

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Mýtina

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce Mýtina IČO 00316253 (ďalej obec), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Mýtina k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Pohľadávky účtovnej Mýtina sú v súvahe vykázané vo výške 42.288,55. Okrem toho na účte 271 – krátkodobé finančné výpomoci ÚJ eviduje zostatok 19.000,00 Eur. Jedná sa o finančnú výpomoc bývalého starostu Spoločnosti Obec Mýtina s.r.o., kde bola ÚJ 100% spoločníkom do 13.12.2018. Obchodný podiel svojvoľne previedol Ing. Pavol Greksa na Občianske združenie GREKSA JE CESTA. Vzhľadom k tomu, že k 31.12.2018 už bolo zrejmé, že ide o podvod, mala byť tvorená opravná položka k predmetnej finančnej výpomoci ako aj k hodnote obchodného podielu v predmetnej s.r.o. v celkovej hodnote 25.639,00 Eur. Účtovná jednotka nevytvorila k týmto pohľadávkam žiadnu opravnú položku, pričom návratnosť týchto pohľadávok je neistá. Vytvorením opravnej položky by sa znížila hodnota majetku v súvahe o 25.639,00 Eur, prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o 25.639,00 Eur a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil o 25.639,00 Eur.

Nemohol som overiť začiatkové zostatky za rok predchádzajúci overovanému účtovnému obdobiu, pretože za predchádzajúce roky nebol vykonávaný audit účtovníctva obce a za rok predchádzajúci neboli ani predložené inventarizačné súpisy a nebola pravdepodobne vykonaná ani inventúra. Audit účtovnej závierky bol naposledy vykonaný za rok 2014.

V účtovnej jednotke nebol zavedený účinný interný kontrolný systém. Zistil som, že starosta obce viackrát previedol z účtu obce finančné prostriedky na svoj súkromný účet a ten istý deň (20.11. a 27.11.2018) ich vrátil späť na účet obce. Disponoval účtom sám. Takto prevedené finančné prostriedky predstavujú celkom 30.000,00 Eur.

V overovanom účtovnom období došlo na základe výsledkov volieb k výmene starostu a obecného zastupiteľstva. Nový starosta a hlavný kontrolór zistili, že bývalý starosta neoprávnene nakladal s majetkom obce prevádzal peňažné prostriedky na svoj súkromný účet a na účet občianskeho združenia ním ovládaného. Novozvolený starosta podal trestné oznámenie orgánom činným v trestnom konaní. Prebehlo trestné konanie, pričom bývalý starosta bol odsúdený trestným rozkazom č.k.:22T/113/2019-508 doručeným dňa 16.09.2019 a zaviazaný

finančné prostriedky vo výške 15.233,24 Eur vrátiť obci. Trestný rozkaz zatiaľ nie je právoplatný, vzhľadom k tomu, že sa obvinený odvolal a teda bude prebiehať ešte súdne pojednávanie.

Okrem neoprávneného nakladania s majetkom obce, za ktoré bol bývalý starosta odsúdený sme zistili ďalšie podozrenie, že bolo nakúpené drevo, údajne na rekonštrukciu škôlky, ktoré však nebolo použité na tento účel. Obec na môj podnet preveruje u dodávateľskej firmy RAJ DREVA s.r.o. IČO: 48089818 dodanie dreva. Šetrením bolo zistené, že k predmetnej dodávke dreva nikdy nedošlo. Hodnota fiktívneho nákupu je 4.885.86 Eur.

Okrem toho som zistil, že bolo z obecných financií uhradené školenie pracovníka obce Ing. Juríka a starostu Ing. Greksu, avšak pracovník, ktorý sa údajne mal školenia zúčastniť sa školenia nezúčastnil, ani o žiadnom školení nevedel. Školenie bolo uhradené v hotovosti. Ide pravdepodobne o fingovanú aktivitu, na ktorú bolo z rozpočtu obce prevedené 600,00 Eur.

V účtovníctve obce sa neúčtovalo časovom rozlíšení, avšak hodnota takto nezaúčtovaná nie je významná. Predmetnú skutočnosť uvádzame pre komplexný obraz účtovníctva ÚJ.

V predchádzajúcich obdobiach bývalý starosta odpredal obecný majetok, kultúrny dom a následne si ho obec prenajala na základe zmluvy s právom kúpy prenajatej veci. Po zvolení nového starostu bol kultúrny dom späť odkúpený do vlastníctva obce. Pri tejto transakcii obec zaplatila zo svojho rozpočtu na poplatkoch, úrokoch a nájomnom cca 73.448,83 Eur, pričom hodnota kultúrneho domu je 132.775,50 EUR. Úroky teda predstavujú až 55,32 % hodnoty takto obstarávaného majetku.

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Mýtňa som nezávislý podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Štatutárny orgán je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Mýtne podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Mýtne
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť obce Mýtne nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné,
- modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

II.1 Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Mój vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil som, či výročná správa obce Mýtňa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti som nezistil ďalšie zistenia, okrem tých uvedených v časti I. tejto správy.

II.2 Správa z overenia dodržiavania povinností obce Mýtňa podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že obec Mýtňa konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách: obec Mýtňa v zmysle §16, ods.12 zákona o rozpočtových pravidlách je povinná prerokovať návrh záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Do dátumu vydania tejto správy obec návrh záverečného účtu prerokovala - v marci 2019.

V Smrečanoch dňa 28.10.2019

Ing. Pavel Fianta

audítora

číslo licencie SKAU 445

