

Manažment

Obec Nesluša

023 41 Nesluša č. 978

Bratislava, 22. 6. 2020

Vec: **LIST MANAGEMENTU**  
**(účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2019)**

#### **A. PRÁVNE SÚVISLOSTI**

1. Na základe aktuálneho stavu údajov zverejnených v obchodnom registri bola v účtovníctve Obce Nesluša, potvrdená správnosť vykazovania základného imania.
2. Obec uložila riadnu individuálnu účtovnú závierku a výročnú správu za rok 2018 do Registra účtovných závierok. Obec má povinnosť uložiť audítorskú správu do Registra účtovných závierok.

#### **B. ÚČTOVNÉ SÚVISLOSTI**

1. Všetky zistenia z overovania účovnej závierky, boli prerokované a vysvetlené.

#### **C. INVENTARIZÁCIA**

1. Inventarizácia bola predložená v tlačenej 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  
Spoločnosť nemá náplň pre účty zásob.
4. Krátkodobý finančný majetok  
Účty pokladnice a bankových účtov boli odsúhlasené na predloženú inventarizáciu (inventarizáciu pokladničnej hotovosti a bankové výpisy). Účty krátkodobého finančného majetku nevykazujú významné nesprávnosti.
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

Pri testovaní účtov časového rozlíšenia sme neidentifikovali významné nesprávnosti.

7. Vlastné imanie

Pohyby vo vlastnom imaní sú vykázané správne a nevykazujú významné nesprávnosti.

8. Záväzky

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. Na základe konfirmačných listov a alternatívnych postupov sme potvrdili existenciu záväzkov.

9. Rezervy

Pri testovaní účtov časového rozlíšenia sme neidentifikovali významné nesprávnosti.

10. Bankové úvery

Účty úverov a pôžičiek 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. Náklady

Účty nákladov súhlasia na podpornú dokumentáciu.

Vykonaním analytických postupov sme neidentifikovali významné riziko chýb na účtoch nákladov.

13. Výnosy

Účty výnosov súhlasia na podpornú dokumentáciu. Vykonaním analytických postupov sme neidentifikovali významné riziko chýb na účtoch výnosov.

14. Udalosti po súvahovom dni

Spoločnosť neidentifikovala žiadne významné udalosti po súvahovom dni.

15. Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti

Účtovná závierka k 31.12.2019 bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

## **D. ZÁVIERKOVÉ SÚVISLOSTI**

1. Overili sme nasledovné dokumenty, ktoré tvoria účtovnú závierku k 31.12.2019:

- Súvaha
- Výkaz ziskov a strát
- Poznámky

a odporučili sme ich na zverejnenie.

2. Overili sme Výročnú správu spoločnosti za rok 2019 a odporučili sme ju na zverejnenie.

## **E. ZÁVER**

**Ukazovatele likvidity dosahujú optimálne hodnoty, čo vypovedá o zlepšenej platobnej schopnosti spoločnosti.**

Vypracoval: Ing. Poláčková Ľubomíra