



DCA AUDIT s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

*o overení účtovnej závierky
k 31.12.2014
obce
Ladce*

Obsah :

- *Audítorský výrok*
- *Súvaha (bilancia) k 31.12.2014*
- *Výkaz ziskov a strát k 31.12.2014*
- *Poznámky k účtovnej závierke*

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre zastupiteľstvo obce Ladce

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Ladce, 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 štatutárny orgán 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto 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 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 Ladce 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienené stanovisko

1. Poznámky k účtovnej závierke nie sú úplné. V časti VIII. Záruky, nie je informácia o ručení vo výške 419.350,96 eur + úroky+ poplatky, čo môže k dnešnému dňu predstavovať záväzok až 1. mil. eur, za nesplatenú časť úveru Slovenskej sporiteľni, a.s. za firmu TEKOSS - Adrián Bednárík. V prvostupňovom konaní obec spor vyhrala, ale druhá strana sa odvolala. Z toho dôvodu je stav neistý.

Podmienené stanovisko

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

Bez toho, že by sme podmienili náš názor na účtovnú závierku, upozorňujeme na skutočnosť, že súčasťou účtovnej závierky boli i individuálne závierky subjektov, ktorých účtovné závierky sme neauditovali, nakoľko vedenie obce si audit týchto subjektov u nás neobjednalo.

Obec nemala dostatočné a aktuálne, existujúce smernice nevyhnutne potrebné pre svoju činnosť, ktoré sa postupne aktualizujú a dopĺňajú.

Obec nemala overenú audítorom konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu za rok 2013, tak ako jej to vyplýva z ustanovenia § 22a ods. 5), Zákona 431/2002 Z.z. 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 Ladce konala vo významnej miere v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Upozorňujeme na ešte stále vysoký stav zadlženosti k 31.12.2014. Záväzky sú oproti obežnému majetku vyššie o 756.016,- eur. Čím môže byť ohrozená nepretržitosť trvania účtovnej jednotky. Oproti predchádzajúcemu roku sa tento stav mierne zlepšil a obec postupne stabilizuje svoju finančnú situáciu.

V Dubnici nad Váhom, 2. november 2015

Zodpovedný audítor:
Ing. Zuzana Šelingová
Družstevná 464
Nová Dubnica
Licencia SKAU č. 640

Audítorská spol.:
DCA Audit s.r.o.
Tajovského 222/5
Dubnica nad Váhom
Licencia SKAU č. 219