

PROFI Audit, s. r. o.  
J. Wolкера 2414/32  
052 01 Spišská Nová Ves  
Licencia UDVA 344

Dátum: 15. august 2015  
+ 10.

Toto prehlásenie poskytujeme v súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky obce Ľubica, za rok končiaci 31.12.2014, vykonaného na účely vyjadrenia názoru, či účtovná závierka zobrazuje verne, vo všetkých významných súvislostiach, finančnú situáciu obce Ľubica k 31.12.2014 a výsledok jej rozpočtového hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade s účtovnými postupmi a zásadami platnými v Slovenskej republike pre hospodárenie so zverenými prostriedkami.

Zostavili sme konsolidovanú účtovnú závierku obce (materskej spoločnosti) a uznávame zodpovednosť za jej pravdivú prezentáciu v súlade s účtovnými postupmi a zásadami platnými v Slovenskej republike.

Uznávame zodpovednosť za implementáciu účtovného a interného kontrolného systému, ktoré sú zamerané na prevenciu odhaľovania podvodu a chýb. Uviedli sme všetky nám známe skutočné alebo možné prípady nedodržania predpisov a zákonov, ktorých vplyv sa zohľadňuje pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky.

Uznávame našu zodpovednosť za správne vykázanie a zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s platnými predpismi a potvrdzujeme pravdivosť nasledovných prehlásení:

- ✓ Potvrdzujeme úplnosť poskytnutých informácií.
- ✓ Všetky transakcie so spriaznenými osobami v konsolidovaných účtovných jednotkách boli uzavreté ako nezávislé obchodné vzťahy a ceny ktoré používajú pri transakciách so spriaznenými osobami sú ekonomicky opodstatnené. Sú schopné v prípade kontroly obhájiť takéto ceny a poskytnúť relevantné informácie kontrolnému orgánu.
- ✓ Všetky konsolidované účtovné jednotky dodržali podmienky zmluvných dohôd, ktoré by v opačnom prípade mohli mať závažný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku.
- ✓ Konsolidované účtovné jednotky nemajú žiadne plány alebo zámery, ktoré by v závažnej miere zmenili účtovné hodnoty alebo klasifikáciu majetku a záväzkov zobrazených v konsolidovanej účtovnej závierke.
- ✓ Konsolidované účtovné jednotky majú vlastnícke právo na všetok vykazovaný majetok. Založený majetok je uvedený v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke.
- ✓ Konsolidované účtovné jednotky zaúčtovali a zverejnili všetky záväzky - skutočné aj podmienené. Tretím stranám neposkytli žiadne záruky.
- ✓ Neexistujú žiadne formálne alebo neformálne dohody o kompenzácií zostatkov v rámci ktoréhokoľvek z účtov peňažných prostriedkov a investícií.
- ✓ Konsolidované účtovné jednotky neprevzali záruku za úver, pôžičku ani iný dlh fyzickej, alebo právnickej osoby.
- ✓ Konsolidované účtovné jednotky nie sú účastníkom súdneho sporu, nevykázaného v konsolidovanej účtovnej závierke, ktorého výsledok by výrazne ovplyvnil stavy majetku a záväzkov vykázaných v tejto konsolidovanej účtovnej závierke.
- ✓ V konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané zostatky všetkých bankových účtov, ktoré zriadili konsolidované účtovné jednotky.

Obec Ľubica  
Ing. Ján Kapolka  
starosta

## Správa nezávislého audítora

Obečnému zastupiteľstvu obce Ľubica

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Ľubica, Generála Svobodu 248/127, 059 71 Ľubica, 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 za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. 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 konsolidovanej 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 podmienený názor

Na základe rozhodnutia Správy katastra z predchádzajúcich období, bola do majetku obce Ľubica zaradená časť pozemkov v celkovej výške 2 305 866 €, zaúčtovaná ako výnos bežného obdobia, čo v plnej výške ovplyvnilo výsledok hospodárenia overovaného obdobia. Vzhľadom na skutočnosť, že sa jedná o rozhodnutie z predchádzajúcich období, účtovanie nemalo ovplyvniť výsledok hospodárenia bežného obdobia, ale ako oprava účtovania minulých období, majetok obce. Výsledkom

hospodárenia by tak nebol zisk, ale strata vo výške 808 070 €. Ku dňu účtovnej závierky nie sú do majetku obce zaradené všetky územia, o ktorých rozhodla Správa katastra.

K pohľadávke vykázanej v účtovnej závierke obce Ľubica vo výške 63 201,23 €, ktorá je predmetom súdneho sporu a jej návratnosť je neistá, obec nevytvorila opravnú položku. Podľa nášho názoru mala byť vytvorená opravná položka v plnej výške, čím by sa o uvedenú sumu znížila hodnota pohľadávok vykázaná v súvahe, zvýšili sa prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát a znížil sa vykázaný výsledok hospodárenia.

#### Názor

Podľa nášho 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 Ľubica, Generála Svobodu 248/127, 059 71 Ľubica, 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.

Spišská Nová Ves, 10. august 2015

PROFI Audit, s. r. o.  
J. Wolkera 2414/32  
052 01 Spišská Nová Ves  
licencia UDVA 344



Ing. Jana Kuklová  
zodpovedný audítor  
licencia SKAu 429

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to Ing. Jana Kuklová, the responsible auditor mentioned in the text.