

Správa nezávislého audítora

**z auditu konsolidovanej účtovnej závierky
za obdobie od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015**

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 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 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 eviduje aj pohľadávku za manko v pokladnici vo výške 185 828,39 Eur z roku 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.

PRIMULA s.r.o. eviduje v dlhodobom majetku tiež nerealizované projekty z rokov 1995-2007 vo výške 10 507,93 Eur, tovar na sklade z minulých rokov vo výške 2 561,57 Eur a sociálny fond vo výške 185,84 Eur pričom nezamestnáva žiadnych zamestnancov.

Nezáúčtované korekcie hodnoty vyššie uvedeného majetku PRIMULA, s.r.o. o 198 897,89 Eur a záväzku vo výške 185,84 Eur spôsobili vykázanie vyššej hodnoty majetku a vlastného imania aj v konsolidovanej účtovnej závierke.

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 2015 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. októbra 2016

**Dodatok správy audítora
o overení súladu konsolidovanej výročnej správy
s konsolidovanou účtovnou závierkou**

podľa § 27 ods. 6 zákona č. 423/2015

štatutárnemu orgánu obce Zuberec

I. Overila som konsolidovanú účtovnú závierku obce Zuberec k 31. decembru 2015, ku ktorej som dňa 19. októbra 2016 vydala správu nezávislého audítora, v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

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 eviduje aj pohľadávku za manko v pokladnici vo výške 185 828,39 Eur z roku 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.

PRIMULA s.r.o. eviduje v dlhodobom majetku tiež nerealizované projekty z rokov 1995-2007 vo výške 10 507,93 Eur, tovar na sklade z minulých rokov vo výške 2 561,57 Eur a sociálny fond vo výške 185,84 Eur pričom nezamestnáva žiadnych zamestnancov.

Nezaučtované korekcie hodnoty vyššie uvedeného majetku PRIMULA, s.r.o. o 198 897,89 Eur a záväzku vo výške 185,84 Eur spôsobili vykázanie vyššej hodnoty majetku a vlastného imania aj v konsolidovanej účtovnej závierke.

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 2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

II. Overila som taktiež súlad konsolidovanej výročnej správy s vyššie uvedenou konsolidovanou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia konsolidovanej výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce Zuberec. Mojou úlohou je overiť súlad konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, že informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v konsolidovanej účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe na stranách 10 - 16 som posúdila s informáciami uvedenými v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru sú účtovné informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe obce Zuberec v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

Ing. Zdenka Richterová
audítor, licencia SKAU 701

Majerská 4332/2
031 01 Liptovský Mikuláš

Liptovský Mikuláš 19. októbra 2016