

List odporúčaní nezávislého audítora pre Obec Marcelová

z auditu za rok 2014

Na základe uzatvorenej zmluvy o poskytovaní audítorských služieb sme overili účtovnú závierku Obce Marcelová k 31.12.2014 v sídle Obecného úradu v dňoch 20. 4. – 21. 4. 2015.

Overili sme v rámci auditu účtovnú závierku aj rozpočtové hospodárenie vyplývajúce 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 ktoré sú uvedené v Správe k účtovnej závierke k 31.12.2014 a to nasledovné :

1. Overili sme podľa § 10 ods. 7 zostavenie rozpočtu obce a zistili sme, že bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet obce ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol financovaný z prebytku bežného rozpočtu a prijatím investičného úveru.
Rozpočet Obce Marcelová na rok 2014 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva na rok 2014 ako aj trojročný rozpočet na roky 2014, 2015 a 2016 dňa 18.12.2013 ako vyrovnaný v príjmoch a výdavkoch v celkovej výške 6 701 694 €.
2. Podľa § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov bude prerokovaný návrh záverečného účtu do 6 mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, t.j. do konca júna 2015. 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.
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.

Úpravy rozpočtu v r. 2014 boli schválené obecným zastupiteľstvom.

V „Správe účtovnej závierke“ adresované obecnému zastupiteľstvu Obce Marcelová za rok 2014 bol audítorom daný nepodmienený názor, vzhľadom k tomu, že je v príprave návrh pre obecné zastupiteľstvo o odpísanie nevymožiteľných pohľadávok, nezrealizovaných investícií a po jeho schválení bude účtovanie s účtom 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Správa nezávislého audítora za rok 2014 bola doplnená o list odporúčaní pre starostu obce.

Na záver odporúčame podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 22a odsek 5) konsolidovanú účtovnú závierku obce overiť audítorom.

dňa 21.05.2015

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

