

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**o audite Konsolidovanej účtovnej závierky**  
**určená pre**  
**Obecné zastupiteľstvo Obce Liptovská Teplička**  
**za rok 2015**

Uskutočnila som audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Liptovská Teplička a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu zostavenú k 31. decembru 2015, konsolidovaný výkaz ziskov a strát končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

**Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku**

Štatutárny orgán – starosta, je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z., v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 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.

**Zodpovednosť audítora**

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe auditu. Audit som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku.

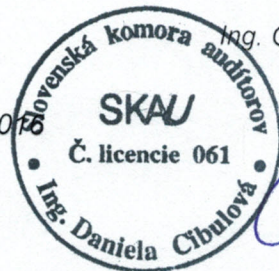
Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

**Názor**

Podľa môjho názoru, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Liptovská Teplička, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

V Banskej Bystrici, 21. september 2015



Ing. Cibulová Daniela, certifikovaný audítor  
č. licencie SKAU 061  
974 01 Riečka 252, Banská Bystrica

*DODATOK správy audítora  
o overení súladu Konsolidovanej výročnej správy  
s konsolidovanou účtovnou závierkou  
v zmysle § 23 ods. 5 zákona č.540/2007 Z.z. v znení n.p.  
štatutárnemu orgánu Obce Liptovská Teplička*

*I. Overila som konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy Obce Liptovská Teplička k 31. decembru 2015, ku ktorej som dňa 21.9. 2016 vydala správu audítora a v ktorej som vyjadrila svoj názor:*

*Podľa môjho názoru, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Liptovská Teplička, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.*

*II. Uskutočnila som overenie súladu konsolidovanej výročnej správy obce a jej dcérskej spoločnosti s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2015. Za správnosť zostavenia a objektívnu prezentáciu konsolidovanej výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán – starosta. Mojou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.*

*Overenie som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi aplikovateľnými pre audit súladu. Podľa týchto štandardov máme overenie naplánovať a vykonať tak, aby sme získali primerané uistenie, že informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v konsolidovanej účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou konsolidovanou účtovnou závierkou. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Overenie zahŕňa overenie príslušných dôkazov na základe testov, ako aj prečítanie ostatných finančných a nefinančných informácií, ktoré sú zahrnuté do tejto konsolidovanej výročnej správy, či sú s touto účtovnou závierkou konzistentné.*

*Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.*

**Názor**

*Podľa môjho názoru uvedené účtovné informácie v konsolidovanej výročnej správe poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia k 31.12. 2015, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.*



*Ing. Cibulová Daniela, certifikovaný audítor  
č. licencie SKAU 061  
974 01 Riečka 252, Banská Bystrica*

*V Banskej Bystrici, 21. september 2016*

Pracovný list audítora

*Správa z poradenskej činnosti a predbežného  
overovania účtovníctva za rok 2016,  
overenia Konsolidovanej účtovnej závierky skupiny  
za rok 2015 určená pre  
Obec Liptovská Teplička*

Auditor SKAU:

Ing. Cibulová Daniela, certifikovaný auditor, č. licencie 061  
974 01 Riečka 252, Banská Bystrica

Dátum overenia: 22.9.2016

Predbežné auditorské overenie účtovníctva za rok 2016 obce bolo vykonané na základe objednávky a uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí auditorských služieb. Správa z overovania účtovníctva slúži len pre interné potreby účtovnej jednotky.

Predmetom auditu nie je skúmanie hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov, nakoľko obec má povinnosť zabezpečiť 3-stupňovú finančnú kontrolu, vybudovať interný kontrolný systém, rešpektovať stanoviská hlavného kontrolóra a rozhodnutia Obecného zastupiteľstva. Overenie interného kontrolného systému účtovnej jednotky v zmysle ISA-Medzinárodné auditorské štandardy.

