

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Liptovská Lúžna

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Liptovská Lúžna (IČO: 00 315 397), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami. 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 auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Liptovská Lúžna 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 auditorské 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

V účtovnom období r.2015 bola obci poskytnutá investičná dotácia na rekonštrukciu verejného osvetlenia v sume 158 186 €. Uvedenú dotáciu obec vykázala na účte 694 - výnosy samosprávy z kapitálových transférov. Správne však mala obec túto dotáciu zaúčtovať na účte 384 – výnosy budúcich období a do výnosov rozpúšťať do výšky vypočítaných odpisov počas stanovenej doby odpisovania. Z uvedeného dôvodu bol vo výkaze súvaha nesprávne vykázaný údaj na r. 182 kde mala byť správne uvedená suma 2 632 848 € a na r. 125 mala byť správne suma 217 178 €. Vo výkaze ziskov a strát sa nesprávnosť prejavila na r. 138 kde mala byť správne uvedená suma 217 178 €. Účtovná jednotka túto skutočnosť uviedla v poznámkach na str. 11 s tým záverom , že opravu vykoná v najbližšom účtovnom období.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opisanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Liptovská Lúžna k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu sú 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 konštatujeme, že obec Liptovská Lúžna konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Dolnom Kubíne, 06.09. 2016



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Ing. Ladislav Adamec".

AT – AUDIT, s.r.o.
M. Hattalu 2298/19, 026 01 Dolný Kubín
Obchodný register, vložka č. 2473/L
Licencia UDVA č. 99

Ing. Ladislav Adamec
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 630

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z overenia účtovnej závierky k 31. decembru 2015

Overovaná účtovná jednotka: Obec Liptovská Lúžna, Liptovská Lúžna č. 629, PSČ: 034 72
IČO: 00 315 397

Spoločnosť zabezpečujúca overenie: AT – AUDIT, s.r.o., M. Hattalu 2298/19, 026 01 Dolný
Kubín
IČO: 31 623 824

Licencia UDVA: evidenčné číslo 99

Zodpovedný audítor: Ing. Ladislav Adamec, Licencia UDVA č. 630

Overované obdobie: od 01.01.2015 – 31.12.2015

Dátum vyhotovenia správy: 06.09.2016

Počet výtlačkov: 5 ks

Správa je určená: štatutárnemu orgánu

