

Správa nezávislého audítora

z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

a

**Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych
predpisov k 31.12.2017**

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo

O B C E

L O Z O R N O

OKTÓBER 2018

Správa nezávislého audítora

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce

L O Z O R N O

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Lozorno, 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 nášho 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 sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora 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 audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Lozorno, 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.

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 konsolidovanej účtovnej závierky

Našou 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Lozorno 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš 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 obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- 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 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 dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- 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.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovedný za náš názor.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy

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

V súvislosti s auditom účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou a s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky a auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa vrátane údajov individuálnej výročnej správy účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Lozorno, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou a s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve vrátane údajov individuálnej výročnej správy, ktoré sa v nej uviedli v súlade so zákonom o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky a auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy, 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 Lozorno 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 Lozorno konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Senica, 15. októbra 2018

RVC Senica s.r.o.
M.Nešpora 925/8
905 01 Senica
Licencia SKAU č.302
OR Okresného súdu Trnava
odd. Sro, vložka č.14727/T



Urbanová

Ing.Terézia Urbanová
Kľúčový štatutárny audítor
Licencia SKAU č.658

Konsolidovaná výroční správa

Obce Lozorno

za rok 2017

Ľubomír Húbek
starosta obce

OBSAH	str.
1. Úvodné slovo starostu obce	3
2. Identifikačné údaje obce	3
3. Organizačná štruktúra obce a identifikácia vedúcich predstaviteľov	3
4. Poslanie, vízie, ciele	6
5. Základná charakteristika konsolidovaného celku	6
5.1. Geografické údaje	6
5.2. Demografické údaje	6
5.3. Ekonomické údaje	7
5.4. Symboly obce	7
5.5. História obce	7
5.6. Pamiatky	8
6. Plnenie úloh obce (prenesené kompetencie, originálne kompetencie)	8
6.1. Výchova a vzdelávanie	8
6.2. Zdravotníctvo	9
6.3. Sociálne zabezpečenie	9
6.4. Kultúra	9
6.5. Hospodárstvo	9
7. Informácia o vývoji obce z pohľadu rozpočtovníctva	10
7.1. Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov za rok 2017	10
7.2. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2017	11
7.3. Rozpočet na roky 2018 - 2020	12
8. Informácia o vývoji obce z pohľadu účtovníctva za materskú účtovnú jednotku a konsolidovaný celok	
8.1. Majetok	13
8.2. Zdroje krytia	14
8.3. Pohľadávky	15
8.4. Závazky	15
9. Hospodársky výsledok za rok 2017 - vývoj nákladov a výnosov za materskú účtovnú jednotku a konsolidovaný celok	16
10. Ostatné dôležité informácie	18
10.1. Prijaté granty a transfery	18
10.2. Poskytnuté dotácie	19
10.3. Významné investičné akcie v roku 2017	19

10.4. Predpokladaný budúci vývoj činnosti	20
10.5. Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia	20
10.6. Významné riziká a neistoty, ktorým je účtovná jednotka vystavená	20

1. Úvodné slovo starostu obce

Obec Lozorno v roku 2017 tak isto ako v predchádzajúcom období mala snahu sa rozvíjať, budovať a zveľaďovať svoj majetok. Všetky financie obce boli podriadené tomuto účelu. Vyžadoval to stav obecného majetku a vecí verejných, ktoré boli v minulosti z neznámych dôvodov zanedbávané a neudržiavané. Zároveň však čerpanie finančných prostriedkov nebolo robené bezúčelovo a v súlade s platnou legislatívou (zákony, vyhlášky, nariadenia...

2. Identifikačné údaje obce

Názov: **OBEČ LOZORNO**

Sídlo: Hlavná 1, 900 55 Lozorno

IČO: 00304905

Štatutárny orgán obce: Ľubomír Húbek, starosta

Telefón: 02/69204310

Mail: obec@lozorno.sk

Webová stránka: www.lozorno.sk

3. Organizačná štruktúra obce a identifikácia vedúcich predstaviteľov

Starosta obce:	Ľubomír Húbek
Zástupca starostu obce:	Adriana Jánošová
Prednosta obecného úradu:	
Hlavný kontrolór obce:	Ing. Anna Ševerová
Obecné zastupiteľstvo:	Adriana Jánošová
	Ing. Mgr. Juraj Vlček
	Ing. Jaroslava Bojkovská
	Mgr. Dana Rušinová
	Anton Zeman
	Mgr. Ľuboš Tvrdoň
	Radoslav Došek
	Mgr. Branislav Šedivý
	Ing. Peter Šimonič

Komisie:

