

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO
AUDITORA K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
A VÝROČNEJ SPRÁVE**

A

VÝROČNÁ SPRÁVA

k 31.12.2017

Obec Lužianky

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Lužianky

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce **Lužianky** (ďalej aj „obce“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, 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 účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce **Lužianky** k 31. decembru 2017 a výsledku jej 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 účtovnej závierky. Od obce 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 účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce 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.

Štatutárny orgán je ďalej 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 za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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 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 obídanie internej kontroly.

- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce.
- 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 spochybníť schopnosť obce 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. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či 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 vo výročnej správe

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

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

Posúdil som, či výročná správa **obce Lužianky** obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.


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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- 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 účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Lužianky podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že **obec Lužianky** konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Dátum správy: 13.4.2018
 Meno a priezvisko štatutárneho audítora: Ing. Michal Lacko
 Číslo licencie: 207
 Adresa audítora: Gondovo 214, 935 25 Nová Dedina
 Podpis audítora: 





Handwritten signature in blue ink.



Handwritten signature in blue ink.



Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným v likvidácii
Záhradná 4, P. O. Box 147, 934 01 Levice
IČO: 0031420800, OR Okresného súdu Nitra, Oddiel: Sro, vložka č. 3093/N

MANAŽÉRSKY LIST

z overenia ročnej účtovnej závierky a rozpočtu za rok 2017

určený obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce

Lužianky

Levice , 16.marec 2018

I. Impulz overovania a jeho realizácia

1. Audit ročnej účtovnej závierky obci za rok 2017 sa uskutočnil na základe zmluvy zo dňa 18.5.2017.
2. Audit ročnej účtovnej závierky v dňoch 14.3.2018-16.3.2018 uskutočnila audítorská spoločnosť Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným v likvidácii, licencia SKAU č. 35.
Štatutárny audítor Ing. Michal Lacko, dekrét SKAU č. 207.
3. Audit sa uskutočnil podľa § 16 ods.3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách ÚS v znení neskorších predpisov 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, v zmysle Všeobecných podmienok auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.
4. Pri audite boli použité tieto doklady:
 - účtovné doklady výberovým spôsobom
 - inventúra majetku a záväzkov k 31.12.2017
 - príslušné účtovné zostavy
 - rozpočet príjmov a výdavkov za rok 2017
 - účtovné výkazy
5. Zo strany obecného úradu sa auditu zúčastnila p. Eva Bačová, zodpovedná za vedenie účtovníctva.

II. Súhrnné stanovisko audítora k spracovaniu ročnej účtovnej závierky

1. Bilančná kontinuita v zmysle § 16 ods, 12 zákona o účtovníctve z roku 2016 do roku 2017 je dodržaná. Kontrola zostatkov účtov súvahy bola urobená z výkazu Súvaha k 31.12.2016 a začiatkových účtov z hlavnej knihy k 1.1.2017.
2. Za účtovnú závierku je zodpovedné vedenie obecného úradu. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vyplýva z výsledkov auditu.
3. Predmetom auditu je aj overenie hospodárenia podľa rozpočtu, hospodárenie s finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu.
4. Účtovná jednotka predložila vyhlásenie o úplnosti účtovnej závierky za rok 2017 a prehlásenie, že nevedie súdne spory.
5. Účtovná závierka obce bola spracovaná v súlade s predpismi pre jej zostavenie a riadne nadväzuje na účtovnú evidenciu.
6. Inventúra majetku a záväzkov k 31.12.2017
Na základe uznesenia obecného zastupiteľstva vydal starosta obce príkaz na vykonanie riadnej ročnej inventarizácie majetku obce a to ku dňu 31.12.2017. Pre zinventovanie jednotlivých častí majetku obce bola menovaná inventarizačná komisia. Inventarizácia bola vykonaná metódou, fyzickou, dokladovou a kombináciou oboch spôsobov.

Inventarizačná komisia spísala inventarizačné súpisy ako i súhrnný inventarizačný zápis. Rozdiely zistené neboli. Inventarizačné súpisy ako i súhrnná zápisnica sú podpísané členmi inv. komisie. Výsledky inventarizácie schválilo obecné zastupiteľstvo a boli zúčtované do účtovného roku 2017.

