

A P X , k.s., Hliny 1299/122, P.O.BOX 124, 017 01 Považská Bystrica, Slovenská republika
Registrovaná v obchodnom registri vedenom Okresným súdom Trenčín v odd. Sr, vložka č. 119/R

OBEC Ďurďové

Ďurďové č. 27

018 21 Dolný Lieskov

9/2016-AD

Ing. Vaňková

04.03.2016

Vec: Správa nezávislého audítora – list pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo o overení účtovnej závierky a hospodárenia za rok 2014.

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Ďurďové za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2014. Overenie sa uskutočnilo na základe zmluvy č. 9/2016 zo dňa 19.2.2015. Za účtovnú závierku je zodpovedný starosta obce. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z výsledkov auditu.

Audit bol vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA. Audit bol ďalej vykonaný v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, zákonom č. 513/91 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákonom č. 595/2003 Z.z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a ďalších nadväzujúcich finančno-právnych a účtovných predpisov platných v SR.

Overenie bolo uskutočnené v 8. a 9. týždni roka 2016 nasledovnými pracovníkmi auditorskej firmy:

	číslo dekrétu
Ing. Mária Vaňková - zodpovedný audítor	183
Ing. Silvia Vaňková - asistent audítora	2806

Pre kontrolu boli použité požadované účtovné doklady a účtovné knihy za overované obdobie. Výkazy, rozpočty obce a ďalšie podklady a doplňujúce informácie poskytli nasledovní pracovníci obce:

- Ing. Anton Ondrásky - starosta obce
- Monika Janíková - ekonómka obce do 30.4.2015
- Marcela Ondráska - ekonómka obce od 15.6.2015.

Pri overovaní účtovnej závierky sme postupovali v zmysle auditorských štandardov a v zmysle vypracovaného plánu auditu. Najskôr boli preskúmané jednotlivé oblasti, systém vedenia účtovníctva, funkčnosť vnútropodnikového organizačného a kontrolného systému a potom bola preskúmaná účtovná závierka ako celok a taktiež hospodárenie obce na základe schváleného rozpočtu.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce nebolo hlavných kontrolórom predložené, z dôvodu, že obec nemá hlavného kontrolóra.

Prehľad o štruktúre aktív a pasív a ich vývoji

A K T Í V A	K 31.12.2013 v eurách	%	K 31.12.2014 v eurách	%
SPOLU MAJETOK	355 339	100%	338 448	100%
Neobežný majetok spolu	348 876	98%	332 391	98%
Dlhodobý nehmotný majetok	0		0	
Dlhodobý hmotný majetok	318 404		308 318	
Dlhodobý finančný majetok	30 472		24 073	
Obežný majetok spolu	6 283	2%	6 025	2%
Zásoby	158		90	
Zúčtovanie medzi subjektmi verej. správy	0		0	
Krátkodobé pohľadávky	279		549	
Finančné účty spolu	5 846		5 386	
Časové rozlíšenie	180	0%	32	0%
P A S Í V A				
Vlastné imanie a záväzky	355 339	100%	338 448	100%
Vlastné imanie	90 409	25%	86 026	25%
Nevysporiadaný HV minulých rokov	88 346		85 085	
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	2 063		941	
Záväzky spolu	13 309	4%	4 665	2%
Rezervy	1 100		0	
Zúčtovanie medzi subjektmi verej. správy	4 000		0	
Dlhodobé záväzky	16		21	
Krátkodobé záväzky	1 264		4 644	
Bankové úvery	6 929		0	
Časové rozlíšenie	251 621	71%	247 755	73%

Rozhodujúcu časť aktív - majetok obce tvorí neobežný majetok 98 % z celkového majetku a 2 % tvorí obežný majetok. Na strane pasív, t. z. vlastné imanie a záväzky tvorí vlastné imanie 25 %, záväzky 2 %. Účty časového rozlíšenia tvoria 73 %. Oproti predchádzajúcemu roku v aktívach nenastali významné zmeny, v pasívach došlo k zníženiu výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie bola dosiahnutý zisk vo výške 941 €.

Obec má majetok poistený v Komunálnej poisťovni a.s.

B) PREVEROVANÉ OBLASTI A ZISTENÉ NEDOSTATKY

- Výkazy účtovnej závierky, ich vzájomné väzby a postupy pri otváraní a uzavieraní účtovných kníh
- Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok
- Zásoby
- Pohľadávky a záväzky
- Inventarizácia majetku a záväzkov
- Dodávateľské a odberateľské faktúry
- Nájomné zmluvy, poskytnuté dotácie, bankové úvery a iné úvery
- Pokladničné, bankové a všeobecné doklady
- Osobné náklady
- Rozpočtové hospodárenie obce

Zhodnotenie výsledkov auditu:

Pri auditorskom skúmaní boli zistené významné nedostatky :