Komisia: Finančno-ekonomická

Predseda: Ing. Mgr. Juraj Vlček

Členovia: Ing. Peter Šimonič
Ing. Jaroslava Bojkovská
Mgr. Dana Rušinová
Mária Kovarovičová
Ing. Dana Šefčíková

Komisia: Výstavby, dopravy, životného prostredia

Predseda: Ing. Jaroslava Bojkovská

Členovia: Anton Zeman
Radoslav Došek
Mgr. Ľuboš Tvrdoň
Mgr. Dana Rušinová
Ing. Mária Oravcová
Ing. Marián Beleš
Ing. Júlia Trutzová

Komisia: Športová

Predseda: Radoslav Došek

Členovia: Ing. Peter Šimonič
Jozef Haramia
Vladimír Matúšek
Rudolf Sirota
Ing. Ján Foltýn
Alojz Dvoran

Komisia: Kultúry a spolupráce so spoločenskými organizáciami

Predseda: Adriana Jánošová

Členovia: Mgr. Barbora Hurajová
Ing. Peter Šimonič
Mgr. Ľuboš Tvrdoň
Ing. Katarína Straková
Zlatica Škopeková
PhDr. Oľga Božecová
Milan Havel

Komisia: Školská a spolupráca s mládežou

Predseda: Mgr. Dana Rušinová

Členovia: Radoslav Došek
Mgr. Branislav Šedivý

Komisia: Sociálno-zdravotná, verejného poriadku, bezpečnosti a riešenie konfliktných situácií

Predseda: Anton Zeman

Členovia: Adriana Jánošová
Viera Želipská

Jozef Durec
Gabriel Pyšný
Jaroslav Urban

Komisia: Na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov

Predseda: Ing. Mgr. Juraj Vlček

Členovia: Mgr. Dana Rušinová
Mgr. Branislav Šedivý

Obecný úrad:

Ekonomické oddelenie

Mária Kovarovičová

Ing. Dana Šefčíková

Oddelenie daní a poplatkov, evidencia obyvateľov

Viera Želipská

Oddelenie život. prostredia a odpadového hospod.

Vlasta Hubková

Mgr. Kristína Kurová Hirnerová

Oddelenie majetkoprávne, územné plánovanie, registratúra

Mgr. Ivana Poláková

Stavebný úrad

Ing. Júlia Trutzová

Centrum kultúry a vzdelávania

Mgr. Barbora Hurajová

Rozpočtové organizácie :

Základná škola, Staničná 631, 900 55 Lozorno, Ján Daňo – riaditeľ,

IČO : 31773702

Telef.č. 02/65968128

e-mail : zslozorno@stonline.sk,

web: zs.lozorno.edupage.org

hodnota majetku: 133 347,59 €

výška vlastného imania : 133 347,59 €

výsledok hospodárenia : -4 398,10

Materská škola, Potočná 902, 900 55 Lozorno, Janka Uhliarová – riaditeľka,

IČO : 30846889

Telef.č. 02/65968228

e-mail: ms.lozorno@zoznam.sk

hodnota majetku : 119 808,60 €

výška vlastného imania : 119 808,60 €

výsledok hospodárenia 876,01

Obchodné spoločnosti :

LOZORNO spol. s r.o., Hlavná 1, 900 55 Lozorno, Lucia Hájniková – konateľka,

vklad do základného imania : 5000 €

percentuálne podiely: 100%

podiel na hlasovacích právach : 100%

predmet činnosti : prevádzkovanie vodovodu a kanalizácie

IČO : 44852142

Telef.č. 02/69204320

e-mail : hajnikova@lozorno.sk

web: www.lozornosro.sk

hodnota majetku : 181.947,00 €

výška vlastného imania : 143.012,00 €

výsledok hospodárenia : 9.915,00 €

4. Poslanie, vízie, ciele

Poslanie obce:

Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

Vízie obce:

Ďalšie smerovanie rozvoja obce Lozorno na základe všeobecného konzesu verejného sektora, podnikateľov a občanov obce.

Ciele obce:

Rozvoj a zlepšovanie kvality obce, starostlivosť o čistotu verejných priestranstiev, separovanie odpadu a likvidácia čiernych skládok, nákup kompostérov, poskytovanie služieb obyvateľom. Je potrebné zrekonštruovať miestne komunikácie, zokruhovať vodovod na Športovom nám., vybudovať vodojem, vytvoriť miesta pre oddych, parky, vytvárať optimálne podmienky pre rozvoj kultúry v obci, realizovať vzdelávacie aktivity a zlepšiť možnosti športového vyžitia.

