

OBEC TELGÁRT		RZ:
Ing. Cibulová Daniela, auditor SKAU č. licencie 061, 974 01 Riečka 252, Banská Bystrica		ZH:
Doslo dňa:	30.5.2014	
Podacie číslo:	300/14	
Prilohy:	Vybavuje:	

Správa z poradenskej činnosti overovania účtovníctva,
ročnej účtovnej závierky, Záverečného účtu obce, vrátane overenia
individuálnej účtovnej závierky RO pre účely KÚZ

určená

pre Obec Telgárt za rok 2013

Auditor SKAU:

Ing. Cibulová Daniela, auditor, č. licencie 061
974 01 Riečka 252

Dátum overenia:

21.5.2014

Priebežné overovanie účtovníctva za rok 2013 bolo vykonané v zmysle uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí auditorských služieb dňa 8.10.2013.

Predmetom auditu nie je skúmanie hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov, nakoľko obec má povinnosť zabezpečiť 3-stupňovú finančnú kontrolu, vybudovať interný kontrolný systém, rešpektovať stanoviská hlavného kontrolóra a rozhodnutia Obecného zastupiteľstva. Auditorské overenie vnútorného kontrolného systému v zmysle usmernenia ISA- Medzinárodných auditorských štandardov.

Program auditu:

- overenie vedenia účtovníctva a náležitostí účtovných dokladov v zmysle §10 zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a zák.č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite vznp.,
- overenie správnosti účtovania účtov časového rozlíšenia, tvorby a rozpúšťania rezerv, tvorby opravných položiek k majetku
- overenie správnosti používania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č.010175/2004-42
- plnenie rozpočtu obce v zmysle §9,10 zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vznp.
- overenie ročnej účtovnej závierky obce za rok 2013 v zmysle Plánu a programu auditu - overenie správnosti i obsahovej časti Záverečného účtu obce v zmysle §16, odst.5, zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vznp., vrátane overenia Hodnotenia plnenia programov obce k 31.12.2013
- overovanie hospodárenia podľa rozpočtov, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu, dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania
- príprava na auditorské overenie Konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok 2013 v zmysle Opatrenia MF SR č. 27526/2008-31 a zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve – overenie individuálnej účtovnej závierky dcérskej spoločnosti - rozpočtová organizácia Základná škola, Telgárt 68.

Účtovná jednotka má vypracovaný Programový rozpočet obce v zmysle zák. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, §9,10.

Obec predložila Hodnotiacu správu v zmysle §16, odst. 5, písm.g/ a §12, odst.2/ zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, vrátane cieľov, merateľných ukazovateľov, plánovanej a skutočne dosiahnutej hodnoty.

Hodnotenie plnenia jednotlivých programov, vrátane RO - Hodnotiaca správa vypracovaná v zmysle cit. zák. o rozpočtových pravidlách ako súčasť obsahu Záverečného účtu obce.

Poznámky k RÚZ sú identické s údajmi uvedenými vo finančných výkazoch, stavu majetku a záväzkov overených inventarizáciou a údajmi v hlavnej knihe v súlade s Opatrením MF SR č. 9531/2013-31.

Inventarizácia majetku a záväzkov vykonaná v zmysle §29,30 zák. o účtovníctve. Odporúčam vypracovať sumár majetku podľa jednotlivých účtovných tried /obstarávacia cena, oprávky, ročné odpisy, zostatková cena s rozlíšením na vlastné a cudzie zdroje obstarania/. Overiť zúčtovanie časového rozlíšenia kapitálových transferov vo vzťahu k zúčtovaným odpisom a výnosom.

V prípade nedobytných, ťažko vymožiteľných pohľadávok zúčtovať opravné položky k pohľadávkam v zmysle zásad určených v internej smernici obce.

Účtovné doklady obsahujú náležitosti vyplývajúce so zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, §10, vrátane uvádzania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF č. 010175/2004-42, a náležitosti vyplývajúcej so zák.č.502/2002 Z.z. §9, o predbežnej finančnej kontrole.

