

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce L'ubica

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce L'ubica, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce L'ubica k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Obec vykázala výsledok hospodárenia stratu vo výške 843.265 €. Obec tvorila opravné položky vo výške 726.175 € do nákladov. Opravy významných chýb minulých období sa vykazujú cez nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Obec má neukončené investície v obstarávacej cene 913.337 €, na ktoré má vytvorenú opravnú položku vo výške 503.589 €. Obec nepredložila doklady preukazujúce výšku neukončených investícií.

Evidencia pozemkov nenadväzuje na účtovnú závierku obce.

Obec mala tržby z predaja dlhodobého majetku vo výške 154.959 €, ale vykázaná zostatková cena predaného majetku je len vo výške 300 €. Zostatková cena predaného majetku je vykázaná nesprávne.

Obec vykazuje pohľadávky na súdne poplatky vo výške 5.125 €. V inventúre je uvedená suma vykázaná ako inventarizačný rozdiel. Inventarizačný rozdiel nebol zaúčtovaný.

Obec má pohľadávky vo výške 345.716 € z toho po lehote splatnosti 310.150 €. Obec vytvorila opravné položky vo výške 114.579 €.

Obec má pohľadávky z roku 2010 vyplývajúce z podaného trestného oznámenia vo výške 63.201 €, na ktoré netvorila opravné položky. Obec má pohľadávky z lesov a skládky vo výške 123.645 €, na ktoré má vytvorenú opravnú položku vo výške 77.250 €. Uvedené pohľadávky boli splatné v roku 2014 a skôr. Obec netvorila opravné položky v dostatočnej výške.

Obec nevykázala ostatne zúčtovanie z rozpočtu obce (nevyčerpané prostriedky na prenesené kompetencie) vo výške 7.472 €.

Obec vykázala pohľadávku voči škole za neodvedené finančné prostriedky vo výške 30.290 €. Skutočne neodvedené finančné prostriedky sú vo výške 37.763 €.

Obec vykazuje zúčtovanie transferov rozpočtu obce 758.122 €, z toho vo vzťahu k základnej škole za poskytnuté kapitálové transfery vo výške 720.404 €.

Základná škola vykazuje výnosy budúcich období vo výške 929.257 €, ktoré predstavujú kapitálový transfer poskytnutý obci. Kapitálový transfer poskytnutý obci vykazuje obec. V základnej škole kapitálové transfery nenadväzujú na dlhodobý majetok o 41.983 €.

Obec vykázala výnosy z transferov zo štátneho rozpočtu ako výnosy od Európskej únie.

Výnosy budúcich období vo vzťahu k nájomnému prijatému dopredu nie sú rozpustené do výnosov vo výške 15.750 €.

Daňový úrad vyzval obec na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobia, v ktorom mala byť obec platiteľom dane z pridanej hodnoty.

Daňový úrad oznámil obci určovanie daňovej povinnosti na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie od 21.7.2009 do 21.1.2015 za pomôcok.

Určenie dane za pomôcok je z dôvodu podľa § 48 ods. 1 písm. a) zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov „Správca dane zistí základ dane a určí daň podľa pomôcok, ak daňový subjekt nepodá daňové priznanie ani na výzvu správcu dane.“

Orgány územnej samosprávy sa nepovažujú za zdaniteľné osoby, keď konajú v rozsahu svojej hlavnej činnosti, a to ani v prípade, ak prijímajú v súvislosti s touto činnosťou platby, s výnimkou, ak táto činnosť výrazne narušuje alebo môže výrazne narušiť hospodársku súťaž.

Ak by bola obec považovaná za zdaniteľnú osobu v období od 21.7.2009 do 21.1.2015 tak existuje riziko, že obci vznikne daňová povinnosť na dani z pridanej hodnoty za uvedené obdobie.

Existuje neistota, že bude obec považovaná za zdaniteľnú osobu v období od 21.7.2009 do 21.1.2015. Riziko, že obci vznikne daňová povinnosť na dani z pridanej hodnoty v účtovnej závierke nebolo zobrazené.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Ľubica sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujem na článok III. A. 1. f) poznámok k účtovnej závierke je uvedená informácia k tvorbe opravných položiek k dlhodobému majetku.

Upozorňujem na článok IX. poznámok k účtovnej závierke sú uvedené opravy významných chýb minulých rokov.

Upozorňujem na článok X. poznámok je uvedené nasledovné „ Obec Ľubica na základe odborného vyjadrenia vo veci stanovenia všeobecnej hodnoty majetku – lesných pozemkov vystaveného Ing. Jánom Mazurekom znížila hodnotu lesných porastov na sumu 7.987.589 €.

V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Ľubica nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Starosta obce je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Ľubica podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Ľubica .
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce Ľubica nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa obce Ľubica obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Ľubica podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Základ pre podmienený názor

Obec podniká prostredníctvom dcérskej spoločnosti. Dcérska spoločnosť má viac záväzkov ako majetku o 21.899 €. Neuhradená strata minulých období je vo výške 176.046 € a strata za rok 2016 je vo výške 2.824 €.

Obec vo výkaze FIN 6-04 nevykázala záväzky po lehote splatnosti. V poznámkach k účtovnej závierke sú uvedené záväzky po lehote splatnosti vo výške 46.514 €. Skutočná výška záväzkov po splatnosti voči dodávateľom k dátumu účtovnej závierky je 33.553 €.

Rozdiel príjmov a výdavkov obce a rozpočtových organizácii nenadväzuje na zmenu stavu finančných prostriedkov o 41 tis. €.

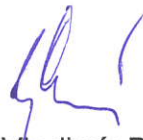
Podmienený názor

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Ľubica, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Rožňava, 14. júna 2017

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




Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021