5. Základná charakteristika konsolidovaného celku

Obec je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky. Obec je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

5.1. Geografické údaje

Geografická poloha obce : Obec Lozorno leží v južnej časti Záhorskej nížiny

Susedné mestá a obce : Stupava, Zohor, Jablonové

Celková rozloha obce : 44 784 459 m²

Nadmorská výška : 187 m n.m.

5.2. Demografické údaje

Hustota a počet obyvateľov : 68 obyvateľov na 1 km²

Národnostná štruktúra : Slováci 97,8 %, v rámci ostatných národností je 2 % zastúpená česká a 0,2 % ostatná národnosť.

Štruktúra obyvateľstva podľa náboženského významu : rím.katolíci 87,4 %, ostatné cirkvi sú zastúpené 0,4 %, bez vyznania je 12,20 % obyvateľov.

Vývoj počtu obyvateľov : počet obyvateľov k 31.12.2017 je 3089.

5.3. Ekonomické údaje

Nezamestnanosť v obci : k 31.12.2017 bolo evidovaných 46 nezamestnaných, čo predstavuje 0,02 % nezamestnanosti

Nezamestnanosť v okrese : 2,98 %

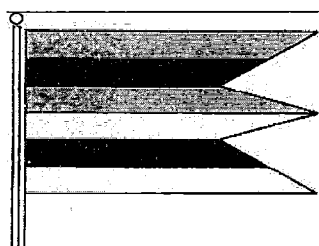
Vývoj nezamestnanosti : v porovnaní s minulým rokom nezamestnanosť poklesla.

5.4. Symboly obce

Erb obce



Vlajka obce



Pečať obce



5.5. História obce



Prvá zmienka o obci Lozorno pochádza z prvej polovice 15. storočia, konkrétne z roku 1438, kde figuruje pod názvom Ezelarn ako urbár hradného panstva Stupava. Názov Ezelarn vznikol odvodením z nemeckého slova Esel, čo v slovenčine znamená somár. Tieto ťažné zvieratá používali na prepravu tovarov na obchodnej ceste z českého kráľovstva do Uhorska a práve v našej obci bola postavená stanica na výmenu oslích záprahov. Z názvu Ezelarn bol postupne odvodený

názov Lozorno.

V tomto období patrilo Lozorno medzi stredne veľké obce, kde časť obyvateľov pochádzala z Chorvátska. Z väčšej časti sa obyvateľstvo venovalo poľnohospodárstvu, pestovaniu viniča, zväčša na pozemkoch patriacich zemepánovi, ktorému boli odvádzané náležité dane a desiatky. Dôležitým míľnikom v dejinách obce bolo odčlenenie od farnosti Zohor. V roku 1629 bol v Lozorne postavený kostol, zasvätený svätej Kataríne a následne i kaplnka svätého Vendelína. Samostatná farnosť vznikla až v roku 1729, teda až o sto rokov neskôr. V 18. storočí zažívala obec nevídaný rozmach. Mala okolo 2000 obyvateľov, vlastnú faru, školu a k dispozícii tri mlyny. Neskôr, v roku 1850 sa stalo Lozorno samostatnou obcou s vlastným obecným notárom. Postupne sa vymanila spod správy zemepána a urbárska pôda bola rozdelená medzi obyvateľstvo. Lozorno sa tak stalo jednou z najväčších obcí Záhoria s vlastnými zdrojmi obživy a všetkými potrebnými remeslami. Napriek nepriaznivým vplyvom prvej a druhej svetovej vojny sa v prvej polovici dvadsiateho storočia Lozorno neprestalo rozvíjať. Počet obyvateľov sa síce udržiaval v rozmedzí 1500 až 2000 obyvateľov, ale pribudla železničná

stanica, parná píla a viacero väčších firiem. Fungovala aj žandárska stanica, ktorá spravovala aj obce Jablonové a Pernek. Už pred prvou svetovou vojnou pôsobil v Lozorne dobrovoľný požiarny zbor, ktorý mal vlastnú zbrojnicu. Nezaostávalo ani školstvo, bola otvorená nová obecná škola, ktorá nahradila nevyhovujúcu budovu cirkevnej školy. Po ukončení obecnej ľudovej školy mohli žiaci pokračovať na meštianskej škole, ktorá vznikla v budove kaštieľa, ktorú odkúpila od predchádzajúceho majiteľa obec. Najvýznamnejšou udalosťou v obci bola jej elektrifikácia a inštalácia verejného osvetlenia v období Slovenského štátu.

