

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu Obce Veľká Lomnica

Uskutočnila som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Veľká Lomnica, Tatranská 175/23, 059 52 Veľká Lomnica, 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 štatutárnemu orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade s 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú 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 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.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Obec Veľká Lomnica nedôsledne vykonala inventarizáciu za rok 2014 podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V niektorých prípadoch k dokladovej inventúre chýbajú súpisy majetku, čo nie je v súlade s § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Pohľadávky Obce Veľká Lomnica sú v súvahe vykázané v sume 199 055 €. Z toho pohľadávky po lehote splatnosti predstavujú sumu 139 389,17 €. V roku 2014 účtovná jednotka netvorila k týmto pohľadávkam žiadnu opravnú položku, pričom návratnosť týchto pohľadávok je neistá.

Obec Veľká Lomnica vykazuje k 31.12.2014 na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku konečný zostatok nedokončených investícií v sume 277 002,17 €. V roku 2014 investície vykázané v súvahe, na ktorých nebol žiadny pohyb, predstavovali sumu 176 645,52 €. Domnievam sa, že účtovná jednotka by k týmto starším investíciám mala vytvoriť opravnú položku, čím by sa znížila hodnota investícií v súvahe, náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili a znížil by sa výsledok hospodárenia.

Obec Veľká Lomnica vytvorila k 31.12.2014 rezervu na mzdy v sume 8 615,01 €, ktorú už podľa Metodického usmernenia k uzatvoreniu účtovníctva za účtovné obdobie roku 2014 pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy z 15.12.2014 nemala tvoriť.

Obec Veľká Lomnica nedala overiť konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2013 audítorovi, ako jej to ukladá § 22a ods. 5 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Veľká Lomnica, Tatranská 175/23, 059 52 Veľká Lomnica, 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.

Ing. Mária Kyselová

Licencia SKAU č. 722

Kyselová

22. septembra 2015

Matejovská 4094/54, 058 01 Poprad

