

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

## Štatutárnemu orgánu Obce Veľká Lomnica

Uskutočnila som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Veľká Lomnica, Tatranská 175/23, 059 52 Veľká Lomnica, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2015, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

### *Zodpovednosť štatutárnemu orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku*

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade s Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

### *Zodpovednosť audítora*

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú 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 konsolidovaná 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 rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika 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 a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj podmienený názor.

### *Základ pre podmienený názor*

Obec Veľká Lomnica nedôsledne vykonala inventarizáciu za rok 2015 podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V niektorých prípadoch k dokladovej inventúre chýbajú súpis majetku a záväzkov, čo nie je v súlade s § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Obec Veľká Lomnica vykazuje k 31.12.2015 medzi evidenciou dlhodobého hmotného majetku a účtovníctvom rozdiely. Napr. v roku 2015 duplicitne zaradila do majetku Komunitné centrum vo výške 118 055,32 €.

Obec Veľká Lomnica vykazuje k 31.12.2015 na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku konečný zostatok nedokončených investícií v sume 299 777,24 €. V roku 2015 investície vykázané v súvahe, na ktorých nebol žiadny pohyb, predstavovali sumu 205 456,73 €. Domnievam sa, že účtovná jednotka by k týmto starším investíciám mala vytvoriť opravnú položku, čím by sa znížila hodnota investícií v súvahe, náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili a znížil by sa výsledok hospodárenia.

*Podmienенý názor*

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Veľká Lomnica, Tatranská 175/23, 059 52 Veľká Lomnica, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2015, a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Mária Kyselová

Licencia SKAU č. 722

*Kyselová*

22. júna 2016

Matejovská 4094/54, 058 01 Poprad