V povojnovom období rozvoj obce pokračoval. Rekonštruovali sa cesty, dobudoval sa areál TJ, vznikli nové úradné priestory Miestneho národného výboru. Na podnet TJ sa začalo s výstavbou kultúrneho domu, ktorý mal slúžiť aj na športové účely. Zároveň bola vybudovaná aj nová PZ a zdravotné stredisko s lekárnou a zubnou ambulanciou. Najväčšou investíciou obce v týchto rokoch bola výstavba základnej školy, ktorá mala nahradiť nevyhovujúce školské budovy. Z ďalších významnejších budov spomeňme budovu pošty, materskú školu a budovy poľnohospodárskeho družstva, dom smútku a pomník padlým sovietskym vojakom. V rokoch 1970 až 1973 bola popri obci vybudovaná diaľnica Bratislava – Malacky, čo pridalo obci na exkluzivite. Vzrastajúca životná úroveň sa prejavila aj na výstavbe nových moderných rodinných domov. K spríjemneniu života v obci prispel i novovzniknutý oddychový areál na Košariskách a na Kamennom mlyne. Rozvoju poľnohospodárstva pomohlo aj prehradenie Suchého potoka na troch miestach, kde vznikli vodné nádrže. Zakladali sa rôzne združenia kultúrneho a športového charakteru. Medzi najvýznamnejšie patrili Slovenský zväz žien, Červený kríž a Telovýchovná jednota. Organizovalo sa amatérske divadlo, zájazdy, záujmové krúžky. Telovýchovná jednota patrila medzi špičku, a to nielen v obecnom meradle. Futbalový klub patrila do 1.A triedy.

5.6. Pamiatky

Lozorno leží v blízkosti západných svahov Malých Karpát v južnej časti Záhorskej nížiny. V strede dediny sa týči *kostol Sv. Kataríny, panny a mučeníčky z Alexandrie*, ktorý pochádza z roku 1629. Ďalšími starobylými pamiatkami sú *prícestné sochy sv. Jána Nepomuckého a sv. Floriána*.

6. Plnenie úloh obce (prenesené kompetencie, originálne kompetencie)

6.1. Výchova a vzdelávanie

V súčasnosti výchovu a vzdelávanie detí v obci poskytuje:

- Základná škola v Lozorne
- Materská škola v Lozorne

Na mimoškolské aktivity je zriadená:

- Centrum kultúry a vzdelávania v Lozorne
- Športový klub v Lozorne.

Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že rozvoj vzdelávania sa bude orientovať na : zvyšovanie úrovne kvalifikácie a rozvoj cudzích jazykov.

Na mimoškolské aktivity je zriadená:

- Základná umelecká škola v Lozorne.

- Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že rozvoj vzdelávania sa bude orientovať na : zvyšovanie úrovne kvalifikácie a rozvoj cudzích jazykov.

6.2. Zdravotníctvo

Zdravotnú starostlivosť v obci poskytuje:

- Praktický lekár pre dospelých - MUDr. Ladislav CIKORA
- Praktická lekárka pre deti a dorast - MUDr. Eva SLÁVIKOVÁ
- Zubná ambulancia – MUDr. Jana KANASOVÁ
- Interná ambulancia – MUDr. Oliver KUBIČKA
- Lekáreň VERBENA – RNDr. Vasilka ZACHAROVÁ

Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že rozvoj zdravotnej starostlivosti sa bude orientovať na zriadenie ortopedickej ambulancie v zdravotnom stredisku v Lozorne.

6.3. Sociálne zabezpečenie

Sociálne služby v obci zabezpečuje :

- Denné centrum pre seniorov v Lozorne
- Spoločný obecný úrad so sídlom Obecný úrad Kostolište -- zabezpečovanie úloh v oblasti sociálnej pomoci a opatrovateľskej služby.

Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že rozvoj sociálnych služieb sa bude orientovať na vybudovanie denného stacionára pre dôchodcov a sociálne slabších občanov.

6.4. Kultúra

Spoločenský a kultúrny život v obci zabezpečuje :

- Centrum kultúry a vzdelávania v Lozorne.

Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že kultúrny a spoločenský život sa bude orientovať na rozvoj ochotníckeho divadla a ďalšie kultúrne aktivity pre obyvateľov.

6.5. Hospodárstvo

Najvýznamnejší poskytovatelia služieb v obci :

- KAROVIČ – stavebná firma, predajňa stavebnín
- H.L.Stav – stavebná firma
- HASIT Slovakia – stavebná firma
- IGLU -- stavebná firma
- Inštalácie TZB a.s. – inštalatérske práce
- DREVO-interiér s.r.o. – výroba euro-okien, dverí, stolárske práce
- Igor Šimek – spracovanie dreva, krovy
- Elektro Haramia s.r.o. – elektromontážne práce
- Vícena Jozef – elektromontážne práce
- Róbert Kovanič – krovy, pokrývanie striech
- LOZORNO spol. s r.o. – prevádzkovanie vody a ČOV
- PIT-STOP – autoservis, pneuservis
- Color Car Servis -- autoservis, pneuservis
- Reštaurácia ZORNO

- Hotel Karpatský dvor
- Reštaurácia Villa Fortuna
- Reštaurácia u Melónka

Najvýznamnejší priemysel v obci :

- stavebný
- autopriemyselné parky

Najvýznamnejšia poľnohospodárska výroba v obci :

- Poľnohospodárske družstvo v Lozorne

Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že hospodársky život v obci sa bude orientovať na rozvoj autopriemyselných parkov.

