



ZÁPISNICA

z riadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Šarišský Štiavnik, konaného dňa 10.07.2015 na Obecnom úrade v Šarišskom Štiavniku.

Prítomní poslanci: **1. Adamečko Pavel**
2. Kačmárová Alena
3. Miková Irena
4. Štefanišin Jaroslav

Starosta: **Kimák Michal**

Hlavný kontrolór: **JUDr. Baran Róbert**

Zapisovateľ: **Kačmárová Alena**

Overovatelia: **Adamečko Pavel, Štefanišin Jaroslav**

Program:

- 1. Otvorenie zasadnutia.**
- 2. Určenie zapisovateľa a overovateľov zápisnice.**
- 3. Schválenie programu riadneho zasadnutia.**
- 4. Audit k 31.12.2014.**
- 5. Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Šarišský Štiavnik na 2. polrok 2015.**
- 6. Diskusia.**
- 7. Záver.**

1. bod:

Starosta Michal Kimák otvoril zasadnutie obecného zastupiteľstva. Privítal všetkých prítomných poslancov, hlavného kontrolóra a hostí pána Ing. Michala Laža.

2. bod:

Za zapisovateľku bola poverená pani poslankyňa Alena Kačmárová, za overovateľov zápisnice pán poslanec Pavel Adamečko a pán poslanec Jaroslav Štefanišin.

Návrh na UZNESENIE: Obecné zastupiteľstvo určuje za zapisovateľku pani poslankyňu Alenu Kačmárovú a za overovateľov zápisnice pána poslanca Pavla Adamečka a pána poslanca Jaroslava Štefanišina.

Za: 4

Proti: 0

Zdržal sa: 0

3.bod:

Starosta predložil program riadneho zasadnutia obecného zastupiteľstva, ktoré bolo jednohlasne schválené.

Návrh na UZNESENIE: Obecné zastupiteľstvo schvaľuje program riadneho zasadnutia obecného zastupiteľstva.

Za: 4

Proti: 0

Zdržal sa: 0

4.bod:

Pán Ing. Michal Lažo prečítal správu nezávislého audítora.

Správa o overení účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Šarišský Štiavnik 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 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 28.6.2011 až do zaplatenia. K 31.12.2014 úroky z omeškania predstavujú sumu 16 tis. eur. Návrh na vydanie platobného rozkazu 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 meškania k 31.12.2014 v sume 78 tis. eur.

Záporný názor audítora

Podľa nášho názoru, z dôvodu skutočností opísaných v odseku Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Šarišský Štiavnik k 31. decembru 2014, výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, nie 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 vykazaného vo Finančných výkazoch FIN 1-12 o plnení rozpočtu za rok 2014 sme zistili nasledujúce skutočnosti:

-Stav vykázaných úverov 58 802 eur je podľa nášho overenia zhodný so stavom v účtovnej závierke.

- Podiel úveru k bežným príjmom predchádzajúceho obdobia je pod požadovanou hranicou 60%. V roku 2014 obec zrušila rozpočtovú organizáciu - základnú školu, čo predstavuje cca 100 tis. eur výpadok v bežných príjmoch obce v roku 2015. Po zohľadnení výpadku bežných príjmov na školstvo, podiel úveru k takto upraveným bežným príjmom v roku 2014 je na úrovni 64% a k rozpočtovaným príjmom na rok 2015 je na úrovni 71%, čo je nad povolenú hranicu 60%.

- Obec vykazuje záväzky po splatnosti z roku 2011 v sume 119 223 eur. Na základe vyjadrenia právneho zástupcu môžeme predpokladať súdny spor o zaplatenie dlžnej sumy. Tento záväzok predstavuje 64 % 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. nútenej správy.

-Celkový dlh obce z vykazaného bankového úveru, nevykázanej rezervy a nezaplateného záväzku z roku 2011 predstavuje sumu 246 tis. eur, čo predstavuje 300 % podiel k rozpočtovaným bežným príjmom na rok 2015. Tento dlh predstavuje pre obec neprimeranú finančnú záťaž a obec nie je schopná splatiť tento dlh.

Návrh na UZNESENIE: Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie SPRÁVU NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA z overovania riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2014 obce Šarišský Štiavnik.

Za: 4

Proti: 0

Zdržal sa: 0

5. bod:

JUDr. Róbert Baran prečítal plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Šarišský Štiavnik na 2. polrok 2015, ktorý bol zverejnený na internete a informačnej tabuli obce od 11.06.2015.

Návrh na UZNESENIE: Obecné zastupiteľstvo schvaľuje plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Šarišský Štiavnik na 2. polrok 2015.

Za: 4

Proti: 0

Zdržal sa: 0

6.bod:

Starosta otvoril voľnú diskusiu. Diskusia bola zameraná hlavne na SPRÁVU NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA z overovania riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2014 obce Šarišský Štiavnik.

7.bod:

Starosta Michal Kimák všetkým prítomným poďakoval za účasť.

V Šarišskom Štiavniku 10.07.2015

Overovatelia:

Zapisovateľka:

Pavel Adamečko

Alena Kačmárová

Jaroslav Štefanišin

Michal Kimák
starosta obce