1. Dlhodobý majetok – zostava dlhodobého majetku nebola predložená v požadovanej štruktúre, tak aby bolo možné skontrolovať majetok podľa účtovných skupín 021, 022, 028, 029, 031, obstarávacie ceny majetku, oprávky, odpisy a zostatkové ceny a taktiež väzby na hlavnú knihu, výkaz Súvaha a inventúrne súpisy. Vo finančnom majetku vznikol tiež rozdiel síce minimálny ale oproti predchádzajúceho roku značný nebolo deklarované z akého dôvodu nastalo zníženie hodnoty finančného majetku. Do porúčame v priebehu roku 2016 vykonať mimoriadnu inventarizáciu majetku, prehodnotiť potrebný a nepotrebný majetok a pripraviť potrebné zostavy majetku pre správne zaúčtovanie resp. opravy na skutočný a účtovný stav majetku.
2. V roku 2014 bola celá inventarizácia vykonaná k 30.11.2014 aj v príkaze starostu obce bola stanovená na 30.11.2014. Upozorňujeme, že inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva, ku dňu ku ktorému sa zostavuje riadna alebo mimoriadna účtovná závierka, okrem majetku a zásob v zmysle zákona o účtovníctve.
3. Pri syntetickom účte 518 do porúčame si stanoviť analytické účty podľa charakteru služby napr. telefónne poplatky 518.001, komunálny odpad 518.002, školenia a semináre 518.003, a pod. Taktiež pri účte 548 do porúčame doplniť analytické účty 548.001 členské poplatky, 548.002 poistné, a pod. ako i ostatné syntetické účty podľa potreby sledovania jednotlivých druhov nákladov.
4. Pri došlých faktúrach, pokladničných dokladoch a ďalších účtovných dokladoch do porúčame tlačiť krycie listy z počítača so zaúčtovaním a s predtlačou na finančné operácie a predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona 502/2001 Z.z., v r. 2014 bola použitá pečiatka na finančné operácie a predbežnú finančnú kontrolu, ktorá neobsahovala všetky náležitosti v zmysle platného zákona.

5. Interné doklady neboli predložené na ostatné účtovanie, okrem odpisov ale nebol priložený podklad t.j. zostavy majetku, rekapitulácia miezd bola priložená pri bankových výpisoch bez čísla dokladu pod ktorým je účtované a pod.
6. V pokladni chýbajú čísla VPD napr. VPD 2-21, 2-23, 2-24, 2-25 a pod. vždy doplniť či je neobsadené číslo.
7. Predpis daní z nehnuteľností, za psa **319/ 632** a predpis za komunálny odpad **318/633** do porúčujeme účtovať na základe vystavených platobných rozkazov a iných evidencií na začiatku účtovného obdobia prostredníctvom interného dokladu a následne úhrady účtovať cez pokladňu 211 alebo úhrada bankou 221. Na konci účtovného obdobia zaúčtovať zmeny ak by došlo k nejakým zmenám a **porovnať väzby** pohľadávka 319 s účtom 632 daňové výnosy a 318 pohľadávky s účtom 633 výnosy s poplatkov (zabezpečiť analytickou evidenciou) – **inventarizácia účtov. Evidenciu viesť v elektronickej forme.** Za rok 2014 nebol predložený zoznam občanov na úhradu daní a komunálneho odpadu, nie je možné skontrolovať či vykázané dane z nehnuteľností, daň za psa a za komunálny odpad je v správnej výške zaúčtovaný.

V správe nezávislého audítora zo dňa 4.3.2016 sme prezentovali *podmienенý názor*.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Ďurďové k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Pri overení rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky sme konštatovali, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočností, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykazaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

S pozdravom

auditorská spoločnosť: **A P X, k.s., Považská Bystrica**
číslo licencie: **S K A U 118**

APX, k.s.
Hliny 1299/122
017 01 Považská Bystrica


Ing. Mária Vaňková
zodpovedný audítor - číslo dekrétu 183

Zdôrazňujeme, že uvedené zistenia nie sú výsledkom špeciálnych procedúr, ale predstavujú skutočnosti, ktoré sme zistili v rámci vykonávania auditu. V tomto zmysle nemusia zistenia uvedené v tomto liste a v internej správe nutne vystihovať všetky aspekty činnosti obce alebo oblasti možných zlepšení. Podobne naše posúdenie vnútorných kontrol obce bolo uskutočnené výhradne v rozsahu potrebnom na uskutočnenie auditorských postupov za účelom vydania správy k účtovnej závierke. Z tohto dôvodu náš audit neposkytuje žiadne uistenie o efektívnosti týchto kontrol.

Všetky analytické a hodnotiace informácie uvedené v tomto liste a internej správe sú prísne dôverné, podliehajú zásadám zachovávania mlčanlivosti, sú výhradne určené vedeniu obce a zodpovedným zamestnancom a nemôžu byť bez nášho písomného súhlasu použité na iné účely ani poskytnuté tretím osobám.