

Správa nezávislého audítora

**z auditu konsolidovanej účtovnej závierky
za obdobie od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014**

Obec Zuberec

Správa nezávislého audítora štatutárnemu orgánu obce Zuberec

Vykonala som audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Zuberec 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 štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 na 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 vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj vyhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Obchodná spoločnosť PRIMULA, s.r.o. v ktorej majetkový podiel vo výške 73,51% vlastní obec Zuberec a je teda súčasťou jej konsolidovaného celku, neúčtovala odpisy dlhodobého majetku od roku 2008 až do konca roka 2014. Vypočítaná hodnota odpisov za uvedené roky vychádza na 46 521 Eur /pri stanovenej celkovej dobe odpisovania budov 60 rokov a stavieb 40 rokov/.

Podľa listu vlastníctva PRIMULA, s.r.o. vlastní aj pozemok pod chatou nevidovaný v účtovníctve. Jeho hodnota podľa znaleckého posudku z roku 2012 činí 3 068 Eur.

Výšku majetku tejto spoločnosti ovplyvňuje aj pohľadávka za manko v pokladnici vo výške 185 828 Eur z r. 2008. Spoločnosť si úhradu pohľadávky uplatnila na súde, dlžník sa proti rozhodnutiu prvostupňového súdu z r. 2011 odvolal – súdny spor doteraz nie je právoplatne ukončený. Pohľadávka do dnešného dňa nebola ani čiastočne uhradená. Podľa môjho názoru existuje vysoké riziko, že nebude uhradená vôbec. Na pohľadávku mala byť tvorená 100% opravná položka.

Opravná položka vo výške 100%, resp. odpis pohľadávok mal byť uplatnený aj u ďalších pohľadávok tejto spoločnosti z rokov 2000 až 2008 v celkovej sume 1 737 Eur.

Nezaučtované vyššie uvedené korekcie hodnoty majetku PRIMULA, s.r.o celkom o 231 018 Eur spôsobili vykázanie vyššej hodnoty majetku a vlastného imania aj v konsolidovanej účtovnej závierke.

Obec neeliminovala v rámci konsolidačných úprav pohľadávku za poskytnutie pôžičiek z rokov 2008-2013 spoločnosti PRIMULA, s.r.o. vo výške 62 601 Eur so záväzkom tejto spoločnosti bez vplyvu na vykazanú výšku vlastného imania v konsolidovanej súvahe.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Zuberec, 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.



Ing. Zdenka Richterová
licencia SKAU č. 701

Majerská 4332/2
031 01 Liptovský Mikuláš

Liptovský Mikuláš 19. novembra 2015