

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu Obce Lužianky

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej jednotky Obec **Lužianky** za rok 2015, ktorá obsahuje súvahu k 31.decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci 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 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.

Starosta 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 stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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.

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 audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Názor

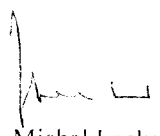
Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Lužianky k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Obec nevykazuje dlh návratných zdrojov.

Levice, 2. máj 2016

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
Záhradná 4, 934 80 Levice
č.licence: 035
OR OS Nitra, vložka č. 3093/N


Ing. Michal Lacko
zodpovedný audítor
č. licence: 207



DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

v zmysle zákona č. 540/2007 Z.Z § 23 odsek 5

Obecnému zastupiteľstvu Obce Lužianky

- I. Overili sme účtovnú závierku **Obce Lužianky** k 31. decembru 2015, ku ktorej sme dňa 2.mája 2016 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj auditorský názor v nasledujúcom znení:

Názor

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie vo všetkých významných súvislostiach **Obce Lužianky** k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

- II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia svoj názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby auditor naplánoval a vykonal overenie tak aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie o účtovnej závierke tvoria prílohu výročnej správy a boli overené. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe **Obce Lužianky** poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.Z. v znení neskorších predpisov.

Levice, 2.máj 2016

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
Záhradná 4
Obchodný register Okresného súdu
Nitra, oddiel Sro, vložka č. 3093/N
Licencia SKAU č. 35
934 80 Levice


Ing. Michal Lacko
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 207



Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
Záhradná 4, P. O. Box 147, 934 01 Levice
IČO: 0031420800, OR Okresného súdu Nitra, Oddiel: Sro, vložka č. 3093/N

MANAŽÉRSKY LIST

z overenia ročnej účtovnej závierky a rozpočtu za rok 2015

určený obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce

Lužianky

Interaudit Levice,
spoločnosť s ručením obmedzeným
934 01 Levice, Záhradná 4
IČO: 31 420 800, DIČ: 2020402186
IČ DPH: SK2020402186

Levice, 2.máj 2016

I. Impulz overovania a jeho realizácia

1. Audit ročnej účtovnej závierky obci za rok 2015 sa uskutočnil na základe zmluvy zo dňa 25.6.2015.
2. Audit ročnej účtovnej závierky v dňoch 28.4.2016-29.4.2016 a 2.5.2016 uskutočnila audítorská spoločnosť Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným, licencia SKAU č. 35.
Zodpovedný audítor Ing. Michal Lacko, dekrét SKAU č. 207.
3. Audit sa uskutočnil podľa platných zákonných noriem, v zmysle Všeobecných podmienok auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.
4. Pri audite boli použité tieto doklady:
 - účtovné doklady výberovým spôsobom
 - inventúra majetku a záväzkov k 31.12.2015
 - príslušné účtovné zostavy
 - rozpočet príjmov a výdavkov za rok 2015
 - účtovné výkazy
5. Zo strany obecného úradu sa auditu zúčastnili: p.Jozef Bojda-starosta obce a p. Eva Bačová-ekonomka, zodpovedná za vedenie účtovníctva.

II. Súhrnné stanovisko audítora k spracovaniu ročnej účtovnej závierky

1. Bilančná kontinuita v zmysle § 16 ods. 12 zákona o účtovníctve z roku 2014 do roku 2015 je dodržaná. Kontrola zostatkov účtov súvahy bola urobená z výkazu Súvaha k 31.12.2014 a začiatkových účtov z hlavnej knihy k 1.1.2015.
2. Za účtovnú závierku je zodpovedné vedenie obecného úradu. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vyplýva z výsledkov auditu.
3. Predmetom auditu je aj overenie hospodárenia podľa rozpočtu, hospodárenie s finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu.
4. Účtovná jednotka predložila vyhlásenie o úplnosti účtovnej závierky za rok 2015 a prehlásenie, že nevedie súdne spory.
5. Účtovná závierka obce bola spracovaná v súlade s predpismi pre jej zostavenie a riadne nadväzuje na účtovnú evidenciu.
6. Inventúra majetku a záväzkov k 31.12.2015
Na základe uznesenia obecného zastupiteľstva vydal starosta obce príkaz na vykonanie riadnej ročnej inventarizácie majetku obce a to ku dňu 31.12.2015. Pre zinventovanie jednotlivých častí majetku obce bola menovaná inventarizačná komisia. Inventarizácia bola vykonaná metódou, fyzickou, dokladovou a kombináciou oboch spôsobov

Inventarizačná komisia spísala inventarizačné súpisy ako i súhrnný inventarizačný zápis. Rozdiely zistené neboli. Inventarizačné súpisy ako i súhrnná zápisnica sú podpísané členmi inv. komisie. Výsledky inventarizácie schválilo obecné zastupiteľstvo a boli zúčtované do účtovného roku 2015.

