

**List audítora
k záverečnému účtu za rok 2018 obce Trávnica**

Medzi overované písomnosti auditu za rok 2018 patrí aj:
Rozpočet obce na rok 2018 a jeho plnenie a Záverečný účet obce za rok 2018.

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 vedená v účtovníctve podľa postupov účtovania.

Rozpočet obce bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 37/VI./15122017 zo dňa 15.12.2017 a upravovaný uznesením OZ č. 06/I./01022019 zo dňa 01.02.2019. Rozpočet po úpravách predpokladal príjmy vo výške 976 861 EUR a výdavky vo výške 955 205 EUR spolu s príjmami a výdavkami škôl. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový v súlade so zákonom 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Účtovníctvo eviduje skutočné príjmy a výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie na rok 2018 a v členení na bežné, kapitálové a finančné operácie.

Rozpočet a jeho plnenie

Upravený rozpočet						
Rozpočet	Bežný	Kapitálový	Školy	Spolu	Fin. oper.	Kumulovaný
Príjmy	767 374,35	158 131,87	51 355,09	976 861,31	0,00	976 861,31
Výdavky	326 572,06	196 722,74	407 573,69	930 868,49	24 336,41	955 204,90
Spolu	440 802,29	-38 590,87	-356 218,60	45 992,82	-24 336,41	21 656,41
Skutočnosť k 31. 12. 2018						
Príjmy	767 374,35	158 131,87	51 355,09	976 861,31	0,00	976 861,31
Výdavky	326 572,06	196 722,74	407 573,69	930 868,49	24 336,41	955 204,90
Prebytok	383 012,73	-38 590,87	-356 218,60	45 992,82	-24 336,41	
Celk. prebytok						21 656,41

Medzi rozpočtom a skutočným plnením príjmov a výdavkov nie sú rozdiely.

Obec ku dňu účtovnej závierky vykazuje záväzky – neuhradené dodávateľské faktúry vo výške 236 726 EUR čo tvorí 32,8 % skutočných bežných príjmov obce z predchádzajúceho roka, všetky sú v lehote splatnosti.

Bankový úver nemá. Úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov je vo výške 566 686 EUR, úver sa spláca načas a jeho stav sa v roku 2018 znížil o 24 223 EUR. Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách.

Stav pohľadávok je vo výške 52 161 EUR, z toho najväčšiu časť predstavujú Iné pohľadávky, kde sa účtuje nájomné za obecné byty. Stav, ktorý sa uvádza v súvahe je nesprávny v dôsledku chybného predpisu nájomného o 45 tis EUR.

Hladinu významnosti som stanovila vo výške 1 % z celkových skutočných príjmov, čo je 9 800 EUR, tolerovaná chyba vo výške 50 % významnosti je 4 900 EUR a minimálna chyba 5 % z významnosti je 490 EUR, čo znamená, že prípadne zistenia nezrovnalosti v účtovníctve a účtovnej závierke neprevyšujúce 490 EUR sa definujú ako skutočnosti s nevýznamným vplyvom na účtovnú závierku. Pri chybách v rozsahu 4 900 – 9 800 EUR sa posudzuje ich dopad na účtovnú závierku, chyby nad 9 800 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.

26.06.2019

