

**List starostke a vedeniu Obce LACKOVCE**

Humenné 24. septembra 2019

Vážená pani starostka,

Uskutočnila som audit účtovnej závierky, zostavenej účtovnou jednotkou – Obce Lackovce zostavenej k 31. decembru 2018. V zmysle uzatvorenej Zmluvy a Zákazkového listu Vám po skončení auditu predkladám tento list. Pri overovaní účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018 štatutárny audítor postupoval v zmysle ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Pri overovaní som sa zamerala na:

- overenie správnosti, prehľadnosti a preukaznosti účtovníctva v zmysle náležitosti zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov
- nadväznosť stavov účtov hlavnej knihy vykázaných ku dňu účtovnej závierky vykonanej k 31.12.2018 na zostavenú súvahu a výkaz ziskov a strát
- bilančnú kontinuitu účtovníctva
- kontrolu vybraných účtovných a prvotných dokladov a účtovných zápisov, správnosť ich zaúčtovania a spôsob vykonávania opráv v účtovníctve v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve
- oceňovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku
- správnosť a úplnosť vykonania účtovných operácií v rámci zostavenia účtovnej závierky
- spôsob a správnosť oceňovania a vykazovania majetku a záväzkov
- evidencia dohôd o vykonaní práce
- zostavený rozpočet – viacročný
- dodržiavanie povinností podľa zákona o rozpočtových pravidlách
- záverečný účet

Zo strany obecného úradu sa auditu zúčastnili: Ing. Ľuboslava Hofericová starostka, pani Jana Kurilová odborný referent zodpovedná za vedenie účtovníctva.

Pri overovaní boli použité postupy a testy podľa Medzinárodných audítorských štandardov, pričom sa porovnávali a zisťovali:

- finančné informácie bežného a predchádzajúceho obdobia
- vzťahy medzi jednotlivými položkami v rámci účtovného obdobia
- správnosť vykazovania pohľadávok, záväzkov
- časové rozlíšenie
- nepretržitosť trvania účtovnej jednotky.

Na základe výsledkov preskúmania zostavenej účtovnej závierky audítor konštatuje:

- Že účtovná závierka obce bola po stránke formálnej vyhotovená v zmysle náležitosti zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení doplnkov a riadne nadväzuje na účtovnú evidenciu. Účtovná závierka je spracovaná na predpísaných formulároch.

- Za účtovnú závierku je zodpovedné vedenie obecného úradu. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vyplýva z výsledkov auditu.
- Predmetom auditu je aj overenie hospodárenia podľa rozpočtu, hospodárenie s finančnými prostriedkami a vývoj dlhu.
- Účtovná jednotka predložila vyhlásenie o úplnosti účtovnej závierky za rok 2018 a prehlásenie, že nevedie súdne spory.
- Ku dňu zostavenia účtovnej závierky obec vykonala všetky závierkové účtovné operácie.
- Overovaním bilančnej kontinuity účtovníctva neboli zistené nezrovnalosti. Počiatočné stavy majetkových účtov k 1.1.2018 nadväzujú na konečné stavy účtov vykázané v účtovnej závierke k 31.12.2017.
- Kontrolou vecnej správnosti údajov vykazaných v účtovnej závierke audítorka konštatuje, že vykazané stavy účtov aktív a pasív ako aj konečné stavy účtov nákladov a výnosov súhlasia so stavmi vykazanými v hlavnej knihe účtov vyhotovenej k 31.12.2018. V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka nezmenila spôsob účtovania, oceňovania, usporiadania jednotlivých položiek v účtovnej závierke.
- Účtovníctvo obce je vedené na primeranej úrovni. Spĺňa požiadavky zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre obce. Hlavné účtovné knihy zodpovedajú príslušným ustanoveniam zákona o účtovníctve.
- Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná k 31.12.2018. Záznamy a celá dokumentácia je založená a podpísaná zodpovednými osobami.
- Kontrolór obce si plní svoju funkciu. Záznamy s kontrol neboli predložené. Obecnému zastupiteľstvu bola podaná písomná správa a stanovisko k záverečnému účtu obce.
- Výročná správa v čase auditu účtovnej závierky bola spracovaná a predložená k auditu.
- Obec spracovala k 31.12.2018 tieto dokumenty ročnej účtovnej závierky:

- \* hlavnú knihu s celoročnými obratmi za rok 2018
- \* 701 – Začiatočný účet súvahový k 1.1.2018
- \* 702 – Konečný účet súvahový k 31.12.2018
- \* Súvahu Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2018
- \* Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2018
- \* Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2018
- \* Finančný výkaz FIN 1-12 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2018 a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch
- \* Finančný výkaz FIN 2-04 o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu VS
- \* Finančný výkaz FIN 5-04 o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančného prenájmu subjektu verejnej správy
- \* Finančný výkaz FIN 6-04 o stave bankových účtoch a záväzkov obce
- \* Záverečný účet obce za rok 2018

Ročná účtovná závierka obce za rok 2018 dáva vierohodný prehľad o jej majetkovej a finančnej situácii.

### **Názor audítora**

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácii **obce Lackovce** 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 povinnosti podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že **obec Lackovce** konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

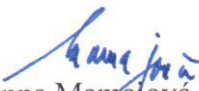
Overovaním bežného obdobia majetková bilancia nám poukazuje na nárast majetku o sumu 220 504,54 Eur, z toho neobežný majetok o sumu 70 750,66 Eur a obežný majetok o sumu 149 480,20 Eur oproti predchádzajúcemu roku. Krátkodobé záväzky poklesli o sumu 8 604,58 Eur a bankové úvery o sumu 73 083,80 Eur oproti predchádzajúcemu roku.

Na znak toho, že ste tento dokument prečítali, uveďte na konci tohto listu Vaše meno, pracovnú pozíciu, dátum a podpis. Jedno vyhotovenie mi odovzdajte alebo zašlite, bude tvoriť súčasť audítorskej dokumentácie k tejto zákazke.

Tento list je určený výhradne pre potrebu vedenia obce a nesme byť bez nášho písomného súhlasu použitý na iné účely ani poskytnutý tretím osobám.

Pri tejto príležitosti by som Vám a Vaším zamestnancom rada poďakovala za spoluprácu a pomoc v priebehu môjho auditu.

S pozdravom,

  
Ing. Anna Mamajová  
štatutárny audítor

Prerokované so starostkou obce  
Ing. Ľuboslava Horeficová

**ING. ANNA MAMAJOVÁ**  
štatutárny audítor  
066 01 HUMENNÉ