

List odporúčaní nezávislého audítora pre Obec Marcelová

Z auditu za rok 2013

Na základe uzatvorenej zmluvy o poskytovaní audítorských služieb sme overili účtovnú závierku Obce Marcelová k 31.12.2013 v sídle Obecného úradu v dňoch 23. 4. – 24. 4. 2014.

Nové povinnosti audítora, ktoré overí audítor v súvislosti s povinnosťou obcí nechať si audítorsky overiť okrem účtovnej závierky aj svoje rozpočtové hospodárenie vyplývajú z novely zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonané zákonom č. 426/2013 Z.z. a sú uvedené v Správe k účtovnej závierke od 01.01.2014 a to nasledovné :

1. Overiť podľa § 10 ods. 7 , či bežný a kapitálový rozpočet obce sa zostavuje vyrovnaný alebo prebytkový. Kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový. Ak je bežný alebo kapitálový rozpočet zostavený ako prebytkový, možno prebytok príslušného rozpočtu použiť na úhradu návratných zdrojov financovania. Podľa § 10 ods. 8 ak vzniknú v priebehu rozpočtového roka mimoriadne udalosti, t.j. havarijný stav majetku obce, škody spôsobené živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou, ktoré nie sú rozpočtované a kryté príjmami bežného rozpočtu, môže obec na základe rozhodnutia svojho zastupiteľstva použiť prostriedky rezervného fondu. Rozpočet Obce Marcelová bol zostavený a schválený ako prebytkový.
2. Podľa § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa jedná o prerokovanie návrhu záverečného účtu na povinnosť prerokovať tento návrh najneskôr do 6 mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Toto ustanovenie podlieha sankčnému mechanizmu podľa § 20 zákona č. 583/2004 Z.z., ktoré môže byť uplatnené v prípade porušenia povinností vyplývajúcich z tohto zákona. Audítor vo vzťahu k záverečnému účtu pri overovaní účtovnej závierky overuje dodržanie povinnosti prerokovania záverečného účtu v obecnom zastupiteľstve v stanovenom termíne. Táto povinnosť bude splnená prerokovaním v obecnom zastupiteľstve v mesiaci máj 2014.
3. Podľa § 17 ods.6 audítor overuje, či nie sú porušené podmienky návratných zdrojov financovania obcou, keďže celková suma dlhu nesmie prekročiť 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vč. úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Do celkového dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky zo ŠFRB na výstavbu obecných bytov.(t.j. dlhy a úvery zo ŠFRB) Tieto ukazovatele neboli prekročené.

4. Ďalšou povinnosťou audítora od 1.1.2014 je overiť, či sú záväzky po lehote splatnosti (nad 60 dní) a či nenastali skutočnosti uvedené v zákone § 19 ods.1 č. 583/2004 Z. z. o rozpočt.pravidlách. Výpočet sa vykonáva ako podiel záväzkov po lehote splatnosti nad 60 dní k pomeru bežných príjmov skutočnosti predchádzajúceho roka, Obec neprekračuje stanovenú hranicu záväzkov po lehote splatnosti vo výške 15% z bežných príjmov predchádzajúceho roka pre zavedenie ozdravného režimu a preto Obec Marcelová nemuselo zaviesť ozdravný režim, ani toto oznamovať Ministerstvu financií.

Rozpočet Obce Marcelová na rok 2013 bol zostavený schválený v mes. decembri v súlade so zákonom. Overením bolo zistené že je správne. že Obec Marcelová ne hospodáril podľa rozpočtového provizória a nebolo potrebné upozorniť na túto skutočnosť v „Liste odporúčaní...“. Úpravy rozpočtu v r. 2013 boli schválené obecným zastupiteľstvom.

Vzhľadom na splnenie uvedených podmienok bol daný výrok v Správe účtovnej závierke audítorom nepodmienený, nemodifikovaný, aj vzhľadom k tomu, že boli splnené všetky odporúčania audítora z predchádzajúceho overenia účtovnej závierky.

Odporúčame splnenie horeuvedených ukazovateľov uvádzať aj v záverečnom účte Obce Marcelová.

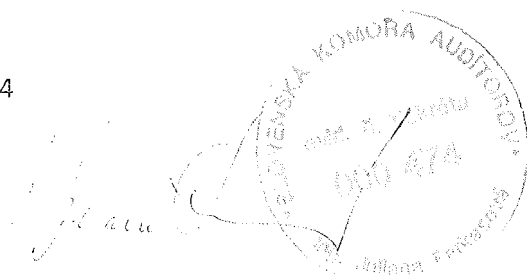
Ďalej odporúčame :

Odpísať na základe návrhu a schválenia obecným zastupiteľstvom v účtovníctve Obce Marcelová a to:

- Nevymožiteľné daňové a nedaňové pohľadávky (napr. nedoplatky TKO staré roky) rozpísané podľa jednotlivých rokov u právnických osôb, ktoré sú v konkurze, resp. sú vymazané ex offo z obchodného registra. Taktiež ide aj o daňové pohľadávky u fyzických osôb. V konečnom dôsledku ide o nadhodnotenie majetku, pretože tieto pohľadávky sa vykazujú na strane aktív súvahy a nebudú nikdy uhradené. Postupovať podľa zákona o dani z príjmov č. 595/2003 Z. z. a zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok).
- Odpísať všetky záväzky staršie ako tri roky, (t.j. 36 mesiacov). Ide aj o účet 063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely.
- Odpísať nezrealizované investície v obecnom zastupiteľstve vedené na účte 042 – Obstaranie hmotných investícií.

V Nových Zámkoch, dňa 24. 4. 2014

Ing. Juliana Farkasová, audítorka SKAU č. licencie 474
Námestie Hrdinov 7, Nové Zámky 940 01



Ing. Juliana Farkasová, audítor SKAu, č. lic. 474, Nám. Hrdinov č.7, 940 01 Nové Zámky
IČO: 36110345 DIČ: 1027926251 ISDN:035/6428082, MT: 0905637699,email:auditfarkas@stonline.sk

Dodatok správy audítora
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č.540/2007 Z. z. §-u 23 odsek 5

určený Obecnému zastupiteľstvu Obce Marcelová

I.Overila som **účtovnú závierku k 31. decembru 2013** uvedenú na stranách Súvahy 1-7, Výkaz ziskov a strát 1-6, Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2013 na stranách 1-32, ktorá je pripojená k výročnej správe, ku ktorej som dňa 23.04.2014 vydala správu nezávislého audítora, a v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Marcelová k 31. decembru 2013, a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

II. Overila som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný **štatutárny orgán obce**. Mojou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 1-32 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31.decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru, sú účtovné informácie vo výročnej správe Obce Marcelová v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2013.

V Nových Zámkoch, 25.04.2014

Dipl. Ing. Juliana Farkasová
Audítor č. licencie SKAu 474
Nám. Hrdinov č. 7
940 01 Nové Zámky

