

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre obecné zastupiteľstvo obce Muľa

### Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Muľa, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2015, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

#### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Starosta je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

#### *Zodpovednosť audítora*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenie názoru k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš audítorský názor.

### *Základ pre záporný názor*

Správa audítora o overení účtovnej závierky obce za predchádzajúci rok obsahuje záporný názor a to najmä vzhľadom na predpoklad nadhodnotenia pohľadávok z titulu miestnych daní a poplatkov. Tento názor audítora bol potvrdený tým, že obec v účtovníctve roku 2015 vykonala opravy účtovania daňových a nedaňových pohľadávok vo výške viac ako 100 tis. Eur so súvzťažnými zápismi na účet 428-Nerozdelené zisky minulých rokov. K tomuto uvádzame, že údaje v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2015 v stĺpci za bezprostredne predchádzajúce obdobie sú takto nesprávne uvedené.

Údaje daňových a nedaňových pohľadávok obce v analytickej evidencii podľa jednotlivých titulov a dlžníkov nesúhlasia s údajmi v účtovníctve a účtovnej závierke obce. Obec nevykonala dôslednú a podrobnú inventarizáciu účtov 318-Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a 319-Pohľadávky z daňových príjmov obcí.

Ďalej uvádzame, že obec vykazuje vysoký stav pohľadávok po lehote splatnosti najmä titulu miestnych daní a poplatkov. Napriek tejto skutočnosti nevytvorila opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti a tiež netvorila rezervy k nevyčerpaným dovolenkám a dostatočné rezervy k nevyfakturovaným službám. Uvedená skutočnosť významne ovplyvnila hospodársky výsledok za rok 2015.

### *Záporný názor*

Podľa nášho názoru účtovná závierka obce Muľa z vyššie uvedeného dôvodu nezobrazuje objektívne a pravdivo finančnú situáciu obce Muľa k 31.decembru 2015

a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

### **Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov**

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme zistili nesúlad medzi vykázaním bežných a kapitálových výdavkov v poznámkach a vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a v záverečnom účte za uvedené obdobie. Existuje tiež nesúlad medzi účtovaním obstarania dlhodobého a vykázanými kapitálovými výdavkami. Okrem uvedených skutočností a nesprávneho vykázania obec vo všetkých významných súvislostiach postupovala v súlade s predpismi o rozpočtových pravidlách.

V Lučenci 27. decembra 2016

D.E.A. AUDIT s.r.o.  
Hviezdoslavova 49/11  
984 01 Lučenec  
Licencia UDVA 363

Ing. Tibor Pefčík  
Zodpovedný audítor  
Hviezdoslavova 11  
984 01 Lučenec  
Licencia SKAU 646



A handwritten signature in black ink, appearing to be "Tibor Pefčík", written over a horizontal line.