

**List audítora  
k auditu účtovnej závierky za rok 2018 Obce Komjatice**

Overovanie účtovnej závierky bolo zamerané podľa zmluvy o audítorskej činnosti na verné zobrazenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia a z toho vyplývajúce dodržiavanie legislatívnych predpisov – zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, č. 369/1990 o obecnom zriadení a č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie a ďalších súvisiacich predpisov. Tento list je určený len pre vnútorné využitie.

Overované obdobie: 01.01.2018 do 31.12.2018

Konzultujúce osoby: Peter Hlavatý, starosta obce

Za ekonomický úsek: Helena Skladaná, účtovníčka obce

Prijemca audítorskej správy: Peter Hlavatý, starosta obce

Na rozpočet obce nie je napojená príspevková organizácia ani hospodárska činnosť. Obec má 100 % majetkovú účasť v spoločnosti Káblová televízia Komjatice s.r.o. s vkladom 6 638,78 EUR, 42,86 % majetkovú účasť v spoločnosti Infrakom, s.r.o. s vkladom 150 000 EUR a 23 825 akcií v Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. Delimitáciou prešli na obec ZŠ a MŠ so ŠJ s právnou subjektivitou, opatrovateľská služba, spoločný stavebný úrad a matrika. Účtovníctvo škôl nebolo predmetom auditu.

Overované písomnosti:

Účtovný rozvrh

Interné smernice

Účtovné knihy

Účtovné výkazy zostavené k 31.12.2018 – súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Účtovné doklady boli overené:

- výberovým spôsobom - mzdy, odpisy dlhodobého majetku, pokladnica, spotreba materiálu
- vyčerpávajúcim spôsobom - faktúry, bankové výpis, obstaranie a evidencia dlhodobého majetku

- a odsúhlasené s denníkom

Inventarizácia majetku a záväzkov

Rozpočet a jeho plnenie za rok 2018.

### **Účtovníctvo**

je vedené podvojne podľa opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Je spracovávané programom KorWin. Systém väzby prvotných dokladov a zápisov do účtovných kníh je kontrolovateľný a preukázateľný.

Bilančná kontinuita a nadväznosť údajov účtovníctva na výkazníctvo je zabezpečená.

Pri overovaní dodržiavania postupov účtovania neboli zistené významné nezrovnalosti.

Po overení účtovníctva obce musím konštatovať, že bolo vedené úplne a správne podľa zákona o účtovníctve, čo má dopad na účtovnú závierku. Účtovnú závierku tvorí súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Z hľadiska formálneho je zostavená v súlade so zákonom, člení sa požadovaným spôsobom a z hľadiska vecného nadväzuje na účtovníctvo, okrem poznámok, kde v tabuľke č. 4 sú uvedené všetky pohľadávky v lehote splatnosti, pričom väčšina z nich sú po lehote splatnosti, napr. neuhradená daň z nehnuteľnosti, poplatky za TKO, nájomné.

### Vnútorň kontrolný systém

Vnútorň kontrola verného zobrazenia majetku obce a jeho hospodárneho využívania sa zabezpečuje vnútornou smernicou na vedenie účtovníctva, inventarizáciu, uskutočňovaním postupov predbežnej kontroly, ďalej má obec hlavného kontrolóra a finančnú komisiu.

K 31.12.2018 obec uskutočnila inventarizáciu dlhodobého majetku, zásob, peňažných prostriedkov, záväzkov, úveru a rozdielu majetku a záväzkov účtovaný v tr. 4. Inventarizačná komisia v zápisnici o inventarizácii uvádza, že nezistila inventarizačné rozdiely.

### Preverenie súladu hospodárenia so zákonom č. 583/2004 Z.z

Predmetom overovania boli skutočnosti podľa § 16 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t.j. či je hospodárenie podľa rozpočtu a s ostatnými finančnými prostriedkami v súlade s rozpočtovými pravidlami, a či stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania v overovanom období je vedené v účtovníctve podľa postupov účtovania.

