

Obecný úrad v JASTRABEJ	
Došlo dňa:	24-06-2014
Číslo spisu:	R2 156/2014
Prílohy/listy:	Zároveň Výzvujs

*List odporúčaní
a správa
z overenia ročnej účtovnej závierky,
vrátane overenia RUZ rozpočtovej organizácie
pre účely KÚZ
určená
pre Obec Jastrabá za rok 2013*

Audítor SKAU:

*Ing. Cibulová Daniela, audítor SKAU č. licencie 061
974 01 Riečka 252*

Dátum overenia: 19.6.2014

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. Audítorské overenie vnútorného kontrolného systému v zmysle usmernenia ISA- Medzinárodných audítorských 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 audítorské 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 s materskou školou, Jastrabá.

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 - 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, s výnimkou dodržiavania zásad v praxi uvedenom v čl.II Zásady pre evidenciu, účtovanie a odpisovanie majetku.

Inventarizácia majetku a záväzkov vykonaná v zmysle §6,29,30 zák. o účtovníctve pri dokladovej inventarizácii, s výnimkou pozemkov.

Fyzická inventarizácia majetku vykonaná bez rozlíšenia na účtovnú, príp. operatívnu evidenciu, z titulu čoho nie je možné posúdiť správnosť a vieryhodnosť vykazanej majetkovej podstaty obce v účtovníctve - ročnej účtovnej závierke za rok 2013.

Odporúčam prijať zásady pre evidenciu, účtovanie a odpisovanie majetku prvej evidencie, zabezpečiť odpisovú zostavu majetkových účtov na overenie správnosti vykazanej majetkovej podstaty obce, oprávok, ročných odpisov a zostatkových cien majetku s príp. rozlíšením na majetok obstaraný z vlastných alebo cudzích zdrojov.

Konštatujem odlišné zásady pre evidenciu, účtovanie a odpisovanie majetku s rozpočtovou organizáciou.

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 /viď Pracovný list audítora/ za rok 2013 v zmysle Plánu a programu audítora, v zmysle Medzinárodných audítorských 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

Správu nezávislého audítora s podmieneným názorom
k ročnej účtovnej závierke obce Jastrabá
za rok 2013

NÁVRH

na uznesenie obecného zastupiteľstva k schváleniu záverečného účtu a k celoročnému hospodáreniu bez výhrad.

Odporúčam prehodnotiť stanovisko OcZ vzhľadom k správe nezávislého audítora pri rešpektovaní §16, odst.10/ písm.b) a odst.11/ zák. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č.583/2004 Z.z.

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

- obec Jastrabá

- 1 rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou – Základná škola s materskou školou, Jastrabá

Na základe overovaného možno konštatovať:

Základná škola s materskou školou, Jastrabá IČO 37831453

- 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; ostatné finančné výkazy súhlasné so stavom v účtovníctve
- vykázaný účtovný hospodársky výsledok súhlasný s finančnými výkazmi /súvaha, výkaz ziskov a strát/
- účtovná jednotka zabezpečuje odsúhlasovanie bežných transferov z rozpočtu obce so zriaďovateľom, vrátane prenesených kompetencií; 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 (Príkazný list, inventarizačné komisie, inventarizačný zápis o výsledku inventarizácii majetku a záväzkov), vrátane podsúvahovej evidencie a zabezpečenia príloh k dokladovej inventarizácii; upozorňujem na odlišne prijaté zásady pre evidenciu, účtovanie a odpisovanie majetku, vrátane podsúvahovej evidencie so zriaďovateľom /majetok evidovaný na podsúvahe predstavuje cca 76 tis.€ k dátumu RÚZ/
- záverom možno konštatovať, že účtovná závierka RO bola spracovaná v zmysle cit. zákonov, Postupov účtovania a metodického usmernenia k spracovaniu RÚZ; možnosť zahrnutia RO do konsolidácie skupiny 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/ ROPO so zriaďovateľom
- 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.

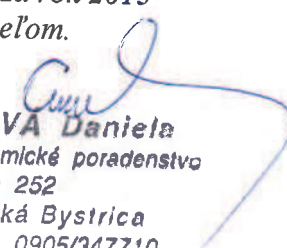
Konsolidovanú účtovnú závierku obce spracovať v zmysle Opatrenia MF SR č. 27526/2008-31 a zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

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 skupiny za rok 2013 v mesiaci september-október 2014 po telefonickom dohovore s objednávateľom.

S pozdravom

V Banskej Bystrici, 20. jún 2014


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