

DCA AUDIT s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

*o overení účtovnej závierky
k 31.12.2013
obce
Ladce*

Obsah :

- *Audítorský výrok*
- *Súvaha (bilancia) k 31.12.2013*
- *Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013*
- *Poznámky k účtovnej závierke*

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre zastupiteľstvo obce Ladce

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Ladce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát 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 je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto 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 audítorskými 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 audítorských 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 audítorské 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Podmienené stanovisko

Základ pre podmienené stanovisko

1. Poznámky k účtovnej závierke nie sú úplné. V časti VIII. Záruky, nie je informácia o ručení vo výške 419.350,96 eur + úroky+ poplatky, za nesplatenú časť úveru Slovenskej sporiteľni, a.s. za firmu TEKOS - Adrián Bednárík. V prvostupňovom konaní obec spor vyhrala, ale druhá strana sa odvolala. Z toho dôvodu je stav neistý.
A v tabuľkovej časti, v tabuľke č. 16 na r. 07 je uvedená suma záväzkov z úveru ŠFRB v sume 6984,12 eur. Zostatok tohto dlhu na účte 479.500 je v sume 423.360,03 eur.
2. Obec eviduje rizikové pohľadávky v celkovej sume 4.344,11 eur, ale netvorila k nim opravnú položku. Z toho dôvodu môžu byť aktíva nadhodnotené o túto sumu.

Podmienené stanovisko

Podľa nášho názoru, okrem vyššie uvedených skutočností, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Ladce k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Bez toho, že by sme podmienili náš názor na účtovnú závierku, upozorňujeme na skutočnosť, že súčasťou účtovnej závierky boli i individuálne závierky subjektov, ktorých účtovné závierky sme neauditovali, nakoľko vedenie obce si audit týchto subjektov u nás neobjednalo.

Obec nemala dostatočné, resp. nezauktualizované existujúce smernice nevyhnutne potrebné pre svoju činnosť.

Upozorňujeme na ešte stále vysoký stav zadlženosti k 31.12.2013. Čím môže byť ohrozená nepretržitosť trvania účtovnej jednotky. Oproti predchádzajúcemu roku sa tento stav mierne zlepšil.

Ostatné zistenia, ktoré vyplynuli z auditu, ale nemali vplyv na výrok audítora, sú zhrnuté v liste vedení.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

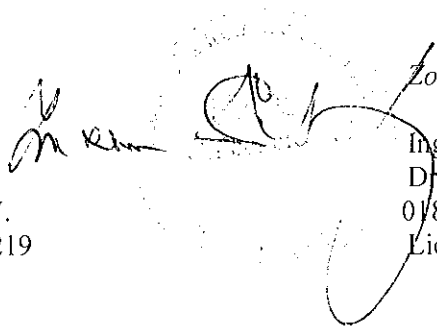
Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočností, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Obec čiastočne dodržiava zákon o rozpočtových pravidlách č.583/2004 z.z. tým, že prijíma zmeny rozpočtu väčšinou po uskutočnení výdavkov a pri jeho tvorbe a schvaľovaní nevychádza z reálnych potrieb obce so zameraním na všetky položky rozpočtu.

V Dubnici nad Váhom, 20. november 2014

Audítorská spol.

DCA Audit s.r.o.
Tajovského 222/5
018 41 Dubnica n.V.
Licencia SKAU č. 219



Zodpovedný audítor:

Ing. Zuzana Šelingová
Družstevná 464
018 51 Nová Dubnica
Licencia SKAU č. 640