

**Správa nezávislého audítora  
Obecnému zastupiteľstvu Obce Rudnianska Lehota  
o overení účtovnej závierky k 31.12.2014**

**Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Rudnianska Lehota, 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 uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa tých štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 Rudnianska Lehota 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 presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

### **Základ pre podmienené stanovisko**

Obec k 31.12.2014 nevykonala dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a nevypracovala inventarizačný zápis z dokladovej inventarizácie v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v súlade s §-om 29 a 30, čím nepreukázala vykazované zostatky na súvahových účtoch ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Údaje vykazované vo výkaze FIN6-04 finančný výkaz o stave bankových účtoch k 31.12.2014 nesúhlasia na údaje účtovníctva vykazované v hlavnej knihe účtov, kde je uvedený nesprávny zostatok na bankových účtoch vo výške 70 222,42 EUR, pričom správne má byť vo výške 69 735,24 EUR, kde je rozdiel vo výške 487,18 EUR a podobne je nesprávne vykázaný tento údaj aj za porovnateľné obdobie minulého roku, kde je rozdiel vo výške 980,05 EUR a v tomto výkaze nie je vykázaný zostatok na účte rezervného fondu. Vplyvom nedodržiavania Postupov účtovania boli nesprávne vykázané zostatky na účtoch 319.300-daň z ubytovania vo výške 58,50 EUR, pričom uvedená daň za ubytovanie bola za rok 2014 uhradená v plnej výške a nemá vykazovať žiaden zostatok, neboli preúčtované vykazované transfery na účte 357 vo výške 1 881,34 EUR, ktoré mali byť preúčtované do výnosov a nemali vykazovať žiaden zostatok, nesprávne zostatky boli na účtoch 331-mzdy, 342 daň zo závislej činnosti, 336 – záväzky voči inštitúciám sociálneho a zdravotného poistenia, nebola vedená evidencia o pohybe a stave Rezervného fondu, nebola vykonaná fyzická inventarizácie pokladne ani jeden krát v roku 2014, opravy v pokladničnej knihe neboli vykonávané účtovným spôsobom, ale prepisovaním.

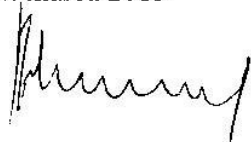
### **Podmienené stanovisko**

Podľa môjho stanoviska, s výnimkou možných úprav, ktoré by bolo potrebné vykonať v súvislosti so skutočnosťou uvedenou v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Rudnianska Lehota k 31. decembru 2014 a výsledky 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 Rudnianska Lehota z dôvodov uvedených v základe pre podmienené stanovisko nekonala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

4. marca 2015



Ing. Jozef Adamkovič  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 491  
Orgovánová 2565/7  
955 01 Topoľčany

