

List odporúčaní

Obecný úrad v JASTRABEJ	
Došlo dňa	20 -06- 2016
Číslo spisu	RZ 247/2016
Prílohy/lísty	Výkazy

Správa
z overenia ročnej účtovnej závierky,
vrátane overenia RÚZ rozpočtovej organizácie
pre účely KÚZ
určená
pre Obec Jastrabá za rok 2015

Audítor SKAU:

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

Dátum overenia: 13. jún 2016

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 2015 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.,
- overovanie hospodárenia podľa rozpočtov, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu, dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, dátum schválenia Záverečného účtu obce za predchádzajúci rok
- príprava na auditorské overenie Konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok 2015 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 188, IČO 37831453

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

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 §6,29,30 zák. o účtovníctve, vrátane dokladovej inventarizácie. Odporúčam overiť majetkový modul – inventúrny súpis majetku podľa jednotlivých druhov účtovnej, prípadne operatívnej evidencie. K odpísovanému majetku nehnuteľností overiť existenciu Listov vlastníctva /dom smútku/.

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 2015 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.

Vzhľadom k uvedenému vydávam

Správu nezávislého audítora s **nepodmieneným názorom**
k ročnej účtovnej závierke obce Jastrabá
za rok 2015

Konsolidovaná účtovná závierka /KÚZ/ obce za rok 2015:

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 188, IČO 37831453

- zachovaná bilančná kontinuita finančných výkazov r.2014/2015
- údaje uvedené vo finančných výkazoch- súvaha, výkaz ziskov a strát sú identické s finálnou hlavnou knihou, vrátane Poznámok k RÚZ v zmysle Opatrenia MF SR č.9531/20123-31
- vykázaný účtovný hospodársky výsledok súhlasný s finančnými výkazmi /súvaha, výkaz ziskov a strát/
- údaje v ostatných finančných výkazoch FIN 6-04,5-04 korešpondujú so stavom v účtovníctve
- 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; rešpektované Metodické usmernenie k uzatvoreniu účtovníctva za rok 2015 pre ROPO a obce, VUC a ŠF č.MF 16786/2007-31
- inventarizácia majetku a záväzkov prevedená v zmysle zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, §6 vrátane podsúvahovej evidencie a zabezpečenia príloh k dokladovej inventarizácii
- záverom možno konštatovať, že účtovná závierka RO bola spracovaná v zmysle cit. zákonov, Postupov účtovania a metodického usmernenia k spracovaniu RÚZ, možnosť zahrnutia do konsolidácie

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 Konsolidovanej výročnej správy.

Predpokladaný termín overenia Konsolidovanej účtovnej závierky skupiny za rok 2015 v mesiaci september-október 2016 po telefonickom dohovore s objednávateľom.

S pozdravom


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

V Banskej Bystrici, 15.jún 2016

Obecný úrad v JASTRABEJ	
Došic dňa	20 -06- 2016
Číslo spisu	RZ 248/2015 Zn-LU
Prílohy/listy	Vybavuje

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Obecnému zastupiteľstvu obce JASTRABÁ
za rok 2015

SPRÁVA K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán - starosta, je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov /ďalej len „zákon o účtovníctve“/ a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi toto overenie vykonať.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika auditor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky k 31.12.2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.



Ing. Cibulová Daniela, certifikovaný auditor
č. licencie SKAU 061
974 01 Riečka 252, Banská Bystrica

V Banskej Bystrici, 13. jún 2016