**Program auditu:**

- overenie vedenia účtovníctva a náležitostí účtovných dokladov v zmysle §10 zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a zák.č.357/2015 Z.z. o základnej finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších zmien a doplnkov /dodávateľské a odberateľské faktúry, bankové a pokladničné doklady, interné doklady, transfery, iné súvisiace doklady za uvedené obdobie/
- overenie správnosti účtovania účtov časového rozlíšenia, tvorby a rozpúšťania rezerv
- overenie správnosti používania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č.010175/2004-42
- rozpočet obce v zmysle §9,10 zák.č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách vznp., r.2016-2018
- príprava na Záverečný účet obce v zmysle §16, odst.5, písm.g/ zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách /rozpočtové programovanie, monitoring, dátum schválenia Záverečného účtu obce, zásady pre rozpočet, .../
- metodická a konzultačná činnosť
- ostatné: bežné a kapitálové transfery, usporiadanie rozpočtového a účtovného výsledku hospodárenia, účtovanie, evidencia a odpisovanie majetku, tvorba a použitie rezerv, účtov časového rozlíšenia, nevyfakturovaných dodávok, opravy a technické zhodnotenie majetku, sociálny fond, trvalosť účtovných dokladov, interné smernice
- overenie Konsolidovanej účtovnej závierky obce a jej dcérskej účtovnej jednotky /ďalej len skupina/ za rok 2015

Obec reaguje na nov. zákona o Finančnej kontrole č.69/2012, ktorým sa mení a dopĺňa zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, § 9, vrátane povinností vyplývajúcich so zák. o základnej finančnej kontrole.

Obec má vypracovaný Programový rozpočet na r.2016-2018 v zmysle zák. o rozpočtových pravidlách, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách 583/2004 Z.z., §9, vrátane rozpočtu dcérskej spoločnosti – ZŠ s MŠ, Liptovská Teplička. Schválené Obecným zastupiteľstvom č.87/2015.

Pri tvorbe bežného a kapitálového rozpočtu rešpektovaný zák. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Vypracovaná monitorovacia správa k 30.6.2016 k plneniu jednotlivých programov /14 programov/.

Všeobecné upozornenie v prípade povinného, resp. schváleného monitoringu:

- povinnosť vypracovania Hodnotiacej správy k 31.12.b.r., vrátane %-neho plnenia a komentára k neplneniu, príp. prekročeniu výdavkov jednotlivých programov a podprogramov ako súčasť Záverečného účtu obce v zmysle zák.č.583/2004, §6, odst.5, písm.g/ o rozpočtových pravidlách. Zabezpečiť súlad celkových bežných i kapitálových výdavkov podľa jednotlivých programov s rozpočtom výdavkov /FIN 1-12/ a údajov v Hodnotiacej správe k 31.12.b.r.

Na základe overovania účtovníctva /viď Pracovný list audítora/ za rok 2016 v zmysle Plánu a programu audítora, v zmysle Medzinárodných audítorských štandardov - ISA, zák. č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zák.č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zák.č. 357/2015 Z.z. o Základnej finančnej kontrole a vnútornom audite vznp., a Postupov účtovania pre ROPO a obce v zmysle Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 všeobecne konštatujem, príp. odporúčam:

**Interné a externé doklady** 1-6/2016, predbežná **hlavná kniha** 7/2016- mzdy, odpisy, bežné a kapitálové transfery, rezervy, PHM, SF, odpisy, zaraďovacie a vyradovacie protokoly, podsúvaha, predpis pohľadávok, daní a výmerov, časové rozlíšenie, stravné lístky, zálohy, opravné účtovanie, ostatné ID /viď audítorská dokumentácia/, prílohy

- vypracovaný Protokol o otvorení účtov hlavnej knihy v zmysle Postupov účtovania pre ROPO §9 - otvorenie účtov hlavnej knihy ú.701 v zmysle Postupov účtovania so zabezpečením bilančnej kontinuity konečných a počiatočných stavov r.2015/16, vrátane otvorenia ú.431- Výsledok hospodárenia v schvaľovaní a podsúvahovej evidencie /viď hlavná kniha/
- k dátumu overovania zúčtované mesačné odpisy DHM z vlastných zdrojov v zmysle odpisového plánu a Postupov účtovania pre ROPO a obce, vrátane usporiadania účtu 384 - Výnosy budúcich období v časovej a vecnej súvislosti s odpismi majetku obstaraných z cudzích zdrojov pri investičných akciách a usporiadania kapitálových transferov s RO /overený zostatok účtu časového rozlíšenia ú.384-výnosy BO s priloženou odpisovou zostavou majetku, ktorý predstavuje zostatkovú hodnotu majetku obstaraných z cudzích zdrojov/
- nárast nedokončených investícií za uvedené obdobie cca 147 tis. € /nadstavba MŠ, chodníky, revitalizácia obce, miestne komunikácie, športový areál, rekonštrukcia a modernizácia amfiteáter, cintorín, zariadenie kancelárií, územný plán obce, .../
- 56 - evidujem zúčtovanie účtovného výsledku hospodárenia z r. 2015 zisku v prospech ú.428- Nevysporiadaný VH min.rokov vo výške 67 762,67 €, vrátane zabezpečenia prílohy
- overený spôsob účtovania miezd, poistného, stravných lístkov, bežných a kapitálových transferov obce, predpis pohľadávok a ostatných výnosov(DzN, TKO, pes, daň z ubytovania, nájom, ....); zabezpečené časové rozlíšenie súvisiacich nákladov a výnosov, vrátane výnosov z bežných transferov /regionálna zamestnanosť, aktivačné činnosti, hmotná núdza, obecné služby, matrika, voľby, životné prostredie, rozpočtová organizácia, iné/
- k dátumu overovania evidujem čiastkové zúčtovanie použitia rezerv na audit v súlade s Postupmi účtovania pre ROPO a obce §73 podľa skutočnosti; v ostatných prípadoch všeobecne odporúčam tvorbu na nevyfakturované dodávky
- evidujem pravidelné odsúhlasovanie bežných a kapitálových transferov s RO
- rešpektované návrhy na vyradenie neupotrebitelného, nefunkčného majetku na základe IK a rozhodnutia starostu obce v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom

