

Ing. Slávka Molčanyiová, PhD. CERTIFIKOVANÝ AUDÍTOR
číslo licencie UDVA 991
072 36 Klokočov 45

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA

o audite účtovníctva a účtovnej závierky
za účtovné obdobie 2014

Účtovná jednotka

Obec Lukačovce
Obecný úrad Lukačovce 101
067 24 Lukačovce

Prílohy:

- Súvaha Úč ROPO SFOV 1 - 01
- Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01
- Poznámky k účtovnej závierke

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Štatutárnemu orgánu OBCE LUKAČOVCE

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky OBEC LUKAČOVCE, Lukačovce 101, 067 24 Lukačovce, IČO: 00323217, 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

Starosta obce 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.

Starosta obce 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 uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je aj uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinnosti Obce Lukačovce 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 presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj audítorský názor.

Základ pre záporný názor

Obec Lukačovce má základný nesúlad s prezentovanými finančnými výkazmi a s prezentovanou finančnou situáciou obce natoľko významný a prevládajúci, že finančné výkazy ako celok sú podľa môjho názoru zavádzajúce. V účtovníctve sa nachádzajú účtovné doklady, ktoré zneli na neexistujúce subjekty, čím došlo k výraznému skresleniu nákladov obce a preukázateľnosti výdavkov obce. Netvorili sa oprávky k dlhodobému hmotnému majetku, z toho dôvodu reálna hodnota majetku obce je výrazne nižšia ako hodnota majetku prezentovaná vo finančných výkazoch. Obec nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov a inventarizáciu rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a jej porovnanie či zodpovedá skutočnosti. Obec používala nesprávnu metodiku účtovania záväzkov, čím výrazne ovplyvnila finančné výkazy. Uvedené skutočnosti významnou mierou ovplyvnili predloženú účtovnú závierku.

Názor

Podľa môjho názoru, z dôvodu vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka *neposkytuje pravdivý a verný obraz* finančnej situácie účtovnej jednotky OBEC LUKAČOVCE 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 Lukačovce nekonala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Klokočove, 29. december 2015

Ing. Slávka Molčanyiová, PhD.
zodpovedný audítor
číslo licencie UDVA 991
072 36 Klokočov 45