7. Informácia o vývoji obce z pohľadu rozpočtovníctva

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2017. Obec zostavila rozpočet podľa ustanovenia § 10 odsek 7) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rozpočet obce na rok 2017 bol zostavený ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2017.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 07.12.2016 uznesením č.99/2016.

Rozpočet bol zmenený štyrikrát:

- prvá zmena schválená dňa 21.3.2017 uznesením č. 25/2017
- druhá zmena schválená dňa 19.4.2017 uznesením č. 36/2017
- tretia zmena schválená dňa 23.8.2017 uznesením č. 67/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 28.9.2017 uznesením č. 75/2017

7.1. Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov za rok 2017

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov/ čerpanie výdavkov k 31.12.2017	% plnenia príjmov/ % čerpania výdavkov
Príjmy celkom	2.171.826,00	2.356.805,62	2.496.923,15	105,94
z toho :				
Bežné príjmy	2.171.826,00	2.320.542,65	2.341.513,83	100,90
Kapitálové príjmy	0	8.362,97	11.108,87	132,83
Finančné príjmy	0	27.900,00	40.435,79	144,93
Príjmy RO s právnou subjektivitou	0	0	103.864,66	

Výdavky celkom	2.015.060,00	2.330.202,85	2.384.626,69	102,33
z toho :				
Bežné výdavky	1.003.810,00	1.332.336,85	1.342.968,32	100,80
Kapitálové výdavky	84.000,00	174.116,00	138.909,87	79,78
Finančné výdavky	37.500,00	65.400,00	37.202,04	56,88
Výdavky RO s právnou subjektivitou	889.750,00	758.350,00	865.546,46	114,13
Rozpočet obce	156.766,00	26.602,77	112.296,46	422,12

7.2. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2017

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2017
Bežné príjmy spolu	2.445.378,49
z toho : bežné príjmy obce	2.341.513,83
bežné príjmy RO	103.864,66
Bežné výdavky spolu	2.208.514,78
z toho : bežné výdavky obce	1.342.968,32
bežné výdavky RO	865.546,46
Bežný rozpočet	236.863,71
Kapitálové príjmy spolu	11.108,87
z toho : kapitálové príjmy obce	11.108,87
kapitálové príjmy RO	0
Kapitálové výdavky spolu	138.909,87
z toho : kapitálové výdavky obce	138.909,87
kapitálové výdavky RO	0
Kapitálový rozpočet	-127.801,00
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	109.062,71
Vylúčenie z prebytku	264,51
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	108.798,20
Príjmy z finančných operácií	40.435,79
Výdavky z finančných operácií	37.202,04
Rozdiel finančných operácií	3.233,75
PRÍJMY SPOLU	2.496.923,15
VÝDAVKY SPOLU	2.384.626,69
Hospodárenie obce	112.296,46
Vylúčenie z prebytku	264,51
Upravené hospodárenie obce	112.031,95

Prebytok rozpočtu v sume 109.062,71 EUR 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, upravený o nevyčerpané

prostriedky zo ŠR v sume 264,51 EUR navrhujeme použiť na tvorbu rezervného fondu :

- tvorba rezervného fondu 108.798,20 EUR

Zostatok finančných operácií v sume 3.233,75 EUR, navrhujeme použiť na:

- tvorbu rezervného fondu 3.233,75 EUR

V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z tohto **prebytku vylučujú** :

nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na **bežné výdavky** poskytnuté predchádzajúcim rozpočtovom roku v sume 264,51 EUR, a to na :

- dopravné v sume 264,51 EUR,

ktoré je možné použiť v rozpočtovom roku v súlade s ustanovením § 8 odsek 4 a 5 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Na základe uvedených skutočností navrhujeme skutočnú tvorbu rezervného fondu za rok 2017 vo výške 112.031,95 EUR.

