

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Ľubica

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Ľubica, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, 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 povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlach“).

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto 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 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 povinností obce Ľubica podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlach a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlach ukladá audítoriu 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 účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec Ľubica vykonala inventúry z časti.

Obec vykazuje pozemky za 70 mil. €. Súlad evidencie pozemkov s listami vlastníctva obec preukázala z časti. Pri inventúre pozemkov boli zistené rozdiely u jednotlivých parciel 29.241 tis. m².

Neukončené investície obce v účtovnej závierke predstavujú 1 998 tis. €, inventariácia neukončených investícií bola vykonaná z časti, amortizácia nebola v účtovnej závierke zohľadnená.

V účtovnej závierke obec vykázala cenu stavieb o 125 tis. € vyššiu ako je cena stavieb na zozname dlhodobého majetku. Výsledky hospodárenia dcérskej spoločnosti boli straty, obec v účtovnej závierke nevykázala zníženie hodnoty obchodného podielu v spoločnosti o 157 tis. €.

Obec má pohľadávky, s úhradou ktorých dlžníci meškajú po lehote splatnosti. Obec nevykázala dočasné zníženie hodnoty pohľadávok o 112 tis. €, nevytvorila opravné položky k pohľadávkam.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Ľubica k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Základ pre podmienený názor

Na základe uznesenia obecného zastupiteľstva zo dňa 26.03.2015 bol schválený prenájom a podpísaná nájomná zmluva o dočasnom užívaní pozemkov obce. V súvislosti s uvedenými zmenami obec Ľubica dňom 31.03.2015 ukončila svoju činnosť ako prevádzkovateľ zariadenia na zneškodenie odpadov skládkovaním prevádzky „Skládka odpadov Ľubica na odpad, ktorý nie je nebezpečný“. Obec ako predchádzajúci prevádzkovateľ skládky odpadov v zmysle § 22 ods. 16 zákona č. 223/2001 Z.z. o odpadoch bola povinná previesť prostriedky účelovej finančnej rezervy na uzavretie rekultíváciu a monitorovanie skládky komunálneho odpadu na nového prevádzkovateľa skládky odpadov Ľubica.

Prevod finančných prostriedkov účelovej finančnej rezervy na uzavretie rekultiváciu a monitorovanie skládky komunálneho odpadu obec nevykázala vo výkaze o plnení rozpočtu FIN 1 – 12. Medzi príjmami a výdavkami vykázanými vo výkaze o plnení rozpočtu a úbytkom finančných prostriedkov obce je významný rozdiel.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlach, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Ľubica konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlach.

Rožňava, 26. mája 2016



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195

Ing. Lídya Burkovská
Zodpovedný audítör
Licencia SKAu č. 358