

Obec Nesluša

023 41 Nesluša č. 978

Bratislava 13.6.2017

**Vec: Podklady pre Správu audítora o overení účtovnej závierky  
OBCE Nesluša k 31.12.2016**

Overované obdobie: rok 2016 (overovanie účtovnej závierky)

**A. PRÁVNE SÚVISLOSTI**

V priebehu účtovného obdobia od 1.1.2016 do 31.12.2016 neboli realizované významné účtovné operácie, ktoré by vyžadovali overovanie zmluvnej dokumentácie. Všetky zmluvy boli zverejnené.

**B. ÚČTOVNÉ SÚVISLOSTI**

**Predložená účtovná dokumentácia**

V priebehu auditu boli predložené:

- účtovná závierka k 31.12.2016
- denník za účtovné obdobie 2016
- hlavná kniha k 31.12.2016
- súpisy dlhodobého majetku k 31.12.2016
- kniha pohľadávok k 31.12.2016
- kniha záväzkov k 31.12.2016
- dokladová inventarizácia účtov k 31.12.2016

**1. Pokladničné doklady, číselný rad P2/P/xx a P2/V/xx**

**Kontrolované doklady:** (Príjmové od 1 do 11, Výdavkové od 1 do 77)

Bez zistení, doporučujeme doklady ktoré su slabo vidieť prefotiť.

**2. Bankové výpisy**

**Kontrolované doklady:** (výpisy za rok 2016)

Konečný stav vo výpise z bežného účtu k 31.12.2016 bol zhodný s konečným stavom v hlavnej knihe k 31.12.2016.

Bez zistení.

**3. Dodávateľské faktúry, číselný rad DF2016/xxx**

**Kontrolované doklady:** (od 1 do 473)

Bez zistení

**4. Odberateľské faktúry, číselný rad OF2016/xx  
doklady: (od 1 do 32)**

**Kontrolované**

Bez zistení.

**5. Interné doklady**

**Kontrolované doklady: (od 1 do 64)**

Bez zistení.

**6. Mzdová agenda**

**Kontrolované doklady: (výberom)**

**Overované obdobie: január 2016**

**Obdobie 1/2016:**

43 x zamestnanci na HPP, 1 x na rodičovskom príspevku, 11 x dohoda o pracovnej činnosti,

V mesiaci 1/2016 vykonaná kontrola výpočtu miezd na vzorke zamestnancov:

- |  |                       |
|--|-----------------------|
| - <i>zamestnanec osobné číslo 115001 (HPP):</i>  | bez zistení rozdielov |
| - <i>zamestnanec osobné číslo 230001 (HPP):</i>  | bez zistení rozdielov |
| - <i>zamestnanec osobné číslo 210010 (DoPč):</i> | bez zistení rozdielov |

Pri teste vzoriek miezd za obdobie 1/2016 neboli zistené žiadne rozdiely vo výpočte miezd, odvodoch do poisťovní a odvode dane zo závislej činnosti .

**Overované obdobie: december 2016**

**Obdobie 12/2016:**

89 x zamestnanci na HPP, 1 x na rodičovskom príspevku, 3 x dohoda o vykonaní práce, 12 x dohoda o pracovnej činnosti,

V mesiaci 12/2016 vykonaná kontrola výpočtu miezd na vzorke zamestnancov:

- |  |                       |
|--|-----------------------|
| - <i>zamestnanec osobné číslo 111007 (HPP):</i>  | bez zistení rozdielov |
| - <i>zamestnanec osobné číslo 111004 (HPP):</i>  | bez zistení rozdielov |
| - <i>zamestnanec osobné číslo 230003 (DoPč):</i> | bez zistení rozdielov |
| - <i>zamestnanec osobné číslo 622001 (DoVp):</i> | bez zistení rozdielov |

Pri teste vzoriek miezd za obdobie 12/2016 neboli zistené žiadne rozdiely vo výpočte miezd, odvodoch do poisťovní a odvode dane zo závislej činnosti .

**7. Ostatné predložené dokumenty:**

- Záverečný účet za rok 2016
- Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu k 31. 12. 2016
- Finančný výkaz o stave bežného účtu a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených RO k 31.12.2016
- Daňové priznanie k DPPO 2016.

Bez zistení.

**C. INVENTARIZÁCIA**

Bola predložená dokladová inventarizácia a inventúra majetku k 31.12.2016. Evidenčné stavy súhlasia s účtovnými hodnotami v hlavnej knihe k 31.12.2016.