7.3. Rozpočet na roky 2018 - 2020

	Skutočnosť k 31.12.2017	Rozpočet na rok 2018	Rozpočet na rok 2019	Rozpočet na rok 2020
Príjmy celkom	2.496.923,15	2.171.826,00	2.171.826,00	2.400.000,00
z toho :				
Bežné príjmy	2.341.513,83	2.171.826,00	2.171.826,00	2.300.000,00
Kapitálové príjmy	11.108,87			
Finančné príjmy	40.435,79			
Príjmy RO s právnou subjektivitou	103.864,66			100.000,00

	Skutočnosť k 31.12.2017	Rozpočet na rok 2018	Rozpočet na rok 2019	Rozpočet na rok 2020
Výdavky celkom	2.384.626,69	1.803.260,00	1.803.260,00	2.113.500,00
z toho :				
Bežné výdavky	1.342.968,32	900.010,00	900.010,00	1.200.000,00
Kapitálové výdavky	138.909,87			
Finančné výdavky	37.202,04	13.500,00	13.500,00	13.500,00
Výdavky RO s právnou subjektivitou	865.546,46	889.750,00	889.750,00	900.000,00

8. Informácia o vývoji obce z pohľadu účtovníctva za materskú účtovnú jednotku a konsolidovaný celok

8.1. Majetok

a/ za materskú účtovnú jednotku

Názov	Skutočnosť k 31.12.2016	Skutočnosť k 31.12.2017	Predpoklad na rok 2018
Majetok spolu	5 167 841,80	5 420 992,72	5 396 186,06
Neobežný majetok spolu	4 748 570,26	4 924 104,82	4 923 886,06
z toho :			
Dlhodobý nehmotný majetok	2 588,16	65 424,36	65 000,00
Dlhodobý hmotný majetok	3 747 596,04	3 860 294,40	3 860 500,00
Dlhodobý finančný majetok	998 386,06	998 386,06	998 386,06
Obežný majetok spolu	416 503,18	494 922,26	470 500,00
z toho :			
Zásoby			
Zúčtovanie medzi subjektami VS	172 421,87	160 577,50	160 000,00
Dlhodobé pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky	28 286,10	40 466,10	30 500,00
Finančné účty	215 795,21	293 878,66	280 000,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.			
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.			
Časové rozlíšenie	2 768,36	1 965,64	1 800,00

b/ za konsolidovaný celok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2016	Skutočnosť k 31.12.2017	Predpoklad na rok 2018
Majetok spolu	5 452 570,14	5 698 519,41	5 737 686,06
Neobežný majetok spolu	4 949 802,30	5 106 821,98	5 196 886,06
z toho :			
Dlhodobý nehmotný majetok	2 588,16	65 424,36	65 500,00
Dlhodobý hmotný majetok	3 953 828,08	4 048 011,56	4 138 000,00
Dlhodobý finančný majetok	993 386,06	993 386,06	993 386,06
Obežný majetok spolu	497 231,32	587 135,49	536 500,00
z toho :			

Zásoby	1 933,12	1 696,59	1 500,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	483,29	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	10 397,18	9 510,86	5 000,00
Krátkodobé pohľadávky	169 951,10	180 333,10	180 000,00
Finančné účty	314 466,63	395 594,94	350 000,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.			
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.			
Časové rozlíšenie	5 536,52	4 561,94	4 300,00

8.2. Zdroje krytia

a/ za materskú účtovnú jednotku

Názov	Skutočnosť k 31.12.2016	Skutočnosť k 31.12.2017	Predpoklad na rok 2018
Vlastné imanie a záväzky spolu	5 167 841,80	5 420 992,72	5 396 186,06
Vlastné imanie	3 560 193,75	3 924 917,07	3 757 000,00
z toho :			
Oceňovacie rozdiely			
Fondy			
Výsledok hospodárenia	3 560 193,75	3 924 917,07	3 757 000,00
Záväzky	231 877,71	174 221,23	171 200,00
z toho :			
Rezervy	2 200,00	2 200,00	2 200,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	14 515,08	264,51	12 500,00
Dlhodobé záväzky	130,42	9 136,90	2 500,00
Krátkodobé záväzky	71 114,09	55 903,74	60 000,00
Bankové úvery a výpomoci	143 918,12	106 716,08	94 000,00
Časové rozlíšenie	1 375 770,34	1 321 854,42	1 467 986,06

b/ za konsolidovaný celok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2016	Skutočnosť k 31.12.2017	Predpoklad na rok 2018
Vlastné imanie a záväzky spolu	5 452 570,14	5 698 519,41	5 737 686,06
Vlastné imanie	3 717 691,53	4 065 091,96	3 777 000,06
z toho :			

Oceňovacie rozdiely			
Fondy			
Výsledok hospodárenia	3 717 691,53	4 065 091,96	3 777 000,06
Závazky	362 594,27	311 062,03	245 050,00
z toho :			
Rezervy	7 598,00	8 301,00	8 250,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	14 515,08	264,51	13 800,00
Dlhodobé záväzky	13 061,11	28 950,92	15 000,00
Krátkodobé záväzky	183 501,96	166 829,52	114 000,00
Bankové úvery a výpomoci	143 918,12	106 716,08	94 000,00
Časové rozlíšenie	1 372 284,34	1 322 365,42	1 715 636,00