Rozpočet obce bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 240/18122017 zo dňa 18.12.2017 a upravovaný uznesením OZ č. 260/15032018 zo dňa 15.03.2018, uznesením OZ č. 307/08112018 zo dňa 08.11.2018. Rozpočet po úpravách predpokladal príjmy vo výške 2 988 115 EUR a výdavky vo výške 2 755 879 EUR spolu s príjmami a výdavkami škôl. Účtovníctvo eviduje skutočné príjmy a výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie na rok 2018 a v členení na bežné, kapitálové a finančné operácie.

### Rozpočet a skutočné plnenie rozpočtu

Upravený rozpočet						
Rozpočet	Bežný	Kapitálový	Školy	Spolu	Fin. operácie	Kumulovaný
Príjmy	2595199	237844	155072	<b>2988115</b>	0	<b>2988115</b>
Výdavky	1078827	398926	1228441	<b>2706194</b>	49685	<b>2755879</b>
<b>Spolu</b>	<b>1516372</b>	<b>-161082</b>	<b>-1073369</b>	<b>281921</b>	<b>-49685</b>	<b>232236</b>
Skutočnosť k 31. 12. 2018						
Príjmy	2595198,62	237843,84	150850,92	<b>2983893,38</b>	4 220,85	<b>2988114,23</b>
Výdavky	1078827,24	398925,64	1228231,87	<b>2705984,75</b>	49684,92	<b>2755669,67</b>
<b>Prebytok.</b>	<b>1516371,38</b>	<b>-161081,8</b>	<b>-1077381</b>	<b>277908,63</b>	<b>-45464,07</b>	
<b>Celk. preb.</b>						<b>232444,56</b>

Medzi rozpočtom príjmov a výdavkov obce a ich skutočným plnením nie sú významné rozdiely.

Účtovný výsledok hospodárenia ako rozdiel výnosov triedy 6 a nákladov triedy 5 je zisk 347 672 EUR. Tento výsledok hospodárenia rovnaký tak v súvahe ako aj vo výkaze ziskov a strát.

Obec ku dňu účtovnej závierky vykazuje záväzky – neuhradené dodávateľské faktúry vo výške 793 EUR čo tvorí 0,21 % skutočných bežných príjmov obce z predchádzajúceho roka. Bankový uver obec v roku 2018 nemá. Zostatok úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov je vo výške 1 001 492 EUR. Splátky úveru sa uskutočňujú načas. Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách.

Pohľadávky sú vo výške 33 421 €, oproti predchádzajúcemu roku sa ich stav zvýšil o 714 EUR, čo je o 2,2 %.

### **Záver**

Inventarizácie majetku a záväzkov obce som sa nezúčastnila, skutočný stav som overila náhodným overením existencie majetku v nadväznosti na listy vlastníctva a porovnaním pohľadávok a záväzkov podľa dokladov a u peňažných prostriedkoch a úveru porovnaním stavov podľa výpisov z bankových k 31.12.2018 so stavom na účtoch v hlavnej knihe.

Hladinu významnosti som stanovila vo výške 1 % z celkových skutočných príjmov obce, čo je 25 500 EUR, tolerovaná chyba vo výške 50 % významnosti je 12 750 EUR a minimálna chyba 5 % z významnosti je 1 275 EUR, čo znamená, že prípadne zistenia nezrovnalosti v účtovníctve a účtovnej závierke neprevyšujúce 1 275 EUR sa definujú ako skutočnosti s nevýznamným vplyvom na účtovnú závierku. Pri chybách v rozsahu 12 750 – 25 500 EUR sa posudzuje ich dopad na účtovnú závierku, chyby nad 25 500 EUR sa musia uviesť v správe. Ak takéto nezrovnalosti zistím, uvedomím o nich vedenie obce a uvádzam ich v správe.

Listom audítora k auditu účtovnej závierky za rok 2018 chcem upozorniť na skutočnosti, nezrovnalosti a nedostatky zistené pri audítorskej činnosti. Zistené nezrovnalosti musím posúdiť z hľadiska významnosti, ktorú som uviedla vyššie a čo ovplyvní výrok audítora.

30.04.2019

