



DCA AUDIT s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

*o overení účtovnej závierky
k 31.12.2014
obce Lúky*

Obsah :

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

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Lúky

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Lúky, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad 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 pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania 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 Lúky 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 záporné stanovisko

1. Účtovníctvo nie je vedené v súlade s postupmi účtovania platnými pre obce , Opatrenie MFSR č. MF 16786/2007-31 v znení aktuálnych zmien ,
2. Obec neuskutočnila inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade s §29 a 30 zákona 431 /2002 Z.z. o účtovníctve ,
3. Poznámky k účtovnej závierke nie sú zostavené úplne a správne v súlade s Prílohou č.2 Opatrenia MFSR č. MF/25755/2007-31,
4. Nezúčastnili sme sa fyzickej inventúry majetku a zásob k 31. decembru 2014, pretože dátum jej konania predchádzal čas, v ktorom sme získali zákazku ako audítori obce. Vzhľadom na charakter záznamov obce sme sa nemohli presvedčiť o ich stave a množstve inými audítorskými postupmi,

Záporné stanovisko

Podľa nášho názoru, z dôvodu vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcich odsekoch, účtovná závierka neposkytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky verejnej správy, obce Lúky, k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu a nie je vedená a zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve .

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme zistili skutočnosti, ktoré spochybňujú vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia a nedôsledné dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách.

Stav celkového vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov nebolo možné z evidencie a účtovníctva obce správne zistiť. K tomuto sa nevyjadrujeme.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na skutočnosť, že obec vykazuje k súvahovému dňu záväzky v celkovej sume 727.435,72 eur, ale obežný majetok má len v celkovej sume 210.463,30 eur.

Uvedená situácia spolu s ďalšími skutočnosťami naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať pochybnosť o schopnosti obce naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

Obec v súčasnosti robí kroky na zlepšenie finančnej situácie.

V Dubnici nad Váhom, 4.9.2015

Audítorská spol. :

DCA Audit s.r.o.
Tajovského 222/5
018 41 Dubnica n.V.
Licencia SKAU č. 219



Zodpovedný audítor:

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