LIST OBECNÉMU ZASTUPITEĽSTVU

Zasielam Vám list v súvislosti s auditom ročnej účtovnej závierky za rok 2022 v obci Janice.

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 2022 v súlade so zákonom o účtovníctve.

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

ODPORÚČANIA:

Dlhodobý majetok

Overenie neobežného majetku bolo zamerané na opodstatnenosť a správnosť ako aj na overenie prírastkov a úbytkov majetku. Súčasne boli overené konečné stavy majetku na inventúrne stavy.

Obec v roku 2022 obstarala dlhodobý majetok do 8 500 eur. Ide hlavne o vypracovanie projektov na plánované investičné akcie.
Účtovná jednotka nesprávne zaúčtovala na účet 042 – Obstaranie dlhodobého majetku platba za vypracovanie žiadosti v hodnote 700 €.
Uvedený nedostatok sa opraví v roku 2023 pomocou účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok minulých rokov.

Pohľadávky

Pohľadávky vykázané v hlavnej knihe súhlasia s pohľadávkami vykázanými v daňovom programe. Stav pohľadávok k 31.12.2022 je 22 309,99 €. K nedobytným pohľadávkam bola vytvorená opravná položka v sume 17 788,76 €.

Odporúčanie :

Obec musí venovať väčšiu pozornosť vymáhaniu pohľadávok, postupovať podľa zákona a v nutných prípadoch vymáhať pohľadávky aj súdnou cestou, zriadením záložného práva alebo daňovým exekučným konaním. Pohľadávky po lehote splatnosti za TKO a daní z nehnuteľnosti sú vykázané v sume 17 788,76 €.

Záväzky

Záväzky vykázané v hlavnej knihe súhlasia a sú podložené dokladmi, ktoré deklarujú ich výšku. Všetky záväzky z obchodného styku sú v lehote splatnosti. Obec vykazuje záväzky po lehote splatnosti viac ako 60 dní vo výške 10381,40 €. Stav záväzkov k 31.12.2022 sú vo výške 45 336,35 €. Okrem záväzkov voči dodávateľom, sú záväzky voči zamestnancom a poisťovniam, ktoré boli odsúhlasené so mzdovou rekapituláciou. Stav úveru k 31.12.2022 je 22 951,30 €.

Účtovná jednotka musí ostro sledovať záväzky po lehote splatnosti viac ako 60 dní, nakoľko neuhradené faktúry k 31.12.2022 sú vo výške 9782,48 € a neuhradené odvody do DDS 598,92 €, spolu 10 381,40 €.
Hranica na rok 2022 na zavedenie ozdravného režimu alebo nútenej správy je 15 % z bežných príjmov predchádzajúceho roka je 12 644,31 €.
Teda chýbala len suma 2 262,91 € (12644,31-10381,40).

Ostatné

Účtovná jednotka odberateľskú faktúru v sume 298,20 € nesprávne naúčtovala ako dodávateľskú faktúru. Oprava sa vykoná v roku 2023.

Odporúčania:

Všetky faktúry, ktoré sa týkajú bežného obdobia sa má zaúčtovať do obdobia, ktorého sa to týka. Teda neúčtovať faktúry cez rezervy, ale zahrnúť do knihy záväzkov a účtovať cez účet 321 – Dodávatelia.

ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRSTVO

Rozpočet obce na rok 2022 bol schválený obecným zastupiteľstvom 10.12.2021 uznesením č. 16/2021. Bol schválený vyrovnaný rozpočet. Zmena rozpočtu bola vykonaná štyrikrát a schválená v obecnom zastupiteľstve.

Obec postupovala podľa zákona o rozpočtových pravidlách.

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 obsahuje plnenie rozpočtu, bilanciu aktíva a pasív a údaje o dlhu obce.
Prebytok hospodárenia je 2 558,65 €. Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu je sume 2 558,73 €.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti 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.

Zatiaľ je dodržaný je aj § 19 ods. 1 – celková výška záväzkov po lehote splatnosti nepresahuje 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka obce, avšak hranica na rok 2022 na zavedenie ozdravného režimu alebo nútenej správy je 15 % z bežných príjmov predchádzajúceho roka je 12 644,31 €.
Teda chýbala len suma 2 262,91 € (12644,31-10381,40).
Účtovná jednotka musí zaviesť racionálne opatrenia na zníženie výdavkov.

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

Dátum správy audítora: 12. decembra 2023
Adresa audítora: 980 21 BÁTKA č. 169

