



**SPRÁVA AUDÍTORA**  
o výsledku overenia účtovnej závierky

k 31.12.2016

určená obecnému zastupiteľstvu

Obchodné meno a sídlo  
účtovnej jednotky :

**OBEC ZÁDOR**

Štatutárny zástupca príjemcu:

**Ildikó Kováčsová**  
starostka obce

Audítorka:

**Ing. Katarína Karczagová**  
licencia SKAU: 00469  
bytom: Bátka č. 169

## **LIST OBECNÉMU ZASTUPITEL'STVU**

Zasielam Vám list v súvislosti s auditom ročnej účtovnej závierky za rok 2016 na Obci Zádor.

Cieľom overovania účtovnej závierky je vyjadrenie názoru, či účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti a či verne zobrazuje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za rok 2016 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Audit ročnej účtovnej závierky obci za rok 2016 sa uskutočnil na základe zmluvy zo dňa 2.10.2017

Audit sa uskutočnil podľa platných zákonných noriem, v zmysle Všeobecných podmienok auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi.

Podkladom pre vykonanie auditu boli nasledovné predložené doklady:

Hlavná kniha

Prvotné účtovné doklady, zmluvy

Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov

Súvaha UC ROPO SFVO 1-01

Výkaz ziskov a strát UC ROPO SFOV 2-01

Poznámky k účtovnej závierke

Účtovníctvo obce je vedené v zmysle zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z a Opatrenia MF SR MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

### **Stav vedenia účtovníctva**

- Bilančná kontinuita v zmysle § 16 ods. 12 zákona o účtovníctve je dodržaná.
- Účtovná závierka obce bola spracovaná v súlade s predpismi pre jej zostavenie a riadne nadväzuje na účtovnú evidenciu.
- Na základe uznesenia obecného zastupiteľstva vydala starostka obce príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov obce k 31.12.2016. Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná v zmysle § 29 a 30 zákona o účtovníctve. Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

### **Dlhodobý majetok**

Obec v roku 2016 neobstarala žiadny dlhodobý majetok.

Je rozdiel medzi oprávkami k dlhodobému majetku vykázanými v hlavnej knihe a evidencii majetku.

	Hlavná kniha	evidencia majetku	rozdiel
081 – Oprávky k stavbám	43363,99	43884,52	- 520,53
082 - Oprávky k strojom	10248,81	10263,74	- 14,93

Rozdiel predstavuje mesačný odpis u miestnych komunikácii vo výške 520,53 €. Rozdiely vznikli v minulých účtovných obdobiach.

Upozorňujem účtovnú jednotku na Metodické usmernenie č. MF/013292/2017-352 o odpisovaní dlhodobého majetku v zmysle ktorého v roku 2017 sa majú prehodnotiť odpisy s ohľadom na spotrebované ekonomické úžitky viažuce sa ku konkrétnemu druhu dlhodobého majetku od 1.1.2005.

### Pohľadávky

Pohľadávky vykázané v hlavnej knihe súhlasia s pohľadávkami vykazanými v daňovom programe. Nedaňové a daňové pohľadávky oproti roku 2015 sa znížili o 855,97 €.

### Závázky

Závázky vykázané v hlavnej knihe súhlasia a sú podložené dokladmi, ktoré deklarujú ich výšku. Všetky záväzky z obchodného styku sú v lehote splatnosti. Obec nevykazuje žiadne záväzky po lehote splatnosti

## ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRSTVO

Rozpočet obce na rok 2016 bol schválený obecným zastupiteľstvom 16.12.2015 uznesením č. 38/2015. Bol schválený prebytkový rozpočet. Zmena rozpočtu bola vykonaná sedemkrát a schválená v obecnom zastupiteľstve.

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
<b>Príjmy spolu:</b>	<b>48 435,17</b>	<b>68 175,13</b>	<b>69 754,37</b>
Z toho: bežné príjmy	45 271,30	65 011,26	69 754,37
kapitálové príjmy		0	0
príjmové fin. oper.	3 163,87	3 163,87	0
<b>Výdavky spolu:</b>	<b>45 271,30</b>	<b>62 607,38</b>	<b>65 217,02</b>
Z toho: bežné výdavky	45 271,30	62 607,38	65 217,02
kapitálové výd.	0	0	0
výd. fin. operácie	0	0	0

Celkový prebytok+ Schodok-	3 163,87	5 567,75	4 537,35
-------------------------------	----------	----------	----------

#### Záverečný účet obce a účtovná závierka

Záverečný účet obce upravuje § 16 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Záverečný účet má obsahovať plnenie rozpočtu, bilanciu aktíva a pasív a údaje o dlhu obce.

Prebytok hospodárenia je 4 537,35 €. Prebytok z bežného a kapitálového rozpočtu predstavuje takisto sumu 4 537,35 €.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Počas auditu bolo zistené, že celková suma dlhu obce neprekračuje 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Výnimku predstavujú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania projektov z EÚ.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekračuje 25 % skutočných bežných príjmov minulého roka.

Dodržaný je aj § 19 ods. 1 – celková výška záväzkov po lehote splatnosti nepresahuje 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka obce.

Meno a priezvisko audítora: **Ing. Katarína Karczagová**  
Číslo licencie SKAU : **469**



Dátum správy audítora: 10. novembra 2017  
Adresa audítora: 980 21 BÁTKA č. 169