

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Ľubietová

Uskutočnila som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Ľubietová, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2014, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej 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 tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Pohľadávky materskej účtovnej jednotky sú v súvahe vykázané vo výške 89 429,60 EUR. Z toho pohľadávky po lehote splatnosti predstavujú 41 671,37 EUR. Materská účtovná jednotka nevytvorila k týmto pohľadávkam žiadnu opravnú položku, pričom návratnosť týchto pohľadávok je neistá. Domnievam sa, že materská účtovná jednotka by k týmto pohľadávkam mala vytvoriť opravnú položku vo výške 11 005,- EUR. Vzhľadom na to, že na

pohľadávky z daní a poplatkov sú uzatvorené splátkové kalendáre, ktoré sa v značnej miere dodržiavajú, pri výpočte opravnej položky som tieto pohľadávky nebrala do úvahy. Vytvorením opravnej položky by sa znížila hodnota pohľadávok v súvahe o 11 005,- EUR, prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o 11 005,- EUR a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil o 11 005,- EUR.

Dňa 29.9.2014 nadobudlo právoplatnosť kolaudačné rozhodnutie na investíciu „Rekonštrukcia námestia Ľubietová“. Materská účtovná jednotka však danú investíciu nezaradila do používania a k 31.12.2014 ju viedla na účte 042 – obstaranie investícií. Výška investície predstavuje 748 409,48 EUR. Vzhľadom na to, že uvedená stavba mala byť 29.9.2014 zaradená do používania a odpisovaná, tak vo výške odpisov bola nadhodnotená výška aktív účtovnej jednotky a tiež bol o takúto sumu vyšší hospodársky výsledok.

Podmieneny názor

Podľa môjho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Ľubietová, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2014 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Zuzana Kováčová

číslo licencie UDVA 1102

Nová Baňa, 14.08.2015

Viničná cesta I/70
968 01 Nová Baňa



Kováčová