- pri zaraďovaní, príp. vyradovaní majetku obec postupuje v zmysle internej smernici a určených zásad pre účtovanie a evidenciu majetku; odpisy majetku obstarané z vlastných zdrojov obec účtuje podľa prijatých odpisových zásad určených v internej smernici, pri majetku obstaraných z cudzích zdrojov v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním do výnosov
- 002 - evidujem rozpustenie vytvorených účtov časového rozlíšenia nákladov budúcich období vytvorených v minulom roku do príslušných nákladových položiek /poistné, predplatné, internetový prístup, členské príspevky, iné...../
- platí všeobecne: pri opravných účtovaniach, príp. nákladov a výnosov minulých období rozlišovať účtovanie v zmysle zásad určených v internej smernici o hladine významnosti a obsahovej náplni účtov v zmysle Postupov účtovania pre ROPO a obce
- obec účtuje predpis pohľadávok, daní a poplatkov /DzN, daň z ubytovania, PDO, nájomné, iné služby.../ v priebehu roka podľa charakteru; stav aktualizovaný k dátumu ročnej účtovnej závierky
- obec účtuje bežné transfery a originálne kompetencie v časovej a vecnej súvislosti, vrátane dodržania platnej metodiky účtovania
- testovaním predložených ostatných interných dokladov neboli zistené nedostatky, účtovné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle §10 zák. o účtovníctve, vrátane príloh

**OF po č. 99, Dodávateľské faktúry za 1-7,8/2016 po č. 355/2016**

- testovanie účtovných dokladov v zmysle ISA /vid' audítorská dokumentácia/; kniha DF, krycí list, základná finančná kontrola, účtovací predpis, prílohy, žiadanky, pracovné príkazy..
- účtovné doklady obsahujú zákonom predpísané náležitosti v zmysle cit. zák. o účtovníctve, §10, vrátane náležitosti zák. č. 357/2015 Z.z. o Základnej finančnej kontrole, §7 - základná FK – overený postup vykonávania predbežnej FK priamo na dokladoch /objednávka, zmluva, krycí list, faktúra.../; vypracovaná interná smernica k povinnostiam základnej FK
- obec účtuje predpis záväzkov pri vzniku v zmysle Postupov účtovania pre ROPO a obce, §44 bez ohľadu na finančné usporiadanie
- 007 – sw register r.2016/2017 chýba časové rozlíšenie nákladov budúcich období r.2017
- 353,341,337,322,305,297,246,219,148,144,.....- obec realizuje investičné akcie, vrátane technického zhodnotenia majetku so zabezpečením správnosti účtovania do hodnoty obstarania majetku z vlastných, príp. cudzích kapitálových výdavkov, vrátane všetkých súvisiacich výdavkov (revitalizácia obce, chodníky, rekonštrukcia a modernizácia cintorína, amfiteátra, nadstavba MŠ, parkovisko, športový areál, ...)- odporúčam overiť faktúry č.269,237,207,201,096 (projekt na dobudovanie ČOV, súvisiace výdavky s VO, IBV, nadstavbou MŠ,..) v nadväznosti na nasledovné odporúčanie:
- všeobecné odporúčanie: v prípade nenávratného finančného príspevku, dotácií z EÚ, ŠR, ROP, príp. iných účelovo určených nenávratných finančných prostriedkov určiť v internej smernici zásady pre evidenciu, účtovanie a odpisovanie hmotného majetku, technického zhodnotenia majetku, vrátane iných kritérií a požiadaviek poskytovateľa na účtovanie bežných a kapitálových výdavkov
- všeobecne: dohľad na prácu a pracovným prostredím podľa zmluvy o PZS, paušál BOZP a OPP, príp. iné náklady súvisiace s bezpečnosťou a ochranou zamestnanca, vrátane ochranných odevov a obuvi považovať za sociálny náklad ú. 527, s výnimkou aktivačnej činnosti
- testovaním ostatných účtovných dokladov – nákladov, transferov, záväzkov neboli zistené nedostatky; obec účtuje majetok, bežné náklady a výnosy v časovej a vecnej súvislosti

