

Správa nezávislého audítora

**z auditu konsolidovanej účtovnej závierky
a**

**Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych
predpisov k 31.12.2018**

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo

O B C E

L I P T O V S K Á T E P L Á

A U G U S T 2019

Správa nezávislého audítora

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce

L I P T O V S K Á T E P L Á

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Liptovská Teplá, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2018, konsolidovaný 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 konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2018 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 sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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 splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Liptovská Teplá, 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.

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 konsolidovanej účtovnej závierky

Našou 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Liptovská Teplá 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 zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej 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 konsolidovaného celku.
- 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 spochybníť schopnosť konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme 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.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovedný za náš názor.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy

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

V súvislosti s auditom účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámiť sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy a posúdiť, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou a s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky a auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa vrátane údajov individuálnej výročnej správy účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Liptovská Teplá, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou a s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve vrátane údajov individuálnej výročnej správy, ktoré sa v nej uviedli v súlade so zákonom o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky a auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Liptovská Teplá 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 konštatujeme, že obec Liptovská Teplá konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Senica, 21. augusta 2019

RVC Senica s.r.o.
M.Nešpora 925/8
905 01 Senica
Licencia SKAU č.302
OR Okresného súdu Trnava
odd. Sro, vložka č.14727/T



Ing. Terézia Urbanová
Kľúčový štatutárny audítor
Licencia SKAU č.658

Konsolidovaná výročná správa
(uvádza údaje z individuálnej výročnej správy)

Obce Liptovská Teplá

za rok 2018

Milan Kašák
starosta obce

OBSAH	str.
1. Úvodné slovo starostu obce	4
2. Identifikačné údaje obce	4
3. Organizačná štruktúra obce a identifikácia vedúcich predstaviteľov	4
4. Základná charakteristika konsolidovaného celku	6
4.1. Geografické údaje	6
4.2. Demografické údaje	6
4.3. Ekonomické údaje	6
4.4. Symboly obce	7
4.5. Logo obce	7
4.6. História obce	7
4.7. Pamiatky	7
4.8. Významné osobnosti obce	8
5. Plnenie úloh obce (prenesené kompetencie, originálne kompetencie)	8
5.1. Výchova a vzdelávanie	8
5.2. Zdravotníctvo	8
5.3. Sociálne zabezpečenie	9
5.4. Kultúra	9
5.5. Hospodárstvo	9
6. Informácia o vývoji obce z pohľadu rozpočtovníctva	10
6.1. Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov za rok 2018	10
6.2. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2018	11
6.3. Rozpočet na roky 2019 - 2021	12
7. Informácia o vývoji obce z pohľadu účtovníctva za materskú účtovnú jednotku a konsolidovaný celok	12
7.1. Majetok	12
7.2. Zdroje krytia	14
7.3. Pohľadávky	15
8.4. Závazky	15
8. Hospodársky výsledok za rok 2018 - vývoj nákladov a výnosov za materskú účtovnú jednotku a konsolidovaný celok	16
9. Ostatné dôležité informácie	18
9.1. Prijaté granty a transfery	18
9.2. Poskytnuté dotácie	19

9.3. Významné investičné akcie v roku 2018	19
9.4. Predpokladaný budúci vývoj činnosti	19
9.5 Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia	20
9.6. Významné riziká a neistoty, ktorým je účtovná jednotka vystavená	20

1. Úvodné slovo starostu obce

Konsolidovaná výročná správa obce Liptovská Teplá je zostavená na základe výsledkov ekonomických ukazovateľov, počas celého roku 2017. Konsolidovaná výročná správa zahŕňa okrem hospodárenia Obce Liptovská Teplá aj hospodárenie Základnej školy s materskou školou Liptovská Teplá a spoločnosti Renop, spol. s r. o. Liptovská Teplá.

V obci došlo v komunálnych voľbách v novembri 2018 k zmene na poste starostu obce. Jedna z hlavných úloh na konci roku 2018 bolo prevzatie agendy od bývalého starostu obce, ktorá sa vzhľadom na stav dokumentov v správe starostu fakticky neudiala. Prebehla zmena podpisových vzorov v peňažných ústavoch a začalo postupné spracovanie agendy a požadovanej legislatívy. Jednou z najvážnejších negatívnych zistení bolo vykonávanie finančnej kontroly, ktorá sa v roku 2018 nevykonávala podľa platného zákona č.357/2015 o finančnej kontrole a audite.

