

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Štatutárnemu orgánu Obce Veľká Lomnica

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Veľká Lomnica, Tatranská 175/23, 059 52 Veľká Lomnica, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, 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

Štatutárny orgán 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie povinností 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 overenie dodržiavania povinností Obce Veľká Lomnica, Tatranská 175/23, 059 52 Veľká Lomnica podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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 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 účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obce Veľká Lomnica, Tatranská 175/23, 059 52 Veľká Lomnica k 31. decembru 2014 a výsledku 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 dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Veľká Lomnica, Tatranská 175/23, 059 52 Veľká Lomnica konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Mária Kyselová

Licencia SKAU č. 722

Kyselová

28. mája 2015

Matejovská 4094/54, 058 01 Poprad

