

Overenie účtovnej jednotky: Obec Vyšný Mirošov
Sídlo: Obecný úrad 100, 090 11 Vyšný Mirošov
IČO: 00 331 244

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA

**z overovania riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2014
obce Vyšný Mirošov**

Február 2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre poslancov Obecného zastupiteľstva obce Vyšný Mirošov

Správa o overení účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Vyšný Mirošov ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

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 štatutár považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce 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 na túto účtovnú závierku 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 zadlženosti 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 vyjadrenia stanoviska 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 názor.

Základ pre podmienený názor

Obec evidovala k 31.12.2012 v účtovných knihách pohľadávku voči štatutárovi obce 40 000 eur, k 31.12.2013 pohľadávku 21 tis. eur. Pohľadávka voči štatutárovi obce k 31.12.2014 nie je evidovaná. V priebehu roku 2014 boli naďalej realizované výbery finančných prostriedkov z bankových účtov v sume 29 tis eur a zároveň boli realizované vklady do pokladnice a na bežný účet, ktorými došlo k splateniu pohľadávky. Prevody a výbery z bankových účtov boli realizované bez predchádzajúceho súhlasu obecného zastupiteľstva. Obec mala si uplatniť úroky k čerpaným pôžičkám štatutárom obce v sume cca 4,8 tis. eur za roky 2013 a 2014.

Obec si neuplatnila pohľadávku 6,7 tis. eur z titulu vzniknutých exekučných nákladov v roku 2013 za požičanie finančných prostriedkov bez predchádzajúceho súhlasu obecného zastupiteľstva. Prijatá pôžička nebola použitá na financovanie potrieb obce ale bola vybraná štatutárom obce a vykázaná voči nemu ako pohľadávka.

V roku 2014 obec odpísala pohľadávku 24 525 eur do nákladov za poskytnuté a nevyúčtované dotácie za roky 2012 a 2013 pre FK Družstevník Vyšný Mirošov. Z titulu nevyúčtovania dotácie za rok 2012 a priznania dotácie pre rok 2013 a detto pre rok 2014 obec porušila § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z. z..

Obec vykazuje nedokončenú investíciu revitalizácia verejného priestranstva v sume 440 tis. eur napriek je ukončeniu a ku dňu zostavenia účtovej závierky nebola zaradená do požívania.

Podmienený názor audítora

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor o ktoré by bolo potrebné upraviť účtovnú závierku, účtovná závierka poskytuje v ostatných významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Vyšný Mirošov k 31. decembru 2014, výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, sú v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky a vykázaného vo Finančnom výkaze FIN 1-12 o plnení rozpočtu, konštatujeme, že obec vykázala schodkový bežný rozpočet 3,9 tis. eur, ktorý nie je vyrovnaný ani zapojením nevyčerpaných účelových prostriedkov z minulého roku a tým došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 z. z.. Obec nevykazuje návratné zdroje financovania ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Stav vykázaných záväzkov po lehote splatnosti neprekračuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka.

Vo Svidníku 27.2.2015

ML - audit, s. r. o.
Čat. Nebiljaka 658/7
089 01 Svidník
licencia UDVA číslo 332
OR OS Prešov, vl. č. 20299/P



Zodpovedný audítor

Ing. Michal Lažo
licencia SKAU č. 000354