Účtovná jednotka splnila i povinnosť vyplývajúcu z § 29 ods. 3 č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia peň.prostriedkov v hotovosti bola vykonaná k 31.12.2017 schodok ani prebytok zistený nebol.

Výsledky inventarizácie majetku budú archivované v overovanej obci na dobu 10 rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.

7. Pre zostavenie účtovnej závierky platí Opatrenie MF SR z 5.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky v znení zmien a doplnkov, posledná zmena- Opatrenie MF SR z 10.12.2015 č. MF/21572/2015-31.

Obec spracovala k 31.12.2017 tieto dokumenty ročnej účtovnej závierky:

- Finančný výkaz FIN 1-12 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2017
- Výročnú správu
- Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01
- Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01
- Poznámky k účtovnej závierke
- Hlavnú knihu s ročnými obratmi za rok 2017
- 702 Konečný účet súvahový k 31.12.2017
- 701 Začiatkový účet súvahový k 1.1.2017
- Záverečný účet obce za r. 2017

Ročná účtovná závierka obce za rok 2017 dáva vierohodný prehľad o jej majetkovej a finančnej situácii.

8. Obec hospodárila v roku 2017 podľa rozpočtu príjmov a výdavkov, ktorý bol zostavený v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 12.12.2016 uznesením č.67/2016 ako rozpočet vyrovnaný.

Zmena rozpočtu bola vykonaná a schválená na zasadnutí obecného zastupiteľstva 3x naposledy 16.10.2017 uznes.č.58/2017. Rozpočet po týchto zmenách je prebytkový.

Účtovná jednotka má spracovaný záverečný účet obce podľa § 16 ods.7 zákona o rozpočtových pravidlách č.583/2004 Z.z.

9. Plnenie rozpočtu za rok 2017 je nasledovné: (v EUR)

	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel
Bežné príjmy	1695191,53	1690049,01	-5142,52
Príjmy z kapitálového rozpočtu	-	-	-
Príjmy z finančných operácií	50000,00	-	-50000,00
Príjmy RO s právnou subjekt.	4237,80	52201,08	+47963,28
Príjmy spolu:	1749429,33	1742250,09	-7179,24
Výdavky bežného rozpočtu	845316,17	831606,88	-13709,29
Výdavky kapitálového rozpočtu	129987,44	129888,62	-98,82
Finančné operácie	60000,00	60000,00	-
Výdavky RO s právnou subj.	485241,02	533105,18	+47864,96
Výdavky spolu:	1520544,63	1554601,48	+34056,85
Výsledok rozpočt.hospodárenia	228884,70	187648,61	-41236,09

Výsledok rozpočtového hospodárenia v sume 187648,61 EUR bol zistený podľa ustanovenia §10 ods.3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

10.Stav a vývoj majetku obce a zdrojov krytia majetku (v EUR)

