

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
Záhradná 4, P. O. Box 147, 934 80 Levice
IČO: 0031420800, OR OS Nitra, oddiel:Sro, vložka č. 3093/N

MANAŽÉRSKY LIST

z výsledkov auditu konsolidovanej účtovnej závierky roku 2014
určený starostovi a obecnému zastupiteľstvu obce
Lužianky

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

Levice, 6.júla 2015

Interaudit Levice, spol. s r.o. je zapísaný v OR OS Nitra, Oddiel Sro, Vložka č. 3093/N

Impulz overovania a jeho realizácia

1. Audit konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2014 sa uskutočnil na základe zmluvy zo dňa 1.7.2014.
2. Audit konsolidovanej účtovnej závierky v dňoch 24.6.2015-26.6.2015 a 6.7.2015 uskutočnila audítorská spoločnosť Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným licencia SKAu č. 0035. Zodpovedný certifikovaný audítor Ing. Michal Lacko, dekrét SKAu č. 0207. Audit bol vykonaný v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA.
Súčasťou overenia konsolidovanej účtovnej závierky je aj overenie účtovníctva a audit v roku 2014 materskej účtovnej jednotky v dňoch 18.5.2015-20.5.2015 a 25.5.2015 so závermi uvedenými v správe zo dňa 25.5.2015.
3. Výsledky auditu boli prejednané s p.Jozefom Bojdom – starostom obce a s p.Evou Bačovou, zodpovednou za vedenie účtovníctva.
4. Audítorské overenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2014 sme uskutočnili podľa platných záväzných noriem pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky.
5. Účtovná jednotka podpísala prehlásenie o úplnosti konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2014.
6. Pri overovaní účtovnej závierky boli použité tieto podklady:

Účtovné závierky vstupujúcich účtovných jednotiek do konsolidácie:

- Hlavné knihy, obratová predvaha k 31.12.2014
- Záverečné účtovanie na účtoch 710-účet ziskov a strát
702-konečný účet súvahový
- Inventúra majetku, záväzkov a vlastného imania k 31.12.2014
- Účtovné výkazy: Súvaha Úč ROPO OV 1-01 k 31.12.2014
Výkaz ziskov a strát Úč ROPO OV 2-01 k 31.12.2014
- Poznámky
- Prehlásenie materskej účtovnej jednotky – obce o úplnosti zúčtovania dokladov za rok 2014.

II. Súhrnné stanovisko audítora k spracovaniu ročnej účtovnej závierky

1. Bilančná kontinuita účtovníctva v zmysle §16 ods. 12 zákona o účtovníctve z roku 2013 do roku 2014 je dodržaná.
2. Účtovné závierky vstupujúce do konsolidácie za rok 2014 obsahujú v zmysle § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien zákona tieto dokumenty:
A, Súvaha Kons uj Úč ROPO OV 1-01 k 31.12.2014
B, Výkaz ziskov a strát Kons uj Úč ROPO OV 2-01 k 31.12.2014
C, Poznámky

3. Za uvedenú konsolidovanú účtovnú závierku je zodpovedný manažment spoločnosti. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku, ktorý vychádza z výsledkov auditu.

4. Ročné účtovné závierky vstupujúce do konsolidácie boli spracované z údajov hlavnej knihy, obratovej predvahy a účtov záverečného účtovania, 710-účet ziskov a strát a 702-konečný účet súvahový k 31.12.2014.

Tieto účty nadväzujú na údaje účtovníctva a na ich základe boli spracované účtovné výkazy Kons uj Úč ROPO OV 1-01 a Kons uj Úč ROPO OV 2-01.

4.a Konsolidovaný celok obsahuje nasledovné účtovné jednotky:

- Obec Lužianky, 951 41 Lužianky, Rastislavova 266
- ZS a MŠ Lužianky, 951 41 Lužianky, Sasinkova 1

Celkový priemerný počet zamestnancov za konsolidovaný celok obec Lužianky bol 49.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za účtovný rok, ktorý sa skončil k 31.12.2014.

Konsolidovaná účtovná závierka obce bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením Ministerstva financií SR zo dňa 17.12.2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov.

Konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy- obce tvoria:

1. Konsolidovaná súvaha účtovnej jednotky verejnej správy (Kons uj Úč ROPO OV1-01)

2. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky verejnej správy (Kons uj Úč ROPO OV2-01)

3. Poznámky a výročná správa konsolidovanej účtovnej závierky verejnej správy.

Inventarizácia majetku, záväzkov a vlímaní bola vykonaná v účtovných jednotkách vstupujúcich do konsolidovaného celku pri individuálnych závierkach, rozdiely zistené neboli.

