

Overenie účtovnej jednotky:

Obec Liptovské Sliače

Sídlo: Obecný úrad, Ul. Seč 635/2, 034 84 Liptovské Sliače – Stredný Sliač

IČO: 00 315 745

---

## **SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA**

**z overovania riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2022**

**obce Liptovské Sliače**

**JÚN 2023**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Liptovské Sliače

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### **Názor audítora**

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky **obce Liptovské Sliače** (ďalej „Obec“), ktorá obsahuje súvahu **k 31. decembru 2022**, 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 k 31. decembru 2022** a výsledku jeho 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 audítora**

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Našou zodpovednosťou podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od *Obce* 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 splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

#### **Zdôraznenie skutočnosti**

- V textovej časti Poznámok v Čl, VII Informácia o iných aktívach a pasívach obec uviedla túto skutočnosť, „ *Finančnou kontrolu na mieste zo dňa 9.9.2021 projektu CIZS boli zistené neoprávnené výdavky v sume 89 634 eur v stavebnej časti projektu a z uvedeného dôvodu je požiadavka k vráteniu uvedenej sumy už vyplatenej dotácie. Obec v lehote podala námietku a očakáva jej kladne vybavenie. Do dňa zostavenia účtovnej závierky v predmetnej veci nebolo rozhodnuté a obec predpokladá, že nebude musieť vrátiť dotáciu a preto obec nevytvorila rezervu.*“
- Zároveň chceme doplniť ďalšiu skutočnosť k súvisiacemu záväzku s projektom CIZS, ktorý bol uvedený v poznámkach v textovej časti k účtovnej závierke v Čl. IV. bod B písmena c) popis významných položiek záväzkov a v tabuľkovej časti poznámok, tabuľka č. 8. - *Záväzky podľa doby splatnosti.*
- K dňu zostavenia účtovnej závierky obec evidovala záväzky po lehote splatnosti v celkovej sume 165 179 eur, v tom záväzok 105 528 eur za technické vybavenie súvisiace s realizáciou projektu CIZS. Záväzok v požadovanej výške obec neuhradza z dôvodu, že technické vybavenie bolo dodané v nesprávnej špecifikácii a v požadovanom termíne, čo malo za následok korekciu schválenej dotácie o 69 tis. eur zo strany jej poskytovateľa. Na základe exekučného titulu začala v mesiaci apríl 2023 exekúcia o zaplatenie záväzku súvisiaceho materiálno - technickým a zdravotníckym vybavením CIZS, úrokov z omeškania, pokuty a trov konania v celkovej sume 156 tis. eur.

### **Zodpovednosť štatutárneho orgánu - starostu obce 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**

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 jednotlivo 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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 *Obce*.
- 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* nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe

**Overenie účtovnej jednotky:**

Obec Liptovské Sliače

Sídlo: Obecný úrad, Ul. Seč 635/2, 034 84 Liptovské Sliače – Stredný Sliač

IČO: 00 315 745

---

audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať svoj 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***

Obec ako zostavovateľ konsolidovanej účtovnej závierky, zostavuje výročnú správu ku konsolidovanej účtovnej závierke.

***Správa z overenia dodržiavania povinností Obce 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* konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. Stav vykázaného dlhu a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom v účtovnej závierke. Nebolo zistené nedodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, podiel návratných zdrojov predstavuje necelých 14 % k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka.

Stav záväzkov po lehote splatnosti predstavuje 6 % k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka a neprekračuje povolenú hranicu.

Svidník 13.06.2023

Audítorská spoločnosť  
ML - audit, s. r. o.  
licencia UDVA číslo 332



Zodpovedný audítor  
Ing. Michal Lažo  
licencia SKAU č. 000354