

A P X , k.s., Hliny 1299/122, P.O.BOX 124, 017 01 Považská Bystrica, Slovenská republika
Registrovaná v obchodnom registri vedenom Okresným súdom Trenčín v odd. Sr, vložka č. 119/R

Obec Bodiná
Bodiná č. 102
018 15 Bodiná

Naša značka: 60//2021-AD3.5.

V Považskej Bystrici, 30.11.2021

**Vec: SPRÁVA AUDÍTORA – list pre starostku obce a obecné zastupiteľstvo
o overení účtovnej závierky a hospodárenia za rok 2020.**

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Bodiná za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2020. Overenie sa uskutočnilo na základe zmluvy č. 60/A/2021 zo dňa 27.9.2021. Za účtovnú závierku je zodpovedná starostka obce. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z výsledkov auditu.

Audit bol vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA. Audit bol ďalej vykonaný v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákonom č. 513/91 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákonom č. 595/2003 Z.z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a ďalších nadväzujúcich finančno-právnych a účtovných predpisov platných v SR.

Overenie bolo uskutočnené v 47. až 48. týždni roka 2021 nasledovnými pracovníkmi audítorskej firmy:

	číslo dekrétu
Ing. Mária Vaňková - zodpovedný audítor	183

Pre kontrolu boli použité požadované účtovné doklady a účtovné knihy za overované obdobie. Výkazy, rozpočty obce a ďalšie podklady a doplňujúce informácie poskytli nasledovní pracovníci obce

- Marcela Filová - starostka obce
- Jana Kováčiková - ekonómka obce do 30.9.2020
- Erika Dúbravková - administratívna pracovníčka
- Účtovníctvo spracováva externá spoločnosť v zastúpení Ing. Jana Janošková

Pri overovaní účtovnej závierky sme postupovali v zmysle audítorských štandardov a v zmysle vypracovaného plánu auditu. Najskôr boli preskúmané jednotlivé oblasti, systém vedenia účtovníctva,

funkčnosť vnútro podnikového organizačného a kontrolného systému a potom bola preskúmaná účtovná závierka ako celok a taktiež hospodárenie obce na základe schváleného rozpočtu.

A) PREHĽAD O ŠTRUKTÚRE MAJETKU, ZÁVÄZKOV A VLASTNÉHO IMANIA

	K 31.12.2019		K 31.12.2020	
	v EUR	%	v EUR	%
MAJETOK spolu:	1 816 190	100%	1 587 752	100%
Neobežný majetok spolu	1 623 302	89%	1 570 073	99%
1. Dlhodobý nehmotný majetok	0		0	
2. Dlhodobý hmotný majetok	1 563 128		1 509 898	
3. Dlhodobý finančný majetok	60 175		60 175	
Obežný majetok spolu	191 930	11%	16 588	1%
1. Zásoby	0		0	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	149 121		0	
3. Krátkodobé pohľadávky	96		94	
4. Finančné účty spolu	42 713		16 494	
Časové rozlíšenie	958	0%	1 091	0%
Vlastné imanie a záväzky spolu:	1 816 190	100%	1 587 752	100%
Vlastné imanie	324 138	18%	326 341	20%
1. Nevysporiadaný HV minulých rokov	309 208		324 138	
2. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	14 930		2 203	
Záväzky	169 435	9%	14 599	1%
1. Rezervy	600		600	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	0		700	
3. Dlhodobé záväzky	184		184	
4. Krátkodobé záväzky	19 531		6 827	
5. Bankové úvery a výpomoci	0		6 288	
Časové rozlíšenie	1 322 616	73%	1 246 812	79%

Rozhodujúcu časť aktív - majetok obce tvorí neobežný majetok 99 % z celkového majetku a 1 % tvorí obežný majetok. Na strane pasív, t. z. vlastné imanie a záväzky tvorí vlastné imanie 20 %, záväzky 1 %. Účty časového rozlíšenia tvoria 79 %. Oproti predchádzajúcemu roku sa znížil majetok obce o 228 tis. €. Vlastné imanie sa zvýšilo o 2 203 € z dôvodu kladného hospodárskeho výsledku za rok 2020 vo výške 2 203 €.

Obec má majetok poistený v Komunálnej poisťovni a.s., Banskej Bystrici.

B) PREVEROVANÉ OBLASTI A ZISTENÉ NEDOSTATKY

- Výkazy účtovnej závierky, ich vzájomné väzby a postupy pri otváraní a uzavieraní účtovných kníh
- Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok
- Zásoby
- Pohľadávky a záväzky
- Inventarizácia majetku a záväzkov
- Dodávateľské a odberateľské faktúry
- Nájomné zmluvy, poskytnuté dotácie, bankové úvery a iné úvery
- Pokladničné, bankové a všeobecné doklady
- Osobné náklady
- Rozpočtové hospodárenie obce

Zhodnotenie výsledkov auditu :

Pri audítorskom skúmaní neboli zistené významné nedostatky, ktoré by mali podstatný vplyv na výsledok hospodárenia. V inventúre obce Bodiná doporučujeme pozemky na účte 031 evidovať podľa listu vlastníctva - číslo parcely, druhu pozemku, rozlohy pozemku, ceny pozemku čo je dôležité pri nákupe a predaji pozemku alebo i zámeny pozemkov.

V správe nezávislého audítora zo dňa 30.11.2021 **sme prezentovali názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Bodiná k 31. decembru 2020 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 povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že **obec Bodiná konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.**

S pozdravom

audítorská spoločnosť: **A P X, k.s., Považská Bystrica**
 číslo licencie: **S K A U 118**

APX, k.s.
 Hliny 1299/122
 017 01 Považská Bystrica


 Ing. Mária Vaňková
 zodpovedný audítor - číslo dekrétu 183

Zdôrazňujeme, že uvedené zistenia nie sú výsledkom špeciálnych procedúr, ale predstavujú skutočnosti, ktoré sme zistili v rámci vykonávania auditu. V tomto zmysle nemusia zistenia uvedené v tomto liste a v internej správe

nutne vystihovať všetky aspekty činnosti obce alebo oblasti možných zlepšení. Podobne naše posúdenie vnútorných kontrol obce bolo uskutočnené výhradne v rozsahu potrebnom na uskutočnenie audítorských postupov za účelom vydania správy k účtovnej závierke. Z tohto dôvodu náš audit neposkytuje žiadne uistenie o efektívnosti týchto kontrol.

Všetky analytické a hodnotiace informácie uvedené v tomto liste a internej správe sú prísne dôverné, podliehajú zásadám zachovávania mlčanlivosti, sú výhradne určené vedeniu obce a zodpovedným zamestnancom a nemôžu byť bez nášho písomného súhlasu použité na iné účely ani poskytnuté tretím osobám.