

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Lužianky

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej jednotky obec **Lužianky** za rok 2014, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci 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 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 správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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 úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Názor

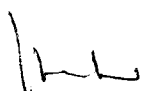
Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Lužianky k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Obec nevykazuje dlh návratných zdrojov.

Levice, 25. máj 2015

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
Záhradná 4, 934 80 Levice
č. licencie: 035
OR OS Nitra, vložka č. 3093/N


Ing. Michal Lacko
zodpovedný audítor
č. licencie: 207



DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

v zmysle zákona č. 540/2007 Z.Z § 23 odsek 5

Obecnému zastupiteľstvu Lužianky

- III. Overili sme účtovnú závierku **obce Lužianky** k 31. decembru 2014, ku ktorej sme dňa 25.mája 2015 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj audítorský názor v nasledujúcom znení:

Názor

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie vo všetkých významných súvislostiach **obce Lužianky** k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

- IV. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia svoj názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.


Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie o účtovnej závierke tvoria prílohu výročnej správy a boli overené. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe **obce Lužianky** poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.Z. v znení neskorších predpisov.

Levice, 26.máj 2015

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
Záhradná 4
Obchodný register Okresného súdu
Nitra, oddiel Sro, vložka č. 3093/N
Licencia SKAU č. 35
934 80 Levice




Ing. Michal Lacko
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 207

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
Záhradná 4, P. O. Box 147, 934 01 Levice
IČO: 0031420800, OR Okresného súdu Nitra, Oddiel: Sro, vložka č. 3093/N

MANAŽÉRSKY LIST

z overenia ročnej účtovnej závierky a rozpočtu za rok 2014

určený obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce

Lužianky

Interaudit Levice,
spoločnosť s ručením obmedzeným
934 01 Levice, Záhradná 4
IČO: 31 420 800, DIČ: 2020402186
IČ DPH: SK2626402186

Levice, 25.máj 2015

I. Impulz overovania a jeho realizácia

1. Audit ročnej účtovnej závierky obci za rok 2014 sa uskutočnil na základe zmluvy zo dňa 15.5.2014.
2. Audit ročnej účtovnej závierky v dňoch 18.5.2015-20.5.2015 a 25.5.2015 uskutočnila audítorská spoločnosť Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným, licencia SKAU č. 35.
Zodpovedný audítor Ing. Michal Lacko, dekrét SKAU č. 207.
3. Audit sa uskutočnil podľa platných zákonných noriem, v zmysle Všeobecných podmienok auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.
4. Pri audite boli použité tieto doklady:
 - účtovné doklady výberovým spôsobom
 - inventúra majetku a záväzkov k 31.12.2014
 - príslušné účtovné zostavy
 - rozpočet príjmov a výdavkov za rok 2014
 - účtovné výkazy
5. Zo strany obecného úradu sa auditu zúčastnili: p.Jozef Bojda-starosta obce a p.Eva Bačová, zodpovedná za vedenie účtovníctva.

II. Súhrnné stanovisko audítora k spracovaniu ročnej účtovnej závierky

1. Bilančná kontinuita v zmysle § 16 ods, 12 zákona o účtovníctve z roku 2013 do roku 2014 je dodržaná. Kontrola bola urobená z výkazu Súvaha k 31.12.2013 a začiatkových účtov z hlavnej knihy k 1.1.2014.
2. Za účtovnú závierku je zodpovedné vedenie obecného úradu. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vyplýva z výsledkov auditu.
3. Predmetom auditu je aj overenie hospodárenia podľa rozpočtu, hospodárenie s finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu.
4. Účtovná jednotka predložila vyhlásenie o úplnosti účtovnej závierky za rok 2014 a prehlásenie, že nevedie súdne spory.
5. Účtovná závierka obce bola spracovaná v súlade s predpismi pre jej zostavenie a riadne nadväzuje na účtovnú evidenciu.
6. Inventúra majetku a záväzkov k 31.12.2014
Na základe uznesenia obecného zastupiteľstva vydal starosta obce príkaz na vykonanie riadnej ročnej inventarizácie majetku obce a to ku dňu 31.12.2014. Pre zinventovanie jednotlivých častí majetku obce bola menovaná inventarizačná komisia. Inventarizačná komisia spísala inventarizačné súpisy ako i súhrnný inventarizačný zápis. Rozdiely zistené neboli. Inventarizačné súpisy ako i súhrnná zápisnica sú podpísané

členmi inv. komisie. Výsledky inventarizácie schválilo obecné zastupiteľstvo a boli zúčtované do účtovného roku 2014.

