

Správa nezávislého audítora
Obecnému zastupiteľstvu obce Modrovka o overení účtovnej závierky k 31.12.2015

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Modrovka, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

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 (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa tých štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 overenie dodržiavania povinností Obce Modrovka podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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 pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Základ pre záporný názor

Obec k 31.12.2015 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v súlade

s §-om 29 a 30, čím nepreukázala vykazované stavy majetku a záväzkov v účtovnej závierke a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle §-u 30 odsek 3 zákona o účtovníctve, na základe čoho účtovníctvo obce nebolo vedené preukázateľným spôsobom. Fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce neboli vykonané ani v predchádzajúcom roku. Hodnota pozemkov v účtovnej závierke nebola preukázaná inventúrnym súpisom s väzbou na list vlastníctva podľa parcelných čísiel. Nebola predložená evidencia daňových a nedaňových pohľadávok podľa jednotlivých daňovníkov od ročného predpisu, cez úhrady až po neuhradené daňové a nedaňové pohľadávky podľa jednotlivých dlžníkov a ich súhlasnosť na vykazované stavy v účtovníctve. Účtovné doklady neobsahovali prezentáciu vykonávania finančných kontrol, absentovali podpisy zodpovedných osôb za vykonanie finančných kontrol. Vnútorňý kontrolný systém z úrovne kontrolóra obce bol nefunkčný, nakoľko neboli predložené žiadne materiály z kontrolnej činnosti a dňa 23.2.2015 bol kontrolór obce Obecným zastupiteľstvom obce Modrovka odvolaný z funkcie kontrolóra obce. Neboli predložené interné smernice pre vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, vykonávanie inventarizácií, vykonávanie finančných kontrol, zásady hospodárenia s majetkom obce a odpisovanie dlhodobého hmotného majetku. Na manipuláciu s peňažnou hotovosťou nie je s pracovníčkou obce pri výbere daní a poplatkov od daňovníkov uzatvorená písomná dohoda o hmotnej zodpovednosti, zostatok pokladničnej hotovosti k 31.12.2015 nebol inventarizovaný v zmysle zákona o účtovníctve v súlade s paragrafom 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve / nebol predložený inventúrny súpis s požadovanými náležitosťami a podpísaný členmi inventarizačnej komisie /. Obec nemá stanovený limit pokladničnej hotovosti, v pokladni sú v priebehu roka 2015 vykazované vysoké stavy pokladničnej hotovosti od 1 799,74 EUR až po 4 897,28 EUR a pritom boli realizované dňa 13.4.2015 dotácie do pokladne výberom z účtu vo výške 1 050,00 EUR a pritom stav v pokladni bol vo výške 3 752,28 EUR, na základe čoho nebol dôvod na výber peňazí z účtu do pokladne. Dňa 31.12.2015 bol zaúčtovaný výdaj z pokladne na 2 400,00 EUR výdavkovým pokladničným dokladom zapísaným v pokladničnej knihe pod číslom P1/341 pod variabilný symbolom VS:2014112002, úhrada DF 2015, DF 2015/253, ako úhrada uvedenej faktúry, pričom faktúra bola vystavená nie na Obec Modrovka, ale bola vystavená na Obecná Vodohospodárska Šáchor spol, s r.o. Lúka za opravu vodovodu podľa odsúhlaseného súpisu vykonaných prác, ktorý nebol priložený k uvedenej faktúre a nebol priložený ani príjmový pokladničný doklad od príjemcu, ktorému mala byť vyplatená hotovosťná platba za predmetnú faktúru a Obec Modrovka týmto zaúčtovala úhradu faktúry v hotovosti za iného daňovníka, t. j. za Obecná Vodohospodárska Šáchor spol s r.o. Lúka. Takýto postup je v rozpore so zákonom o účtovníctve a ostatnými platnými právnymi predpismi. Nákupy rôznych materiálov v hotovosti na základe dokladov z elektronickej registračne pokladne neobsahovali položkovitý rozpis, ale obsahovali len všeobecne materiál, kancelárske potreby a pod., na základe čoho sa nedala posúdiť účelovosť a hospodárnosť týchto nákupov / výdavkový pokladničný doklad č. P1/304 zo dňa 26.11.2015 na 170,20 EUR ako účel je uvedený materiál – rôzne, pričom blok z ERP obsahuje jednu položku domáce pot. v hodnote 170,20 EUR/. Analytické účty nedaňových pohľadávok / účet číslo 318 / a daňových pohľadávok / účet číslo 319 / obsahovali mínusové zostatky a analytický účet 321 – záväzky voči dodávateľom obsahoval plusové zostatky, čo je neprípustné a vyplýva to z nedodržiavania zákona o účtovníctve a Postupov účtovania pre obce. Účet 323 – rezervy vykazuje neopodstatnený zostatok vo výške 976,83 EUR, pričom táto rezerva už mala byť účtovne rozpustená a vysporiadaná. Nie je vedená evidencia rezervného fondu, nie je súhlasnosť účtu Sociálneho fondu s účtom 472 – záväzky zo sociálneho fondu, nie je odsúhlasovaná evidencia daňových a nedaňových pohľadávok na účtovnú evidenciu, zostatok záväzkov z knihy došlých dodávateľských faktúr nesúhlasí na účtovný stav vykazovaný v hlavnej knihe, kde je rozdiel vo výške 263,13 EUR. Zasadnutia Obecného zastupiteľstva

neboli najmenej jedenkrát za tri mesiace, ale od 25.4.2015 bolo zasadnutie Obecného zastupiteľstva až 12.9.2015, pričom nebolo uznášaniaschopné, potom bola len prezenčná listina bez zápisnice z 28.11.2015, ďalšie zasadnutie OcZ bolo 14.12.2015 a posledné zasadnutie OcZ bolo dňa 30.12.2015, z ktorého nie je zápisnica, na základe čoho možno konštatovať, že Obecné zastupiteľstvo v roku 2015 nebolo plne funkčné.

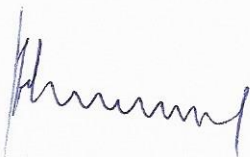
Záporný názor

Podľa môjho názoru, z dôvodov uvedených v Záklaďe pre záporný názor účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Modrovka k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Modrovka nekonala v súlade s zákonom o rozpočtových pravidlách, nakoľko v roku 2015 obec čerpala finančné prostriedky Rezervného fondu vo výške 6 577,08 EUR na kapitálové výdavky, pričom použitie Rezervného fondu nebolo schválené v Obecnom zastupiteľstve a nebola vedená evidencia o pohybe a stave prostriedkov na účte Rezervného fondu, úprava rozpočtu obce v roku 2015 / rozpočtové opatrenie / nebola prerokovaná a schválená v obecnom zastupiteľstve a výdavky kapitálového rozpočtu vo výške 9 407,08 EUR boli vykryté zapojením rezervného fondu len vo výške 6 577,08 EUR a rozdiel vo výške 2 830,00 EUR mal byť realizovaný z prostriedkov Rezervného fondu, v roku 2015 obec zaúčtovala do rozpočtu obce úhradu faktúry vo výške 2 400,00 EUR za iného daňovníka v hotovosti bez preukázania obdržania úhrady hotovosti príjmom príjmovým pokladničným dokladom, ktorý nebol priložený pri výdavkovom pokladničnom doklade obce, ktorým obec zaúčtovala úbytok hotovosti z pokladne v uvedenej výške tak ako je to opísané v Záklaďe pre záporný názor.

12. mája 2016



Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany

