

Obec Nesluša

023 41 Nesluša č. 978

Bratislava 22.6.2018

**Vec: Podklady pre Správu audítora o overení účtovnej závierky
OBCE Nesluša k 31.12.2017**

Overované obdobie: rok 2017 (overovanie účtovnej závierky)

A. PRÁVNE SÚVISLOSTI

V priebehu účtovného obdobia od 1.1.2017 do 31.12.2017 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 31.12.2017
- denník za účtovné obdobie 2017
- hlavná kniha k 31.12.2017
- súpisy dlhodobého majetku k 31.12.2017
- kniha pohľadávok k 31.12.2017
- kniha záväzkov k 31.12.2017
- dokladová inventarizácia účtov k 31.12.2017

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

Kontrolované doklady: (Príjmové od 1 do 12, Výdavkové od 1 do 79)

Bez zistení, doporučujeme doklady ktoré su slabo čitateľné urobiť fotokópiu.

2. Bankové výpisy

Kontrolované doklady: (výpisy za rok 2017)

Konečný stav vo výpise z bežného účtu k 31.12.2017 bol zhodný s konečným stavom v hlavnej knihe k 31.12.2017.

Bez zistení.

3. Dodávateľské faktúry, číselný rad DF2017/xxx

Kontrolované doklady: (od 1 do 521)

Bez zistení

4. Odberateľské faktúry, číselný rad OF2017/xx

Kontrolované doklady: (od 1 do 33)

Bez zistení.

5. Interné doklady

Kontrolované doklady: (od 1 do 81)

Evidencia ID podľa účtov.

Bez zistení.

6. Mzdová agenda

Kontrolované doklady: (výberom)

Overované obdobie: december 2017

Obdobie 12/2017:

29x zamestnanci na HPP, 1x na rodičovskom príspevku, 1x materská dovolenka, 8x dohoda o pracovnej činnosti, 3x dohoda o vykonaní práce, 1x PN, 31x poslanci a komisie

V mesiaci 12/2017 vykonaná kontrola výpočtu miezd na vzorke zamestnancov:

- zamestnanec osobné číslo 210001 (HPP):	bez zistení rozdielov
- zamestnanec osobné číslo 620001 (odmena):	bez zistení rozdielov
- zamestnanec osobné číslo 230003 (DoPč):	bez zistení rozdielov
- zamestnanec osobné číslo 115005 (DoVp):	bez zistení rozdielov

Pri teste vzoriek miezd za obdobie 12/2017 neboli zistené žiadne rozdiely vo výpočte miezd, odvodoch do poisťovní a odvode dane zo závislej činnosti .

7. Ostatné predložené dokumenty:

- Záverečný účet za rok 2017
- Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu k 31. 12. 2017
- Finančný výkaz o stave bežného účtu a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených RO k 31.12.2017
- Daňové priznanie k DPPO 2017.

Bez zistení.

C. INVENTARIZÁCIA

Bola predložená dokladová inventarizácia a inventúra majetku k 31.12.2017. Evidenčné stavy súhlasia s účtovnými hodnotami v hlavnej knihe k 31.12.2017.

D. ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

K overovaniu účtovnej závierky boli predložené nasledujúce doklady:

- Individuálna účtovná závierka k 31.12.2017 s priloženými súčasťami:
 - Súvaha Úč ROPO SFOV1-01
 - Výkaz ziskov a strát Uč ROPO SFOV2-01
 - Poznámky
 - Konsolidovaná súvaha účtovnej jednotky VS
 - Konsolidovaný výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky VS
 - Poznámky
- Hlavná kniha k 31.12.2017
- Záverečný účet za rok 2017
- Výročná správa za rok 2017

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 31.12.2017.

Zistené skutočnosti:

V priebehu auditu boli zistené formálne chyby, ktoré boli odstránené v priebehu auditu. Doporučujeme skontrolovať všetky potrebné smernice a neplatné smernice zosúladiť so zákonom. Doporučujeme vytvoriť rezervu k prebiehajúcej súdnej sporu, žalobca SteMar, s.r.o. proti obci o uznanie pohľadávky vo výške 380 974,98 € s príslušenstvom Uvedená faktúra nebola evidovaná v účtovníctve. Iné zistené významné nedostatky vo vedení účtovníctva neboli.

E. VÝSLEDOK overovania účtovného obdobia rok 2017

V procese overovania účtovnej závierky k 31.12.2017 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 2017 dosiahli výšku 1 606 526,19 €. Po znížení o náklady vo výške 1 411 693,35 € obec vykázala zisk vo výške 194 832,84 €.

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 2017 je prebytok vo výške 78 196,57 €.

Štruktúra majetku obce a jeho vývoj za účtovné obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017 v hodnotovom vyjadrení sú zobrazené v nasledujúcej analýze:

Súvaha	2017	2016	rozdiel v %	rozdiel
Nehmotný majetok	24 060,19	29 407,03	-18,18%	-5347
Hmotný majetok	2 036 113,21	1 854 818,29	9,77%	181295
Finančný majetok	563 566,20	563 566,20	0,00%	0
Neobežný majetok	2 623 739,60	2 447 791,52	7,18%	175948
Zásoby	16 346,96	14 608,66	11,90%	1738
Zúčtovanie medzi subj verejnej správy	294 740,13	308 773,15	-4,54%	-14033
Krátkodobé pohľadávky	40 366,43	44 912,02	-10,12%	-4546
Peniaze a účty v bankách	467 753,27	251 448,31	86,02%	216305
Obežný majetok	819 206,79	619 742,14	32,18%	199465
Ostatné aktíva	4 514,26	2 534,45	78,12%	1980
Spolu majetok	3 447 460,65	3 070 068,11	12,29%	377393
Oceňovacie rozdiely	0	0	0%	0
Výsledok hospodárenia min.rokov	2 872 158,21	2 926 923,14	-1,87%	-54765
Výsledok hosp.za účt.obdobie	197 151,72	-111 931,72	276,13%	309083
Vlastné imanie	3 069 309,93	2 814 991,42	9,03%	254319
Rezervy	1 320,00	1 320,00	0%	0
Zúčtovanie medzi subj verejnej správy	115 037,72	0	0%	115038
Dlhodobé záväzky	17 944,84	1 062,88	103,64%	16882
Krátkodobé záväzky	49 523,20	75 309,82	-34,24%	-25787
Bankové úvery	0	0	0%	0
Záväzky	183 825,76	77 692,70	136,61%	106133
Ostatné záväzky	194 324,96	177 383,99	9,55%	16941
Spolu vlastné imanie a záväzky	3 447 460,65	3 070 068,11	12,29%	377393

Vypracovala: Ing. Ľubomíra Poláčková

Dátum: 22. 6. 2018

Ing. Ondrej Boržík, PhD.
audítor