

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Ľubica

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienенý názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Ľubica, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, 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 2019 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 v evidencii pozemkov vykazuje pozemky o výmere 34.180 m² ocenené hodnotou 63.574,80 €. Pozemky vedie v evidencii aj rozpočtová organizácia obce Základná škola Ľubica v obstarávacej cene 79.419,77€.

Obec nezohľadnila v účtovnej závierke riziko zníženia hodnoty obstarávaného majetku. Obec na účte 042 obstaranie dlhodobého majetku vykazuje majetok v obstarávacej cene 170.143 € z toho majetok obstaraný viac ako pred tromi rokmi bez pohybu v roku 2019 je v obstarávacej cene 46.510 €.

Amortizácia pôvodnej budovy základnej školy nezodpovedá veku budovy. Oprávky k pôvodnej obstarávacej cene budovy mali byť k 31.12.2019 o 322.203,29 € vyššie. V roku 2020 boli zaúčtované oprávky vo výške zostatkovej ceny z pôvodnej obstarávacej ceny ako oprava významnej chyby minulých účtovných období na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 322.203,29 €. Obec vykázala k 31.12.2019 nesprávny zostatok na účte 355 Zúčtovanie transferov rozpočtu obce. Pohľadávka vykázaná v účtovnej závierke obce mala byť nižšia o 322.203,29 €.

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

Upozorňujeme na článok IV.B.2 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 v lehote podala správnu žalobu, aby súd zrušil rozhodnutie daňového úradu. Obec podala návrh odkladného účinku správnej žaloby. Krajský súd zamietol návrh obce na priznanie odkladného účinku správnej žaloby.“

Upozorňujeme na článok IV. A poznámok k účtovnej závierke je uvedené nasledovné „Obec opravovala významné chyby minulých účtovných období a to pohľadávky z nedaňových príjmov vo výške 8.910 €, opravné položky k pohľadávkam vo výške 74.667 €, rezervy k súdnym sporom vo výške 47.064 €, odpisy z kapitálového majetku ZŠ, ktorý nadobudla z cudzích zdrojov vo výške 218 496,65 €, hodnotu lesných porastov vo výške 2 209 849,82 €, zostatkovú cenu skládky vo výške 204 759,95 € a s tým súvisiace výnosy budúcich období (obstaranie z cudzích zdrojov) vo výške 85 754,80 €.

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 právnych predpisov

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, 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 nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti 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 zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávosti 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 nesprávosti 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. 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 nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 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 rozpočtovom roku sa finančné prostriedky obce na bankových účtoch a v pokladnici znížili o 24.468,79 €, neodvedené prostriedky stravovania na účtoch jedálni činili 25.109,22 €, obec vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázala prebytok vo výške 21.739,91 €. Rozdiel príjmov a výdavkov obce a rozpočtových organizácií nenadväzuje na zmenu stavu finančných prostriedkov o 20.344,94 €.

Zmena stavu finančných prostriedkov základnej školy nenadväzuje na zmenu stavu prostriedkov vykázanú vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách o 30 tis. €. Základná škola vykázala duplicitne výdavky vo vzťahu k použitiu dotácie na stravovanie.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na článok IX. poznámok k účtovnej závierke je uvedené nasledovné „Obec podniká prostredníctvom dcérskej spoločnosti. Dcérska spoločnosť má viac záväzkov ako majetku o 11.724 €. Výsledok hospodárenia minulých období je vo výške mínus 184.508 €.“

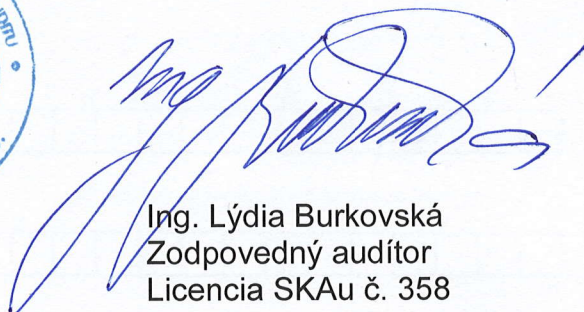
Upozorňujeme na článok IX. poznámok k účtovnej závierke je uvedené nasledovné „Obec Ľubica hospodárila v ozdravnom režime od 1.6.2019. Obec obdržala list Ministerstva financií SR zo dňa 4.10.2019 v ktorom je uvedené „Obec Ľubica navyše v prípade predmetného záväzku (720.758,21€) podala na súd správnu žalobu, ešte prebieha súdne konanie a výška tohto záväzku sa môže v prípade rozhodnutia súdu zmeniť. Na základe uvedenej skutočnosti možno do času rozhodnutia súdu považovať uvedený záväzok za neuznaný a nezapočítat' ho do zákonného limitu podľa § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. V nadväznosti na uvedené obec Ľubica nenapĺňa zákonné podmienky na pokračovanie jej hospodárenia v ozdravnom režime.“

V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

Rožňava, 15. mája 2020

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




Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358