## **D. ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

K overovaniu účtovnej závierky boli predložené nasledujúce doklady:

- Individuálna účtovná závierka k 31.12.2016 s priloženými súčasťami:
  - Súvaha Úč ROPO SFOV1-01
  - Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV2-01
  - Poznámky
- Hlavná kniha k 31.12.2016
- Záverečný účet za rok 2016
- Výročná správa za rok 2016

V priebehu auditu bola overená bilančná kontinuita, správnosť väzieb účtov hlavnej knihy na platné výkazy účtovnej závierky Súvaha Úč ROPO SFOV1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV2-01, správnosť údajov uvedených v poznámkach k účtovnej závierke, odsúhlasenie údajov uvedených v poznámkach s údajmi v záverečnom účte obce a odsúhlasenie údajov uvedených vo výročnej správe s údajmi v záverečnom účte obce a v dokumentoch účtovnej závierky k 31.12.2016.

Zistené skutočnosti:

V priebehu auditu boli zistené formálne chyby, ktoré boli odstránené v priebehu auditu. Doporučujeme doplniť všetky potrebné smernice (napr. Verejné obstarávanie, odpisovanie HM, čerpanie soc.fondu a iné) neplatné smernice zosúladiť so zákonom. Iné zistené významné nedostatky vo vedení účtovníctva neboli.

## **E. VÝSLEDOK overovania účtovného obdobia rok 2016**

V procese overovania účtovnej závierky k 31.12.2016 Obce Nesluša neboli zistené nedostatky s významným vplyvom na výsledky hospodárenia a hodnotu majetku a záväzkov obce. Rovnako neboli zistené nedostatky pri verifikácii záverečného účtu a informácií uvedených v poznámkach k účtovnej závierke a tiež pri porovnaní výročnej správy s ostatnými údajmi účtovnej závierky.

Výnosy obce za účtovné obdobie 2016 dosiahli výšku 1 589 635,82€. Po znížení o náklady vo výške 1 701 224,57€ obec vykázala stratu vo výške 111 588,75€.

V rozpočtovom hospodárení obce zistenom podľa §2 písm. b) a c) a §10 ods. 3 písm. a) a b) zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy za rok 2016 je prebytok vo výške 49 173,88 €.

Štruktúra majetku obce a jeho vývoj za účtovné obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016 v hodnotovom vyjadrení sú zobrazené v nasledujúcej analýze:

Súvaha	2016	2015	rozdiel v %	rozdiel
Nehmotný majetok	29 407,03	32 920,45	-1,07%	-3 513
Hmotný majetok	2 155 357,24	2 986 014,31	-2,78%	-830 657
Finančný majetok	563 566,20	563 566,20	0,00%	0
<b>Neobežný majetok</b>	<b>2 748 330,47</b>	<b>3 582 500,96</b>	<b>-23,28%</b>	<b>-834 170</b>
Zásoby	16 188,79	9 665,43	67,48%	6 523
Zúčtovanie medzi subj verejnej správy	8 297,45	0	100,00%	8 297
Krátkodobé pohľadávky	46 788,88	54 556,19	-14,23%	-7 767
Peniaze a účty v bankách	301 442,88	259 071,91	16,35%	42 371
<b>Obežný majetok</b>	<b>372 718,00</b>	<b>323 293,53</b>	<b>15,28%</b>	<b>49 424</b>
Ostatné aktíva	4 624,95	4 972,74	-7,00%	-348
<b>Spolu majetok</b>	<b>3 125 673,42</b>	<b>3 910 767,23</b>	<b>-20,07%</b>	<b>-785 094</b>
Oceňovacie rozdiely	0	6 887,05	-100,00%	-6 887
Výsledok hospodárenia min.rokov	2 928 676,59	3 556 283,54	-17,64%	-627 607
Výsledok hosp.za účt.obdobie	-111 722,39	86 289,42	-229,47%	-198 012
<b>Vlastné imanie</b>	<b>2 816 954,20</b>	<b>3 649 460,01</b>	<b>-22,81%</b>	<b>-832 506</b>
Rezervy	1 320,00	17 705,26	-92,54%	-16 385
Zúčtovanie medzi subj verejnej správy	0	3 616,71	-100,00%	-3 617
Dlhodobé záväzky	1 911,88	1 949,98	-1,94%	-38
Krátkodobé záväzky	125 932,29	97 233,37	29,51%	28 699
Bankové úvery	0	4 220,82	-100,00%	-4 221
<b>Záväzky</b>	<b>129 164,17</b>	<b>124 726,14</b>	<b>3,55%</b>	<b>4 438</b>
Ostatné záväzky	179 555,05	136 581,08	31,46%	42 974
<b>Spolu vlastné imanie a záväzky</b>	<b>3 125 673,42</b>	<b>3 910 767,23</b>	<b>-20,07%</b>	<b>-785 094</b>

Vypracovala: Ing. Ľubomíra Poláčková

Dátum: 13. 6. 2017

**Ing. Ondrej Boržík, PhD.**  
audítor