2. Identifikačné údaje obce

Názov: Obec Liptovská Teplá

Sídlo: Liptovská Teplá 142, 034 83 Liptovská Teplá

IČO: 00315435

Štatutárny orgán obce: Milan Kašák, starosta obce

Telefón: +421444392222, +421444392233

Mail: obecliptovskatepla@stonline.sk, starosta@liptovskatepla.sk

Webová stránka: www.liptovskatepla.sk

3. Organizačná štruktúra obce a identifikácia vedúcich predstaviteľov

Starosta obce: Milan Kašák

Zástupca starostu obce: Ivan Šípoš

Hlavný kontrolór obce: Ing. Zdenka Klinková, PhD.

Obecné zastupiteľstvo: Ing. Miroslav Božek, Mgr. Kvetoslava Butková, Daniel Ďatel, Stanislav Ižo, Dušan Macík, Ivan Šípoš, Ing. Silvester Turčok

Komisie:

- životného prostredia: predseda Ing. Miroslav Božek, členovia Ing. Štefan Húska, Ján Novák

- kultúrna: predseda: Mgr. Kvetoslava Butková, členovia: Katarína Koleková, Barbora Petrášová

- športová: predseda: Ing. Silvester Turčok, členovia: Ing. Štefan Húska, Vladimír Šimalčík

- stavebná: predseda: Ivan Šípoš, členovia: Ján Majerčiak, Ivan Šípoš ml.
 - finančná: predseda: Daniel Ďatel, členovia: Peter Ďatel, Ján Majerčiak
 - poriadková: predseda: Mgr. Kvetoslava Butková, členovia: Dušan Macík, Ing. Jana Turanová, PhD.
 - sociálna: predseda: Stanislav Ižo, členovia: Adriana Ďatelová, Lenka Lukáčová
- Obecný úrad: Mgr. Eva Macková – účtovníčka, Eva Ševčíková – matrikárka, Jozef Zelina – údržbár, Janka Senková - upratovačka

Rozpočtové organizácie obce

Základná škola s materskou školou, Hlinisko 320, 034 83 Liptovská Teplá, štatutárny orgán: Mgr. Miroslav Ondrejka – riaditeľ školy, základná činnosť: zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu, IČO: 37813579, telefón: +421444392223, e-mail: skola@zsltepla.edu.sk, webová stránka: <http://zsltepla.edupage.org>, hodnota majetku: 74 528,24 €, výška vlastného imania: 7,03 €, výsledok hospodárenia: 7,03 €.

Obchodné spoločnosti založené obcou

Renop, spol. s r. o., č. 193, 034 83 Liptovská Teplá, štatutárny orgán: Viliam Baďo – konateľ spoločnosti, vklad do základného imania: 6 971,- €, percentuálne podiely: 100%, podiel na hlasovacích právach: 100 %, predmet činnosti: veľkoobchod so zbytkovým materiálom, odpadom a šrotom, pneuservis, podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi výkup, zber a renovácia pneumatík, špecializovaný obchod - s gumovými a plastickými výrobkami, pneumatikami, veľkoobchod s gumovými a plastickými výrobkami, pneumatikami, protektorovanie a opravy gumových pneumatík, výroba gumových a plastických produktov, IČO: 31598170, telefón: +421444392200, e-mail: renop@renop.sk, webová stránka: www.renop.sk, hodnota majetku: 632 553,95 €, výška vlastného imania: 571 525,40 € výsledok hospodárenia – 76 321,86 €.

Poslanie, vízie, ciele

Poslanie obce: Starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

Vízie obce: Želáme si, aby bola obec Liptovská Teplá: čistá, bezpečná a atraktívna, spolupracujúca a prosperujúca, so zaujímavými službami a s možnosťami príjemného bývania.

Ciele obce: Vytvorenie podmienok pre ekonomický rozvoj a zvyšovanie životnej úrovne obyvateľov a všestranného zlepšovania kvality jeho života, vytvorenie spoločnosti založenej na trvale udržateľnom rozvoji a kvalitných služieb.

4. Základná charakteristika konsolidovaného celku

Obec je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky. Obec je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

4.1 Geografické údaje

Geografická poloha obce: Obec Liptovská Teplá sa nachádza v západnej časti Liptovskej kotliny na nive pri pravom brehu rieky Váh. Leží 10 km východne od Ružomberka. Skladá sa z dvoch častí Liptovská Teplá a Madočany.

