

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi 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 2019, 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 2019 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

Individuálna účtovná závierka obce Ľubica

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 €.

V rozpočtovom roku sa finančné prostriedky obce na bankových účtoch a v pokladnici znížili o 24.468,79 €, neodvedené prostriedky stravovania na účtoch jedální 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 vykazanú vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách o 30 tis. €. Základná škola vykázala duplicitne výdavky vo vzťahu k použitiu dotácie na stravovanie.

Individuálna účtovná závierka spoločnosti Služby obce Ľubica s.r.o.

Ku dňu účtovnej závierky záväzky spoločnosti prevýšili majetok o 11.724 €. Záväzky na účte 321 - Dodávatelia po lehote splatnosti sú vo výške 55.229,41 €, z toho záväzky voči obci Ľubica sú vo výške 28.185,54 €. Uvedená situácia naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Spoločnosť je prevádzkovateľom skládky. Podľa Geodeticko technickej správy objem nasypaných smetí k 13.01.2020 prevýšil kapacitu skládky. Miera naplnenosti skládky k danému dátumu je 101,37 %. Spoločnosť dňa 18.3.2019 a opätovne 25.10.2019 požiadala o zvýšenie kapacity skládky z 162.500 m³ na 198.000 m³. O žiadosti do dnešného dňa nebolo rozhodnuté.

Spoločnosť vykazuje na účte 314 – Poskytnuté preddavky pohľadávku vo výške 5.050 € voči spoločnosti OPAX SLOVENSKO, s.r.o. z roku 2015. V novembri 2019 bolo vydané poverenie na vykonanie exekúcie na vymoženie peňažnej pohľadávky vo výške 6.000 € s príslušenstvom. Príslušenstvo v podobe úrokov za obdobie od 19.08.2019 do 31.01.2020 je vo výške 245,59 €.

Spoločnosť OPAX SLOVENSKO, s.r.o. vykázala v účtovnej závierke k 31.12.2019 majetok vo výške 201 € a záväzky vo výške 164.610 €. Spoločnosť nezohľadnila riziko neuhradenia pohľadávky tvorbou opravnej položky.

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 zachovávame 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.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

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. Naš 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 nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2019 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, 3. augusta 2020



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

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
licencia SKAu č. 358