

A P X , k.s., Hliny 1299/122, P.O.BOX 124, 017 01 Považská Bystrica, Slovenská republika
Registrovaná v obchodnom registri vedenom Okresným súdom Trenčín v odd. Sr, vložka č. 119/R

Obec Počarová
Počarová 23
018 15 Počarová

Naša značka: 29/A/2018-AD3.5. V Považskej Bystrici, 23.11.2018

Vec: SPRÁVA AUDÍTORA – list pre starostu obce o overení účtovnej závierky a hospodárenia za rok 2017

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Počarová za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2017. Overenie sa uskutočnilo na základe zmluvy č. 29/A/2018 zo dňa 20.7.2018. Za účtovnú závierku je zodpovedný starosta obce. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z výsledkov auditu.

Audit bol vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA. Audit bol ďalej vykonaný v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite, zmena a doplnenie zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákonom č. 513/91 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákonom č. 595/2003 Z.z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a ďalších nadväzujúcich finančno-právnych a účtovných predpisov platných v SR.

Overenie bolo uskutočnené v 46. až 47. týždni roka 2018 nasledovným pracovníkom audítorskej firmy:

	číslo dekrétu
Ing. Mária Vaňková - zodpovedný audítor	183

Pre kontrolu boli použité požadované účtovné doklady a účtovné knihy za overované obdobie. Výkazy, rozpočty obce a ďalšie podklady a doplňujúce informácie poskytli nasledovní pracovníci obce:

- Ladislav Lagin - starosta obce
- Anna Klúčiková - ekonómka obce.

Pri overovaní účtovnej závierky sme postupovali v zmysle audítorských štandardov a v zmysle vypracovaného plánu auditu. Najskôr boli preskúmané jednotlivé oblasti, systém vedenia účtovníctva, funkčnosť vnútropodnikového organizačného a kontrolného systému a potom bola preskúmaná účtovná závierka ako celok a taktiež hospodárenie obce na základe schváleného rozpočtu.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce vypracovala hlavná kontrolórka obce, a to pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

A) PREHĽAD O ŠTRUKTÚRE MAJETKU, ZÁVÄZKOV A VLASTNÉHO IMANIA

	K 31.12.2016		K 31.12.2017	
	v EUR	%	v EUR	%
MAJETOK spolu:	108 171	100%	111 684	100%
Neobežný majetok spolu	96 236	89%	98 519	88%
1. Dlhodobý nehmotný majetok	0		0	
2. Dlhodobý hmotný majetok	72 166		74 449	
3. Dlhodobý finančný majetok	24 070		24 070	
Obežný majetok spolu	11 631	11%	12 872	12%
1. Zásoby	0		0	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi verej. správy	0		0	
3. Krátkodobé pohľadávky	91		0	
4. Spojovací účet				
4. Finančné účty spolu	11 540		12 872	
Časové rozlíšenie	305	0%	293	0%
Vlastné imanie a záväzky spolu:	108 171	100%	111 684	100%
Vlastné imanie	88 234	82%	93 136	83%
1. Nevysporiadaný HV minulých rokov	84 437		88 235	
2. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	3 797		4 901	
Záväzky	2 555	2%	2 147	2%
1. Rezervy	500		500	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi verej. správy	0		0	
3. Dlhodobé záväzky	26		22	
4. Krátkodobé záväzky	2 029		1 625	
5. Bankové úvery a výpomoci	0		0	
Časové rozlíšenie	17 382	16%	16 402	15%

Rozhodujúcu časť aktív - majetok obce tvorí neobežný majetok 88 % z celkového majetku a 12 % tvorí obežný majetok. Na strane pasív, t. z. vlastné imanie a záväzky tvorí vlastné imanie 83 %, záväzky 2 %. Účty časového rozlíšenia tvoria 15 %. Oproti predchádzajúcemu roku v aktívach nenastali významné zmeny, v pasívach obec dosiahla kladný výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške 4901 €, vlastné imanie sa zvýšilo o 1 % a znížili sa účty časového rozlíšenia o 1 %.

Obec má majetok poistený v Komunálnej poisťovni a.s.

B) PREVEROVANÉ OBLASTI A ZISTENÉ NEDOSTATKY

- Výkazy účtovnej závierky, ich vzájomné väzby a postupy pri otváraní a uzavieraní účtovných kníh
- Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok
- Zásoby
- Pohľadávky a záväzky
- Inventarizácia majetku a záväzkov
- Dodávateľské a odberateľské faktúry
- Nájomné zmluvy, poskytnuté dotácie, bankové úvery a iné úvery
- Pokladničné, bankové a všeobecné doklady
- Osobné náklady
- Rozpočtové hospodárenie obce

Zhodnotenie výsledkov auditu:

Pri audítorskom skúmaní neboli zistené významné nedostatky, ktoré by mali podstatný vplyv na výsledok hospodárenia. V správe nezávislého audítora zo dňa 23.11.2018 **sme prezentovali názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Počarová k 31. decembru 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.**

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že **obec Počarová konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.**

S pozdravom

audítorská spoločnosť: **A P X, k.s., Považská Bystrica**
 číslo licencie: **S K A U 118**

APX, k.s.
 Hliny 1299/122
 017 01 Považská Bystrica

Ing. Mária Vaňková
 zodpovedný audítor - číslo dekrétu 183

Zdôrazňujeme, že uvedené zistenia nie sú výsledkom špeciálnych procedúr, ale predstavujú skutočnosti, ktoré sme zistili v rámci vykonávania auditu. V tomto zmysle nemusia zistenia uvedené v tomto liste a v internej správe nutne vystihovať všetky aspekty činnosti obce alebo oblasti možných zlepšení. Podobne naše posúdenie vnútorných kontrol obce bolo uskutočnené výhradne v rozsahu potrebnom na uskutočnenie audítorských postupov za účelom vydania správy k účtovnej závierke. Z tohto dôvodu náš audit neposkytuje žiadne uistenie o efektívnosti týchto kontrol.

Všetky analytické a hodnotiace informácie uvedené v tomto liste a internej správe sú prísne dôverné, podliehajú zásadám zachovávania mlčanlivosti, sú výhradne určené vedeniu obce a zodpovedným zamestnancom a nemôžu byť bez nášho písomného súhlasu použité na iné účely ani poskytnuté tretím osobám.