Susedné mestá a obce: susedné obce – Ivachnová, Bešeňová, Lúčky, Kalameny, mesto – najbližšie je okresné mesto Ružomberok

Celková rozloha obce: 9 431 305 m²

Nadmorská výška: 510 m n. m.

4.2 Demografické údaje

Hustota a počet obyvateľov: 107,64 obyvateľov/km²

Národnostná štruktúra: v obci prevláda obyvateľstvo slovenskej národnosti.

Štruktúra obyvateľstva podľa náboženského významu: v obci prevláda obyvateľstvo Rímsko-katolíckeho vierovyznania.

Vývoj počtu obyvateľov: počet obyvateľov obce má stúpajúcu tendenciu.

4.3 Ekonomické údaje

Nezamestnanosť v obci: 6 dlhodobo nezamestnaných

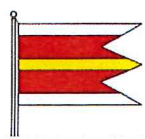
Nezamestnanosť v okrese: 4,98 %

Vývoj nezamestnanosti: v obci sa udržiava stabilná miera nezamestnanosti pod úrovňou nezamestnanosti v okrese.

4.4 Symboly obce



Erb obce: v červenom štíte na hrote zlatého, kolmo postaveného plamenného meča položené strieborné váhy so zlatými miskami.



Vlajka obce: pozostáva z piatich pozdĺžnych pruhov vo farbách bielej (1/7), červenej (2/7), žltej (1/7), červenej (2/7) a bielej (1/7). Vlajka má pomer strán 2:3 a ukončená je tromi cípmi.



Pečať obce: je okrúhla, uprostred s obecným symbolom a kruhopisom OBEC LIPTOVSKÁ TEPLÁ. Priemer pečate je 35 mm.

4.5 Logo obce

Obec nemá logo.

4.6 História obce

Trvalé osídlenie územia Liptovskej Teplej je zaradované do veľkomoravského obdobia. Názov obce sa vyvinul zo slovanského názvu miestneho potoka a z listinného materiálu z 13. storočia ho poznáme v tvaroch: Tepla, Teplo, Topla, Thopla a iné. Názov vznikol zo slovanského základu tepla.

Teplá patrí medzi najstaršie dediny v Liptove, ktoré vznikli pred 11. storočím. Bohaté nálezy z veľkomoravského obdobia v Teplej a okolí potvrdzujú slovanský pôvod sídla. V roku 1978 boli pri stavbe domu, v časti zvanej Hlinisko, nájdené pozostatky sídliska s množstvo črepov s viacnásobnou vlnovkou a obežnými ryhami, ktoré boli archeológmi zaradené do 11. – 12. storočia. V miestnej časti Madočany v časti zvanej Skaličky bolo pri záchranno-zisťovacom výskume v roku 1980 objavené sídlisko datované do 9. – 10. storočia. Po začlenení Liptova do uhorského štátu bolo až do polovice 13. storočia územie Liptovskej Teplej kráľovským majetkom, ale postupne sa drobilo viacerými kráľovskými donáciami.

4.7 Pamiatky

V obci sa nachádza rímsko-katolícky ranogotický kostol, ktorého počiatky siahajú do roku 1280, neskôr bol prestavaný a pristavený s barokovou farou z roku 1761. Kostol je zasvätený apoštolom sv. Filipovi a Jakubovi. Nástenné maľby sú dielom maliara Jozefa Hanulu zo začiatku 20. storočia. Pri ceste vedľa Váhu sa nachádza klasicistická kaplnka sv. Jána Nepomuckého. V Liptovskej Teplej sa nachádza dvojpodlažný kaštieľ z druhej polovice 17. storočia, ktorý vznikol prestavbou renesančnej kúrie zo 16. storočia. V Madočanoch sa nachádza zachovalý klasicistický kaštieľ z roku 1830.

4.8 Významné osobnosti obce

V obci pôsobil významný stredoveký zberateľ prísloví Daniel Sinapius Horčička. Narodil sa tu kazateľ a básnik Daniel Pribiš. V miestnej časti Madočany sa narodil Ján Literát, známy ako falšovateľ kráľovských donačných listín. V roku 1390 bol upálený v Liptovskej Sv. Mare.

5. Plnenie úloh obce (prenesené kompetencie, originálne kompetencie)

5.1. Výchova a vzdelávanie

V súčasnosti výchovu a vzdelávanie detí v obci poskytuje:

- Základná škola s materskou školou

Na mimoškolské aktivity je zriadená:

- Základná umelecká škola Jánoš
- Základná umelecká škola Dotyk
- Centrum voľného času Elán

Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že rozvoj vzdelávania sa bude orientovať na: rozvoj športových aktivít žiakov. Výchova bude zameraná tiež na zdravý životný štýl, na environmentálne vzdelávanie, vzťah k životnému prostrediu, svojmu okoliu, prírode a prostrediu v ktorom žijeme.

