

DCA AUDIT s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

*o overení konsolidovanej účtovnej závierky
k 31.12.2014
obce
Lednické Rovne*

Obsah :

- *Audítorský výrok*
- *Konsolidovaná súvaha k 31.12.2014*
- *Konsolidovaný výkaz ziskov a strát za obdobie od 1.12.2014-31.12.2014*
- *Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2014*

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Obecnému zastupiteľstvu obce Lednické Rovne

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Lednické Rovne, so sídlom Lednické Rovne, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2014.

Zodpovednosť starostu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

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 navrhnúť 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 manažmentom, 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.

Základ pre podmienené stanovisko

- 1. Do konsolidovanej účtovnej závierky boli nesprávne zahrnuté sumy majetku dcérskej účtovnej jednotky v hodnote brutto. Z toho dôvodu sú aktíva nadhodnotené o 574.243,- eur.*
- 2. K účtovnej závierke dcérskej účtovnej jednotky Ledrov s.r.o., ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky Obce Lednické Rovne, vydal audítor 22.6.2015 podmienené stanovisko v tomto znení :*

..Základ pre podmienené stanovisko ku KUZ

1. Nezúčastnili sme sa fyzickej inventúry zásob k 31. decembru 2014, pretože dátum jej konania predchádzal čas, v ktorom sme získali zákazku ako audítori spoločnosti.

Vzhľadom na charakter záznamov spoločnosti sme sa nemohli presvedčiť o množstve zásob inými audítorskými postupmi.

2. Spoločnosť nezaúčtovala predpis daňovej licencie v sume 2.880,- eur. Z toho dôvodu sú pasíva a výsledok hospodárenia podhodnotené o túto sumu.

Podmienené stanovisko

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedených v predehádzajúcom texte, účtovná závierka spoločnosti Ledrov, spol. s r.o. v reštrukturalizácii zobrazuje objektívne a pravdivo finančnú situáciu spoločnosti k 31. decembru 2014, výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Bez toho, že by sme podmienili náš názor na účtovnú závierku, upozorňujeme na skutočnosť, že spoločnosť k 31.12.2014 vykazuje mínusové vlastné imanie v sume 313 038,- eur a dňa 21.2.2015 Okresný súd v Trenčíne povolil reštrukturalizáciu spoločnosti. ...

Podmienené stanovisko ku KUZ

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedených v predehádzajúcom texte, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Lednické Rovne, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2014, v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Bez toho, že by sme podmienili náš názor na konsolidovanú účtovnú závierku, upozorňujeme na skutočnosť, že súčasťou konsolidovaného celku boli aj účtovné jednotky, ktorých účtovné závierky sme neauditovali.

Dubnici nad Váhom, 14. december 2015

Audítorská spol. :
DCA Audit s.r.o.
Tajovského 222/5
018 41 Dubnica nad Váhom
Licencia SKAU č. 219



Zodpovedný audítor:
Ing. Zuzana Šelingová
Družstevná 464
018 51 Nová Dubnica
Licencia SKAU č. 640



Správa o overení súladu

Výročnej konsolidovanej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou
V zmysle zákona č.540/2007 Z.z. § - u 23 odsek 5
(Dodatok správy audítora)

Obecnému zastupiteľstvu

I. I. Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku, uvedenú na str. 49 a ďalej, konsolidovanej výročnej správy, konsolidovaného celku materskej účtovnej jednotky Obce Lednické Rovne , a jej dcérskych jednotiek (ďalej len konsolidovaného celku) k 31.12.2014 dňa 14.12.2015, v ktorej sme vyjadrili audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienené stanovisko

1. Do konsolidovanej účtovnej závierky boli nesprávne zahrnuté sumy majetku dcérskej účtovnej jednotky v hodnote brutto. Z toho dôvodu sú aktíva nadhodnotené o 574.243,- eur.
2. K účtovnej závierke dcérskej účtovnej jednotky Ledrov s.r.o., ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky Obce Lednické Rovne, vydal audítor 22.6.2015 podmienené stanovisko v tomto znení :

„Základ pre podmienené stanovisko ku KUZ

1. Nezúčastnili sme sa fyzickej inventúry zásob k 31. decembru 2014, pretože dátum jej konania predchádzal čas, v ktorom sme získali zákazku ako audítori spoločnosti. Vzhľadom na charakter záznamov spoločnosti sme sa nemohli presvedčiť o množstve zásob inými audítorskými postupmi.
2. Spoločnosť nezaúčtovala predpis daňovej licencie v sume 2.880,- eur. Z toho dôvodu sú pasíva a výsledok hospodárenia podhodnotené o túto sumu.

Podmienené stanovisko

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedených v predchádzajúcom texte, účtovná závierka spoločnosti Ledrov, spol. s r.o. v reštrukturalizácii zobrazuje objektívne a pravdivo finančnú situáciu spoločnosti k 31. decembru 2014, výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Bez toho, že by sme podmienili náš názor na účtovnú závierku, upozorňujeme na skutočnosť, že spoločnosť k 31.12.2014 vykazuje mínusové vlastné imanie v sume 313 038,- eur a dňa 21.2.2015 Okresný súd v Trenčíne povolil reštrukturalizáciu spoločnosti. ...

Podmienené stanovisko ku KUZ

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedených v predchádzajúcom texte, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Lednické Rovne , vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2014, v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Bez toho, že by sme podmienili náš názor na konsolidovanú účtovnú závierku, upozorňujeme na skutočnosť, že súčasťou konsolidovaného celku boli aj účtovné jednotky, ktorých účtovné závierky sme neauditovali.

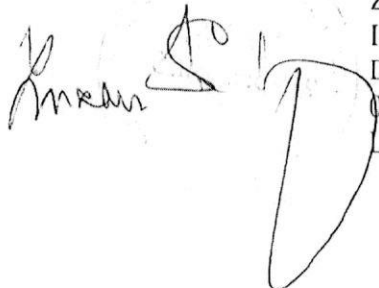
II. Overili sme taktiež súlad konsolidovanej výročnej správy s vyššie uvedenou konsolidovanou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia konsolidovanej výročnej správy je zodpovedné vedenie. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými 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. Informácie uvedené vo výročnej správe na str. 49 a ďalej, sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31.12.2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z konsolidovanej účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru sú uvedené účtovné informácie v konsolidovanej výročnej správe vo všetkých významných súvislostiach v súlade s hore uvedenou konsolidovanou účtovnou závierkou.

V Dubnici n. Váhom, 14. december 2015

Audítorská spol. :
DCA Audit s.r.o.
Tajovského 222/5
018 41 Dubnica nad Váhom
Licencia SKAU č. 219



Zodpovedný audítor:
Ing. Zuzana Šelingová
Družstevná 464
018 51 Nová Dubnica
Licencia SKAU č. 640