

ING. DARINA PALATICKÁ, SEDLIACKA 45, 951 15 MOJMÍROVCE
AUDÍTOR SKAU, lic. č.: 381

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA
pre obecné zastupiteľstvo a starostu obce

**Z OVEROVANIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A VEDENIA ÚČTOVNÍCTVA
K 31.12.2015**

Overovaná účtovná jednotka:

**Obec Lodno
č. 228
023 34 p. Kysucký Lieskovec**

Overované obdobie:

Rok 2015

Správa obsahuje:

2 listy + účtovnú závierku

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre Obecné zastupiteľstvo a starostu obce Lodno

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Lodno, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát a poznámky, ktoré obsahujú prehľad 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 obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala 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 uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov. 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 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 účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

Stanovisko

Podľa môjho stanoviska, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Lodno k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Bez toho, aby som podmienila svoj názor, upozorňujem na to, že sa málo využíva výpočtová technika v evidenciách a odpisovaní dlhodobého majetku, v evidenciách prijatých a vydaných faktúr a vo vedení pokladnice.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Medzi rozpočtom a skutočným plnením príjmov a výdavkov sú rozdiely. Skutočné príjmy sú nižšie o 9 515 EUR a to v bežných príjmoch a skutočné výdavky sú nižšie o 111 712 EUR v kapitálových výdavkoch.

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia obce Lodno zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že okrem toho, že sú rozdiely medzi rozpočtom a skutočným plnením príjmov a výdavkov, som nezistila vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia za rok 2015. Stav vykázaného dlhu obce podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

02.novembra 2016

Mojmírovce, Slovenská republika




Ing. Darina Palatická
Licencia SKAU č. 381