

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Liptovské Revúce

## **Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Liptovské Revúce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie 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 interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je 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*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Liptovské Revúce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audátorovi toto overenie vykonať.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

### *Základ pre podmienený názor*

Obec Liptovské Revúce vedie súdny spor so spoločnosťou SITUM-SK, s.r.o., Liptovské Revúce, Stredná 386 v konkurze o zaplatenie nájomného za užívanie obecného lyžiarskeho vleku v celkovej sume 110 696,99 € aj s príslušenstvom. Tento spor sa vedie so spomínanou spoločnosťou od roku 2011. Okresný súd v Ružomberku žalobu obce v celom rozsahu zamietol. Proti rozsudku prvostupňového súdu podala obec odvolanie na Krajský súd v Žiline, ktorý dňa 26.7.2013 napadnutý rozsudok Okresného súdu Ružomberok zrušil a vrátil vec súdu prvého stupňa na ďalšie konanie.

Dňa 13.8.2013 Okresný súd Žilina vyhlásil konkurz na majetok dlžníka. Dňa 20.3. 2014 obec podala návrh na Okresnom súde Žilina na začatie konania v právnej veci proti odporcovi JUDr. Anna Machajdová - správca konkurznej podstaty úpadcu SITUM-SK, s.r.o. o určenie popretej pohľadávky.

Vzhľadom na vydané rozhodnutie Krajského súdu Žilina obec predpokladá, že Okresný súd Žilina obci popretú pohľadávku prizná a vydá rozhodnutie v súlade s právnym názorom Krajského súdu. Keďže sú obci známe majetkové pomery spoločnosti a takisto aj pohľadávky iných veriteľov predpokladá sa, že pohľadávka bude uspokojená maximálne na 20%.

V roku 2013 obec vytvorila k predmetnej pohľadávke opravnú položku v sume 69 172,- €. Avšak v roku 2014, t.j. v overovanom období obec opravnú položku zrušila a novú opravnú položku nevytvorila. Keďže v celej veci ešte nebolo súdne rozhodnuté, podľa nášho názoru, mala obec opravnú položku vytvoriť minimálne vo výške 80 % z hodnoty pohľadávky, t.j. v čiastke 88 558,- €.

#### *Podmienенý názor*

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Liptovské Revúce k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom o účtovníctve.

#### **Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov**

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Liptovské Revúce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Dolnom Kubíne, 07.10.2015



AT – AUDIT, s.r.o.  
M. Hattalu 2298/19, 026 01 Dolný Kubín  
Obchodný register, vložka č. 2473/L  
Licencia UDVA č. 99

Ing. Ladislav Adamec  
zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 630

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
z overenia účtovnej závierky k 31. decembru 2014

Overovaná účtovná jednotka: Obec Liptovské Revúce, Liptovské Revúce 305, PSČ 034 74

IČO: 00 315 478

Spoločnosť zabezpečujúca overenie: AT – AUDIT, s.r.o., M. Hattalu 2298/19, 026 01 Dolný Kubín

IČO: 31 623 824

Licencia UDVA: evidenčné číslo 99

Zodpovedný audítor: Ing. Ladislav Adamec, Licencia UDVA č. 630

Overované obdobie: od 01.01.2014 – 31.12.2014

Dátum vyhotovenia správy: 07.10.2015

Počet výtlačkov: 3 ks

Správa je určená: štatutárnemu orgánu

