

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

**Obec Sádočné**  
**Sádočné 59**  
**018 16 Sádočné**

Naša značka: 30/A/2018-AD3.5. V Považskej Bystrici, 22.11.2018

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

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Sádočné za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2017. Overenie sa uskutočnilo na základe zmluvy č. 30/A/2018 zo dňa 23.7.2018. 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. a 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:

- František Sádecký - 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 vnútro podnikového 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) PREHLAD O ŠTRUKTÚRE MAJETKU, ZÁVÄZKOV A VLASTNÉHO IMANIA

	K 31.12.2016		K 31.12.2017	
	v EUR	%	v EUR	%
<b>MAJETOK spolu:</b>	<b>243 860</b>	<b>100%</b>	<b>325 179</b>	<b>100%</b>
<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>230 357</b>	<b>95%</b>	<b>223 607</b>	<b>69%</b>
1. Dlhodobý nehmotný majetok	0		0	
2. Dlhodobý hmotný majetok	206 287		199 537	
3. Dlhodobý finančný majetok	24 070		24 070	
<b>Obežný majetok spolu</b>	<b>13 088</b>	<b>5%</b>	<b>100 973</b>	<b>31%</b>
1. Zásoby	0		0	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi verej. správy	0		0	
3. Krátkodobé pohľadávky	63		49	
4. Finančné účty spolu	13 025		100 924	
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>415</b>	<b>0%</b>	<b>599</b>	<b>0%</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky spolu:</b>	<b>243 860</b>	<b>100%</b>	<b>325 179</b>	<b>100%</b>
<b>Vlastné imanie</b>	<b>225 891</b>	<b>93%</b>	<b>308 357</b>	<b>95%</b>
1. Nevysporiadaný HV minulých rokov	223 312		225 891	
2. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	2 579		82 466	
<b>Záväzky</b>	<b>2 355</b>	<b>1%</b>	<b>2 810</b>	<b>1%</b>
1. Rezervy	300		500	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi verej. správy	0		0	
3. Dlhodobé záväzky	22		23	
4. Krátkodobé záväzky	2 033		2 287	
5. Bankové úvery a výpomoci	0		0	
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>15 614</b>	<b>6%</b>	<b>14 012</b>	<b>4%</b>

Rozhodujúcu časť aktív - majetok obce tvorí neobežný majetok 69 % z celkového majetku a 31 % tvorí obežný majetok. Na strane pasív, t. z. vlastné imanie a záväzky tvorí vlastné imanie 95 %, záväzky 1 %. Účty časového rozlíšenia tvoria 4 %. Oproti predchádzajúcemu roku v aktívach sa znížil neobežný majetok a z výšil sa obežný majetok z dôvodu predaja budovy Materskej škôlky, v pasívach obec dosiahla kladný výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške 82 466 € z dôvodu predaja MŠ, vlastné imanie sa zvýšilo o 2 % a znížili sa účty časového rozlíšenia o 2 % oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

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 22.11.2018 **sme prezentovali názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Sádočné 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 Sádočné 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

*Mária Vaňková*  
 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 zachovávanania mlčanlivosti, sú výhradne určené vedeniu obce a zodpovedným zamestnancom a nemôžu byť bez nášho písomného súhlasu použité na iné účely ani poskytnuté tretím osobám.*