5.2. Zdravotníctvo

Zdravotnú starostlivosť v obci poskytuje:

- praktický lekár pre dospelých - MUDr. Hollý
- praktický lekár pre deti a dorast – MUDr. Nosková
- stomatológ – MUDr. Mosná
- lekáreň Liptovská Teplá
- RZP Falck Záchranná, a. s. Bešeňová
- Ústredná vojenská nemocnica SNP Ružomberok

Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať: v roku 2018 bola podaná žiadosť o NFP na výstavbu nového zdravotného strediska s piatimi ambulanciami – praktický lekár pre dospelých, pre deti a dorast, stomatológ, gynekologická ambulancia, sociálna poradňa. V roku 2019 sa pripravuje nastúpenie nového praktického lekára pre dospelých MUDr. Jany Strakovej.

5.3. Sociálne zabezpečenie

Sociálne služby v obci zabezpečuje: obec Liptovská Teplá – v prípade potreby poskytuje opatrovateľskú službu a rozvoz obedov pre dôchodcov v obci.

Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že rozvoj sociálnych služieb sa bude orientovať na: starostlivosť o starých ľudí, posilnenie opatrovateľskej služby v domácom prostredí.

5.4. Kultúra

Spoločenský a kultúrny život v obci zabezpečuje: obec Liptovská Teplá. V obci je vybudovaný kultúrny dom, knižnica, futbalové ihrisko, detské ihrisko.

Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že kultúrny a spoločenský život sa bude orientovať na: kultúrne a športové akcie pre deti, rodiny a dôchodcov. Potrebne je dokončiť rekonštrukciu kultúrneho domu v obci, opraviť a doplniť detské ihrisko.

5.5. Hospodárstvo

Najvýznamnejší poskytovatelia služieb v obci :

- COOP Jednota SD L.Mikuláš - potraviny
- Oľga Bistiaková - potraviny
- Slovenská pošta, a. s. pobočka Liptovská Teplá
- Penzión za mlynom Liptovská Teplá
- Penzión Motýľ Liptovská Teplá
- Penzión U Sršňa Liptovská Teplá
- Peter Kráľ – pohostinstvo

V roku 2018 začala súkromná firma IMT soft, s.r.o. z rekonštrukciou bývalého mlyna priamo v centre obce na penzión, čím sa zvýšia ubytovacie kapacity v obci a zlepši sa vizuál centra obce. Začala prevádzku reštaurácia a ubytovanie Zuzana, čím sa zvýšila ponuka stravovacích služieb.

Najvýznamnejší priemysel v obci :

- Libeto, a. s. – betonárka
- Renop, spol. s r. o. – protektorovací závod
- STAMI RK, s. r. o. – drevovýroba
- IŠSTAV, s. r. o. – stavebníctvo, kovovýroba, stavebniny

Najvýznamnejšia poľnohospodárska výroba v obci :

- Janek, s. r. o. – hydínárska farma

Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že hospodársky život v obci sa bude orientovať na: rozvoj stravovacích a ubytovacích služieb. V roku 2019 sa plánuje vybudovať z vlastných zdrojov zberný dvor a tým zabezpečiť efektívnejšie nakladanie s odpadmi a zníženie prostriedkov na likvidáciu odpadov.

6. Informácia o vývoji obce z pohľadu rozpočtovníctva

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2018. Obec zostavila rozpočet podľa ustanovenia § 10 odsek 7) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rozpočet obce na rok 2018 bol zostavený ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2018.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12.2017 uznesením č. 9/2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 1.3.2018 rozpočtovým opatrením č. 1/2018
- druhá zmena schválená dňa 1.4.2018 rozpočtovým opatrením č. 2/2018
- tretia zmena schválená dňa 1.5.2018 rozpočtovým opatrením č. 3/2018
- štvrtá zmena schválená dňa 27.6.2018 uznesením č. 5/2018
- piata zmena schválená dňa 1.7.2018 rozpočtovým opatrením č. 4/2018
- šiesta zmena schválená dňa 1.8.2018 rozpočtovým opatrením č. 5/2018
- siedma zmena schválená dňa 1.9.2018 rozpočtovým opatrením č. 6/2018
- ôsma zmena schválená dňa 1.11.2018 rozpočtovým opatrením č. 7/2018
- deviata zmena schválená dňa 2.11.2018 rozpočtovým opatrením č. 8/2018
- desiatu zmena schválená dňa 11.12.2018 rozpočtovým opatrením č. 9/2018

