

Overenie účtovnej jednotky:  
Obec Ladomirová  
Sídlo: Obecný úrad, č.33, 090 03 Ladomirová  
IČO: 00 330 671

---

## **SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA**

**z overenia riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2012**

Adresát správy: Obecné zastupiteľstvo obce Ladomirová

Marec 2013

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA PRE POSLANCOV OBECNÉHO ZASTUPITEĽSTVA OBCE Ladomirová

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Obce Ladomirová, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2012, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

## ***Zodpovednosť vedenia obce za účtovnú závierku***

Vedenie obce zodpovedá za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov. Tato zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

## ***Zodpovednosť audítora***

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. 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. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

## **Základ pre podmienený názor**

*Obec vykázala za rok 2012 stratu 105 tis. EUR, ktorá bola ovplyvnená predovšetkým zúčtovaním účelovej dotácie na bežné výdavky do nákladov sívisiacej s výsadbou stromčekov v sume 200 tis. EUR. Vo výkaze o plnení rozpočtu bola uvedená dotácia vykázaná ako kapitálový príjem a výdaj podľa inštrukcií platobnej jednotky čo nekorešponduje so zúčtovaním použitia dotácie ako náklad v zmysle zmluvy o priznaní dotácie.*

*Obec vykazuje pohľadávky z daňových príjmov a poplatkov za komunálny odpad po splatnosti viac ako rok v celkovej sume 9 tis. EUR. Podľa nášho názoru riziko ich nezaplatenia je vysoké a preto bolo potrebné vytvoriť k pohľadávkam opravné položky.*

## **Podmienený názor audítora**

**Podľa nášho názoru, s výnimkou možných úprav, ktoré by bolo potrebné vykonať v súvislosti so skutočnosťami popísanými v predchádzajúcom odseku základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu obce Ladomirová k 31. decembru 2012, výsledky jej hospodárenia k danému dátumu sú v súlade so Zákonom o účtovníctve.**

## Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor chceme upozorniť na tieto skutočnosti:

-Obec vykazuje celkové krátkodobé záväzky 219 tis. EUR čo je o 114 tis. EUR nárast oproti roku 2011. Z celkových krátkodobých záväzkov z roku 2012 predstavujú záväzky po lehote splatnosti 117 tis. EUR. Obec zároveň eviduje záväzky z finančných výpomoci (prijaté pôžičky) v sume 34 tis. EUR z toho 30 tis. EUR po splatnosti. Z celkových krátkodobých záväzkov a finančných výpomoci predstavujú záväzky po splatnosti 143 tis. EUR, čo predstavuje 41% z celkových bežných príjmov 362 tis. EUR za rok 2011. Podľa § 19 odsek 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec Ladomirová prekročila povolený limit 15% podielu záväzkov po lehote splatnosti ku skutočným príjmom bežných príjmov rok 2011 o 24% čím boli splnené podmienky ozdravného režimu.

-Chceme upozorniť na skutočnosť, že podiel návratných zdrojov k 31.12.2012 vo forme úverov predstavuje 53% z bežných príjmov obce a až 60% z bežných príjmov znížených o účelové dotácie zo ŠR na prenesené kompetencie pre školstvo.

-V prvej polovici roku 2013 došlo k zníženiu záväzkov po lehote splatnosti, napriek tomu predstavujú záväzky po splatnosti takmer 16% k bežným príjmom roku 2012. Obec dodatkom k zmluvám o pôžičkách predĺžila splatnosť pôžičiek v sume 30 tis. EUR do 31.12.2013. Po započítaní nesplatených pôžičiek k záväzkom po splatnosti to predstavuje 21% k bežným príjmom 534 tis. EUR za rok 2012.

-Podľa nášho názoru je potrebné zo strany obce prijať neodkladné opatrenia na ozdravenie finančnej situácie a to aj za cenu uplatnenia ustanovenia § 19 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

## Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Obec vykázala v kapitálových príjmoch a výdavkoch účelovú dotáciu na bežné výdavky v sume 200 tis. EUR. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom v účtovnej závierke.

Svidník 18.3.2013

ML - audit, s. r. o.  
Čat. Nebiljaka 658/7  
licencia UDVA číslo 332

Zodpovedný audítor  
Ing. Michal Lažo  
licencia SKAU č. 000354