

Správa audítora obecnému zastupiteľstvu obce Sedmerovec

Overenie ročnej účtovnej závierky bolo vykonané v zmysle zákona SNR č. 466/2002 Z. z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov. Audit som vykonal v časovom období od 10.03. – 20.08.2014. Pri overovaní som sa zameril na overenie správnosti, prehľadnosti a preukaznosti účtovníctva v zmysle náležitosti zákona 431/2002 Z. z. Cieľom auditu bolo získať dostatočné množstvo audítorských dôkazov, ktoré mi umožnili uskutočniť objektívne závery, použiteľné pre vyslovenie názoru na účtovnú závierku.

Pri overovaní som sa zameril na získanie dôkazov testom vecných postupov. V rámci testov som sa zameril na testy detailných operácií a zostatkov. Z výsledkov uvedených testov som formuloval svoj záver, ktorý je uvedený v audítorskej správe. Pri overovaní som zistil okruhy problémov, na ktoré som pripravil doporučenia na ich riešenie.

Mimo konkrétnych zistení, ktoré sú uvedené v tomto liste, som upriamil kontrolu aj na systém vedenia účtovníctva, skúmania podporných dôkazov k príjmom a výdavkom, evidenciu a ochranu majetku vo vlastníctve obce.

Audit mi umožnil poznať rozpočtové hospodárenie obce, ekonomické aktivity, preskúmal som operácie a postupy ovplyvňujúce účtovnú závierku. Moje poznatky prispeli k vykonaniu záverečného auditu ročnej účtovnej závierky za rok 2013.

1. Všeobecná časť

Audit bol vykonaný na základe schválenia audítora uznesením obecného zastupiteľstva č.18 zo dňa 07.03.2014 a následne zmluvy o audite zo dňa 10. 03. 2014 kedy bola uzatvorená. Zmluva bola uzatvorená so zástupcom objednávateľa Jánom Galkom, starostom obce. Predmetom auditu bola riadna účtovná závierka za rok 2013 .

Audit vykonal. audítor Ing. Marián Petrovič, audítor SKAU č. d. 711.

A. Základné údaje o spoločnosti:

Obchodné meno : Obecný úrad Sedmerovec
Sídlo : Sedmerovec, 018 54 Sedmerovec
Právna forma : Obecný úrad
IČO : 00692301
Peňažný ústav : DEXIA banka , a.s., pobočka Žilina

B. Právna charakteristika Obce Sedmerovec:

Obec Sedmerovec je právnickou osobou, bola zriadená zo zákona č. 369/90 Zb. V súlade so zákonom hospodári samostatne s vlastným majetkom a vlastnými príjmami.

Základ finančného hospodárenia je rozpočet zostavený v súlade s právnymi formami, hlavne zákonom č. 369/1990 o obecnom zriadení a podľa MF SR pre obce.

Orgánmi obce Sedmerovec sú: Obecné zastupiteľstvo v počte 5 poslancov a starosta obce Ján Galko . Pre zabezpečenie kontrolných úloh obce bol obecným zastupiteľstvom zvolený hlavný kontrolór obce pani Ing. Emília Lukáčová , ktorá svoju činnosť zameriava na kontrolu účtovných dokladov obce, účtovných výkazov a hospodárenia obce.

C. Predmetom audítorského overenia boli podklady za rok 2013

- Súvaha uč. ROPO-SFOV 1-01
- Výkaz ziskov a strát uč. ROPO – SFOV 2-01
- Výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy Fin 1-04
- Účtovný denník
- Účtovné doklady
- Súpis evidencie DHM

- Inventarizácia majetku a záväzkov
- Zápisnice z uznesenia OcZ
- Daň z nehnuteľností a bytov – daňové priznania
- Čerpanie dotácií zo ŠR SR
- Knihu pohľadávok a záväzkov
- Knihu mat. zásob
- Pokladničnú knihu
- Správu hlavného kontrolóra
- Prevodný mostík rok 2013

Informácie k účtovnej závierke podávala pracovníčka OÚ Sedmerovec p. Júlia Prnová – účtovníčka OÚ.

Rozpočet obce Sedmerovec bol schválený na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 11. 12. 2012. V priebehu hospodárskeho roka bola schválená aj úprava rozpočtu obce dňa 01.12.2013.

2. Systém vedenia účtovníctva

Obec účtuje v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a postupov účtovania vydaného opatrením MF SR č. 23340/2002 Z. z. zo 17. decembra 2002. Zmysle uvedených postupov má obec stanovenú účtovnú osnovu a analytické účty, ktoré zodpovedajú triedeniu podľa rozpočtovej kvalifikácie.

Overil som počiatočný stav súvahový majetku, vlastného imania a záväzkov. Posúdil naplnenie nových opatrení, ktoré vyplývali z opatrenia MF SR o vedení účtovníctva a účtovných výkazov. Účtovná závierka bola riadne zostavená ako aj účtovné výkazy a záverečný účet obce Sedmerovec k 31. 12. 2013.

Obec využíva systém počítačového spracovania účtovníctva softwarom KEO Veľký Krtíš, ktorý kvalifikujem ako vyhovujúci.

