

**Správa nezávislého audítora z overenia  
individuálnej účtovnej závierky  
a výročnej správy  
obce Liptovská Sielnica  
za rok 2022.**

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Liptovská Sielnica.**

**Správa z auditu účtovnej závierky**

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Liptovská Sielnica (ďalej „obec“), ktorá obsahuje súvažu 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. Audit nebol vykonaný v zákonom určenom termíne do konca nasledujúceho roka po zostavení účtovnej závierky.

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Liptovská Sielnica k 31. decembru 2022 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 podmienený názor

Účtovná jednotka vykázala v súvahe dlhodobý majetok, ktorého hodnota nesúhlasí s analytickou evidenciou majetku podľa účtu, na ktorom je majetok zaúčtovaný. V účtovnej závierke nie je evidovaný účet 023, hoci v analytickej evidencii sú evidované dopravné prostriedky aj s evidovanými oprávkami. Obec má v účtovníctve evidovaný účet 029, ale nemá k tomuto účtu zaúčtované oprávky na účte 089. Na základe uvedeného a skutočnosti, že obec nevykonala fyzickú inventarizáciu dlhodobého majetku som sa nemohla presvedčiť o správnosti vykazaného dlhodobého majetku v súvahe a vplyvu nezrovnalosti na hospodársky výsledok k 31.12.2022. Účtovná jednotka nevykázala v súvahe hodnotu záväzkov na účte 326 na základe podkladov z účtovného denníka a nesprávne hodnotu záväzku zúčtovala s účtom 428. Na základe tejto skutočnosti konštatujem, že záväzky a vlastné imanie v súvahe nie je vykazané v správnej hodnote.

Audit som vykonala 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 Liptovská Sielnica som nezávislá 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 splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený 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 Liptovská Sielnica 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 Liptovská Sielnica 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 obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Liptovská Sielnica.
- 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 Liptovská Sielnica nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná 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 získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa obce Liptovská Sielnica 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 2022 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 získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

### ***Správa z overenia dodržiavania povinností obce Liptovská Sielnica 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 Liptovská Sielnica konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách okrem skutočnosti, že záverečný účet obce za rok 2022 bol schválený s výhradami kontrolóra uvedenými v stanovisku.

21. augusta 2023

Ing. Mária Huštáková, číslo licencie 0770

Bernolákova 41

974 05 Banská Bystrica



# Vyhlásenie účtovnej jednotky

Účtovnej jednotky: Obec Liptovská Sielnica  
Obecný úrad Liptovská Sielnica č. 75  
032 23 Liptovská Sielnica  
IČO : 00315419  
Označenie a číslo zápisu: Zákonom  
Zastúpená: Igorom Guráňom – starostom obce

Určené pre audítora: Ing. Mária Huštáková  
Bernoláková 41  
974 05 Banská Bystrica  
IČO, IČ DPH:30013892, SK 1029383135

*Živnostenský list vydaný OÚ Banská Bystrica – Živ .oddelenie ev. č.: Žo-92/5563,reg.č.5343/92.*

**Predmet:** Koncoročná účtovná závierka za rok 2022.

Toto prehlásenie poskytujeme v súvislosti s auditom individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci 31.12.2022.

Prehlasujeme, že sme audítorom predložili prvotné účtovné doklady v rozsahu úplnom, preukaznom tak, aby bolo možné overiť pravdivosť zobrazenia finančnej situácie spoločnosti a výsledkov jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade s účtovnými postupmi a zásadami platnými v SR.

Sme si vedomí toho, že v súlade so zákonom 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov sme zodpovední za vedenie účtovníctva .

K jednotlivým oblastiam prehlasujeme podľa najlepšieho vedomia a svedomia:

## **A.**

1. V predložených účtovných knihách sú zaznačené všetky účtovné prípady, ktoré vecne a časovo súvisia s overovaným účtovným obdobím a účtovanie sa vykonáva na základe riadnych účtovných dokladov.
2. Overovaná ročná bilancia obsahuje zaúčtované všetky hodnoty majetku vlastného imania a záväzkov .
3. Údaje zachytené v účtovníctve sú úplné a zohľadňujú časové rozlíšenie nákladov, výnosov, výdavkov a príjmov, rezerv na krytie budúcich strát.
4. Ocenenie majetku zohľadňuje všetky potenciálne riziká, straty a znehodnotenia.
5. Pohľadávky a záväzky existovali len v rozsahu uvedenom v ročnej bilancii.
6. Právne a iné spory, ktoré majú význam pre posúdenie hospodárskej situácie

