

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Šarišský Štiavnik

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Šarišský Štiavnik, č. d. 65, 090 42 Šarišský Štiavnik, 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

Štatutárny orgán 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.

Štatutárny orgán 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 týchto 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 Šarišský Štiavnik, 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 je žalovanou stranou v súdnom spore o zaplatenie sumy 52 083,53 EUR s úrokom z omeškania vo výške 9% ročne z požadovanej dlžnej sumy od 28.06.2011 až do zaplatenia. K 31.12.2015 úroky z omeškania predstavujú sumu 21 tis. EUR. Návrh na vydanie platobného príkazu podalo Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR na vrátenie poskytnutej dotácie na rekonštrukciu hasičskej zbrojnice. Z dôvodu toho, že sporový úspech je neistý, obec mala vytvoriť rezervu na dlžnú sumu a úroky z omeškania k 31.12.2015 v sume 73 tis. EUR. Obec nevykonala inventarizáciu účtu 384 – Výnosy budúcich období, ktorého zostatok účtu v hlavnej knihe je vo výške 329 318,50 EUR.

Záporný názor

Podľa môjho názoru, vzhľadom k významným skutočnostiam uvedených v časti Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Šarišský Štiavnik k 31. decembru 2015, výsledku hospodárenia za rok, končiaci sa k uvedenému dátumu, čím nie je v súlade so zákonom o účtovníctve.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky obce Šarišský Štiavnik za rok končiaci sa 31. decembra 2014 vykonal iný audítor, ktorý 26.06.2015 vyjadril k tejto účtovnej závierke modifikované stanovisko.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachytené v poznámkach účtovnej závierky a vykázaného vo Finančných výkazoch FIN 1-12 o plnení rozpočtu za rok 2015 som zistil nasledujúce skutočnosti:

- Stav vykázaných úverov vo výške 58 682 EUR je podľa môjho overenia zhodný so stavom v účtovnej závierke.
- Obec vykazuje záväzky po splatnosti z roku 2011 v sume 119 948 EUR. Na základe vyjadrenia právneho zástupcu môžem predpokladať súdny spor o zaplatenie dlžnej sumy. Tento záväzok predstavuje 65% podiel k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového obdobia, čo je nad povolenú hranicu 15%. Na základe tejto skutočnosti obec spĺňa kritéria na vyhlásenie ozdravného režimu, resp. nútej správy.
- Celkový dlh obce z vykázaného bankového úveru, nevykázané rezervy a nezaplateného záväzku z roku 2011 predstavuje sumu 252 tis. EUR, čo predstavuje 136 % podiel k rozpočtovaným bežným príjmom za rok 2014. Tento dlh predstavuje pre obec neprimeranú finančnú záťaž a obec nie je schopná splatiť tento dlh.

Ing. Marcel Petřík

CA č. 1107

V Bratislave dňa 09.08.2016

MAKROAUDIT s.r.o.

Mlynské Luhy 46

821 05 Bratislava

Obchodný register, vložka číslo 87315/B

Licencia CA č. 387

