

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 Počarová
Počarová 23
018 15 Počarová

Naša značka: 14/A/2019-AD3.5. V Považskej Bystrici, 12.11.2019

Vec: List pre starostu obce o overení účtovnej závierky a hospodárenia za rok 2018

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Počarová za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2018. Overenie sa uskutočnilo na základe zmluvy č. 14/A/2019 zo dňa 5.6.2019. 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 45. až 46. týždni roka 2019 nasledovným pracovníkom audítorskej firmy:

		číslo dekrétu
Ing. Mária Vaňková	- zodpovedný audítor	183
Ing. Silvia Vaňková	- asistent audítora	2 806

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 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) PREHĽAD O ŠTRUKTÚRE MAJETKU, ZÁVÄZKOV A VLASTNÉHO IMANIA

	K 31.12.2017		K 31.12.2018	
	v EUR	%	v EUR	%
MAJETOK spolu:	111 684	100%	241 663	100%
Neobežný majetok spolu	98 519	88%	226 660	94%
1. Dlhodobý nehmotný majetok	0		0	
2. Dlhodobý hmotný majetok	74 449		202 590	
3. Dlhodobý finančný majetok	24 070		24 070	
Obežný majetok spolu	12 872	12%	14 650	6%
1. Zásoby	0		0	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi verej. správy	0		0	
3. Krátkodobé pohľadávky	0		0	
4. Spojovací účet				
4. Finančné účty spolu	12 872		14 650	
Časové rozlíšenie	293	0%	353	0%
Vlastné imanie a záväzky spolu:	111 684	100%	241 663	100%
Vlastné imanie	93 136	83%	97 275	40%
1. Nevysporiadaný HV minulých rokov	88 235		93 135	
2. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	4 901		4 140	
Záväzky	2 147	2%	3 394	1%
1. Rezervy	500		400	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi verej. správy	0		0	
3. Dlhodobé záväzky	22		45	
4. Krátkodobé záväzky	1 625		2 949	
5. Bankové úvery a výpomoci	0		0	
Časové rozlíšenie	16 402	15%	140 994	59%

Rozhodujúcu časť aktív - majetok obce tvorí neobežný majetok 94 % z celkového majetku a 6 % tvorí obežný majetok. Na strane pasív, t. z. vlastné imanie a záväzky tvorí vlastné imanie 40 %, záväzky 1 %. Účty časového rozlíšenia tvoria 59 %. Oproti predchádzajúcemu roku v aktívach sa zvýšila hodnota neobežného majetku zaradením novonadobudnutého dlhodobého majetku vo výške 128 tis. €, v pasívach obec dosiahla kladný výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške 4 140 €, vlastné imanie sa znížilo na 40 % a zvýšili sa účty časového rozlíšenia na 59 % k celkovému vlastnému imaniu a záväzkom, záväzky tvoria 1 %. Účty časového rozlíšenia sa zvýšili z dôvodu poskytnutej dotácie z EÚ a ŠR na miestne komunikácie.

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:

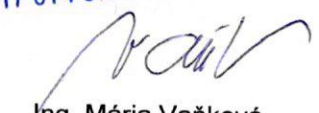
Pri audítorskom skúmaní neboli zistené významné nedostatky, ktoré by mali podstatný vplyv na výsledok hospodárenia. V správe nezávislého audítora zo dňa 12.11.2019 **sme prezentovali názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Počarová k 31. decembru 2018 a výsledku 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.