

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

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.

**LIST pre štatutára obce Trávnica**

Podľa zmluvy o audítorskej činnosti vykonávam audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Trávnica za rok 2018. Overenie bolo naplánované tak, aby záverečná správa mohla byť vydaná do konca júna 2019. Audit konsolidovanej účtovnej závierky som uskutočnila s vedomím, že v konsolidujúcej účtovnej jednotke Základná škola s Materskou školou Trávnica sa neuskutočnil audit individuálnej účtovnej závierky.

Hladinu významnosti som stanovila na úrovni:

- vo výške 1 % celkových aktív konsolidujúcich účtovných jednotiek, t.j. 38 200 EUR
- tolerovanú chybu vo výške 50 % z významnosti, čo je 19 100 EUR
- a minimálnu chybu 5 % z významnosti 1 910 EUR, čo znamená, že prípadne zistenia nezrovnalosti v účtovníctve a v konsolidovanej účtovnej závierke neprevyšujúce 1 910 EUR sa definujú ako skutočnosti s nevýznamným vplyvom na účtovnú závierku
- pri chybách v rozsahu 19 100 – 38 200 EUR sa posudzuje ich dopad na konsolidovanú účtovnú závierku
- chyby nad 38 200 EUR sa musia uviesť v správe.

Spracovanie konsolidácie obce Trávnica je prehľadné. Systém väzby účtovných výkazov konsolidujúcich účtovných jednotiek na konsolidovaný výkaz ziskov a strát a konsolidovanú súvahu je kontrolovateľný a preukázateľný.

Účtovnú závierku tvorí konsolidovaná súvaha účtovnej jednotky verejnej správy, konsolidovaný výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky verejnej správy a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy. Z hľadiska formálneho je zostavená v súlade so zákonom, člení sa požadovaným spôsobom a z hľadiska vecného nadväzuje na účtovníctvo konsolidujúcich účtovných jednotiek.

26. 07. 2019



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

