

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Ľubica

#### Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Ľubica, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, 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 Ľubica k 31. decembru 2018 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*

Zostatková cena skládky (stavby) je 268.710 €. Zostatková cena skládky podľa miery naplnenosti skládky 96,5 % je 63.950 €. Prevádzkovateľ skládky dňa 18.3.2019 požiadaval o zvýšenie kapacity skládky z 162.500 m<sup>3</sup> na 198.000 m<sup>3</sup>. O žiadosti do dnešného dňa nebolo rozhodnuté.

Oprávky stavieb podľa účtovnej závierky sú vo výške 9.612.718 € a podľa evidencie majetku 9.630.380 €.

Obec vykazuje neukončené investície vo výške 931.802 € z toho staršie ako tri roky vo výške 82.265 € z toho investície bez pohybu dlhšie ako tri roky vo výške 35.466 €. Obec nezobrazila riziko zníženia hodnoty neukončených investícií.

Obec opravovala významné chyby v minulých účtovných obdobiach ocenenie lesných porastov a opravnú položku k lesným porastom vo výške 57.315.389 €, ale opravu významnej chyby nezverejnila v poznámkach k účtovnej závierke.

Obec vytvorila opravné položky k pohľadávkam vo výške 160.968 €. Opravná položka je o 74.676 € vyššia ako podľa zásad účtovnej jednotky. V roku 2019 obec zosúladiť výšku opravnej položky podľa svojich zásad.

Obec vykazuje záväzky voči dodávateľom po lehote splatnosti dlhšie ako tri roky vo výške 32.864 €, ktoré plánuje odpísať v roku 2019.

V článku IV. B. 1 poznámok k účtovnej závierke je uvedené nasledovné „Obec vykazuje rezervu na súdny spor so spoločnosťou Algebar Invest s.r.o, kde si spoločnosť nárokuje zmluvnú pokutu v sume 47 063,55 €.“ Dňa 31.5.2018 bolo potvrdené zamietnutie žaloby.

Výnosy budúcich období vo vzťahu k rekonštrukcii základnej školy podľa účtovníctva obce sú vo výške 868.373 € a podľa inventárnej karty základnej školy vo výške 649.876 €.

Obec v účtovnej závierke vykazuje o krátkodobé bankové úvery o 138.000 nižšie a dlhodobé bankové úvery o 138.000 vyššie.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

#### *Zdôraznenie skutočností*

V článku IV. B. 1 poznámok k účtovnej závierke je uvedené nasledovné „Rezerva na DPH – daňová kontrola – suma 720.759 €.“ V článku X. poznámok k účtovnej závierke je uvedené nasledovné „Obci Ľubica bola vyrubená daň z pridanej hodnoty za obdobie od 21.07.2009 do 21.01.2015 vo výške 720 758,21 €. Ide o tieto rozhodnutia: Rozhodnutie Daňového riaditeľstva Prešov, pobočka Poprad č. 279974/2018 zo dňa 17.5.2018 a Rozhodnutie Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky, Lazovná 63, Banská Bystrica č. 43154/2019 zo dňa 21.01.2019, doručené obci dňa 14.02.2019, na základe ktorých je obec povinná uhradiť vyrubenú daň vo výške 720 758,21 €. Rozhodnutie odvolacieho orgánu nám bolo doručené dňa 14.02.2019. Podľa prvostupňového rozhodnutia je daň splatná do 15 dní od nadobudnutia jeho právoplatnosti, t.z. právoplatnosť 14.02.2019, splatnosť dane 01.03.2019, vykonateľnosť rozhodnutia 02.03.2019. Daň bola vyrubená z dôvodu nezaregistrovania sa obce ako platiteľa dane z pridanej hodnoty za uvedené obdobie, od 21.01.2015 je obec zaregistrovaná ako platiteľ DPH z úradnej moci. Obec z ekonomických dôvodov nie je schopná celú splatnú daň zaplatiť naraz. V súčasnosti ide o krátkodobý záväzok obce po lehote splatnosti.“

#### *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 audítorovi 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 nesprávnosti 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 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 spochybníť 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. Náš 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 2018 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***

#### *Podmienený názor*

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre 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 konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

#### *Základ pre podmienený názor*

V článku IV. B. 1 poznámok k účtovnej závierke je uvedené nasledovné „Rezerva na DPH – daňová kontrola – suma 720.759 €.“ V článku X. poznámok k účtovnej

závierke je uvedené nasledovné „Obci Ľubica bola vyrubená daň z pridanej hodnoty za obdobie od 21.07.2009 do 21.01.2015 vo výške 720 758,21 €. Ide o tieto rozhodnutia: Rozhodnutie Daňového riaditeľstva Prešov, pobočka Poprad č. 279974/2018 zo dňa 17.5.2018 a Rozhodnutie Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky, Lazovná 63, Banská Bystrica č. 43154/2019 zo dňa 21.01.2019, doručené obci dňa 14.02.2019, na základe ktorých je obec povinná uhradiť vyrubenú daň vo výške 720 758,21 €. Rozhodnutie odvolacieho orgánu nám bolo doručené dňa 14.02.2019. Podľa prvostupňového rozhodnutia je daň splatná do 15 dní od nadobudnutia jeho právoplatnosti, t.z. právoplatnosť 14.02.2019, splatnosť dane 01.03.2019, vykonateľnosť rozhodnutia 02.03.2019. Daň bola vyrubená z dôvodu nezaregistrovania sa obce ako platiteľa dane z pridanej hodnoty za uvedené obdobie, od 21.01.2015 je obec zaregistrovaná ako platiteľ DPH z úradnej moci. Obec z ekonomických dôvodov nie je schopná celú splatnú daň zaplatiť naraz. V súčasnosti ide o krátkodobý záväzok obce po lehote splatnosti.“

Obec v lehote podala správnu žalobu, aby súd zrušil rozhodnutie daňového úradu. Obec podala návrh odkladného účinku správnej žaloby. O odkladnom účinku do dnešného dňa nebolo rozhodnuté.

Obec vo finančnom výkaze o bankových účtoch a záväzkoch obcí k 31.3.2019 vykázala záväzky po lehote splatnosti vo výške nula €.

Obec je povinná zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jej záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti. Záväzok na dani presahuje 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a je 60 dní odo dňa jeho splatnosti.

Obec dňa 15. mája 2019 oznámila Ministerstvu financií Slovenskej republiky, že nastali skutočnosti, podľa ktorých je povinná zaviesť ozdravný režim.

Obec podniká prostredníctvom dcérskej spoločnosti. Dcérska spoločnosť má viac záväzkov ako majetku o 27.537€. Neuhradená strata minulých období je vo výške 178.870€ a strata za rok 2018 je vo výške 14.668 €.

Rožňava, 15. mája 2019



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

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

Ing. Lýdia Burkovská  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAu č. 358