6.1 Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov za rok 2018

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov/čerpanie výdavkov k 31.12.2018	% plnenia príjmov/% čerpania výdavkov
Príjmy celkom	1 002 515,00	1 138 252,98	1 133 649,80	99
z toho :				
Bežné príjmy	956 365,00	1 041 453,70	1 040 278,04	99
Kapitálové príjmy	0,00	102,00	102,00	100
Finančné príjmy	1 630,00	42 455,14	39 027,62	72

Príjmy RO s právnou subjektivitou	44 520,00	54 242,14	54 242,14	100
Výdavky celkom	992 515,00	1 111 335,47	1 065 958,01	96
z toho :				
Bežné výdavky	309 088,00	325 399,79	289 291,24	89
Kapitálové výdavky	60 000,00	39 200,00	35 772,48	91
Finančné výdavky	15 000,00	73 252,00	73 251,78	100
Výdavky RO s právnou subjektivitou	608 427,00	673 483,68	667 642,51	99
Rozpočet obce	+ 10 000,00	+ 26 917,51	67 691,79	

6.2 Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2018

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2018
Bežné príjmy spolu	1 094 520,18
z toho : bežné príjmy obce	1 040 278,04
bežné príjmy RO	54 242,14
Bežné výdavky spolu	956 933,75
z toho : bežné výdavky obce	289 291,24
bežné výdavky RO	667 642,51
Bežný rozpočet	137 586,43
Kapitálové príjmy spolu	102,00
z toho : kapitálové príjmy obce	102,00
kapitálové príjmy RO	0,00
Kapitálové výdavky spolu	35 772,48
z toho : kapitálové výdavky obce	35 772,48
kapitálové výdavky RO	0,00
Kapitálový rozpočet	- 35 670,48
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	101 915,95
Vylúčenie z prebytku	8 422,92
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	93 493,03
Príjmy z finančných operácií s výnimkou cudzích prostriedkov	39 027,62
Výdavky z finančných operácií s výnimkou cudzích prostriedkov	73 251,78
Rozdiel finančných operácií	- 34 224,16
PRÍJMY SPOLU	1 133 649,80
VÝDAVKY SPOLU	1 065 958,01
Hospodárenie obce	67 691,79
Vylúčenie z prebytku	1 397,00
Upravené hospodárenie obce	8 422,92

Prebytok rozpočtu v sume 103 312,95 EUR zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, **upravený** o nevyčerpané prostriedky zo ŠR a podľa osobitných predpisov v sume 8 422,92 EUR navrhujeme použiť na:

- tvorbu rezervného fondu 60 665,87 EUR
- na vysporiadanie zostatku finančných operácií 34 224,16 EUR

V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z tohto **prebytku vylučujú** :

- nevyčerpané prostriedky **zo ŠR** účelovo určené na **bežné výdavky** poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 4 532,17 EUR, a to na :
 - prenesený výkon v oblasti školstva v sume 4 532,17 EUR
- nevyčerpané prostriedky **z darov** podľa ustanovenia § 22 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o verejnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v sume 1 301,04 EUR,
- nevyčerpané prostriedky **školského stravovania na stravné a réžiu** podľa ustanovenia §140-141 zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v sume 2 589,71 EUR.

Na základe uvedených skutočností navrhujeme tvorbu rezervného fondu za rok 2018 vo výške 60 665,87 EUR.

6.3 Rozpočet na roky 2019 - 2021

	Skutočnosť k 31.12.2018	Rozpočet na rok 2019	Rozpočet na rok 2020	Rozpočet na rok 2021
Príjmy celkom	1 133 649,80	1 196 123,00	1 121 123,00	1 131 123,00
z toho :				
Bežné príjmy	1 040 278,04	1 058 123,00	1 068 123,00	1 078 123,00
Kapitálové príjmy	102,00	0,00	0,00	0,00
Finančné príjmy	39 027,62	85 000,00	0,00	0,00
Príjmy RO s právnou subjektivitou	54 242,14	53 000,00	53 000,00	53 000,00

