

**List audítora
k auditu účtovnej závierky za rok 2013 obce Radol'a**

Overovanie účtovnej závierky bolo zamerané podľa zmluvy o audítorskej činnosti na verné zobrazenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia a z toho vyplývajúce dodržiavanie legislatívnych predpisov – zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, č. 369/1990 o obecnom zriadení a č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie a ďalších súvisiacich predpisov. Tento list je určený len pre vnútorné využitie.

Overované obdobie: 01.01.2013 do 31.12.2013

Konzultujúce osoby: Ing. Anton Tkáčik, starosta obce

Za ekonomický úsek: Mária Sládková - ekonómka obce

Realizácia: od 25.11.2013 do 28.04.2014

Príjemca audítorskej správy: Ing. Anton Tkáčik, starosta obce

Na rozpočet obce nie je napojená ani príspevková organizácia, ani hospodárska činnosť. V Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. má 7 343 akcií v nominálnej hodnote 243 714 €. Delimitáciou prešla na obec ZŠ a MŠ s právnou subjektivitou, opatrovateľská služba, matričná činnosť a spoločný stavebný úrad.

Overované písomnosti:

Účtovný rozvrh

Interné smernice

Účtovné knihy

Účtovné výkazy zostavené k 31.12.2013 – súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Účtovné doklady boli overené:

- výberovým spôsobom - /mzdy, odpisy DM, spotreba materiálu, pokladnica/
- vyčerpávajúcim spôsobom - /faktúry, bankové výpisy, obstaranie a evidencia dlhodobého majetku/

- a odsúhlasené s denníkom.

Inventarizácia majetku a záväzkov.

Účtovníctvo

je vedené podvojne podľa opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Je spracovávané programom KEO Veľký Krtíš. Systém väzby prvotných dokladov a zápisov do účtovných kníh je kontrolovateľný a preukázateľný. Bilančná kontinuita a nadväznosť údajov účtovníctva na výkazníctvo je zabezpečená.

Pri overovaní dodržiavania postupov účtovania neboli zistené významné nezrovnalosti.

Po overení účtovníctva obce musím konštatovať, že účtovníctvo bolo vedené úplne a správne podľa zákona o účtovníctve, čo má dopad na účtovnú závierku. Účtovnú závierku tvorí súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Z hľadiska formálneho je zostavená v súlade so zákonom, člení sa požadovaným spôsobom a z hľ. vecného nadväzuje na účtovníctvo.

Preverenie súladu hospodárenia so zákonom č. 583/2004 Z.z

Predmetom overovania boli aj skutočnosti podľa § 16 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t.j. či je hospodárenie podľa rozpočtu a s ostatnými finančnými prostriedkami v súlade s rozpočtovými pravidlami, a či stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania v overovanom období je vedené v účtovníctve podľa postupov účtovania.

Rozpočet obce bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 70 zo dňa 14.12.2012 a upravovaný uznesením OZ č. 81 zo dňa 14.01.2013, uznesením OZ č. 93/2013 zo dňa 08.04.2013, č. 98 zo dňa 03.06.2013, č. 118/2013 zo dňa 16.09.2013, č. 136/2013 zo dňa 12.12.2013 a č. 147/2013 zo dňa 20.12.2013. Rozpočet po úpravách predpokladal príjmy vo výške 1 358 714 a výdavky vo výške 1 336 094 EUR. Účtovníctvo eviduje skutočné príjmy a výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie na rok 2013 a v členení na bežné, kapitálové a finančné operácie.

Rozpočet a skutočné plnenie rozpočtu

Rozpočet	Bežný	Kapitálový	Školy	Spolu	Fin. operácie	Kumulovaný
Príjmy	803251		146427	949678	409036	1358714
Výdavky	280929	386416	668749	1336094		1336094
Spolu				-386416		22620
Skutočnosť						
Príjmy	789861,66		146950,60	936812,26	396670,25	1333482,51
Výdavky	262408,03	391268,59	658252,83	1311929,45		1311929,45
VH. prebytok				-375117,19		
Celk prebytok						21553,06

Medzi rozpočtom a skutočným plnením príjmov sú rozdiely, skutočné príjmy sú nižšie o 25 231 € a skutočné výdavky sú nižšie o 24 165 EUR, predovšetkým v bežných príjmoch a výdavkoch.

Účtovný výsledok hospodárenia - ako rozdiel výnosov a nákladov tr. 6 a 5, je zisk 27 783 EUR.

Obec ku dňu účtovnej závierky vykazuje záväzky – neuhradené dodávateľské faktúry vo výške 76 702 EUR, čo predstavuje 10 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka. Fa 13056 má dátum splatnosti 9.11.2013, v poznámkach je vysvetlené, že splatnosť nie je dodržaná z dôvodu blokovania z titulu exekúcie na dodávateľa.

Bankový úver má vo výške 345 527 EUR, čo predstavuje 45 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka.

Pohľadávky – neuhradené obecné dane a poplatky a ostatné platby sú vo výške 7 492 EUR, oproti predchádzajúcemu roku sa zvýšili o 2 383 EUR, ide predovšetkým o neuhradené fa za spotrebu vody a plynu Čillíkových a D. Pavelovej.

Vnútrotný kontrolný systém

Vnútrotná kontrola verného zobrazenia majetku obce a jeho hospodárneho využívania sa zabezpečuje vnútornou smernicou na vedenie účtovníctva, inventarizáciu, uskutočňovaním postupov predbežnej kontroly, ďalej má obec hlavného kontrolóra a finančnú komisiu.

K 31.12.2013 obec uskutočnila inventarizáciu dlhodobého majetku, peňažných prostriedkov, zásob, pohľadávok, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Inventarizačná komisia v zápisnici o inventarizácii uvádza, že nezistila inventarizačné rozdiely.

Záver

Inventarizácie majetku a záväzkov obce som sa nezúčastnila, skutočný stav som si overila náhodným overením existencie majetku, porovnaním pohľadávok a záväzkov podľa dokladov a u peňažných prostriedkoch porovnaním stavov podľa výpisov z bankových účtov k 31.12.2013 so stavom na účtoch v hlavnej knihe.

Hladinu významnosti som stanovila vo výške 0,8 % z celkových skutočných príjmov obce čo je 10 600 EUR, tolerovaná chyba vo výške 50 % významnosti je 5 300 EUR a minimálna chyba 5 % z významnosti je 530 EUR, čo znamená, že prípadne zistenia nezrovnalosti v účtovníctve a účtovnej závierke neprevyšujúce 530 EUR sa definujú ako skutočnosti s nevýznamným vplyvom na účtovnú závierku. Pri chybách v rozsahu 5 300 – 10 600 EUR sa posudzuje ich dopad na účtovnú závierku, chyby nad 10 600 EUR sa musia uviesť v správe. Ak takéto nezrovnalosti zistím, uvedomím o nich vedenie obce a uvádzam ich v správe.

Listom audítora k auditu účtovnej závierky za rok 2013 chcem upozorniť na skutočnosti, nezrovnalosti a nedostatky zistené pri audítorskej činnosti. Zistené nezrovnalosti musím posúdiť z hľadiska významnosti, ktorú som uviedla vyššie a čo ovplyvní výrok audítora.

28.04.2014

