

Ing. Mária Pochová, Nám. L. Svobodu 12, 085 01 Bardejov

Správa nezávislého audítora

Obecnému zastupiteľstvu obce LUKAVICA

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obce LUKAVICA, so sídlom: Lukavica č. 63, 086 21 Lukavica, IČO: 00 322 334, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2015, 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 jednotku

Starosta – 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 a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, 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.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov a získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Obce LUKAVICA 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 významných nesprávostí 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 obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obce LUKAVICA k 31.12.2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ako audítor som nemala možnosť zúčastniť sa fyzickej inventarizácie majetku obce, nakoľko fyzická inventarizácia majetku sa vykonávala ešte pred podpísaním zmluvy o audite. Stav dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku som overovala na základe dokladov. Odporúčam preto účtovnej jednotke pristúpiť v budúcnosti k priebežnému auditu, aby audítor mal možnosť načasovať si audítorské postupy (napr. zúčastniť sa fyzickej inventarizácie) pred akceptáciou zákazky.

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 LUKAVICA konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

meno a priezvisko audítora :

Ing. Mária POCHOVÁ

číslo licencie :

417

podpis audítora :



dátum správy audítora :

30.06.2016

adresa audítora :

085 01 Bardejov, Nám. L. Svobodu 12



S p r á v a

o overení súladu Výročnej správy s ročnou účtovnou závierkou v zmysle zák. č. 540/2007 Z.z. §-u 23 odsek 5

Pre obecné zastupiteľstvo :

Overila som účtovnú závierku Obce LUKAVICA, so sídlom: Lukavica č. 63, 086 21 Lukavica, IČO: 00 322 334, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2015, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu a vydala som v mesiaci jún 2016 správu audítora v nasledujúcom znení :

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obce LUKAVICA, k 31.12.2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Overila som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť Výročnej správy je zodpovedné vedenie obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor 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 vo výročnej správe som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31.12.2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

PODĽA MOJHO NÁZORU sú uvedené informácie vo Výročnej správe za rok 2015 vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou k 31.12.2015.

meno a priezvisko audítora :

Ing. Mária POCHOVÁ

číslo licencie :

417

podpis audítora :

dátum správy audítora :

30.06.2016

adresa audítora :

085 01 Bardejov, Nám. Ľ. Svobodu 12