Na základe testovania **pokladničných a bankových dokladov** za rok 2016 /vid' audítorská dokumentácia – Pracovný list audítora/ konštatujem, príp. odporúčam:

- zabezpečené náležitosti účtovného dokladu v zmysle §10 zák. o účtovníctve, rozpočtová klasifikácia v zmysle Opatrenia MF č. 010175/2004-42, vrátane náležitosti §7 o Základnej finančnej kontrole
- testovaním overená správnosť používania rozpočtovej klasifikácie v zmysle cit. Opatrenia
- zabezpečená trvalosť účtovných dokladov v zmysle §8, odst.6/ zák. o účtovníctve v lehote po celú dobu spracovania a úschovy podľa §31-36
- účtovné operácie zodpovedajú obsahu a charakteru príloh
- inventarizácia pokladničnej hotovosti prevádzaná v zmysle §29-30 zák. o účtovníctve
- testovaním príjmových a výdavkových finančných operácií, transferov, nákladov a výnosov, záväzkov a pohľadávok, neboli zistené nezrovnalosti

Záverom možno konštatovať, že vedenie účtovníctva zodpovedá požadovaným predpisom a cit. zákonom a opatreniam. Účtovné doklady obsahujú náležitosti vyplývajúce so zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, §10, vrátane uvádzania EK rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF č. 010175/2004-42, a náležitosti vyplývajúcej so zák. o Základnej finančnej kontrole §7.

### **Konsolidovaná účtovná zvierka skupiny za rok 2015**

Konsolidačné pole tvoria:

- obec Liptovská Teplička, Základná škola s Materskou školou, Š.Nahalku 396/10, IČO 37876490, Liptovská Teplička

Použitá metóda úplnej konsolidácie.

Prevedené eliminácie vzájomných bežných i kapitálových transferov, nákladov a výnosov, vzájomných záväzkov a pohľadávok s rozpočtovou organizáciou – Základná škola s materskou školou, Liptovská Teplička. /vid' Pracovný list audítora/.

Otestované nulové povinné zostatky ú.584,588,589,691,692,699,351,355 z bežných a kapitálových transferov.

Agregácia finančných výkazov bez zmeny účtovného hospodárskeho výsledku minulých rokov 428- Nevysporiadaný VH min. , bez dopadu na VH r.2015 v KÚZ.

Poznámky ku KÚZ vypracované v zmysle platnej legislatívy.

Prílohy: individuálne účtovné zvierky skupiny, agregovaná súvaha, výkaz ziskov a strát, konsolidačné operácie, Konsolidovaná súvaha, výkaz ziskov a strát a Poznámky ku KUZ.

Overovaním Konsolidovanej účtovnej zvierky skupiny za rok 2015 neboli zistené nezrovnalosti /vid' Pracovný list audítora/. Z toho titulu vydaný nemodifikovaný názor audítora na Konsolidovanú účtovnú zvierku skupiny.

Konsolidovaná výročná správa skupiny za rok 2015 identická s overenými údajmi v Konsolidovanej účtovnej zvierke.

Termín overenia ročnej účtovnej zvierky a záverečného účtu obce za rok 2016, vrátane RUZ rozpočtovej organizácie /výkazníctvo, inventarizácie, hlavná kniha, smernice, Záverečný účet, príp. ďalšie/ v zmysle Plánu a programu auditu bude dohodnutý telefonicky.

S pozdravom

V Banskej Bystrici, 24. September 2016

**Ing. CIBULOVÁ Daniela**  
audítorstvo a ekonomické poradenstvo  
Riečka 252  
974 01 Banská Bystrica  
☎ 088/419 7004, 0905/347710