

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky

Obce Liptovská Teplička

I.Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Liptovská Teplička a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2016, konsolidovaný 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 konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2016 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 som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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 názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky 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.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Mojou 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.

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 nesprávnej konsolidovanej 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 nesprávnej 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 efektivnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku 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 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.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

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

Posúdila som, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Liptovská Teplička, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávne v konsolidovanej výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

V Riečke, 9. október 2017



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

Pracovný list audítora

*Správa z poradenskej činnosti a predbežného
overovania účtovníctva za rok 2017,
overenia Konsolidovanej účtovnej závierky skupiny
za rok 2016 určená pre
Obec Liptovská Teplička*

Audítor SKAU:

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

Dátum overenia: 9.október 2017

Predbežné audítorské overenie účtovníctva za rok 2017 obce bolo vykonané na základe objednávky a uzatvorenej Zmluvy o audítorskej činnosti. 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 2-stupňovú základnú finančnú kontrolu, vybudovať interný kontrolný systém, rešpektovať stanoviská hlavného kontrolóra a rozhodnutia Obecného zastupiteľstva. Overenie interného kontrolného systému účtovnej jednotky v zmysle ISA- Medzinárodné audítorské štandardy.

Program auditu:

- overenie vedenia účtovníctva a náležitosti 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.2017-2019
- 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, ŠFRB, Fond opráv, elektronická stála zložka obce
- overenie Konsolidovanej účtovnej závierky obce a jej dcérskej účtovnej jednotky /ďalej len skupina/ za rok 2016

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.2017-2019 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.93/2016.

V zmysle vyplývajúcich povinností audítora, konštatujem rešpektovanie zák. o rozpočtových pravidlách, §16, odst.12/ o termíne schválenia záverečného účtu obce Obecným zastupiteľstvom za rok 2016 schválené dňa 16.6.2017 Uznesenie Obecného zastupiteľstva č.52/2017.

Pri tvorbe bežného a kapitálového rozpočtu rešpektovaný zák. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Vypracovaná monitorovacia správa k 30.6.2017 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 nephneniu, 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 2017 v zmysle Plánu a programu audítora, v zmysle Medzinárodných auditorských 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 1-6/2017 po č.61, predbežná **hlavná kniha** 7/2017- mzdy, odpisy, bežné a kapitálové transfery, rezervy, PHM, SF, odpisy, zaraďovacie a vyrad'ovacie protokoly, podsúvaha, predpis pohľadávok, dani a výmerov, časové rozlíšenie, stravné lístky, zálohy, opravné účtovanie, ostatné ID /viď auditorská 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.2016/2017, 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-kamerový systém, revitalizácia centra, verejné osvetlenie, zateplenie SD, cesta Kufajka,..
- nárast nedokončených investícií za uvedené obdobie cca o 2 155 tis. € /ČOV, rekonštrukcia a modernizácia Domu Mons. Nahalku, revitalizácia ZŠ, miestne komunikácie, športový areál, zariadenie kancelárii, územný plán obce, .../
- 60 - evidujem zúčtovanie účtovného výsledku hospodárenia z r. 2016 zisku v prospech ú.428- Neusporiadaný VH min.rokov vo výške i4 915,10€, vrátane zabezpečenia prílohy
- overený spôsob účtovania miezd, poisťného, 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 múdza, 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, portál, predplatné, internetový prístup, členské príspevky, iné...../
- odporúčam zmeniť spôsob účtovania povinnej tvorby Fondu opráv v zmysle zák. a Súvstažností pre účtovania obcí pri ŠFRB a nájomných bytov
- 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. 85, Dodávateľské faktúry za 1-7,8/2017 po č. 425/2017

- testovanie účtovných dokladov v zmysle ISA /viď auditorská 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
- 327,...zabezpečené časové rozlíšenie nákladov budúcich období r.2018
- 214,221,145,201,214,260,267,326,407,401,399,435,...,.....- 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 Domu Mons. Nahalku, športový areál, ČOV ...);
- všeobecné odporúčanie: v prípade nenávratného finančného príspevku, dotácii 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 2017 /vid' auditorská 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 závierka skupiny za rok 2016

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- Neusporiadaný VH min. , bez dopadu na VH r.2016 v KÚZ.

Poznámky ku KÚZ vypracované v zmysle platnej legislatívy.

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

Overovaním Konsolidovanej účtovnej závierky skupiny za rok 2016 neboli zistené nezrovnalosti /vid' Pracovný list audítora/. Z toho titulu vydaný nemodifikovaný názor audítora na Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny.

Konsolidovaná výročná správa skupiny za rok 2016 identická s overenými údajmi v Konsolidovanej účtovnej závierke.

Termín overenia ročnej účtovnej závierky a záverečného účtu obce za rok 2017, 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, 14.októbra 2017

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