	Skutočnosť k 31.12.2018	Rozpočet na rok 2019	Rozpočet na rok 2020	Rozpočet na rok 2021
Výdavky celkom	1 065 958,01	1 195 698,00	1 108 026,00	1 093 515,00
z toho :				
Bežné výdavky	289 291,24	348 264,00	332 264,00	332 264,00
Kapitálové výdavky	35 772,48	70 000,00	0,00	0,00
Finančné výdavky	73 251,78	83 000,00	83 000,00	68 489,00
Výdavky RO s právnou subjektivitou	667 642,51	694 434,00	692 762,00	692 762,00

7. Informácia o vývoji obce z pohľadu účtovníctva za materskú účtovnú jednotku a konsolidovaný celok

7.1 Majetok

a) za materskú účtovnú jednotku

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018
-------	----------------------------	----------------------------

Majetok spolu	4 186 087,84	4 193 048,72
Neobežný majetok spolu	4 049 212,56	4 022 323,90
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	216,00	210,00
Dlhodobý hmotný majetok	3 927 805,35	3 900 922,69
Dlhodobý finančný majetok	121 191,21	121 191,21
Obežný majetok spolu	134 647,06	168 494,05
z toho :		
Zásoby	114,27	181,14
Zúčtovanie medzi subjektami VS	13 050,98	12 823,94
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	12 611,81	13 884,76
Finančné účty	108 870,00	141 604,21
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	2 228,22	2 230,77

b) za konsolidovaný celok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018
Majetok spolu	4 837 604,41	4 796 781,94
Neobežný majetok spolu	4 120 856,24	4 080 345,46
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	216,00	210,00
Dlhodobý hmotný majetok	4 006 420,03	3 965 915,25
Dlhodobý finančný majetok	114 220,21	114 220,21
Obežný majetok spolu	711 540,08	714 205,71
z toho :		
Zásoby	196 003,62	185 551,24
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	69 477,96	75 732,83
Finančné účty	446 058,50	452 921,64
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	5 208,09	2 230,77

7.2 Zdroje krytia

a) za materskú účtovnú jednotku

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018
Vlastné imanie a záväzky spolu	4 186 087,84	4 193 048,72
Vlastné imanie	2 430 072,01	2 509 945,58
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	2 430 072,01	2 509 945,58
Záväzky	386 597,65	324 746,15
z toho :		
Rezervy	1 536,00	1 572,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	589,68	4 532,17
Dlhodobé záväzky	87 971,38	56 731,49
Krátkodobé záväzky	256 787,94	56 709,61
Bankové úvery a výpomoci	39 712,65	205 200,88
Časové rozlíšenie	1 369 418,18	1 358 356,99

b) za konsolidovaný celok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018
Vlastné imanie a záväzky spolu	4 837 604,41	4 796 781,94
Vlastné imanie	3 070 884,27	3 074 355,01
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	3 070 884,27	3 074 355,01
Záväzky	395 308,21	366 556,21
z toho :		
Rezervy	8 193,37	10 843,56
Zúčtovanie medzi subjektami VS	2 352,22	5 833,21
Dlhodobé záväzky	10 906,15	11 063,05
Krátkodobé záväzky	334 143,82	133 615,51
Bankové úvery a výpomoci	39 712,65	205 200,88
Časové rozlíšenie	1 371 411,93	1 355 870,72

Analýza významných položiek z účtovnej závierky:

- dlhodobých bankových úverov

V roku 2017 na základe uznesenia zastupiteľstva č. 4/2017 zo dňa 7. 11. 2017 Obec Liptovská Teplá uzavrela Dohodu o plnení peňažného záväzku v splátkach a súhlas o postúpení pohľadávky č. 1/2017/IMAO/LT na základe ktorej spoločnosť IMAO electric, s. r. o. Považská Bystrica postúpila pohľadávku za „Rekonštrukciu verejného osvetlenia obce Liptovská Teplá“ voči Obci Liptovská Teplá Slovenskej sporiteľni, a. s. Bratislava. K postúpeniu pohľadávky Slovenskej sporiteľni, a. s. došlo 8.3.2018. Záväzok voči spoločnosti IMAO electric, s. r. o. Považská Bystrica bol preúčtovaný na bankový úver zo Slovenskej sporiteľne, a. s.

