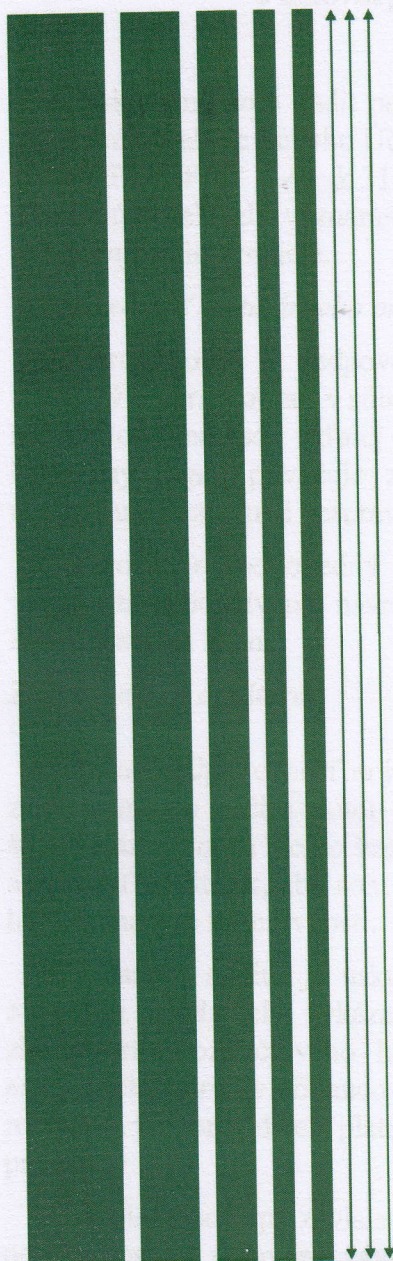




## Správa nezávislého audítora



**Obec LESENICE**

991 08 Lesenice č.221



**Účtovné obdobie:** 1. 1. 2013 - 31. 12. 2013



**Auditor :** Ing. Ľudovít VICIAN, certifikovaný auditor, Pov. Bystrica, licencia č. 82



# Správa nezávislého audítora

obecnému zastupiteľstvu obce Lesenice

o účtovnej závierke zostavenej k 31. 12. 2013

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce Lesenice, IČO 006 474 20, ktorá obsahuje Súvahu Úč ROPO SFOV 1-01 k 31. 12. 2013, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 k 31. 12. 2013 a Poznámky Úč ROPO SFOV 1-01, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

## *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

Starosta obce 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. v platnom znení.

## *Zodpovednosť audítora*

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť auditorský názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardami. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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. Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. 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 audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj auditorský názor.



*Základ pre podmienený názor*

Pri kontrole bilančnej kontinuity som zistil, že konečné stavy účtov účtovnej závierky obce zostavenej k 31. 12. 2012 neboli správne prenesené ako začiatkové stavy v roku 2013 v prípade účtu 042 o 36 000,00 € a v prípade účtu 384 o 7 301,33 €. Ďalej som zistil, že na účte 428 nebolo v priebehu roku 2013 vôbec účtované, čo je hrubý nedostatok, pretože tam mal byť zaúčtovaný hospodársky výsledok za rok 2012 vo výške + 28 698,67 €.

**Názor audítora**

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje v zásade pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Lesenice k 31. 12. 2013, s výnimkou možných vplyvov zistení popísaných v predchádzajúcom odseku, čo mohlo mať vplyv aj na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu.

*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.

Ing. Ľudovít Vician, certifikovaný audítor,  
licencia č. 82

Dátum správy audítora : 30. 12. 2014

Adresa audítora : Lánska 934/25, 017 01 Pov. Bystrica