Účtovná jednotka splnila i povinnosť vyplývajúcu z § 29 ods. 3 č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia peň.prostriedkov v hotovosti bola vykonaná k 31.12.2015, schodok ani prebytok zistený nebol.

Výsledky inventarizácie majetku budú archivované v overovanej obci na dobu 5 rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.

7. Pre zostavenie účtovnej závierky platí Opatrenie MF SR z 5.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky v znení zmien a doplnkov, posledná zmena- Opatrenie MF SR z 10.12.2014 č. MF/21227/2014-31.

Obec spracovala k 31.12.2015 tieto dokumenty ročnej účtovnej závierky:

- Finančný výkaz FIN 1-12 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2015
- Výročnú správu
- Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01
- Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01
- Poznámky k účtovnej závierke
- Hlavnú knihu s ročnými obratmi za rok 2015
- 702 Konečný účet súvahový k 31.12.2015
- 701 Začiatkový účet súvahový k 1.1.2015
- Záverečný účet obce za r. 2015

Ročná účtovná závierka obce za rok 2015 dáva vierohodný prehľad o jej majetkovej a finančnej situácii.

8. Obec hospodárila v roku 2015 podľa rozpočtu príjmov a výdavkov, ktorý bol zostavený v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. a bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 10.11.2014 uznesením č. 64/2014 ako rozpočet vyrovnaný.

Zmena rozpočtu bola vykonaná a schválená 3 krát na zasadnutí obecného zastupiteľstva. Naposledy dňa 04.12.2015 uznesením č. 92/2015. Rozpočet aj po týchto zmenách je prebytkový.

Účtovná jednotka má spracovaný záverečný účet obce podľa § 16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách č.583/2004 Z.z.

9. 1. Plnenie rozpočtu za rok 2015 je nasledovné: (v EUR)

	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel
Bežné príjmy	1592717,97	1592717,57	-0,40
Príjmy z kapitálového rozpočtu	4843642,17	4843642,17	-
Príjmy z finančných operácií	1860220,19	1531030,19	-329190,00
Príjmy spolu:	8296580,33	7967389,93	-32190,40
Výdavky bežného rozpočtu	596068,31	596068,31	-
Výdavky kapitálového rozpočtu	6825367,37	6825367,37	-
Finančné operácie	-	-	-
Výdavky spolu:	7421435,68	7421435,68	-
Výsledok rozpočt.hospodárenia	875144,65	545954,25	-32190,40

9.2. Plnenie rozpočtu obce spoločne so školou s právnou subjektivitou (v EUR)

	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel
Bežné príjmy	1592717,97	1592717,57	-0,40
Príjmy z kapit.rozpočtu	4843642,17	4843642,17	-
Príjmy z fin.operácií	1860220,19	1531030,19	-329190,00
Príjmy RO s PS	3625,95	15587,75	+11961,80
Príjmy spolu:	8300206,28	7982977,68	-317228,60
Výdavky bežného rozpočtu	596068,31	596068,31	=
Výdavky kapit.rozpočtu	6825367,37	6825367,37	=
Finančné operácie	-	-	=
Výdavky RO s PS	451697,80	463659,60	+11961,80
Výdavky spolu:	7873133,48	7885095,28	+11961,80
Výsledok rozpočtov.hospodárenia	+427072,80	+97882,40	-329,190,40

Výsledok rozpočtového hospodárenia za rozpočtový rok, ktorý sa skončil 31.12.2015 za samotnú obec je prebytok 545954,25 EUR. Tento prebytok bol dosiahnutý nižšími skutočnými výdavkami oproti skutočným príjmom ($7967389,93 - 7421435,68 = 545954,25$) EUR.

Výsledok rozpočtového hospodárenia za obec a školu so škôlkou s právnou subjektivitou spoločne ako jeden rozpočet je prebytok 97882,40 EUR čo je rozdiel medzi skutočnými príjmami celkom a skutočnými výdavkami celkom ($7982977,68 - 7885095,28 = 97882,40$ EUR).