7.3 Pohľadávky

a) za materskú účtovnú jednotku

Pohľadávky	Zostatok k 31.12 2017	Zostatok k 31.12 2018
Pohľadávky do lehoty splatnosti	4 864,73	9 730,73
Pohľadávky po lehote splatnosti	16 163,39	14 632,85

b) za konsolidovaný celok

Pohľadávky	Zostatok k 31.12 2017	Zostatok k 31.12 2018
Pohľadávky do lehoty splatnosti	53 314,57	28 254,52
Pohľadávky po lehote splatnosti	46 855,04	80 232,47

7.4 Záväzky

a) za materskú účtovnú jednotku

Záväzky	Zostatok k 31.12 2017	Zostatok k 31.12 2018
Záväzky do lehoty splatnosti	344 759,32	113 441,10
Záväzky po lehote splatnosti	0,00	0,00

b) za konsolidovaný celok

Záväzky	Zostatok k 31.12 2017	Zostatok k 31.12 2018
Záväzky do lehoty splatnosti	345 049,97	144 678,56
Záväzky po lehote splatnosti	0,00	0,00

Analýza významných položiek z účtovnej závierky:

- významný pokles záväzkov

Pokles záväzkov bol spôsobený postúpením záväzku za „Rekonštrukciu verejného osvetlenia obce Liptovská Teplá“ Slovenskej sporiteľni, a. s. Bratislava. Záväzok bol preúčtovaný na bankový úver.

8. Hospodársky výsledok za 2018 - vývoj nákladov a výnosov za materskú účtovnú jednotku a konsolidovaný celok

a) za materskú účtovnú jednotku

Názov	Skutočnosť k 31.12. 2017	Skutočnosť k 31.12.2018
Náklady	552 987,98	515 108,25
50 – Spotrebované nákupy	70 327,43	51 646,83
51 – Služby	59 564,18	63 088,11
52 – Osobné náklady	122 247,71	150 002,90
53 – Dane a poplatky	41 171,33	984,04
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	15 908,97	9 250,47
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	74 028,21	56 411,65
56 – Finančné náklady	5 636,18	5 250,28
57 – Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	164 103,97	178 473,97
59 – Dane z príjmov	0,00	0,00
Výnosy	606 019,36	594 981,82
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	1 077,00	323,14
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	0,00	0,00
62 – Aktivácia	0,00	0,00
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	479 234,21	524 125,07
64 – Ostatné výnosy	83 958,13	34 299,44
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	3 035,55	1 629,66

66 – Finančné výnosy	0,22	0,00
67 – Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	38 714,25	34 604,51
Hospodársky výsledok / + kladný HV, - záporný HV /	+ 53 031,38	+ 79 873,57

Hospodársky výsledok kladný v sume 79 873,57 EUR bol zúčtovaný na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Analýza nákladov a výnosov v porovnaní s minulým rokom a s vysvetlením významných rozdielov:

- významné prírastky položiek nákladov – osobné náklady materská účtovná jednotka vyplatila odstupné odchádzajúcemu starostovi.
- významné prírastky položiek výnosov – daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov nárast bol zaznamenaný zvýšením výnosov dane z príjmu poukázaného územnej samospráve.

b) za konsolidovaný celok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018
Náklady	1 676 883,12	1 601 413,82
50 – Spotrebované nákupy	537 749,18	449 834,78
51 – Služby	119 421,75	120 931,94
52 – Osobné náklady	811 935,71	897 249,86
53 – Dane a poplatky	42 780,12	2 299,12
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	37 783,28	36 266,04
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	85 564,32	70 033,77
56 – Finančné náklady	12 324,91	9 272,47
57 – Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	26 527,50	15 800,00
59 – Dane z príjmov	2 796,35	- 274,16
Výnosy	1 636 306,50	1 604 820,56
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	599 480,86	584 460,94

61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	10 680,76	- 14 209,89
62 – Aktivácia	1 730,95	1 494,75
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	464 265,06	509 289,92
64 – Ostatné výnosy	81 891,77	31 135,56
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	3 035,55	1 629,66
66 – Finančné výnosy	47,96	20,70
67 – Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	475 173,59	490 998,92
Hospodársky výsledok / + kladný HV, - záporný HV /	-40 576,62	3 406,74

Analýza nákladov a výnosov v porovnaní s minulým rokom a s vysvetlením významných rozdielov:

- v konsolidovanom celku došlo k poklesu celkových nákladov aj výnosov. Nárast bol pri osobných nákladoch a daňových a colných výnosoch a výnosoch z poplatkov.

