

Manažment

Obec Nesluša  
023 41 Nesluša č. 978

Bratislava, 13. 6. 2017

Vec: **LIST MANAGEMENTU**  
**(účtovná závierka Obec NESLUŠA k 31.12.2016)**

## A. PRÁVNE SÚVISLOSTI

1. Obec **uložila** riadnu individuálnu účtovnú závierku, konsolidovanú účtovnú závierku, výročnú správu a audítorskú správu za rok 2016 do Registra účtovných závierok.

## B. ÚČTOVNÉ SÚVISLOSTI

1. Všetky zistenia z overovania, uvedené v jednotlivých priebežných správach, boli prerokované, vysvetlené a vzhľadom na špecifickosť procesov oznamovania a zverejňovania jednotlivých dokumentov závierky budú premietnuté v účtovníctve obce v nasledujúcom účtovnom období.

## C. INVENTARIZÁCIA

1. Inventarizácia bola predložená v elektronickej forme a bola použitá pri testovaní správnosti konečných zostatkov jednotlivých súvahových účtov.
2. Majetok  
Účty DHM a DNM súhlasia na podpornú dokumentáciu.  
Vykonaním analytických postupov sme neidentifikovali významné riziko chýb na účtoch obstarávacích cien a oprávok.
3. Zásoby  
Obec k 31.12.2016, evidovala zásoby ktorých inventúrny stav súhlasí na hlavnú knihu.
4. Krátkodobý finančný majetok  
Na základe vykonaných testov sa domnievame, že bankové účty a účty pokladne neobsahujú významné nesprávnosti. Súhlasia so stavom v hlavnej knihe.
5. Pohľadávky  
Analýzou saldokonta sme nezistili žiadne významné nesprávnosti.  
Saldokonto súhlasí na hlavnú knihu. Všetky odberateľské faktúry boli zaúčtované do správneho obdobia.  
Pri testovaní dobropisov a zápisov znižujúcich výnosy sme neidentifikovali žiadne nesprávnosti.  
Na základe konfirmačných listov a alternatívnych postupov sme potvrdili existenciu pohľadávok.

6. Časové rozlíšenie  
Na základe vykonaných testov bolo zistené, že obec účtovala na účtoch časového rozlíšenia na všetkých prijatých dodávateľských faktúrach, kde si to vyžadovali účtovné postupy.
7. Vlastné imanie  
Na účtoch vlastného imania bol zistený konečný zostatok, ktorý súhlasí so stavom v účtovníctve a v hlavnej knihe.
8. Závazky  
Analýzou saldokonta sme nezistili žiadne významné nesprávnosti. Saldokonto súhlasí na hlavnú knihu.  
Preskúmaním všetkých položiek nad stanovenú hranicu sme zistili, že záväzky sú zaúčtované do obdobia, s ktorým súvisia a nezistili sme významné nesprávnosti.  
Záväzky vyplývajúce z osobných nákladov nevykazujú významné nesprávnosti.
9. Rezervy  
Na základe vykonaných testov sa domnievame, že Obec vytvorila zákonné rezervy v dostatočnej výške.
10. Bankové úvery  
Účty úverov súhlasia na podpornú dokumentáciu. Neboli zistené významné rozdiely a zostatky účtov nevykazujú významné nesprávnosti.
11. Dlhodobé záväzky  
Účty dlhodobých záväzkov súhlasia na podpornú dokumentáciu a hlavnú knihu.
12. Dane  
Obdržali sme výpočet daňovej povinnosti k dani z príjmov právnických osôb a skontrolovali sme správnosť výpočtu, kde sme nezistili žiadne významné nesprávnosti.
13. Náklady  
Účty nákladov súhlasia na podpornú dokumentáciu.  
Vykonaním analytických postupov sme neidentifikovali významné riziko chýb na účtoch nákladov.
14. Výnosy  
Účty výnosov súhlasia na podpornú dokumentáciu.  
Vykonaním analytických postupov sme neidentifikovali významné riziko chýb na účtoch výnosov.
15. Udalosti po súvahovom dni  
Obec neidentifikovala žiadne významné udalosti po súvahovom dni.
16. Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti  
Účtovná závierka k 31.12.2016 bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.
17. Overovanie rozpočtového hospodárenia  
Testovaním bežných a kapitálových transferov neboli zistené nesprávnosti.

## D. ZÁVIERKOVÉ SÚVISLOSTI

1. Overili sme nasledovné dokumenty, ktoré tvoria účtovnú závierku k 31.12.2016:

- Súvaha
- Výkaz ziskov a strát
- Poznámky
- Súvaha ZŠ Nesluša
- Výkaz ziskov a strát ZŠ Nesluša
- Poznámky ZŠ Nesluša

a ich konsolidovanú závierku a odporúčili sme ich na zverejnenie.

2. Overili sme súlad Výročnej správy obce za rok 2016 a odporúčili sme ju na zverejnenie.

## E. ZÁVER

Účtovná závierka obce k 31.12.2016 bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania obce v predmete činnosti. Pri porovnaní výšky výnosov za rok 2016, kde obec dosiahla sumu 1 589 635,82 EUR oproti roku 2015, kde bola hodnota 1 418 831,41 EUR, bol zaznamenaný nárast o takmer 12%. Obec za rok 2016 vykázala stratu, ktorej hodnota k 31.12.2016 predstavovala výšku 111 588,75 EUR.

Ukazovatele likvidity dosahujú optimálne hodnoty a vypovedajú o schopnosti obce plniť svoje záväzky.

V rozpočtovom hospodárení obec dosiahla za rok 2016 prebytok vo výške 49 173,88 €.

Vypracovala: Ing. Ľubomíra Poláčková

List managementu predkladá:

Ing. Ondrej Boržík, PhD.  
zodpovedný audítor

Príloha: Finančné ukazovatele

## Finančné ukazovatele

### Ratio analysis

2016  
v EUR

2015  
v EUR

<b>Celková likvidita</b>	$\frac{\text{Obežné aktíva}}{\text{Krátkodobé záväzky}}$	2,95	3,32
Current ratio			

\* krátkodobá finančná stabilita a platobná schopnosť, predpoklady podniku plniť záväzky v najbližšom období, pozitívna hodnota 1.5 -2.5, nie pod 1.0

<b>Bežná likvidita</b>	$\frac{\text{Obežné aktíva - zásoby}}{\text{Krátkodobé záväzky}}$	2,83	3,22
Quick ratio			

\* krátkodobá finančná stabilita a platobná schopnosť, predpoklady podniku plniť záväzky v najbližšom období, pozitívna hodnota 1,0 - 1.5

<b>Okamžitá likvidita</b>	$\frac{\text{Obež.aktíva - zásoby - krátk.pohľ.}}{\text{Krátkodobé záväzky}}$	2,45	2,66

\* okamžitá platobná schopnosť, predpoklad podniku plniť záväzky v najbližšom období, pozitívna hodnota 0.2 - 0.8

<b>Doba obratu pohľadávok</b>	$\frac{\text{Pohľadávky}}{\text{Tržby / počet dni}}$	17 dní	22 dní
Receivables days			

\*priemerná doba splácania pohľadávok

<b>Krytie úrokov</b>	$\frac{\text{HV pred úrokmi a zdanením}}{\text{Nákladové úroky}}$	9,41	7,97
Interest cover			

\* minimálna 3, optimálna hodnota je 8

<b>Úverová zadĺženosť</b>	$\frac{\text{Bankové úvery}}{\text{Celkové aktíva}}$	0%	1%
Debt ratio			

\* ROE - ziskovosť, miera zhodnotenia zdrojov, efektívnosť finančného riadenia