

Správa nezávislého audítora z overenia konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej
výročnej správy za účtovné obdobie končiace 31.12.2016
Obec Slovenská Lúпча

Ing. Eva Kútiková
Zodpovedná audиторka
Licencia SKAU č. 509
Športová ul. 1037/34
976 13 Slovenská Lúпча

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Slovenska Lupča

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnil som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Slovenska Lupča, a ktorá obsahuje konsolidovaný súvahu k 31. decembru 2016, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, príložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2016 a konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Obec vykazuje v nariadených obdobiach bezného obdobia odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku v sume Eur 1 028 365,53, podľa nastaveného odpisového plánu správa výška odpisov bola Eur 968 073,64, rozdiel Eur 60 291,89. Obec eviduje v majetku rizikové pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 1080 dní v sume Eur 83 263,14. Celková vytvorená opravná položka k rizikovým pohľadávkam bola v sume Eur 40 953,11. Podľa internej smernice účtovnej jednotky pre tvorbu opravných položiek mala byť výška opravných položiek k pohľadávkam o sumu Eur 46 090,63 vyššia. Týmto chybami Obec negatívne ovplyvnila náklady účtovnej jednotky, konsolidovaný výsledok hospodárenia bezného obdobia o Eur 14 201,26 a pohľadávky z daňových príjmov obce nadhodnotila o sumu Eur 40 953,11.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť auditora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu auditora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dokazy, ktoré sme získali, poskytnú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Slovenska Lupča, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona 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.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Zodpovednosť auditora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané istenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu auditora, vrátane názoru. Primerané istenie je istenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odvodene očakávať, že jednorázovo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky. V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticismus. V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticismus. Okrem toho:

Ing. Eva Kútiková
Zodpovedná audítorka
Licencia SKAU č. 509
Športová ul. 1037/34
976 13 Slovenská Lúпча

Slovenská Lúпча, 19. júna 2017



Müllerová

- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.
Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme dostali pred dátumom vydania tejto správy auditora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavené za rok 2016 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

vyžaduje zákon o účtovníctve.
Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa obce Slovenská Lúпча obsahuje informácie, ktorých uvedenie získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.
Významom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznamenie sa s účtovníctvom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznamenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe, zostavené podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedeny názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

- Identifikujeme riziká významnej nesprávosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko nepravidlé vyhlásenie alebo obidnenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Slovenská Lúпча.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad neprítržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce neprítržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe auditora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy auditora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že obec prestane pokračovať v neprítržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.