

LIST OBECNÉMU ZASTUPITEL'STVU

Zasielam Vám list v súvislosti s auditom ročnej účtovnej závierky za rok 2014 v Obci Teplý Vrch.

Cieľom overovania účtovnej závierky je vyjadrenie názoru, či účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti a či verne zobrazuje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za rok 2014 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Za účtovnú závierku je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorá vychádza z výsledkov auditu.

Audit Obce Teplý Vrch za rok 2014 bol vykonaný v zmysle § 19 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 2 ods. 1 písm. a) zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov.

Podkladom pre vykonanie auditu boli nasledovné predložené doklady:

Hlavná kniha

Prvotné účtovné doklady, zmluvy

Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov

Súvaha UC ROPO SFVO 1-01

Výkaz ziskov a strát UC ROPO SFOV 2-01

Poznámky k účtovnej závierke

Účtovníctvo obce je vedené v zmysle zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z a Opatrenia MF SR MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Stav vedenia účtovníctva

Účtovníctvo v obci Teplý Vrch je vedené v zmysle zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

ODPORÚČANIA:

Dlhodobý majetok

Majetok obce vykázaný v evidencii majetku nesúhlasí s hlavnou knihou. Ide o nasledovné rozdiely:

Pozemky vykázané v evidencii majetku	42 582,09
Pozemky v hlavnej knihe	19 980,35

Rozdiel	22 601,74

Budovy a stavby vykázané v evidencii majetku	1 848 717,63
Budovy a stavby vykázané v hlavnej knihe	1 958 277,52

Rozdiel	109 559,90
---------	------------

Na uvedený nedostatok bola účtovná jednotka upozornená pri audite za rok 2013.

Zabezpečiť vykonanie dokladovej inventúry účtu 042 – Obstaranie dlhodobého majetku. Obec vykazuje zostatok na tomto účte 279 115,01 €.

Obec nevie deklarovat' zostatok na účte 384 – Výnosy budúcich období. Na tomto účte sú sledované transfery (cudzí zdroje) na obstaranie dlhodobého majetku.

ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRSTVO

Rozpočet obce na rok 2014 bol schválený obecným zastupiteľstvom 11.12.2014 uznesením č. 83/2013. Bol schválený prebytkový rozpočet. Zmeny rozpočtu boli vykonané a schválené v obecnom zastupiteľstve.

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Príjmy spolu:	616 081,10	669 811,06	663 171,04
Z toho: bežné príjmy	608 881,10	634 423,61	626 892,21
kapitálové príjmy			0
príjmové fin. oper.		5 997,45	5 997,45
RO	7 200,00	29 380,00	30 281,38
Výdavky spolu:	615 896,00	646 414,91	615 674,33
Z toho: bežné výdavky	92 670	99 831,04	88 798,36
kapitálové výd.	0	5 746,42	0
výd. fin. operácie	8 000	8 000,00	7 650,12
RO	515 226	532 837,45	513 479,43

Z prebytku hospodárenia boli vylúčené nevyčerpané prostriedky zo ŠR vo výške 33 581,36 €. Upravený prebytok za rok 2014 je prebytok 15 568,02 €.

Záverečný účet obce a účtovná závierka

Záverečný účet obce upravuje § 16 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Záverečný účet obsahuje plnenie rozpočtu, bilanciu aktíva a pasív a údaje o dlhu obce.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Počas auditu bolo zistené, že celková suma dlhu obce neprekračuje 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (BP 580 757,89 € z toho 60 % = 34 845,47.- €).

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekračuje 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka.

Dodržiavaný je aj § 19 ods. 1 celková výška záväzkov po lehote splatnosti nepresiahnu 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka obce.

V Rimavskej Sobote, dňa 10. decembra 2015

Ing. Katarína Karczagová

č.licencie SKAU: 00469

980 21 Bátka č. 169

