

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Obecnému zastupiteľstvu Obce Vyšné Ružbachy
o overení účtovnej závierky k 31. 12. 2014

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky Obce Vyšné Ružbachy, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu úradu za účtovnú závierku

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

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

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 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík 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 účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnuť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných zásad a účtovných metód, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčená že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj audítorský názor.

Základ pre podmienený názor

1. Na účte 04207 –Obstaranie dlhodobého majetku – Hotela Kráter je evidovaná hodnota rekonštrukcie 26 555,14 € do roku 2010, s tým, že uvedený hotel nie je od roku 2010 prevádzkovaný.

Predmetné investície nie sú doložené dokladmi, z ktorých vyplýva realizácia investícií, ale investície boli do roku 2010 účtované na základe faktúr vo výške nájomných zmlúv. K predmetným investíciám na hotel bola vytvorená opravná položka v roku 2011 v sume 26 555,14 €.

Vzájomné vzťahy voči nájomcovi hotela Kráter - pohľadávky a záväzky neboli odsúhlasené a sú nevysporiadané. Sú predmetom súdneho sporu.

2. Obec eviduje k 1.1. 2014 opravné položky k rizikovým pohľadávkam z minulých účtovných období v sume 146 146,42 €.

Rizikové pohľadávky spoločnosť eviduje voči spoločnosti Kráter, s.r.o., Vyšné Ružbachy v sume 83 552,10 €, ktoré taktiež vznikli v minulých rokoch do roku 2010 a neboli odsúhlasené. Záväzky predstavujú sumu 59 424,42 €, ktoré nie sú podložené preukaznými dokladmi z minulých rokov za rekonštrukciu Hotela Kráter. Z uvedeného dôvodu nie je možné ich započítať a sú predmetom súdneho sporu. Spoločnosť vstúpila do konkurzu v roku 2013, správca konkurznej podstaty Ing. Iveta Lešková. Súdny spor nie je uvedený v poznámkach k účtovnej závierke.

Rizikové pohľadávky eviduje aj voči spoločnosti SKI PARK Vyšné Ružbachy, a.s., Vyšné Ružbachy, ktoré vznikli do roku 2010. Pohľadávky po definitívnom odsúhlasení k účtovnej závierke k 31. 12. 2014 predstavujú hodnotu 21 490,5 €, pôžička v sume 18 256,66 €. Rozdiel je potrebné prostredníctvom uznesenia obecného zastupiteľstva odpísať. Úroky z pôžičky v sume 7 778,75 € obec neeviduje v účtovníctve, je potrebné ich zaúčtovať.

Spoločnosť Kúpele Vyšné Ružbachy, a.s. v roku 2013 vstúpili do reštrukturalizácii. Spoločnosť si neplní svoje záväzky voči obci - Pohľadávky

z reštrukturalizácie predstavujú hodnotu 31 505,39 € a pohľadávky roku 2014 hodnotu 30 942,36 €.

3. Spoločnosť SLOVDACH, s.r.o. Stará Ľubovňa podala žalobu na OS Stará Ľubovňa, aby vydal platobný rozkaz na hodnotu 21 939,16 € na práce navyše pri Rekonštrukcii starej školy. Objednávka je z roku 2010. Súpis vykonaných prác bol oneskorene predložený v decembri 2012 a nebol starostom podpísaný, práce neboli prevzaté. Uvedená žaloba nie je uvedená v poznámkach k účtovnej závierke.

4. Obec v roku 2004 uzatvorila Zmluvu o prevode správy majetku s rozpočtovou organizáciou Základná škola s materskou školou na základnú školu, v roku 2007 na telocvičňu, ktoré doposiaľ neboli zaúčtované v účtovníctve obce a ani rozpočtovej organizácie.

Podobne nie je doriešené zmluva o prevode správy na stará základnú školu, materskú školu .

5. V dlhodobom majetku v Súvahe nie sú evidované umelecké diela – sochy z minulosti, ako aj vytvorené v projekte RYTRO-Vyšné Ružbachy Európske susedstvo v minulých obdobiach. Umelecká diela nie sú evidované ani na podsúvahovom účtovníctve.

6. Spoločnosť neeviduje úroky z omeškania voči spoločnosti RACIOHAUS, s.r.o., zo záväzku v sume 18 000,- €, ktorý bol čiastočne uhradený v roku 2014 a ani nie sú uvedené v poznámkach k účtovnej závierke.

7. Obec eviduje od roku 2010 pohľadávky v sume 38 508,50 € , ku ktorým bola vytvorená opravná položka. Predmetné pohľadávky – predpis daní bol omylom duplicitne zaúčtované v roku 2010 – formálna chyba, je potrebné odpísať na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva.

Podmienené stanovisko

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov uvedených v odseku Základ pre podmienené stanovisko účtovná závierka poskytuje okrem skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienené stanovisko vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Vyšné Ružbachy k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach k účtovnej závierky konštatujem, že som nezistila vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Obec v roku 2014 hospodárila s prebytkom v sume 45 257,57 € ako rozdiel bežných a kapitálových príjmov a výdavkov, čo je pozitívne. Súčasne obec realizovala finančné operácie, a to splácanie úveru a čerpanie úverov na financovanie výstavby. Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia vrátane finančných operácií predstavuje prebytok v hodnote 17 920,23 €.

Ing. Mária Schreterová
Číslo licencie SKAU 533



Kežmarok, 22. 5. 2015