9. Ostatné dôležité informácie

9.1 Prijaté granty a transfery

V roku 2018 obec a rozpočtová organizácia prijala nasledovné granty a transfery:

Poskytovateľ	Účelové určenie grantov a transferov	Suma prijatých prostriedkov v EUR
Ministerstvo vnútra SR	Bežné výdavky - matrika	3 343,18
Ministerstvo vnútra SR	Bežné výdavky - REGOB	334,62
Ministerstvo vnútra SR	Bežné výdavky - register adries	26,00
Ministerstvo dopravy, výst. a RR SR	Bežné výdavky - stavebný poriadok	1 125,54
Ministerstvo dopravy, výst. a RR SR	Bežné výdavky - doprava	43,80
Okresný úrad Žilina, životné prostredie	Bežné výdavky - životné prostredie	95,15

Okresný úrad Ružomberok	Bežné výdavky – komunálne voľby	526,86
ÚPSVaR Ružomberok	Bežné výdavky - stravné deťom v HN	176,40
ÚPSVaR Ružomberok	Bežné výdavky - školské pomôcky deťom v HN	33,20
Okresný úrad Žilina, odbor školstva	Bežné výdavky - školstvo – normatívne, nenormatívne	463 774,60
Ministerstvo vnútra SR	Bežné výdavky - DPO	3 0000,00

Popis najvýznamnejších prijatých grantov a transferov:

a) obec

- transfer na normatívne výdavky pre Základnú školu s materskou školou

9.2 Poskytnuté dotácie

V roku 2018 obec poskytla zo svojho rozpočtu dotácie v zmysle VZN č. 2/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce:

Prijímateľ dotácie	Účelové určenie dotácie	Suma poskytnutých prostriedkov v EUR
Obecný športový klub Renop Liptovská Teplá	Bežné výdavky na činnosť klubu	13 500,00
Jednota dôchodcov Slovenska Liptovská Teplá	Bežné výdavky na činnosť klubu	1 000,00
Tree – klub mladých Liptovská Teplá	Bežné výdavky na činnosť klubu	1 000,00

9.3 Významné investičné akcie v roku 2018

Najvýznamnejšie investičné akcie realizované v roku 2018:

a) obec

- obstaranie projektového zámeru a projektovej dokumentácie na Centrum integrovanej zdravotnej starostlivosti Liptovská Teplá

9.4 Predpokladaný budúci vývoj činnosti

Predpokladané investičné akcie realizované v budúcich rokoch:

a) obec

- Centrum integrovanej zdravotnej starostlivosti
- výstavba multifunkčného ihriska
- rekonštrukcia kultúrneho domu, zníženie energetickej náročnosti zateplenie, rekuperácia s použitím tepelného čerpadla.

- zníženie energetickej náročnosti budovy hasičskej zbrojnice výmena dverí, výmena kúrenia konvektormi za teplovodné vykurovanie tepelným čerpadlom.
- vybudovanie zberného dvora.

9.5 Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia

Obec nezaznamenala žiadnu udalosť osobitného významu po skončení účtovného obdobia.

9.6 Významné riziká a neistoty, ktorým je účtovná jednotka vystavená

Obec nevedie súdny spor.



Vypracoval: Mgr. Eva Macková




Schválil: Milan Kašák

V Liptovskej Tepkej dňa 1. 7. 2019

Prílohy:

- Individuálna účtovná závierka: Súvaha, Výkaz ziskov a strát, Poznámky
- Výrok audítora k individuálnej účtovnej závierke
- Konsolidovaná účtovná závierka: Konsolidovaná Súvaha, Konsolidovaný Výkaz ziskov a strát, Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
- Výrok audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke

Správa nezávislého audítora

**z auditu účtovnej závierky
k 31.12.2018**

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo

O B C E

L I P T O V S K Á T E P L Á

M Á J 2019

Správa nezávislého audítora

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce

L I P T O V S K Á T E P L Á

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Liptovská Teplá (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, 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 Liptovská Teplá k 31. decembru 2018 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 sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Liptovská Teplá 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 splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš 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 Teplá 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 Liptovská Teplá 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 zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 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.
- 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 Liptovská Teplá.
- 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 Liptovská Teplá nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš 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

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

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu obce Liptovská Teplá sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii. Individuálna výročná správa bude súčasťou konsolidovanej výročnej správy.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa obce Liptovská Teplá obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Liptovská Teplá 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 konštatujeme, že obec Liptovská Teplá konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Senica, 28.mája 2019

RVC Senica s.r.o.
M.Nešpora 925/8
905 01 Senica
Licencia SKAU č.302
OR Okresného súdu Trnava
odd. Sro, vložka č.14727/T



Ing.Terézia Urbanová
Kľúčový štatutárny audítor
Licencia SKAU č.658