



**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO
AUDITORA KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ
ZÁVIERKE
A KONSOLIDOVANEJ VÝROČNEJ SPRÁVE
A
KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA**

k 31.12.2017

Obec Lužianky

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky obec Lužianky

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnil som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Lužianky, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2017, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2017 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 názor

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku som nezávislý 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 audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky obec Lužianky, 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 audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských 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 odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnuť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Môj záver vychádza z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.

- Hodnotím 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.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Mój vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil som, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Lužianky, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

Dátum správy:

11.5.2018

Meno a priezvisko štatutárneho audítora:

Ing. Michal Lacko

Číslo licencie:

207

Adresa audítora:

Gondovo 214, 935 25 Nová Dedina

Podpis audítora:





MANAŽÉRSKY LIST

**z výsledkov auditu konsolidovanej účtovnej závierky roku 2017
určený štatutárnemu orgánu a obecnému zastupiteľstvu obce
Lužianky**

Levice, 11.máj 2018

Impulz overovania a jeho realizácia

1. Audit konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2017 sa uskutočnil na základe zmluvy zo dňa 3.5.2018.
2. Audit konsolidovanej účtovnej závierky v dňoch 3.5.2018-4.5.2018 a 11.5.2018 uskutočnil štatutárny audítor Ing. Michal Lacko, dekrét SKAu č. 0207. Audit bol vykonaný v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA.
3. Výsledky auditu boli prejednané s p.Evou Bačovou, zodpovednou za vedenie účtovníctva.
4. Audítorské overenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2017 som uskutočnil podľa platných záväzných noriem pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky.
5. Účtovná jednotka podpísala prehlásenie o úplnosti konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2017.
6. Pri overovaní účtovnej závierky boli použité tieto podklady:

Účtovné závierky vstupujúcich účtovných jednotiek do konsolidácie:

- Hlavné knihy, obratová predvaha k 31.12.2017 Záverečné účtovanie na účtoch 710-účet ziskov a strát
702-konečný účet súvahový
- Inventúra majetku, záväzkov a vlastného imania k 31.12.2017
- Účtovné výkazy: Súvaha Úč ROPO OV 1-01 k 31.12.2017
Výkaz ziskov a strát Úč ROPO OV 2-01 k 31.12.2017
- Poznámky
- Prehlásenie materskej účtovnej jednotky – obce o úplnosti zúčtovania dokladov za rok 2017.

II. Súhrnné stanovisko audítora k spracovaniu ročnej účtovnej závierky

1. Bilančná kontinuita účtovníctva v zmysle §16 ods. 12 zákona o účtovníctve z roku 2016 do roku 2017 je dodržaná.
2. Účtovné závierky vstupujúce do konsolidácie za rok 2017 obsahujú v zmysle § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien zákona tieto dokumenty:
A, Súvaha Kons uj Úč ROPO OV 1-01 k 31.12.2017
B, Výkaz ziskov a strát Kons uj Úč ROPO OV 2-01 k 31.12.2017
C, Poznámky
3. Za uvedenú konsolidovanú účtovnú závierku je zodpovedný manažment spoločnosti. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku, ktorý vychádza z výsledkov auditu.

4. Ročné účtovné závierky vstupujúce do konsolidácie boli spracované z údajov hlavnej knihy, obratovej predvahy a účtov záverečného účtovania, 710-účet ziskov a strát a 702-konečný účet súvahový k 31.12.2017.

Tieto účty nadväzujú na údaje účtovníctva a na ich základe boli spracované účtovné výkazy Kons uj Úč ROPO OV 1-01 a Kons uj Úč ROPO OV 2-01.

Konsolidovaný celok obsahuje nasledovné účtovné jednotky:

- Obec Lužianky, 951 41 Lužianky, Rastislavova 266
- ZS a MŠ Lužianky, 951 41 Lužianky, Sasinkova 1

Celkový priemerný počet zamestnancov za konsolidovaný celok obec Lužianky bol 51.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za účtovný rok, ktorý sa skončil k 31.12.2017.

