

**List starostovi a vedeniu obce SUCHÉ**

Humenné 23. novembra 2020

Vážená pani starostka,

Uskutočnila som audit účtovnej závierky, zostavenej účtovnou jednotkou – obce Suché zostavenej k 31. decembru 2019. V zmysle uzatvorenej Zmluvy a Zákazkového listu Vám po skončení auditu predkladám tento list. Pri overovaní účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019 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 31.12.2019 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 povinnosti podľa zákona o rozpočtových pravidlách
- záverečný účet

Zo strany obecného úradu sa auditu zúčastnili: Jarmila Lopatová, starostka obce 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 2019 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 1.1.2019 nadväzujú na konečné stavy účtov vykázané v účtovnej závierke k 31.12.2018.
- 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 31.12.2019. V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka nezmenila spôsob účtovania, oceňovania, usporiadania jednotlivých položiek v účtovnej závierke.
- Účtovníctvo obce je vedené na primeranej úrovni. Splňa 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 31.12.2019. Záznamy a celá dokumentácia je založená a podpísaná zodpovednými osobami.
- Kontrolór obce si plní svoju funkciu. 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 31.12.2019 tieto dokumenty ročnej účtovnej závierky:

- \* hlavnú knihu s celoročnými obratmi za rok 2019
- \* 701 – Začiatkový účet súvahový k 1.1.2019
- \* 702 – Konečný účet súvahový k 31.12.2019
- \* Súvahu Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2019
- \* Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2019
- \* Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2019
- \* Finančný výkaz FIN 1-12 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2019 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 2019

Ročná účtovná závierka obce za rok 2019 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 Suché** k 31. decembru 2019 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 Suché** konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

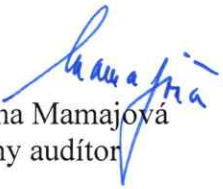
Po zostavení účtovnej závierky obce Suché vzhľadom na skutočnosť, ktorá nastala po 31.12.2019 v súvislosti s celosvetovo sa šíriacim ochorením COVID-19 identifikujem potenciálny vplyv na finančnú situáciu účtovnej jednotky a rozpočtové hospodárenie. Situácia sa priebežne vyvíja a preto nie je možné v čase vydania tejto správy kvantifikovať potenciálny vplyv na účtovnú jednotku. Akýkoľvek dopad na hospodárenie a celkovú finančnú situáciu zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020.

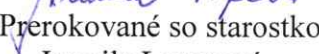
Na znak toho, že ste tento dokument prečítali, uveďte na konci tohto listu Vaše meno, pracovnú pozíciu, dátum a podpis. Jedno vyhotovenie mi odovzdajte alebo zašlite, bude tvoriť súčasť audítorskej dokumentácie k tejto zákazke.

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  
Jarmila Lopatová