

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Valaská Dubová

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Valaská Dubová (IČO: 00315826) , 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 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami. 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 auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Valaská Dubová podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 auditorské 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

1 Rozhodnutím obecného zastupiteľstva v minulých účtovných obdobiach boli do účtovníctva obce zaevidované pozemky vo vlastníctve obce v sume 10,- €/m² paušálne. Celkovo boli takto pozemky ocenené v sume 1 735 tis. €. Na základe odporúčania audítora počas vykonania auditu účtovnej závierky roku 2014 obec požiadala o spracovanie odborného posudku znalca z odboru stavebníctvo, odvetvie odhad hodnoty nehnuteľností, ktorý spracoval odborný posudok pre účely stanovenia účtovnej hodnoty pozemkov na základe listov vlastníctva č. 561, 656, 693, 1651, 1902. Na základe tohto posudku bola vyčíslená celková hodnota pozemkov v sume 504 658,35 €. Podľa nášho názoru sú v účtovníctve obce nadhodnotené pozemky v sume 1 230 tis. €.

2. Obec eviduje v účtovnej evidencii na účte 318 – Nedaňové pohľadávky, a to pohľadávky po lehote splatnosti v sume 4 291,15 €. Ide o pohľadávky z roku 2010 a 2011 za prenájom obecného majetku. K uvedeným pohľadávkam vytvorila obec v účtovných obdobiach 2012 – 2014 opravné položky vo výške 75 % z hodnoty pohľadávok, t.j. 3 218,37 €. Uvedené pohľadávky však obec nevymáha právnou cestou, pretože podľa vyjadrenia ekonómky obce neboli zatiaľ nájdené podklady, na základe ktorých by mohlo súčasné vedenie obce právne zabezpečiť predmetné pohľadávky. Pokiaľ k predmetným pohľadávkam nie sú doklady pre ich právne zabezpečenie, evidencia takýchto pohľadávok je neopodstatnená.

Podmienený názor

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

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na skutočnosť, že obec vyzvala predchádzajúceho starostu o vrátenie neoprávnene vyplatených odmien za obdobie rokov 2011 – 2014 v celkovej sume 17 925,94 € z dôvodu, že dňom 01.06.2011 nadobudol účinnosť zákon č. 154/2011 Z. z., kde právna úprava neobsahuje inštitút odmeny starostovi. Keďže predchádzajúci starosta finančné prostriedky nevrátil, starosta obce požiadal o preskúmanie celej záležitosti príslušnú okresnú prokuratúru. Súčasne obec vyzvala predchádzajúceho hlavného kontrolóra na vrátenie neoprávnene prijatých finančných prostriedkov (čistá mzda 850,17 €, cestovné náhrady 249,90 € spolu 1 100,07 €). Ku dňu vydania tejto správy finančné prostriedky neboli vrátené.

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, konštatujeme, že obec Valaská Dubová konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného:

- Príjmové finančné operácie nezahŕňajú prijatie a čerpanie kontokorentného úveru. Obec nezapojila do rozpočtu prostredníctvom príjmových a výdavkových finančných operácií čerpanie a následné splatenie kontokorentného úveru v čiastke 10 000,- €. Následne na túto skutočnosť podľa návrhu záverečného účtu obce eviduje obec k 31.12.2014 záväzky voči bankám vo výške 25 556,23 €, čo nesúhlasí s údajom vo výkaze FIN 6-04 o stave bankových účtov, kde obec vykázala bankové úvery a výpomoci vo výške 35 556,23 €.
- V roku 2014 boli na účet rezervného fondu prevedené finančné prostriedky z predaja pozemkov vo výške 3210,- €, čím vznikol rozdiel medzi účtovným stavom rezervného fondu a konečným stavom finančných prostriedkov na osobitnom účte. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo. Zostatok na účte rezervného fondu k 31.12.2014 vo výške 3488,25 € nesúhlasí s vykázaným zostatkom vo výkaze o stave bankových účtov (FIN 6-04).

V Dolnom Kubíne, 17.12.2015



AT – AUDIT, s.r.o.
M. Hattalu 2298/19, 026 01 Dolný Kubín
Obchodný register, vložka č. 2473/L
Licencia UDVA č. 99

Ing. Ladislav Adamec
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 630

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z overenia účtovnej závierky k 31. decembru 2014

Overovaná účtovná jednotka: Obec Valaská Dubová, Valaská Dubová 39, Valaská Dubová
034 96

IČO: 00 315 826

Spoločnosť zabezpečujúca overenie: AT – AUDIT, s.r.o., M. Hattalu 2298/19, 026 01 Dolný
Kubín

IČO: 31 623 824

Licencia UDVA: evidenčné číslo 99

Zodpovedný audítor: Ing. Ladislav Adamec, Licencia UDVA č. 630

Overované obdobie: od 01.01.2014 – 31.12.2014

Dátum vyhotovenia správy: 17.12.2015

Počet výtlačkov: 3 ks

Správa je určená: štatutárnemu orgánu

