

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu OBCE LUHYŇA

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky OBEC LUHYŇA, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika auditor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj audítorský názor.

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka zaúčtovala do nákladov odpisy v nesprávnej výške, čím vykázala v súvahe oprávky k dlhodobému hmotnému majetku nižšie o 13 587,- € a o túto sumu mali byť vyššie aj náklady vo výkaze ziskov a strát. Účtovná jednotka zaúčtovala v nesprávnej výške osobné náklady, mzdové náklady mali byť vyššie o 3027,30 €, náklady na sociálne poistenie mali byť nižšie o 11 507,28 €. Chyby pri zaúčtovaní osobných nákladov nemali vplyv na súvahu, nakoľko obec pri inventarizácii záväzkov z miezd a odvodov, tieto upravila prostredníctvom účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Obec neuložila so registra účtovných závierok textovú časť Poznámok.

Názor

Podľa môjho názoru, okrem skutočností uvedených vyššie, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie OBCE LUHYŇA k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som nezistila významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Ministerstvo financií SR rozhodnutím č. MF/015506/2013-422 zo dňa 15. 8. 2013 zaviedlo v obci nútenú správu.

V Byšte, 2. decembra 2014


UCTOAUDIT s. r. o.
číslo licencie UDVA: 376
Okružná 40/38, 076 13 Byšta




Ing. Paulína Baňacká
číslo licencie SKAU: 351
Okružná 40/38, 076 13 Byšta