

Správa nezávislého audítora

Obecnému zastupiteľstvu Obce Ľubica

Správa k účtovnej závierke

Vykonalí sme audit priloženej účtovnej závierky Obce Ľubica, 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

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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie povinnosti 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

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 overenie dodržiavania povinnosti obce Ľubica 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

Na základe rozhodnutia Správy katastra z predchádzajúcich období, bola do majetku 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 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 vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Ľubica k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

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

Záverečný účet Obce Ľubica za predchádzajúce obdobie bol predložený na schválenie obecnému zastupiteľstvu v súlade s platným zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, na jeho zasadanie dňa 28. apríla 2014. Obecné zastupiteľstvo s výhradami záverečný účet schválilo dňa 29.12.2014.

Spišská Nová Ves, 30. máj 2015

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



Ing. Jana Kuklová
zodpovedný audítor
licencia SKAU 429