Ako metóda bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

III. Súhrnné stanovisko audítora k majetkovej a finančnej situácii, vyplývajúcej z dokladov konsolidovanej účtovnej závierky

1. Konsolidovaná účtovná závierka bola spracovaná v súlade s právnymi predpismi pre jej zostavenie a vyjadruje verne a vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2014.

Boli spracované predpísané účtovné výkazy: Konsolidovaná súvaha Kons uj Úč ROPO OV 1-01, konsolidovaný výkaz ziskov a strát Kons uj Úč ROPO OV 2-01, poznámky a výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy.

2. Agregovaný výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky verejnej správy

Názov	ZS a MS	Obec	Spolu agr.	Konsol.výkaz	Kons.balík
50 Spot.nákup.	92773,74	77943,06	170716,80	174372,43	-3655,63
51 Služby	8869,06	106592,07	115461,13	115461,13	-
52 os.nákl.	386222,17	256041,95	642264,12	642264,12	-
53 Dane a popl.	-	888,70	888,70	888,70	-
54 Ost.nákl.	1479,76	5101,84	6581,60	6581,60	-
55 Odpisy a rez.a OP	2503,00	259105,64	261608,64	261608,64	-
56 Fin.nák.	671,91	85068,92	85740,83	85740,83	-
58 Nákl.trans.	14890,04	257535,63	272425,67	33597,80	+238827,87
584 Nákl Na tranf.	-	223937,83	223937,83	-	+223937,83
585 nákl. Na tranf.	-	-	-	-	-
586 nákl. Na trans.	-	33597,80	33597,80	33597,80	-
588 nákl. Z odv.príj.	14890,04	-	14890,04	-	+14890,04
589 Nákl. Z bud.odv.p	-	-	-	-	-
Náklady spolu	507409,68	1048277,81	1555687,49	1320515,25	+235172,24
60 Tržby	33355,55	22021,04	55376,59	55376,59	-
63 Dan.a col.výnosy	-	948726,81	948726,81	948726,81	-
64 Ost.výn.	14890,04	1405,42	16295,46	16295,46	-
65 Zúč.rez.	12839,55	5000,00	17839,55	17839,55	-
66 Fin.výn.	-	848,56	848,56	848,56	-
67 Mim.výn	-	-	-	-	-
69 Výn.z trans.	458517,34	73971,39	532488,73	297316,49	+235172,24
691 výn.z BT	215274,14	-	215274,14	-	+215274,14
692 výn.	2503,00	-	2503,00	-	+2503,00
693 výn.	240740,20	-	240740,20	240740,20	-
694 výn.	-	56576,29	56576,29	56576,29	-
697 výn.	-	-	-	-	-
698 výn.	-	-	-	-	-
699 výn.	-	17395,10	17395,10	-	+17395,10
Výnosy spolu	519602,48	1051973,22	1571575,70	1336403,46	+235172,24
HV pred zdanením	12192,80	3695,41	15888,21	15888,21	-
591 splatná daň z príj.	-	160,79	160,79	160,79	-
HV po zdanení	12192,80	3534,62	15727,42	15727,42	-

3. Agregovaná súvah účtovnej jednotky verejnej správy

Názov	ZS a MS	Obec	Spolu agregovaná	Konsol. výkaz	Konsolid. balík
Strana aktív					
Spolu Majetok	44598,16	3772042,79	3816640,95	3811779,23	+4861,72
Neob.majet.	4861,72	3303824,28	3308686,00	3308686,00	-
DHM,DNHM	4861,72	2839695,32	2844557,04	2844557,04	-
DFM spolu	-	464128,96	464128,96	464128,96	-
061 Pod.cen.pap.	-	-	-	-	-
063 Pod.cen.pap.	-	464128,96	464128,96	464128,96	-
Ost.fín.maj.	-	-	-	-	-
Obežný majetok	39340,31	445322,87	484663,18	479801,46	+4861,72
Zásoby	289,84	-	289,84	289,84	-
Zúčt.subj.VS	-	4861,72	4861,72	-	-
Zúčt.odv.prij.	-	-	-	-	-
Zúčt.trans.	-	-	-	-	-
Ost.zúčt.rozp.	-	-	-	-	-
Dlh.pohl.	-	-	-	-	-
Iné pohľad.	-	-	-	-	-
Krát.pohľad.	-	571,20	571,20	571,20	-
Fin.účty	39050,47	439889,95	478940,42	478940,42	-
Čas.rozliš.	396,13	22895,64	23291,37	23291,77	-
Vlímanie a záv.	44598,16	3772042,79	3816640,95	3811779,23	+4861,72
Vlast.ímanie	-1368,10	3039020,65	3037652,55	3037652,55	-
Fondy	-	-	-	-	-
Nevyr.HV min.r	-	3035486,03	-	3021925,13	-
HV za účt.obd.	-1368,10	3534,62	-	15727,42	-
Záväzky	45966,26	3849,59	-	44954,13	-
Rezervy	-	2700,00	-	2700,00	-
Zúčt.medzi sub.VS	4861,72	-	4861,72	-	+4861,72
Dlhod.záv.	1093,94	1149,59	2243,53	2243,53	-
Krátk.záväzky	40010,60	-	40010,60	40010,60	-
Bank.úvery a výpomoci	-	-	-	-	-
Čas.rozlišenie	-	729172,55	729172,55	729172,55	-
Výd. Bud.obd.	-	-	-	-	-
Výnosy bud.obd	-	729172,55	729172,55	729172,55	-

