

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Plešivec

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovnú jednotku obec Plešivec, 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 starostu obce za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce 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 obsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Základ pre záporný názor

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec vykonala inventarizáciu z časti. Jednotlivé inventúrne súpisy neobsahovali náležitosti podľa zákona o účtovníctve. V inventúre boli inventúrne súpisy pohľadávok roka 2014, nezaplatené

miestne dane z predchádzajúcich rokov inventúra neobsahovala; na zoznamoch daňových dlžníkov dane z nehnuteľností je viac o 18 tis. €, na zoznamoch daňových dlžníkov poplatku za tuhý domový odpad je viac o 23 tis. €. Opravné položky k pohľadávkam za miestne dane neboli tvorené, opravné položky vytvorené v predchádzajúcom období neboli inventarizované.

Dcérska spoločnosť Obecné služby obce Plešivec s.r.o. mala vykázala za roky 2013 a 2014 straty vo výške 156 tis. €.

Obec v účtovnej závierke vykázala pohľadávku voči J.P.-STAV spol. s r.o. vo výške 127 tis. €. Okresný súd Košice so sídlom Rožňava v konaní 31R/1/2014 uznesením z 3.9.2014 potvrdil reštrukturalizačný plán dlžníka J.P.-STAV spol. s r.o. a ukončil reštrukturalizáciu dlžníka J.P.-STAV spol. s r.o. Riziko nezaplatenia pohľadávok nebolo v účtovnej závierke zohľadnené.

Medzi zostatkovou cenou dlhodobého majetku z obstaraného z prijatých kapitálových transferov v evidencii dlhodobého majetku a účtovníctvom je rozdiel 50 tis. €, Inventúra dlhodobého majetku z obstaraného z prijatých kapitálových transferov nebola vykonaná.

Cena pozemkov vykázaná v účtovnej závierke je o 24 tis. € vyššia ako v evidencii dlhodobého majetku, jednotlivé pozemky obce neboli uvedené na inventúrnom súpise, neboli porovnané na listy vlastníctva obce.

Obec vykázala o 52 tis. vyššie náklady na transfery ako mali organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce výnosy z bežných transferov. Obec vykázala o 29 tis. vyššie výnosy z odvodu rozpočtových príjmov ako mali organizácie náklady z odvodu.

Rozpočtové organizácie obce neboli auditované.

Obec Plešivec vykázala príjmy a výdavky, ktoré nenadväzujú na zmenu stavu finančných prostriedkov.

Príspevková organizácia obce Plešivec má majetok vo výške 8.902 € a záväzky vo výške 38.961 €. Záväzky prevyšujú majetok o 30.059 €. Hospodársky výsledok za rok 2014 je strata vo výške 11.050 €.

Príspevková organizácia má bežné bankové účty zablokované exekútorom.

Príspevková organizácia obce Plešivec vrátila do správy obce časť spravovaného majetku. Spravovaný majetok medzi obcou a príspevkovou organizáciou nebol odsúhlasený.

Príspevková organizácia má záväzky voči poisťovniam vo výške 8.544 €, z toho poistné za december 2014 vo výške 185 €. Záväzky príspevkovej organizácie neboli inventarizované. K záväzkom po splatnosti nebola vytvorená rezerva na príslušenstvo.

Príspevková organizácia vykazuje záväzok voči obci Plešivec za prijaté finančné návratné výpomoci 25.000 €.

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

Príspevková organizácia má pohľadávky po lehote splatnosti. Pohľadávky z roka 2013 a staršie sú vo výške 3.695 €. Riziko neuhradenia pohľadávok nebolo v účtovnej závierke zobrazené.

Záporný názor

Podľa nášho názoru, vzhľadom k významnosti skutočnosti uvedenej v časti Základ pre záporný názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obec Plešivec, neposkytuje 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.

Rožňava, 19. júna 2015



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova ul. č. 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
licencia UDVA č. 1021