

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky
obec Ľubica

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Ľubica, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2016, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2016 a konsolidovaného výsledku 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

Konsolidovaná účtovná závierka zahrňuje účtovné závierky dcérskych účtovných jednotiek, ktoré neboli auditované. V dôsledku uvedeného nebolo možné sa spoľahlivo presvedčiť, či sumy neauditovaných účtovných závierok vyžadujú nejaké úpravy.

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

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 ma 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 vykázala zostatkovú cenu predaného majetku je len vo výške 300 €. Zostatková cena predného 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 v individuálnej účtovnej závierke z činnosti 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 ostatné zúčtovanie z rozpočtu obce (nevyčerpané prostriedky na prenesené kompetencie) vo výške 7.472 €.

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 €.

Obec v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke nevykázala hodnoty zhodné s údajmi v konsolidovanej súvahe.

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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Ľubica, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, tak aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona 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.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej 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 nesprávnosti 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 konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku 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 konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

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

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Ľubica, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Rožňava, 20. júna 2017



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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021