Účtovná jednotka vykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov k 31.12.2014. Prebytok ani schodok zistený nebol.

Výsledky inventarizácie majetku budú archivované v overovanej obci na dobu 5 rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.

7. Obec spracovala k 31.12.2014 tieto dokumenty ročnej účtovnej závierky:

- Finančný výkaz FIN 1-12 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2014
- Výročnú správu
- Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01
- Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01
- Poznámky k účtovnej závierke
- Hlavnú knihu s ročnými obratmi za rok 2014
- 702 Konečný účet súvahový k 31.12.2014
- 701 Začiatkový účet súvahový k 1.1.2014
- Záverečný účet obce za r. 2014

Ročná účtovná závierka obce za rok 2014 dáva vierohodný prehľad o jej majetkovej a finančnej situácii.

8. Obec hospodárila v roku 2014 podľa rozpočtu príjmov a výdavkov, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 29.11.2013 uznesením č. 87/2013 ako rozpočet vyrovnaný 3x. Posledná zmena rozpočtu bola vykonaná a schválená na zasadnutí obecného zastupiteľstva, dňa 13.1.2015 uznesením č. 13/2014. Rozpočet po poslednej zmene je prebytkový.

Účtovná jednotka má spracovaný záverečný účet obce podľa § 16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách č.583/2004 Z.z.

9. Plnenie rozpočtu za rok 2014 je nasledovné: (v EUR)

9.1. Plnenie rozpočtu obce ako samostatného právneho subjektu

	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel
Bežné príjmy	1232009,79	1212068,83	-19922,96
Príjmy z kapitálového rozpočtu	1,00	1,00	0
Príjmy z finančných operácií	193287,89	0	-193287,89
Príjmy spolu:	1425298,68	1212087,83	-213210,85
Výdavky bežného rozpočtu	579803,13	550549,49	-29253,64
Výdavky kapitálového rozpočtu	339445,00	197464,82	-141980,18
Finančné operácie	0	0	0
Výdavky spolu:	919248,13	748014,31	-171233,82
Výsledok rozpočt.hospodárenia	506050,55	464073,52	-41977,03

9.2. Plnenie rozpočtu obce spoločne so školou s právnou subjektivitou (v EUR)

	Rozpočet	Skutočnosť
Bežné príjmy	1232009,79	1212086,83
Príjmy z kapitálového rozpočtu	1,00	1,00
Príjmy z finančných operácií	193287,89	0
Príjmy RO s PS	2246,44	14890,04
Príjmy spolu:	1427545,12	1226977,87
Výdavky bežného rozpočtu	579803,13	550549,49
Výdavky kapitálového rozpočtu	339445,00	197464,82
Finančné operácie	0	0
Výdavky RO s PS	443623,64	456014,34
Výdavky spolu:	1362871,77	1204028,65
Výsledok rozpočt.hospodárenia	+64673,35	+22949,22

Výsledok rozpočtového hospodárenia za rozpočtový rok, ktorý sa skončil 31.12.2014 za samotnú obec je prebytok 464073,52 EUR. Tento prebytok bol dosiahnutý nižšími skutočnými výdavkami oproti skutočným príjmom ($1212087,83 - 748014,31 = 464073,52$) EUR.

Výsledok rozpočtového hospodárenia za obec a školu so škôlkou s právnou subjektivitou spoločne ako jeden rozpočet je prebytok 22949,22 EUR čo je rozdiel medzi skutočnými príjmami celkom a skutočnými výdavkami celkom ($1226977,87 - 1204028,65 = 22949,22$ EUR).

Obec celkove prispela na činnosť školy vrátane prijatých grantov a transferov čiastkou 456014,34 EUR.

Prebytok rozpočtu v čiastke 22949,22 EUR je zistený podľa ustanovení § 10 ods.3 pís.. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v znení neskorších predpisov.

