

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Valaská Dubová

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Valaská Dubová (IČO: 00 315 826), 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. 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 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 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 nevyháňa 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 možných vplyvov skutočností opísaných v časti Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Valaská Dubová, 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.

Zdôraznenie skutočnosti

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 povinnosti 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 konsolidovanej účtovnej zvierky 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