Na základe overovania účtovníctva, ročnej účtovnej závierky /vid' Pracovný list audítora/ za rok 2013 v zmysle Plánu a programu audítora, v zmysle Medzinárodných auditorských štandardov - ISA, zák. č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zák.č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zák.č. 502/2001 Z.z. o Finančnej kontrole a vnútornom audite vznp., a Postupov účtovania pre ROPO a obce v zmysle Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 možno konštatovať, že účtovná závierka obce je spracovaná v súlade s platnou legislatívou, s výnimkou uvedeného.

*Vzhľadom k uvedenému vydávam k ročnej účtovnej závierke obce
za rok 2013 Správu nezávislého audítora
s nepodmieneným názorom*

Konsolidovaná účtovná závierka /KÚZ/ obce za rok 2013:
konsolidačné pole tvoria:

- obec Telgárt*
- 1 rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou – Základná škola, Telgárt*

Základná škola, Telgárt

Na základe overovaného možno konštatovať:

- zachovaná bilančná kontinuita finančných výkazov r.2012/2013*
- údaje uvedené vo finančných výkazoch- súvaha, výkaz ziskov a strát sú identické s finálnou hlavnou knihou a Poznámkami k RÚZ v zmysle Opatrenia MF SR č.9531/20123-31*
- Hodnotiaca správa ako súčasť Záverečného účtu obce korešponduje na FIN 1-12 Finančný výkaz o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov*
- vykázaný účtovný hospodársky výsledok súhlasný s finančnými výkazmi /súvaha, výkaz ziskov a strát/;*
- účtovná jednotka mesačne zabezpečuje odsúhlasovanie transferov z rozpočtu obce, náklady a výnosy sú účtované v časovej a vecnej súvislosti*
- pri tvorbe a čerpaní rezerv postupované v zmysle §62,73 Postupov účtovania pre ROPO a obce*

- inventarizácia majetku a záväzkov prevedená v zmysle zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, §6, následne §29,30, vrátane zabezpečenia príloh k dokladovej inventarizácii
- záverom možno konštatovať, že účtovná závierka rozpočtovej organizácie bola spracovaná v zmysle cit. zákonov, Postupov účtovania a metodického usmernenia k spracovaniu RÚZ

Vzhľadom k uvedenému konštatujem možnosť zahrnutia rozpočtovej organizácie do konsolidácie účtovnej závierky skupiny /zriaďovateľ, rozpočtová organizácia/ za rok 2013

Pre spracovanie Konsolidovanej účtovnej závierky obce **všeobecne odporúčam:**

- pri účtovaní v priebehu roka dbať na správnosť a analogické účtovanie kapitálových a bežných transferov ROPO a obce, súvisiacich nákladov, výnosov, záväzkov a pohľadávok /ú.584,588,589,691,692,699,351,355/ pre účely konsolidácie
 - zabezpečiť prehľad agregácie /súčet/ jednotlivých individuálnych ročných finančných výkazov /Súvaha, Výkaz ziskov a strát/ RO so zriaďovateľom; pri obchodnej spoločnosti vypracovať tzv. prevodový mostík
 - preukazne zabezpečiť jednotlivé účtovné operácie tzv. konsolidačné operácie – eliminácie jednotlivých nákladov, výnosov, záväzkov, pohľadávok;
 - chýbajúce účtovné prípady, príp. zistené významné chyby pri KÚZ uviesť v Poznámkach a zabezpečiť zúčtovanie v nasledujúcom účtovnom období podľa určenej hladiny významnosti v internej smernici v súlade so zák. o účtovníctve, príp. zák. o dani z príjmov.
- Konsolidovanú účtovnú závierku obce spracovať v zmysle Opatrenia MF SR č. 27526/2008-31 a zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

V zmysle §22, odst.15 zák. o účtovníctve možnosť spojenia údajov z individuálnej a konsolidovanej výročnej správy do jednej výročnej správy.

Predpokladaný termín overenia Konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok 2013, vrátane priebežného overenia účtovníctva v mesiaci september-október 2014 po telefonickom dohovore.

S pozdravom


Ing. CIBULOVÁ Daniela
audítorstvo a ekonomické poradenstvo
Riečka 252
974 01 Banská Bystrica
☎ 088/419 7004, 0905/347710

Banská Bystrica, 24. máj 2014