

Ing. Mária POCHOVÁ, Nám. Ľ. Svobodu 12, 085 01 Bardejov

audítorka (čís. Licencie 417)

tel.: 0905 384412

Správa nezávislého audítora

o overovaní ročnej účtovnej závierky a finančného
hospodárenia za rok 2014

Za účtovnú jednotku :

Obec LUKOV

Lukov č. 60, 086 05 Lukov

Správa je vypracovaná pre:

Obecné zastupiteľstvo

PRÍLOHY SPRÁVY :

1. Súvaha Uč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2014
2. Výkaz ziskov a strát Uč ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2014
3. Poznámky

marec, apríl 2015

Správa nezávislého audítora

Obecnému zastupiteľstvu obce LUKOV

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce LUKOV, so sídlom: Lukov č. 60, 086 05 Lukov, IČO: 00 322 342, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad, účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú jednotku

Starostka – štatutárny orgán, je zodpovedná za zostavenie účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu 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. Starostka je zodpovedná za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov a získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie a dodržiavanie povinnosti podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách a dodržanie požiadavky § 19, odsek 2, zákona o účtovníctve.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík 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 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 obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce LUKOV k 31.12.2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ako audítor som nemala možnosť zúčastniť sa fyzickej inventarizácie majetku obce, nakoľko fyzická inventarizácia majetku sa vykonávala ešte pred podpísaním zmluvy o audite. Stav dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku som overovala na základe dokladov. Odporúčam preto účtovnej jednotke pristúpiť v budúcnosti k priebežnému auditu, aby audítor mal možnosť načasovať si audítorské postupy (napr. zúčastniť sa fyzickej inventarizácie) pred akceptáciou zákazky.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec LUKOV konala v súlade § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

V Lukove 12.04.2015

Ing. Mária POCHOVÁ
audítorka čís. licencie 417



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'M. Pochová', written over a horizontal dotted line.