Analýza významných položiek z účtovnej závierky:

- Prírastky majetku
 - Nákup osobného automobilu – 13 999,99 Eur
 - Pozemky – 112 574,71 Eur

8.3. Pohľadávky

a/ za materskú účtovnú jednotku

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky do lehoty splatnosti	28 286,10	40 466,10
Pohľadávky po lehote splatnosti	16 945,55	16 543,31

b/ za konsolidovaný celok

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky do lehoty splatnosti	180 348,28	189 843,96
Pohľadávky po lehote splatnosti	16 945,55	29 067,07

8.4. Závazky

a/ za materskú účtovnú jednotku

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Závazky do lehoty splatnosti	71 244,51	65 040,64
Závazky po lehote splatnosti		

a/ za konsolidovaný celok

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Závazky do lehoty splatnosti	196 563,07	195 780,44
Závazky po lehote splatnosti		

Analýza významných položiek z účtovnej závierky:

- S porovnaním s rokom 2016 neboli významné rozdiely.

9. Hospodársky výsledok za 2017 - vývoj nákladov a výnosov za materskú účtovnú jednotku a konsolidovaný celok

a/ za materskú účtovnú jednotku

Názov	Skutočnosť k 31.12.2016	Skutočnosť k 31.12.2017	Predpoklad rok 2018
Náklady	1 512 444,49	1 816 998,15	1 975 010,00
50 – Spotrebované nákupy	110 973,15	111 681,60	110 000,00
51 – Služby	411 524,42	512 790,69	485 000,00
52 – Osobné náklady	459 304,07	501 191,83	550 000,00
53 – Dane a poplatky	107,00	16,00	
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	5 421,68	7 090,63	7 000,00
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	124 658,05	156 271,05	181 000,00
56 – Finančné náklady	16 494,35	14 399,44	17 000,00
57 – Mimoriadne náklady			
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	383 947,10	513 499,03	625 000,00
59 – Dane z príjmov	14,67	57,88	10,00
Výnosy	1 653 986,74	2 058 258,16	2 148 500,00
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	8 974,51	9 710,08	10 000,00
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb			
62 – Aktivácia			
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	1 503 929,87	1 819 775,49	1 950 000,00

64 – Ostatné výnosy	40 698,10	41 186,09	50 000,00
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	7 835,00	70 827,15	45 000,00
66 – Finančné výnosy	7 900,30	3 411,80	3500,00
67 – Mimoriadne výnosy			
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	84 648,96	113 347,55	90 000,00
Hospodársky výsledok /+ kladný HV, - záporný HV/	141 542,25	241 260,01	173 490,00

Hospodársky výsledok /kladný/ v sume 241 260,01 EUR bol zúčtovaný na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Analýza nákladov a výnosov v porovnaní s minulým rokom a s vysvetlením významných rozdielov – v roku 2017 boli vynaložené vyššie náklady ako aj výnosy.

a/ za konsolidovaný celok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2016	Skutočnosť k 31.12.2017	Predpoklad rok 2018
Náklady	2 249 785,53	2 650 831,12	2 661 500,00
50 – Spotrebované nákupy	336 218,84	359 543,36	380 000,00
51 – Služby	420 733,65	559 847,20	490 000,00
52 – Osobné náklady	1 195 260,55	1 322 869,54	1 400 000,00
53 – Dane a poplatky	6 992,00	5 856,00	6 000,00
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	6 231,46	7 490,71	7 000,00
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	208 330,13	191 599,93	200 000,00
56 – Finančné náklady	22 212,19	19 180,50	22 000,00
57 – Mimoriadne náklady			
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	47 300,00	183 426,00	155 000,00
59 – Dane z príjmov	6 506,71	1 017,88	1 500,00

Výnosy	2 405 761,99	2 874 878,04	2 889 500,00
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	351 145,83	367 630,91	400 000,00
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb			
62 – Aktivácia			
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	1 503 929,87	1 819 630,21	1 850 000,00
64 – Ostatné výnosy	49 920,70	48 222,44	50 000,00
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	7 835,00	76 225,15	61 000,00
66 – Finančné výnosy	7 900,30	3 417,80	8 500,00
67 – Mimoriadne výnosy			
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	485 030,29	559 751,53	520 000,00
Hospodársky výsledok /+ kladný HV, - záporný HV/	155 976,46	224 046,92	228 000,00

Hospodársky výsledok /kladný/ v sume 224 046,92. EUR bol zúčtovaný na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Analýza nákladov a výnosov v porovnaní s minulým rokom a s vysvetlením významných rozdielov – v roku 2017 sa zvýšili náklady ako aj výnosy.

