

*Správa z overovania
ročnej účtovnej závierky obce,
vrátane overenia individuálnej účtovnej závierky RO
pre účely konsolidácie
určená
pre Obec Liptovská Teplička za rok 2018*

Auditor SKAU:

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

Dátum overenia: *5.jún 2019*

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 vznp.,
- overenie správnosti účtovania účtov časového rozlíšenia, 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 2018 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 auditora §16 zák. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- overenie vykonania prevedenej inventarizácie u vytypovaných majetkových účtov /vid' Pracovné listy uložené v auditorskej dokumentácii/
- príprava na auditorské overenie Konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok 2018 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 2-stupňovú finančnú kontrolu, vybudovať interný kontrolný systém, rešpektovať stanoviská hlavného kontrolóra a rozhodnutia Obecného zastupiteľstva. Auditorské overenie vnútorného kontrolného systému v zmysle usmernenia ISA- Medzinárodných auditorských 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 2018 Uznesením Obecného zastupiteľstva č.87/2017, dňa 8.12.2017 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 14 programov.

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. (V štádiu vybavovania List vlastníctva na amfiteáter).

Odporúčam v analytickej evidencii k účtu 384-výnosy budúcich období preúčtovať doteraz nezadefinované zostatkové ceny majetku obstarané s cudzích zdrojov.

Obec prehodnotila odpisovanie majetku v zmysle Metodického usmernenia MF SR č.013292/2017-352, vrátane rozpočtovej organizácie.

V prípade ocenenia doteraz neevidovaných, príp. novoobjavených pozemkoch postupované v zmysle zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve §25 ods.1/ písm.d 3 – reálnou hodnotou /§27 ods.2/ - zabezpečené opravné zúčtovanie minulých rokov.

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 vyplývajúcej so zák.č.357/2015, §7 o Základnej finančnej kontrole.

Na základe overovania účtovníctva, ročnej účtovnej závierky /viď Pracovný list audítora/ za rok 2018 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 2018
Správu nezávislého audítora s nepodmieneným názorom

Konsolidovaná účtovná závierka:

Povinnosť vypracovania konsolidovanej účtovnej závierky /KÚZ/ obce a následného auditorského overenia za rok 2018 ako materskej účtovnej jednotky, vyplýva so zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, §22, odst.12.

Na základe dohody a uzatvorenej Zmluvy o auditorskej 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 2018.

Konsolidovaná účtovná závierka /KÚZ/ obce za rok 2018 /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.2017/2018
- údaje uvedené vo finančných výkazoch- sívaha, 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
- vykázaný účtovný hospodársky výsledok súhlasný s finančnými výkazmi /sívaha, výkaz ziskov a strát/ strata vo výške 1 684,63€; vykázané min. záporné vlastné imanie
- Poznámky vypracované v súlade Opatrenia MF SR, údaje totožné s vykázanou ročnou účtovnou závierkou
- 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 853 253,75€ - kapitálový transfer odsúhlasený so zriaďovateľom
- pri tvorbe a čerpaní rezerv postupované v zmysle §62,73 Postupov účtovania pre ROPO a obce, 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 podsíhahovej evidencie a príloh k dokladovej inventarizácii majetkových a záväzkových účtov
- 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 /Sívaha, 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 2018, vrátane príp. priebežného overovania účtovníctva obce za rok 2019 v mesiaci september-október 2019 po telefonickom dohovore.

S pozdravom

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



V Riečke, 8.jún 2019