

*Správa z overovania
ročnej účtovnej závierky, Záverečného účtu obce,
vrátane overenia individuálnej účtovnej závierky jednej RO pre účely KÚZ
určená
pre Obec Liptovská Teplička za rok 2016*

Audítor SKAU:

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

Dátum overenia: 22. máj 2017

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 vznp.,
- overenie správnosti účtovania účtov časového rozlišenia, tvorby a rozpúšťania rezerv, tvorby opravných položiek k majetku
- overenie správnosti používania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č.010175/2004-42
- plnenie rozpočtu obce v zmysle §9,10 zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vznp.
- overenie ročnej účtovnej závierky obce za rok 2016 v zmysle Plánu a programu auditu - overenie správnosti i obsahovej časti Záverečného účtu obce v zmysle §16, odst.5, zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vznp., vrátane overenia Hodnotenia plnenia programov obce
- overovanie hospodárenia podľa rozpočtov, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu, dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, iné povinnosti vyplývajúce pre audítora
- overenie vykonania prevedenej inventarizácie u vytypovaných majetkových účtov /vid' Pracovné listy uložené v audítorskej dokumentácii/
- príprava na audítorské overenie Konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok 2016 v zmysle Opatrenia MF SR č. 27526/2008-31 a zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve – overenie individuálnej účtovnej závierky dcérskej spoločnosti - rozpočtová organizácia Základná škola s materskou školou, Liptovská Teplička, so samostatnou právnou subjektivitou.

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. Audítorské overenie vnútorného kontrolného systému v zmysle usmernenia ISA- Medzinárodných audítorských štandardov.

Účtovná jednotka má vypracovaný Programový rozpočet obce v zmysle zák. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, §9,10.

Obec schválila rozpočet na rok 2016 Uznesením Obecného zastupiteľstva č. 87/2015, dňa 11.12.2015 v zmysle zák. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec predložila Hodnotiacu správu v zmysle §16, odst. 5, písm.g/ a §12, odst.2/ zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, vrátane cieľov, merateľných ukazovateľov, plánovanej a skutočne dosiahnutej hodnoty.

Hodnotenie plnenia jednotlivých programov - Hodnotiaca správa vypracovaná v zmysle cit. zák. o rozpočtových pravidlách ako súčasť obsahu Záverečného účtu obce, vrátane RO.

Poznámky k RÚZ sú identické s údajmi uvedenými vo finančných výkazoch, stavu majetku a záväzkov overených inventarizáciou a údajmi v hlavnej knihe v súlade s Opatrením MF SR č. 9531/2013-31.

Inventarizácia majetku a záväzkov vykonaná v zmysle §29,30 zák. o účtovníctve. Overovaním inventarizácie konštatujem chýbajúci List vlastníctva na amfiteáter. Odporúčam uvedený nedostatok odstrániť v najkratšom termíne pre príp. aj iné kontroly /NKÚ, hlavný kontrolór,.../ Rešpektovaná zmena metódy pri tvorbe rezerv v zmysle vydaného Metodického usmernenia MF SR v súlade so zák. o účtovníctve a Opatrením MF SR č.16786/2007-31.

Účtovné doklady obsahujú náležitosti vyplývajúce so zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, §10, vrátane uvádzania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF č. 010175/2004-42, a náležitosti vyplývajúce so zák.č.357/2015, §7 o Základnej finančnej kontrole.

Na základe overovania účtovníctva, ročnej účtovnej závierky /vid' 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 možno konštatovať, že účtovná závierka obce je spracovaná v súlade s platnou legislatívou.

Vzhľadom k uvedenému
vydávam k ročnej účtovnej závierke obce Liptovská Teplička
za rok 2016
Správu nezávislého audítora s nepodmieneným názorom

Odporúčania:

- zabezpečiť List vlastníctva k nehnuteľnému majetku /amfiteáter/
- zabezpečiť prílohu k CP - klad do obchodnej spoločnosti Marmota pres

Konsolidovaná účtovná závierka:

Povinnosť vypracovania konsolidovanej účtovnej závierky /KÚZ/ obce a následného audítorského overenia za rok 2016 ako materskej účtovnej jednotky, vyplýva so zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, §22, odst.12.

Na základe dohody a uzatvorenej Zmluvy o audítorskej činnosti som previedla kontrolu individuálnej ročnej účtovnej závierky jednej RO- Základná škola s materskou školou, Liptovská Teplička.

Táto správa slúži pre interné potreby obce a RO, najmä pre pravdivé a verné údaje k vypracovaniu konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2016.

