

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Ľubica

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obec Ľubica, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2015, 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 starostu obce za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej 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 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 vykazaných 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 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.

II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenými účtovnými závierkami.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovných závierkach, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnými účtovnými závierkami.

Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 1 - 69 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovných závierkach k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovných závierok a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce Ľubica v súlade s účtovnými závierkami k 31. decembru 2015.

Rožňava, 29. júna 2016



A handwritten signature in black ink, appearing to be "Ing. Lýdia Burkovská".

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358

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

Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5

Obecnému zastupiteľstvu obce Ľubica

- I. Overili sme priloženú konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obec Ľubica, uvedenú na stranách 1 – 53, ku ktorej sme dňa 16. júna 2016 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj audítorský názor v nasledujúcom znení:

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. €, inventarizácia 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.

Služby obce Ľubica, s.r.o. mali v roku 2015 stratu 71 593 €, ku dňu účtovnej závierky záväzky spoločnosti prevýšili majetok o 19 tis. €. Záväzky po splatnosti sú vo výške 81 tis. €, z toho záväzky voči obci sú vo výške 37 tis. €. Uvedená situácia naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Základná škola Ľubica nebola auditovaná.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obec Ľubica, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Neukončené investície obce v účtovnej závierke predstavujú 1 998 tis. €, inventarizácia 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.

Služby obce Ľubica, s.r.o. mali v roku 2015 stratu 71 593 €, ku dňu účtovnej závierky záväzky spoločnosti prevýšili majetok o 19 tis. €. Záväzky po splatnosti sú vo výške 81 tis. €, z toho záväzky voči obci sú vo výške 37 tis. €. Uvedená situácia naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

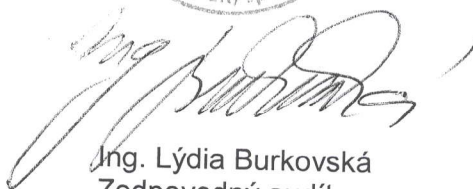
Základná škola Ľubica nebola auditovaná.

Podmienенý názor

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obec Ľubica, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Rožňava, 16. júna 2016





Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
licencia SKAu č. 358

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