10. Ostatné dôležité informácie

10.1. Prijaté granty a transfery

V roku 2017 obec, rozpočtová a príspevková organizácia prijala nasledovné granty a transfery:

Poskytovateľ	Účelové určenie grantov a transferov	Suma prijatých prostriedkov v EUR
Okresný úrad	Základná škola – bežné výdavky	472 350,29
Obvodný úrad	Matrika	3 068,38
	Register obyvateľov	978,45
	Register adries	96,40
KSÚ	Výstavba a staveb. Poriadok	2 757,45
ÚPSVaR	Stravné pre deti v HN	679,00

Okresný úrad	Predškolský vek	6 249,00
ŠR	Na požiaru ochranu	3 000,00
Minist. ŽP	Životné prostredie	277,70
Minist.dopravy	Pozemné komunikácie	128,09
OÚ Malacky	Voľby	1054,77
OÚ Malacky	Prídavky na deti	211,68

Popis najvýznamnejších prijatých grantov a transferov:

- Obec ani rozpočtové organizácie neprijali významný grant v roku 2017.

10.2. Poskytnuté dotácie

V roku 2017 obec poskytla zo svojho rozpočtu dotácie v zmysle VZN č.5/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce:

Prijímateľ dotácie	Účelové určenie dotácie	Suma poskytnutých prostriedkov v EUR
ŠK	Bežné výdavky na činnosť	700
SZŤP	Bežné výdavky na činnosť	1600
Tenisový oddiel	Bežné výdavky na činnosť	1600
Mažoretky SOFI	Bežné výdavky na činnosť	2200
ŠK futbal.oddiel	Bežné výdavky na činnosť	20000
Klub turistov	Bežné výdavky na činnosť	2000
Lozornáček	Bežné výdavky na činnosť	500
VaDIDLO - KC	Bežné výdavky na činnosť	700
Karate klub	Bežné výdavky na činnosť	2100

10.3. Významné investičné akcie v roku 2017

Najvýznamnejšie investičné akcie realizované v roku 2016:

a) obec

- Nákup auta – 13.999,99 Eur
- Územný plán obce – 13.382,40 Eur
- Prípravná a projektová dokumentácia – 18.340,00 Eur
- Vybudovanie kanalizácie na Jelšovej ul. – 19.400,00 Eur
- Prístavba jednej triedy v ZŠ – 67.191,58 Eur.

10.4. Predpokladaný budúci vývoj činnosti

Predpokladané investičné akcie realizované v budúcich rokoch:

a) obec

- Rekonštrukcia miestnych komunikácií
- Vybudovanie vodojemu
- Zokruhovanie vodovodu na Športovom námestí
- Vybudovanie chodníka pri zdravotnom stredisku.

10.5. Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia

Obec nezaznamenala žiadnu udalosť osobitného významu po skončení účtovného obdobia.

10.6. Významné riziká a neistoty, ktorým je účtovná jednotka vystavená

Obec nevedie súdny spor.

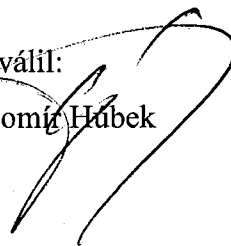
Vypracoval:

Mária Kovarovičová



Schválil:

Ľubomír Húbek



V Lozorne, dňa 10.09.2018

Prílohy:

- Konsolidovaná účtovná závierka: Konsolidovaná Súvaha, Konsolidovaný Výkaz ziskov a strát, Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
- Výrok audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke

Správa nezávislého audítora
z auditu účtovnej závierky k 31.12.2017
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo

O B C E

L O Z O R N O

M A R E C 2018

Správa nezávislého audítora

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce

L O Z O R N O

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Lozorno (ďalej aj „obec“), 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 Lozorno 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 sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Lozorno 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 audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš 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 Lozorno 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

Našou 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 Lozorno 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Lozorno.
- 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 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 obce Lozorno nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme 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. Naš 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.

Výročnú správu obce Lozorno sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii. Individuálna výročná správa bude súčasťou konsolidovanej výročnej správy.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa obce Lozorno obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- 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, uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Lozorno 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 Lozorno konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Senica, 8. marca 2018

RVC Senica s.r.o.
M.Nešpora 925/8
905 01 Senica
Licencia SKAU č.302
OR Okresného súdu Trnava
odd. Sro, vložka č.14727/T



Urbanová

Ing.Terézia Urbanová
Kľúčový štatutárny audítor
Licencia SKAU č.658