10.Stav a vývoj majetku obce a zdrojov krytia majetku (v EUR)

	Rok 2013	Rok 2014	Rozdiel
A.I.Dlhodobý nehm.majetok	-	9921,52	+9921,52
A.II. Dlhodobý hmotný majetok	2907802,37	2829773,80	-78028,57
A.III.Dlhodobý finanč. majetok	464128,96	464128,96	-
A. Neobežný majetok	3371931,33	3303824,28	-68107,05
B.I.Zásoby	-	-	-
B.II. Zúčtov.so SVS súčet	7364,72	4861,72	-2503,00
B.III. Dlhodobé pohľadávky	-	-	-
B.IV.Krátkodobé pohľadávky	88,00	571,20	+483,20
B.V. Finančné účty	459219,51	439889,95	-19329,56
B.VI.Poskyt.fin.výpom.dlhod.	-	-	-
B.VII.Poskyt.fin.výpom.krát.	-	-	-
B. Obežný majetok	466672,23	445322,87	-21349,36
C. Časové rozlíšenie	690,49	22895,64	+22205,15
D. Vzťahy k účtom klientov ŠP	-	-	-
SPOLU MAJETOK:	3839294,05	3772042,79	-67251,26
A.I.Oceňovacie rozdiely	-	-	-
A.II.Fondy súčet	-	-	-

A.II.Fondy súčet	-	-	-
A.III. Výsl.hospodárenia súčet:	3035486,03	3039020,65	+3534,62
A.III.1 Nevysp.výsl.mim.r.428	2978075,75	3035486,03	+57410,28
A.III.2 Výsledok hosp. BO	57410,28	3534,62	-53875,66
<i>A. Vlastné imanie</i>	3035486,03	3039020,65	+3534,62
<i>B. Záväzky</i>	7196,90	3849,50	-3347,31
B.I. Rezervy	5000,00	2700,00	-2300
B.II.Zúct.SVS súčet	-	-	-
B.III. Dlhodobé záväzky	2196,90	1149,59	-1047,31
B.IV.Krátkodobé záväzky	-	-	-
B.V.Bankové úvery a výpom.	-	-	-
<i>C.Časové rozlíšenie</i>	796611,12	729172,55	-67438,57
<i>D. Vzťahy k účtom klientov ŠP</i>	-	-	-
VLASTNÉ IMANIE A ZÁV.	3839294,05	3772042,79	-67251,26

Majetok obce poklesol v r.2014 o 67251,26 EUR. Pokles bol v neobežnom majetku o 68107,05 EUR. Obežný majetok poklesol o 21349,36 EUR. Pohľadávky narástli o 483,20 ERU, časové rozlíšenie narástlo o 22205,15 EUR.

Celkový majetok obce k 31.12.2014 predstavuje 3772042,79 EUR. Tento majetok je krytý vlastnými zdrojmi na 99,89 EUR. Toto krytie sa dá hodnotiť ako priaznivý výsledok.

Obec úlohy v r.2014 zabezpečovala bez úverového zaťaženia t.j. bez použitia návratných finančných zdrojov.

III. Systém účtovníctva

Obec zabezpečovala vedenie účtovníctva v roku 2014 podľa platných postupov.

Hlavné účtovné knihy zodpovedajú príslušným ustanoveniam zákona o účtovníctve.

Hlavný kontrolór obce je menovaný v r. 2014 zaujímal stanovisko k čerpaniu rozpočtu obce, k hospodáreniu obce, k výberu daní a záverečnému účtu obce o čom boli obecnému zastupiteľstvu podané písomné správy.

IV. Register účtovných závierok

Podľa § 23a ods.8 zákona č.431/2002 Z.z. zákona o účtovníctve v znení zmien a doplnkov je účtovná jednotka zodpovedná za správnosť uložených dokumentov podľa §23 ods.2. Správcom registra je ministerstvo.

Vzhľadom na túto skutočnosť konštatujeme, že Vaša účtovná jednotka účtovnú závierku a výročnú správu za rok 2013 uložila do registra účtovných závierok.

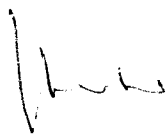
Doklad o uložení sa nachádza v auditorskej dokumentácii našej auditorskej spoločnosti.

V. Záverečný výrok audítora

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Lužianky k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Levice, 25.máj 2015

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
OR OS Nitra, vložka č. 3093/N
Záhradná 4
934 01 Levice
licencia SKAU č. 35
Ing. Michal Lacko, zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 207



Interaudit Levice
spoločnosť s ručením obmedzeným
934 01 Levice, Záhradná 4
IČO: 31 420 800, DIČ: 2020402186
IČ DPH: SK2020402186