

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 2021, 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 2021 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

Podiely v dcérskej spoločnosti obec vykazuje v obstarávacej cene 306.970,95 €, ku ktorému vykazuje opravnú položku vo výške 231.970,95 €. Navýšenie základného imania v roku 2021 je vo výške 150.000,00 €. Netto hodnotu podielu v dcérskej spoločnosti obec vykazuje vo výške 75.000 €. Dcérska spoločnosť vykazuje viac majetku ako záväzkov o 1.177 €. Výsledok hospodárenia za rok 2021 spoločnosť vykazuje stratu vo výške 73.199 €. Tvorba opravnej položky z finančnej činnosti za rok 2021 k podielu v dcérskej spoločnosti je vykázaná vo výške 75.000 €.

Dcérska spoločnosť v účtovnej závierke vykázala krátkodobé pohľadávky vo výške 14.321 €, z toho pohľadávky po lehote splatnosti nad jeden rok vo výške 2.369,10 €. Dcérska spoločnosť v účtovnej závierke nezobrazila riziko neuhradenia pohľadávok tvorbou opravnej položky vo výške pohľadávok nad jeden rok.

Riziko zníženia hodnoty podielu v dcérskej spoločnosti obec nezobrazila v dostatočnej výške. Ak by obec tvorila opravnú položku podľa výšky vlastného imania spoločnosti k 31.12.2021 upraveného o tvorbu opravnej položky k pohľadávkam, tak je potrebná ďalšia tvorba opravnej položky vo výške 75.000 €.

Dňa 13.12.2021 obec uzavrela kúpnu zmluvu na predaj nehnuteľností vo výške 297.175,10 € bez DPH (350.610,12 s DPH). Za deň odovzdania a prevzatia prevádzaných nehnuteľností sa považuje deň právoplatnosti rozhodnutia o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností. Kupujúci nadobudne vlastnícke právo k prevádzanej nehnuteľnosti dňom právoplatnosti rozhodnutia Okresného úradu Kežmarok, odbor katastrálny, o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností, tým istým dňom nastávajú aj právne účinky z uzavretej dohody o predkupnom práve. Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností je zo dňa 4.2.2022.

Obec v roku 2021 vykázala pohľadávky v rámci pohľadávok z nedaňových príjmov obcí za odpredaj uvedených nehnuteľností vo výške 300.610,12 €. Obec nahodnotila svoje pohľadávky o 300.610,12 € a výnosy o 297.175,10 €. Obec na

základe predložených podkladov malo vykázat' záväzok z prijatého preddavku na predaj nehnuteľnosti vo výške 50.000 €.

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.1 poznámok k účtovnej závierke je uvedené nasledovné „ Obec vytvorila rezervu vo výške 720 758,21 €. 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 prvý návrh obce na priznanie odkladného účinku správnej žaloby. Druhý návrh na priznanie odkladného účinku obec podala 12.03.2020 a krajský súd návrhu obce vyhovel, a priznal žalobe odkladný účinok uznesením č. 3S/21/2019-133 zo dňa 28.04.2020. Krajský súd v Prešove rozsudkom č. sp. zn. 3S/21/2019-162 zo dňa 25.03.2021 rozhodol tak, že správnej žalobe podanej Obcou Ľubica vyhovel. Rozhodnutia Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky zo dňa 21.01.2019 a Daňového úradu Prešov zo dňa 17.05.2018 zrušil. Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky dňa 18.05.2021 podalo kasačnú sťažnosť proti rozsudku Krajského súdu v Prešove sp. zn. 3S/21/2019-162 zo dňa 25.03.2021. O tejto sťažnosti Najvyšší súd SR doposiaľ nerozhodol.“

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

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 jednotlivo 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 spochybniť 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 nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 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, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej 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

Obec podniká prostredníctvom dcérskej spoločnosti. Dcérska spoločnosť vykazuje viac majetku ako záväzkov o 1.177 €. Navýšenie základného imania v roku 2021 je vo výške 150.000 €. Výsledok hospodárenia za rok 2021 vykazuje stratu vo výške 73.199 €.

Dcérska spoločnosť v účtovnej závierke vykázala krátkodobé pohľadávky vo výške 14.321 €, z toho pohľadávky po lehote splatnosti nad jeden rok vo výške 2.369,10 €. Dcérska spoločnosť v účtovnej závierke nezobrazila riziko neuhradenia pohľadávok tvorbou opravnej položky vo výške pohľadávok nad jeden rok.

Rožňava, 5. mája 2022



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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021