

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Ľubietová

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Ľubietová, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, 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 aj 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 uskutočnila 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 Ľubietová 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 presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Pohľadávky účtovnej jednotky sú v súvahe vykázané vo výške 89 429,60 EUR. Z toho pohľadávky po lehote splatnosti predstavujú 41 671,37 EUR. Účtovná jednotka nevytvorila k týmto pohľadávkam žiadnu opravnú položku, pričom návratnosť týchto pohľadávok je neistá. Domnievam sa, že 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“. 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.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Ľubietová k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že obec Lubietová konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Zuzana Kováčová

číslo licencie 1102

V Novej Bani, dňa 4.6.2015

Viničná 70

968 01 Nová Baňa



Kováčová