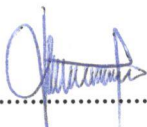
- spoločnosti ku dňu uzávierky neexistovali, resp. sú uvedené pod bodom B.
7. Ručenia za cudzie záväzky, zábezpeky, iné obmedzenia, ktoré sú významné, ku dňu uzávierky neexistovali, resp. sú uvedené pod bodom B.
  8. Nemáme žiadne plány, alebo zámery, ktoré by mohli podstatne ovplyvniť zostávajúcu hodnotu, alebo klasifikovanie majetku a záväzkov uvedených v účtovných výkazoch, resp. sú uvedené pod bodom B.
  9. Nevyskytli sa žiadne nátlaky na vedenie spoločnosti, alebo zamestnancov, ktorí majú významnú úlohu v systéme vnútornej kontroly, alebo ktorí by mohli mať podstatný vplyv na účtovné výkazy.
  10. Štatutárny orgán uznáva svoju zodpovednosť za vytvorenie internej kontroly zameranej na prevenciu a odhaľovanie podvodov a poskytol audítorovi informácie ak ich získal.
  11. Neexistujú žiadne dohody s finančnými inštitúciami, alebo inými stranami, ktoré by mali mať podstatný vplyv na účtovné výkazy.
  12. Neboli zistené žiadne porušenia zákonov, alebo možné porušenia zákonov a nariadení, ktorých dopad by mal byť braný do úvahy pre vykázanie v účtovných výkazoch.
  13. Nie sme si vedomí žiadnych významných daňových rizík.
  14. Neexistujú žiadne správy daňových úradov, týkajúce sa nesúladu, alebo nedostatkov z hľadiska daňových priznaní, resp. sú uvedené pod bodom B.
  15. Neexistujú žiadne dohody, alebo nariadenia daňových úradov okrem tých, o ktorých sme Vás informovali, resp. sú uvedené pod bodom B.
  16. Neboli vykonané žiadne daňové audity, alebo podobné šetrenia okrem tých, o ktorých Vás informujeme v bode B.
  17. Výročná správa a Poznámky k účtovnej závierke obsahujú všetky údaje v plnom rozsahu a v plnej výške v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. vrátane zmien a doplnkov.
  18. Výročnú správu nezverejníme bez toho, aby Vám bola predložená na overenie.
  19. Udalosti osobitného významu po ukončení hospodárskeho roka sa až do dnešného dňa nevyskytli (také ktoré môžu závažne ovplyvniť majetkovú a finančnú pozíciu účtovnej jednotky), resp. sú uvedené pod bodom B.
  20. Transakcie, zásadného charakteru medzi našou účtovnou jednotkou a stranami, ktoré nespĺňajú podmienku nezávislosti neexistujú, resp. sú uvedené pod bodom B.
  21. Transakcie medzi závislými osobami boli realizované za ceny obvyklé, v prípade rozdielov sú uvedené pod bodom B.
  22. Súčasťou tohto vyhlásenia bude prehľad neopravených chýb.

## **B. Súčasťou tohto vyhlásenia nie sú prílohy:**

**V Liptovskej Sielnici**

Dňa 21.8.2023

Podpis štatutárneho zástupcu .....



**Zápisnica z prerokovania audítorskej správy na základe vykonaného auditu účtovnej závierky obce Liptovská Sielnica za rok končiaci 31.12.2022.**

Zúčastnení:

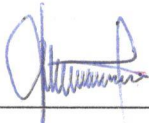
Obec : zastúpená Igorom Guráňom – starostom obce

Audítor : Ing. Mária Huštáková

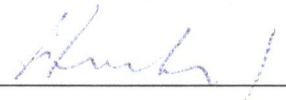
Na stretnutí v sídle obce bola prerokovaná audítorská správa účtovnej závierky za rok 2022 s dole uvedeným záverom :

Obec Liptovská Sielnica bez pripomienok súhlasí s obsahom a znením správy nezávislého audítora z 21. augusta 2023.

V Liptovskej Sielnici dňa 21. augusta 2023



Starosta obce



Audítor