Na základe odsúhlasených vzájomných vzťahov a agregácie vstupujúcich účtovných jednotiek do konsolidačného celku boli materskou účtovnou jednotkou – obcou vykonané potrebné konsolidačné práce podľa metód a zásad ustanovených osobitnými predpismi, opatrenie MF SR č. MF/27526/2008-31. Bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

Spracovaná konsolidovaná účtovná závierka poskytuje výsledky a informácie o konsolidovanom celku ako o jednej účtovnej jednotke.

Majetok obce po konsolidácii dosiahol výšku 3811779,23 € čo je oproti roku 2013 pokles o 73264,92 €. Pokles bol v neobežnom majetku o 70610,05 €, v obežnom majetku o 22764,48 €. Časové rozlíšenie narástlo o 20109,61 EUR.

Interaudit Levice, spol. s r.o. je zapísaný v OR OS Nitra, Oddiel Sro, Vložka č. 3093/N

Finančné účty poklesli o 23285,48 EUR.

Vlastné imanie sa zvýšilo o 789854,10 EUR a dosiahlo výšku 3811779,23 EUR.

Krytie majetku obce vlastnými zdrojmi je na 98,82 %.

Obec ani po vykonaní konsolidačného prepočtu nevykazuje návratné zdroje financovania.

Všetky svoje úlohy obsiahnuté v rozpočtovom hospodárení zabezpečovala bez úveru – návratných finančných zdrojov.

IV. Závěrečný výrok audítora

Podľa nášho názoru, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec **Lužianky**, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2014 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Levice, dňa 6.júla 2015

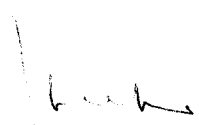
Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným

Záhradná 4

934 80 Levice

OR OS Nitra, vl.č. 3093/N

Licencia SKAu č. 0035


Ing. Michal Lacko

zodpovedný audítor

Licencia SKAu č. 0207

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

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce **Lužianky**

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec **Lužianky**, so sídlom v Lužiankach, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2014, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť starostu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej 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 tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú 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 konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

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

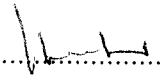
Názor

Podľa nášho názoru, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec **Lužianky**, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2014 a jej konsolidovaného

výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

meno a priezvisko audítora: Ing. Michal Lacko

číslo licencie:0207

podpis audítora

dátum správy audítora: 6.júla 2015

obchodný názov, sídlo a číslo licencie audítorskej spoločnosti:
Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným, Záhradná 4, 934 80 Levice, č.
lic.0035



DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

o overení súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou

v zmysle zákona č. 540/2007 Z.Z § 22

Obecnému zastupiteľstvu Lužianky

- I. Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku **Obce Lužianky** k 31. decembru 2014, ku ktorej sme dňa 6.júla 2015 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj auditorský názor v nasledujúcom znení:

Názor

Podľa nášho názoru, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec **Lužianky**, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2014 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

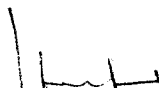
- II. Overili sme taktiež súlad konsolidovanej výročnej správy s vyššie uvedenou konsolidovanou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia konsolidovanej výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou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

Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v konsolidovanej účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Konsolidovaná výročná správa obsahuje prílohy: konsolidovanú súvahu Kons uj ÚČ ROPO OV 1-01, výkaz ziskov a strát Kons uj ÚČ ROPO OV 2-01, poznámky ku konsolidovanej účt.závierke, ktoré boli auditorom overené.. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovných závierok a účtovných kníh konsolidovaného celku sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

*Podľa nášho názoru uvedené účtovné informácie v konsolidovanej výročnej správe **Obce Lužianky** poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2014, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.Z. v znení neskorších predpisov.*

Levice, 6.júl 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