Konsolidovaná účtovná závierka /KÚZ/ obce za rok 2016 /skupina/:

konsolidačné pole tvoria:

- obec Liptovská Teplička

- 1 rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou – Základná škola s materskou školou, Štefana Nahalku, Liptovská Teplička, IČO 37876490

Na základe overovaného možno konštatovať:

1/ Základná škola s materskou školou, Liptovská Teplička

- zachovaná bilančná kontinuita finančných výkazov r.2015/2016

- údaje uvedené vo finančných výkazoch- súvaha, výkaz ziskov a strát sú identické s finálnou hlavnou knihou a Poznámkami k RÚZ v zmysle Opatrenia MF SR č.9531/2013-31

- FIN 1-12 Finančný výkaz o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov korešponduje s údajmi v Záverečnom účtu, vrátane Hodnotiacej správy obce ; ostatné finančné výkazy nadväzujú na stav v účtovníctve

- vykazaný účtovný hospodársky výsledok súhlasný s finančnými výkazmi /súvaha, výkaz ziskov a strát/ strata vo výške 9 827,09 €; bez vplyvu na uvedené konštatujem vykazané záporné vlastné imanie, vzniknuté najmä kumulovaním účtovných strát období

- Poznámky vypracované v súlade Opatrenia MF SR, údaje totožné s vykazanou ročnou účtovnou závierkou /v tabuľke 13 min. rozdiel vo väzbe na FIN 1-12/

- účtovná jednotka zabezpečuje odsúhlasovanie bežných a kapitálových transferov z rozpočtu obce so zriaďovateľom; náklady a výnosy sú účtované v časovej a vecnej súvislosti;

zostatková cena majetku obstaraného s cudzích zdrojov vo výške 922 231,57€ - kapitálový transfer súhlasný so zriaďovateľom

- pri tvorbe a čerpaní rezerv postupované v zmysle §62,73 Postupov účtovania pre ROPO a obce, vrátane zmeny metodiky s účinnosťou od 1.1.2014 vydaným Metodickým usmernením MF SR v súlade so zák. o účtovníctve a Opatrením MF SR č.16786/2007-31

- inventarizácia majetku a záväzkov prevedená v zmysle zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, §6 (Príkazný list, inventarizačné komisie, inventarizačný zápis o výsledku inventarizácii majetku a záväzkov), vrátane zabezpečenia podsúvahovej evidencie a príloh k dokladovej inventarizácii majetkových a záväzkových účtov

- konštatujem zhodné metódy účtovania, evidencie a odpisovania majetkových účtov v zmysle novelizácie zák. so zriaďovateľom

-záverom možno konštatovať, že účtovná závierka RO bola spracovaná v zmysle cit. zákonov, Postupov účtovania a metodického usmernenia k spracovaniu RÚZ; možnosť zahrnutia do pripravovanej konsolidácii účtovných závierok skupiny

Pre spracovanie Konsolidovanej účtovnej závierky obce všeobecne odporúčam:

- pri účtovaní v priebehu roka dbať na správnosť a analogické účtovanie kapitálových a bežných transferov RO a obce, súvisiacich nákladov, výnosov, záväzkov a pohľadávok /ú.584,588,589,691,692,699,351,355/ pre účely konsolidácie

- zabezpečiť prehľad agregácie /súčet/ jednotlivých individuálnych ročných finančných výkazov /Súvaha, Výkaz ziskov a strát/ RO so zriaďovateľom

- preukazne zabezpečiť jednotlivé účtovné operácie tzv. konsolidačné operácie – eliminácie jednotlivých nákladov, výnosov, záväzkov, pohľadávok

- chýbajúce účtovné prípady, príp. zistené významné chyby pri KÚZ uviesť v Poznámkach a zabezpečiť zúčtovanie v nasledujúcom účtovnom období podľa určenej hladiny významnosti v internej smernici v súlade so zák. o účtovníctve, príp. zák. o dani z príjmov.

Konsolidovanú účtovnú závierku obce spracovať v zmysle Opatrenia MF SR č. 27526/2008-31 a zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

V zmysle §22, odst.15 zák. o účtovníctve možnosť spojenia údajov z individuálnej a konsolidovanej výročnej správy do jednej Konsolidovanej výročnej správy.

Predpokladaný termín overenia Konsolidovanej účtovnej závierky skupiny za rok 2016, vrátane príp. priebežného overovania účtovníctva obce za rok 2017 v mesiaci september-október 2017 po telefonickom dohovore.

S pozdravom



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

V Banskej Bystrici, 27.máj 2017

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo Obce Liptovská Teplička

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Obce Liptovská Teplička (ďalej len „Obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, 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 účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce k 31. decembru 2016 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 som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Obce 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 auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj 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 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 auditorských 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 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 nesprávnej 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 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.
- 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.
- 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 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.

II. 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.

Individuálnu výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii, nakoľko Obec uplatňuje §22b, odst.2/ zák. o účtovníctve o možnosti vypracovania konsolidovanej výročnej správy.

Keď získam konsolidovanú výročnú správu, posúdim, či konsolidovaná výročná správa Obce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- 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 uvediem, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

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.

Dňa 22. máj 2017



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