Konsolidovaná účtovná závierka obce bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením Ministerstva financií SR zo dňa 17.12.2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov. Posledné Opatrenie MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/21230/2014-31.

Konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy- obce tvoria:

1. Konsolidovaná súvaha účtovnej jednotky verejnej správy (Kons uj Úč ROPO OV1-01)
2. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky verejnej správy (Kons uj Úč ROPO OV2-01)
3. Poznámky a výročná správa konsolidovanej účtovnej závierky verejnej správy.
Inventarizácia majetku, záväzkov a vl.imania bola vykonaná v účtovných jednotkách vstupujúcich do konsolidovaného celku pri individuálnych závierkach, rozdiely zistené neboli.

Ako metóda bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

III. Súhrnné stanovisko audítora k majetkovej a finančnej situácii, vyplývajúcej z dokladov konsolidovanej účtovnej závierky

1. Konsolidovaná účtovná závierka bola spracovaná v súlade s právnymi predpismi pre jej zostavenie a vyjadruje verne a vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2017.
Boli spracované predpísané účtovné výkazy: Konsolidovaná súvaha Kons uj Úč ROPO OV 1-01, konsolidovaný výkaz ziskov a strát Kons uj Úč ROPO OV 2-01, poznámky a výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy.

2. Agregovaný výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky verejnej správy

Názov	ZS a MS	Obec	Spolu agr.	Konsol.výkaz	Kons.balík
50					
Spot.nákup.	78977,45	88413,31	167390,76	168020,26	-629,50
51 Služby	17490,34	298291,09	315781,43	315781,43	-
52 os.nákl.	430595,53	306477,86	737073,39	737073,39	-
53Dane a popl.	-	735,78	735,78	735,78	-
54 Ost.nákl	1021,36	5442,45	6463,81	6463,81	-
55 Odpisy a rez.a OP	-	610550,31	610550,31	610550,31	-
56 Fin.nák.	763,80	28771,97	29535,77	29535,77	-
58					
Nákl.trans.	18940,10	297411,70	316351,80	68511,88	+247839,92
584 Nákl Na tranf.	-	228899,82	228899,82	-	+228899,82
585 nákl. Na tranf.	-	-	-	-	-
586 nákl. Na trans.	-	68511,88	68511,88	68511,88	-
588 nákl. Z odv.príj.	18940,10	-	18940,10	-	+18940,10
589 Nákl. Z bud.odv.p	-	-	-	-	-
Náklady spolu	547788,58	1636094,47	2183883,05	1936672,63	+247210,42
60 Tržby	32566,39	43981,95	76548,34	76548,34	-
63 Dan.a col.výnosy	-	1360771,89	1360771,89	1360771,89	-
64 Ost.výn.	18201,49	1562,96	19764,45	19764,45	-
65Úč.rez.	-	2700,00	2700,00	2700,00	-
66 Fin.výn.	-	5512,67	5512,67	5512,67	-
67Mim.výn	-	-	-	-	-
69 Výn.z trans.	496402,82	393924,42	890327,24	643116,82	+247210,42
691výn.zBT	228536,32	-	228536,32	-	+228536,32
692 výn.	-	-	-	-	-
693 výn.	267866,50	-	267866,50	267866,50	-
694 výn.	-	375250,32	375250,32	375250,32	-
696 výn.	-	-	-	-	-
698 výn.	-	-	-	-	-
699 výn.	-	18674,10	18674,10	-	+18674,10
Výnosy spolu	547170,70	1808453,89	2355624,59	2108414,17	+247210,42
HV pred zdanením	-617,88	172359,42	171741,54	171741,54	-
591 splatná daň z príj.	-	1008,01	1008,01	1008,01	-
HV po zdanení	-617,88	171351,41	170733,53	170733,53	-