3. Inventarizácia

Postup ročnej inventarizácie majetku, zdrojov vlastného krytia majetku a záväzkov bol stanovený príkazom na vykonanie inventarizácie k 31. 12. 2013. Príkaz bol vydaný dňa 14.12. 2013. Časové obdobie vykonania ročnej inventarizácie bolo stanovené od 14. 12. 2013 do 31. 12. 2013. Vypracovanie správy inventarizácie do 30. 01. 2014. Ročná inventarizácia bola vykonaná podľa stanoveného príkazu. Predmetom inventarizácie boli všetky zložky majetkov a záväzkov obecného úradu. Súhrnný inventarizačný zápis bol spracovaný z UIK dňa 31. 12. 2013 rozdiely neidentifikované.

V rámci audítorského overenia účtovnej závierky som overoval jednotlivé zložky ročnej inventarizácie, jednak podľa inventarizačných komisií, ako aj štruktúry inventarizovaného majetku, záväzkov a vlastných zdrojov krytia majetku. Pri overovaní ročnej inventarizácie účtovnými postupmi som neidentifikoval rozdiely majetku, záväzkov a krytia vlastných zdrojov majetku.

4. Overenie zložiek majetku

MAJETOK SPOLU : 450 413,11 €

Neobežný majetok: 437 212,5 €

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. Pozornosť bola tiež zameraná na systém odpisovania DNM, DHM ako aj zatriedenie do skupín KP.

Štruktúra DHM, DNM a ostatných finančných investícií:

031- Pozemky	6 759,58 €
042 – Obstaranie DHM	25 344,99 €
025- Pestovateľské celky	265,55 €
021 – Stavby	328 330,40 €
DHM spolu:	360 700,52 €

06 – Dlhod. fin. majetok 76 511,98 €

Obec zaznamenala prírastok v neobežnom majetku . Prírastok prezentuje obstaranie DHM, hlavne Revitalizácia vstupu na cintorín v sume 23 794,99 €. Vybavenie obce strojmi, prístrojmi a dopravnými prostriedkami je hodnota 0 €, t. j. strojové vybavenie obce je na 100% amortizované.

Dlhodobý fin. majetok

Dlhodobý finančný majetok je zložkou aktív v sume 76 511,98 €.

Zostatok účtu 069 – Ostatný dlhodobý fin. majetok v sume 76 180,04 € je prevod akcií Ministerstva pre správu a privatizáciu nár. majetku, ktorou sú prevedené akcie spoločnosti Považská vodárenská spoločnosť, a.s. Považská Bystrica a akcie Dexia banky a.s..

Obežný majetok: 12 990,36 €

Obežný majetok obce v celkovej sume 12 990,36 €

Štruktúra obežného majetku je nasledovná:

- a. **Zásoby** - obec neeviduje
- b. **Zúčtovanie obce a VÚC** – 0 €
- c. **Pohľadávky** – 8 300,31 €
- d. **Finančný majetok**

Finančný majetok suma 4 690,05 €

- pokladnica 360,88 €
- bankové účty 4 329,17 €

- e. **Časové rozlíšenie** 210,25 €

Náklady budúcich období 210,25 €

Toto aktívum prezentuje hlavne zostatok na finančných účtoch, ktoré má obec vo finančných inštitúciách. Ročnou inventarizáciou a auditorským postupom boli všetky účty na zostatok inventarizované.

Všetky zložky majetku sú deklarované inventarizačným zápisom ročnej inventarizácie.

PASÍVA SPOLU: 450 413,11 €

Pasíva účtovného výkazu súvaha obce Sedmerovec sú prezentované v štruktúre:

A. Vlastné imanie	314 483,52 €	
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov		311 713,22 €
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		2 770,30 €

B. Záväzky spolu: 2 036,54 €

- Rezervy: 650,00 €
- Dlhodobé záväzky: 70,43 €
- Krátkodobé záväzky: 1 316,11 €
- Bankové úvery výpomoci: 0 €

C. Časové rozlíšenie : 133 893,05 €

Auditorským overovaním som neidentifikoval účtovný postup, ktorý by bol v rozpore s postupmi účtovania

Odporúčenia z auditu

Na základe poznatkov z vykonaného auditu ročnej účtovnej závierky za obdobie roka 2013 si Vám dovoľujem navrhnúť nasledovné odporúčenia:

- Vnútroorganizačnú smernicu aktualizovať podľa v súčasnosti platného zákona o účtovníctve a platných postupov účtovania. Zároveň aktualizovať podpisové vzory.
- Upravený rozpočet vykazovať aj vo Výkaze o plnení rozpočtu.
- Ochrane obecného majetku venovať aj naďalej stálu pozornosť. Za tým účelom aspoň každé dva roky pri inventarizácii nehnuteľnosti skontrolovať výpisy z katastra nehnuteľnosti, či uvedený majetok je aj v pozemkovej knihe a v katastri nehnuteľnosti skutočne vedený na obec.
- Inventarizáciu majetku vykonávať v súlade so zákonom o účtovníctve kompletne. Inventarizovať celý majetok obce.
- Dbať na náležitosti účtovného dokladu podľa zákona o účtovníctve § 10 (podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad, a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie).

Táto správa bola vypracovaná pre internú potrebu OcZ Sedmerovec a je jej výhradným vlastníkom.

V Dubnici nad Váhom dňa 04. september 2014

Ing. Marián Petrovič
licencia SKAU č. 711
Partizánska 1283/23-49
018 41 Dubnica nad Váhom


Ing. Marián PETROVIČ
auditorske služby
Partizánska 1283/23-49
018 41 Dubnica nad Váhom