

Obec Nesluša

023 41 Nesluša č. 978

Bratislava 22.6.2020

**Vec: Podklady pre Správu audítora o overení účtovnej závierky  
OBCE Nesluša k 31.12.2019**

Overované obdobie: rok 2019 (overovanie účtovnej závierky)

**A. PRÁVNE SÚVISLOSTI**

V priebehu účtovného obdobia od 1.1.2019 do 31.12.2019 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 31.12.2019
- denník za účtovné obdobie 2019
- hlavná kniha k 31.12.2019
- súpisy dlhodobého majetku k 31.12.2019
- kniha pohľadávok k 31.12.2019
- kniha záväzkov k 31.12.2019
- dokladová inventarizácia účtov k 31.12.2019

**1. Pokladničné doklady**

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

**2. Bankové výpisy**

Konečný stav vo výpise z bežného účtu k 31.12.2019 bol zhodný s konečným stavom v hlavnej knihe k 31.12.2019.

Bez zistení.

**3. Dodávateľské faktúry**

Bez zistení

**4. Odberateľské faktúry**

Bez zistení.

**5. Interné doklady**

Evidencia ID podľa účtov.

Bez zistení.

## **6. Mzdová agenda**

**Overované obdobie: december 2019**

### **Obdobie 12/2019:**

32 x zamestnanci na HPP, 1x na rodičovskom príspevku, 1x materská dovolenka, 7x dohoda o pracovnej činnosti, 2x dohoda o vykonaní práce, 31x poslanci a komisie

V mesiaci 12/2019 vykonaná kontrola výpočtu miezd na vzorke zamestnancov:

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

Pri teste vzoriek miezd za obdobie 12/2019 neboli zistené žiadne rozdiely vo výpočte miezd, odvodoch do poisťovní a odvode dane zo závislej činnosti .

## **7. Ostatné predložené dokumenty:**

- Záverečný účet za rok 2019
- Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu k 31. 12. 2019
- Finančný výkaz o stave bežného účtu a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených RO k 31.12.2019
- Daňové priznanie k DPPO 2019.

Bez zistení.

## **C. INVENTARIZÁCIA**

Bola predložená dokladová inventarizácia a inventúra majetku k 31.12.2019. Evidenčné stavy súhlasia s účtovnými hodnotami v hlavnej knihe k 31.12.2019.

## **D. ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

K overovaniu účtovnej závierky boli predložené nasledujúce doklady:

- Individuálna účtovná závierka k 31.12.2019 s priloženými súčasťami:
  - Súvaha Úč ROPO SFOV1-01
  - Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV2-01
  - Poznámky
  - Konsolidovaná súvaha účtovnej jednotky VS
  - Konsolidovaný výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky VS
  - Poznámky
- Hlavná kniha k 31.12.2019
- Záverečný účet za rok 2019
- Výročná správa za rok 2019

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 31.12.2019.

Zistené skutočnosti:

V priebehu auditu boli zistené formálne chyby, ktoré boli odstránené v priebehu auditu. Doporučujeme skontrolovať účet 028 a nepotrebný majetok vyradiť, účet 277 – premlčané finančné výpomoci, dať návrh na ich odpísanie. Iné zistené významné nedostatky vo vedení účtovníctva neboli.

#### **E. VÝSLEDOK overovania účtovného obdobia rok 2019**

V procese overovania účtovnej závierky k 31.12.2019 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 2019 dosiahli výšku 2 063 871,15 €. Po znížení o náklady vo výške 1 792 185,62 € obec vykázala zisk vo výške 271 685,53 €.

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 2019 je prebytok vo výške 203 566,76 €, vo výške 100% sa použije na tvorbu rezervného fondu.

Vypracovala: Ing. Ľubomíra Poláčková

Dátum: 22. 6. 2020