	Rok 2016	Rok 2017	Rozdiel
A.I.Dlhodobý nehm.majetok	8058,52	5577,52	-2481,00
A.II. Dlhodobý hmotný majetok	9192983,89	8746185,44	-446798,45
A.III.Dlhodobý finanč. majetok	464128,96	464128,96	-
<i>A., Neobežný majetok</i>	9665171,37	9215891,92	-449279,45
B.I.Zásoby	-	-	-
B.II. Zúčtov.so SVS súčet	-	4489,20	+4489,20
B.III. Dlhodobé pohľadávky	-	-	-
B.IV.Krátkodobé pohľadávky	-	44,42	+44,42
B.V. Finančné účty	1747554,93	1909529,15	+161974,22
B.VI.Poskyt.fin.výpom.dlhod.	-	-	-
B.VII.Poskyt.fin.výpom.krát.	-	-	-
<i>B.Obežný majetok</i>	1747554,93	1914062,77	+166507,84
<i>C.Časové rozlíšenie</i>	-	-	-
<i>D. Vzťahy k účtom klientov ŠP</i>	-	-	-
SPOLU MAJETOK:	11412726,30	11129954,69	-282771,61
A.I.Oceňovacie rozdiely	-	-	-
A.II.Fondy súčet	-	-	-
A.III. Výsl.hospodárenia súčet:	9597719,92	9769071,33	+171351,41
A.III.1 Nevysp.výsl.mim.r.428	3041840,96	9597719,92	+6555878,96
A.III.2 Výsledok hosp. BO	6555878,96	171351,41	-6384527,55
<i>A.Vlastné imanie</i>	9597719,02	9769071,33	+171351,41
<i>B. Závazky</i>	313990,92	235118,22	-78872,70
B.I. Rezervy	2700,00	2700,00	-
B.II.Zúčt.SVS súčet	-	-	-
B.III. Dlhodobé záväzky	498,56	281,31	-217,25
B.IV.Krátkodobé záväzky	41112,99	22457,54	-18655,45
B.V.Bankové úvery a výpom.	269679,37	209679,37	-60000,00
<i>C.Časové rozlíšenie</i>	1501015,46	1125765,14	-375250,32
<i>D. Vzťahy k účtom klientov ŠP</i>	-	-	-
VLASTNÉ IMANIE A ZÁV.	11412726,30	11129954,69	-282771,61

Majetok obce poklesol v r.2017 o 282771,61 EUR. Pokles bol v neobežnom majetku o 449279,45 EUR. Obežný majetok narástol o 166507,84 EUR. Časové rozlíšenie v pasívach pokleslo o 375250,32 EUR.

Celkový majetok obce k 31.12.2017 predstavuje 11129954,69 EUR. Tento majetok je krytý vlastnými zdrojmi na 97,89 %. Toto krytie sa dá hodnotiť ako priaznivý výsledok.

Obec na plnenie svojich úloh prijala návratné zdroje financovania v r.2015 v čiastke 1531030,19 EUR a to na zabezpečenie predfinancovania realizácie programu kapitálového rozpočtu – kanalizácia obce. V r. 2016 a v r. 2017 bol splatený úver v čiastke 1321350,82 EUR, zostatok úveru k 31.12.2017 bol 209679,37 EUR. Zostatok úveru ako i koncoročný stav

účtov v peňažných ústavoch bol odsúhlasený s bankovým výpismi, rozdiely zistené neboli. Tieto súhlasia s účtovným stavom.

III. Systém účtovníctva

Obec zabezpečovala vedenie účtovníctva v roku 2017 podľa platných postupov. Hlavné účtovné knihy zodpovedajú príslušným ustanoveniam zákona o účtovníctve. Hlavný kontrolór obce je menovaný v r. 2017 zaujímal stanovisko k čerpaniu rozpočtu obce, k hospodáreniu obce, k výberu daní a záverečnému účtu obce.

IV. Register účtovných závierok

Podľa § 23a ods.7 zákona č.431/2002 Z.z. zákona o účtovníctve v znení zmien a doplnkov je účtovná jednotka zodpovedná za správnosť uložených dokumentov podľa §23 ods.2. Správcom registra je ministerstvo.

Vzhľadom na túto skutočnosť konštatujeme, že Vaša účtovná jednotka účtovnú závierku a výročnú správu za rok 2016 uložila do registra účtovných závierok.

Doklad o uložení sa nachádza v audítorskej dokumentácii našej audítorskej spoločnosti.

V. Záverečný výrok audítora

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce **Lužianky** (ďalej aj „obce“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce **Lužianky** k 31. decembru 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo 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, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa obce **Lužianky** obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

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

- 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 účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Lužianky podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec **Lužianky** konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Levice, 16.marec 2018

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným v likvidácii
OR OS Nitra, vložka č. 3093/N
Záhradná 4
934 01 Levice
licencia SKAU č. 35
Ing. Michal Lacko, štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 207


Interaudit Levice,
spoločnosť s ručením obmedzeným
v likvidácii
934 80 Levice, Záhradná 4
IČO: 31 420 800, DIČ: 2020402186
IČ DPH: SK2020402186