10.Stav a vývoj majetku obce a zdrojov krytia majetku (v EUR)

	Rok 2014	Rok 2015	Rozdiel
A.I.Dlhodobý nehm.majetok	9921,52	9921,52	-
A.II. Dlhodobý hmotný majetok	2829773,80	9400810,41	+6571036,61
A.III.Dlhodobý finanč. majetok	464128,96	464128,96	-
<i>A. Neobežný majetok</i>	<i>3303824,28</i>	<i>9874860,89</i>	<i>+6571036,61</i>
B.I.Zásoby	-	-	-
B.II. Zúčtov.so SVS súčet	4861,72	2428,32	-2433,40
B.III. Dlhodobé pohľadávky	-	-	-
B.IV.Krátkodobé pohľadávky	571,20	300,00	-271,20
B.V. Finančné účty	439889,95	424061,09	-15828,86
B.VI.Poskyt.fin.výpom.dlhod.	-	-	-
B.VII.Poskyt.fin.výpom.krát.	-	-	-
<i>B. Obežný majetok</i>	<i>445322,87</i>	<i>426789,41</i>	<i>-18533,46</i>
<i>C. Časové rozlíšenie</i>	<i>22895,64</i>	<i>40375,00</i>	<i>+17479,36</i>
<i>D. Vzťahy k účtom klientov ŠP</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
SPOLU MAJETOK:	3772042,79	10342025,30	+6569982,51
A.I.Oceňovacie rozdiely	-	-	-
A.II.Fondy súčet	-	-	-
A.III. Výsl.hospodárenia súčet:	3039020,65	3041840,96	+2820,31
A.III.1 Nevysp.výsl.mim.r.428	3035486,03	3039020,65	+3534,62
A.III.2 Výsledok hosp. BO	3534,62	2820,31	-714,31

<i>A. Vlastné imanie</i>	3039020,65	3041840,96	+2820,31
<i>B. Záväzky</i>	3849,59	1582773,99	+1578924,40
B.I. Rezervy	2700,00	2700,00	-
B.II. Zúčt. SVS súčet	-	-	-
B.III. Dlhodobé záväzky	1149,59	793,22	-356,37
B.IV. Krátkodobé záväzky	-	48250,58	+48250,58
B.V. Bankové úvery a výpom.	-	1531030,19	+1531030,19
<i>C. Časové rozlíšenie</i>	729172,55	5717410,35	+4988237,80
<i>D. Vzťahy k účtom klientov ŠP</i>	-	-	-
VLASTNÉ IMANIE A ZÁV. ,	3772042,79	10342025,30	+6569982,51

Majetok obce narástol v r.2015 o 6569982,51 EUR. Nárast bol v neobežnom majetku o 6571036,61 EUR. Obežný majetok poklesol o 18533,46 EUR. Pohľadávky poklesli o 271,20 ERU, časové rozlíšenie narástlo o 17479,36 EUR.

Celkový majetok obce k 31.12.2015 predstavuje 10342025,30 EUR. Tento majetok je krytý vlastnými zdrojmi na 99,53 %. Toto krytie sa dá hodnotiť ako priaznivý výsledok.

Obec na plnenie svojich úloh prijala návratné zdroje financovania v čiastke 1531030,19 EUR a to na zabezpečenie predfinancovania realizácie programu kapitálového rozpočtu – kanalizácia obce. Podľa § 17 ods.8 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách sa do celkovej sumy dlhu obce nezapočítavajú tieto záväzky z pôžičky z návratných zdrojov financovania. Do sumy splátok sa nezapočítava suma ich jednorázového splatenia.

III. Systém účtovníctva

Obec zabezpečovala vedenie účtovníctva v roku 2015 podľa platných postupov.

Hlavné účtovné knihy zodpovedajú príslušným ustanoveniam zákona o účtovníctve.

Hlavný kontrolór obce je menovaný v r. 2015 zaujímal stanovisko k čerpaniu rozpočtu obce, k hospodáreniu obce, k výberu daní a záverečnému účtu obce.

IV. Register účtovných závierok

Podľa § 23a ods.8 zákona č.431/2002 Z.z. zákona o účtovníctve v znení zmien a doplnkov je účtovná jednotka zodpovedná za správnosť uložených dokumentov podľa §23 ods.2. Správcom registra je ministerstvo.

Vzhľadom na túto skutočnosť konštatujeme, že Vaša účtovná jednotka účtovnú závierku a výročnú správu za rok 2014 uložila do registra účtovných závierok.

Doklad o uložení sa nachádza v audítorskej dokumentácii našej audítorskej spoločnosti.

V. Záverečný výrok audítora

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Lužianky k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Levice, 2.máj 2016

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným

OR OS Nitra, vložka č. 3093/N

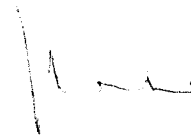
Záhradná 4

934 01 Levice

licencia SKAU č. 35

Ing. Michal Lacko, zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 207



Interaudit Levice,
spoločnosť s ručením obmedzeným
934 01 Levice, Záhradná 4
IČO: 31 426 800, DIČ: 2020402186
IČ DPH: 51200667186