3. Agregovaná súvaha účtovnej jednotky verejnej správy

Názov	ZS a MS	Obec	Spolu agregovaná	Konsol. výkaz	Konsolid. balík
Strana aktív					
Spolu Majetok	51586,54	11129954,69	11181541,23	11177052,03	+4489,20
Neob.majet.	4489,20	9215891,92	9220381,12	9220381,12	-
DHM,DNHM	4489,20	8751762,96	8756252,16	8756252,16	-
DFM spolu	-	464128,96	464128,96	464128,96	-
061Pod.cen.pap.	-	-	-	-	-
063Pod.cen.pap.	-	464128,96	464128,96	464128,96	-
Ost.fin.maj.	-	-	-	-	-
Obežný majetok	46970,86	1914062,77	1961033,63	1956544,43	+4489,20
Zásoby	359,96	-	359,96	359,96	-
Zúct.subj.VS	-	4489,20	4489,20	-	+4489,20
Zúct.odv.príj.	-	-	-	-	-
Zúct.trans.	-	-	-	-	-
Ost.zúct.rozp.	-	-	-	-	-
Dlh.pohľ.	-	-	-	-	-
Iné pohľad.	-	-	-	-	-
Krát.pohľad.	124,88	44,42	169,30	169,30	-
Fin.účty	46486,02	1909529,15	1956015,17	1956015,17	-
Cas.rozliš.	126,48	-	126,48	126,48	-
Vl.ímanie a záv.	51586,54	11129954,69	11181541,23	11177052,03	+4489,20
Vlast.ímanie	-955,78	9769071,33	9768115,55	9768115,55	-
Fondy	-	-	-	-	-
Nevyr.HV min.r	-337,90	9579719,92	9597382,02	9597382,02	-
HV za účt.obd.	-617,88	171351,41	170733,53	170733,53	-
Závazky	52542,32	235118,22	287660,54	283171,34	+4489,20
Rezervy	-	2700,00	2700,00	2700,00	-
Zúct.medzi sub.VS	4489,20	-	4489,20	-	+4489,20
Dlhod.záv.	2076,13	281,31	2357,44	2357,44	-
Krátk.závazky	45976,99	22457,54	68434,53	68434,53	-
Bank.úvery a výpomoci	-	209679,37	209679,37	209679,37	-
Čas.rozlišenie	-	1125765,14	1125765,14	1125765,14	-
Výd. Bud.obd.	-	-	-	-	-
Výnosy bud.obd	-	1125765,14	1125765,14	1125765,14	-

Na základe odsúhlasených vzájomných vzťahov a agregácie vstupujúcich účtovných jednotiek do konsolidačného celku boli materskou účtovnou jednotkou – obcou vykonané potrebné konsolidačné práce podľa metód a zásad ustanovených osobitnými predpismi, opatrenie MF SR č. MF/27526/2008-31 a v znení opatrenia novely MF SR č. MF/21230/2014-31. Spracovaná konsolidovaná účtovná závierka poskytuje výsledky a informácie o konsolidovanom celku ako o jednej účtovnej jednotke.

Majetok obce po konsolidácii dosiahol výšku 11177052,03 € čo je oproti roku 2016 pokles o 278109,00 €. Nárast bol v obežnom majetku o 167503,47 €, v neobežnom majetku bol pokles o 444790,25 €.

Časové rozlíšenie pasív pokleslo o 376199,02 EUR.

Finančné účty narástli o 167249,65 EUR.

Vlastné imanie sa zvýšilo o 170733,53 EUR a dosiahlo výšku 9768115,55 EUR.

Krytie majetku obce vlastnými zdrojmi je na 74,85 % .

Obec po vykonaní konsolidačného prepočtu vykazuje návratné zdroje financovania vo výške 209679,37 EUR čo predstavuje 11,65 % zo skutočných bežných príjmov r. 2016 čo je v súlade s § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Splátka úveru bola v r. 2017 60 000,00 EUR.

IV. Záverečný výrok audítora

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnil som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Lužianky, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2017, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2017 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“).

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil som, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Lužianky, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,

- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

Dátum správy: 11.5.2018

Meno a priezvisko štatutárneho audítora: Ing. Michal Lacko

Číslo licencie: 207

Adresa audítora: Gondovo 214, 935 25 Nová Dedina

Podpis audítora:

Ing. Michal Lacko
štatutárny audítor č. lic.: 0207
DIČ: 1027898212
Gondovo č. 214, 935 25 Nová Dedina