

Obec Hrnčiarska Ves

p. Ján Melicher – starosta obce

Pondelok 87

980 13 Hrnčiarska Ves

25. marec 2024

Správa pre vedenie obce Hrnčiarska Ves z auditu individuálnej účtovnej závierky za rok 2023

Vážený pán starosta

Počas auditu účtovnej závierky k 31. 12. 2023 som zistila určité skutočnosti, o ktorých by mal byť informovaný starosta obce, prípadne vedenie obce Hrnčiarska Ves. V mojej správe nezávislého audítora som stručne rozviedla v odseku Základ pre podmienený názor tieto skutočnosti. Chcem Vás bližšie s týmito skutočnosťami oboznámiť a v prípadoch, kde je to možné a vhodné, ponúkam konštruktívne návrhy do budúceho obdobia.

Preverenie interných účtovných kontrolných mechanizmov som obmedzila na rozsah, ktorý bol podľa mňa nevyhnutný na to, aby som mohla vysloviť názor na účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Je však nereálne očakávať, že môj audit odhalí všetky existujúce nedostatky, a preto skutočnosti uvedené v tomto liste nezahŕňajú nevyhnutne všetky chyby a nedokonalosti, ktoré sa môžu v systéme vyskytovať.

Účtovný systém mi poskytol dobrý základ pre overovanie účtovnej závierky obce Hrnčiarska Ves. Neidentifikovala som žiadne iné významné nedostatky, okrem uvedenej nesprávnej skutočnosti.

1. Pri overovaní odpisov dlhodobého hmotného majetku na základe odpisového plánu boli správne účtované odpisy majetku: 081 – Oprávky k stavbám vo výške 42 879,- EUR, Odpisy strojov a zariadení na účte 082 vo výške 4 636,- EUR, odpisy dopravných prostriedkov vo výške 1 075,- EUR a odpisy drobného majetku vo výške 1 646,70 EUR. Čiže celkové odpisy dlhodobého hmotného majetku boli vo výške 50 236,70 EUR. Je zabezpečená väzba na účet 551 – Odpisy dlhodobého majetku.

Odpisy sa zvlášť rozdeľujú na kapitálové výdavky z vlastných a z cudzích zdrojov. Cudzie zdroje sa musia zúčtovať na účet 384 – Výnosy budúcich období. Prírastok na tomto účte bol správne účtovaný vo výške 281 142,19 EUR. Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi sa zúčtujú (úbytok) výnosy budúcich období z poskytnutého kapitálového transferu do výnosov na účet 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR. Tu bol úbytok zúčtovaný len vo výške 22 864,16 EUR, správne mal byť 24 453,26 EUR (po odčítaní odpisu 533,70 EUR

– Oddychovo kultúrny park). Účtovnej jednotke nebol poskytnutý kapitálový transfer k 31. 12. 2023 na túto investíciu. Rovnako mala byť zúčtovaná do výnosov opravná položka z nezaradených investícií – vodovod II. etapa vo výške 9 035,74 EUR. Čiže celkovo do výnosov na účet 694 malo byť zúčtované 33 489 EUR, čiže o 10 624,84 EUR menej ako malo byť.

Tým je nadhodnotený zostatok na účte 384 – Výnosy budúcich období a podhodnotený účet 694 – Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR o 10 624,84 EUR, a tým aj hospodársky výsledok za účtovné obdobie.

Navrhujem opraviť túto chybu v roku 2024 na základe interného dokladu: 384 / 428. V budúcnosti si skontrolovať zostavy, ktoré mi účtovný systém ponúka.

2. Poznámky – v tabuľkovej časti pri pohľadávkach podľa doby splatnosti z účtov 315, 318, 319 je uvedená jedna suma vo výške 65 811,14 EUR (Tabuľka č. 4). Nie je zohľadnená veková štruktúra pohľadávok, pretože pri overovaní som zistila, že existujú aj staršie pohľadávky od jedného do piatich rokov, prípadne aj viac.

Iné nedostatky som nezistila. Rada by som využila túto príležitosť a ešte raz sa poďakovať Vám i Vaším spolupracovníkom za podporu a láskavú pomoc, ktorú ste mi počas môjho auditu poskytovali.



Ing. Oľga Ciliková, PhD.
zodpovedný audítor

Ing. Oľga CILIKOVÁ, PhD.
AUDÍTOR
Oslobodenia 19
976 13 Slovenská Ľupča
IČO: 30231353 DIČ: 1029172045