

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

31/2016-AD

Ing. Vaňková

25.11.2016

Vec: Správa nezávislého audítora – list pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo o overení účtovnej závierky a hospodárenia za rok 2015.

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Ďurďové za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2015. Overenie sa uskutočnilo na základe zmluvy č. 31/2016 zo dňa 15.6.2016. 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 24. a 46.a 47. týždni roka 2016 nasledovnými pracovníkmi audítorskej firmy:

Ing. Mária Vaňková

- zodpovedný audítor

číslo dekrétu

183

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 audítorských 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 31.12.2014 v eurách	%	K 31.12.2015 v eurách	%
SPOLU MAJETOK	338 448	100%	363 543	100%
Neobežný majetok spolu	332 391	98%	351 138	97%
Dlhodobý nehmotný majetok	0		0	
Dlhodobý hmotný majetok	308 318		327 068	
Dlhodobý finančný majetok	24 073		24 070	
Obežný majetok spolu	6 025	2%	12 405	3%
Zásoby	90		90	
Zúčtovanie medzi subjektmi verej. správy	0		0	
Krátkodobé pohľadávky	549		387	
Finančné účty spolu	5 386		11 928	
Časové rozlíšenie	32	0%	0	0%
P A S Í V A				
Vlastné imanie a záväzky	338 448	100%	363 543	100%
Vlastné imanie	86 026	25%	98 213	27%
Nevysporiadaný HV minulých rokov	85 085		86 027	
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	941		12 186	
Záväzky spolu	4 665	4%	29 107	8%
Rezervy	0		300	
Zúčtovanie medzi subjektmi verej. správy	0		64	
Dlhodobé záväzky	21		28	
Krátkodobé záväzky	4 644		2 051	
Bankové úvery	0		26 664	
Časové rozlíšenie	247 755	71%	236 223	65%

Rozhodujúcu časť aktív - majetok obce tvorí neobežný majetok 97 % z celkového majetku a 3 % tvorí obežný majetok. Na strane pasív, t. z. vlastné imanie a záväzky tvorí vlastné imanie 27 %, záväzky 8 %. Účty časového rozlíšenia tvoria 65 %. Oproti predchádzajúcemu roku v aktívach nenastali významné zmeny, v pasívach sa zvýšilo vlastné imanie z dôvodu kladného výsledku hospodárenia vo výške 12 186 € a zvýšili sa i záväzky o 4 % z dôvodu, že obci bol poskytnutý krátkodobý úver vo výške 26 664 € na rekonštrukciu VO.

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 audítorskom 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. Do porúčujeme v roku 2016 vykonať inventarizáciu majetku, prehodnotiť potrebný a nepotrebný majetok a pripraviť potrebné zostavy majetku pre správne zaúčtovanie resp. opravy na skutočný a účtovný stav majetku. 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.
2. Pri syntetickom účte 518 do porúčujeme 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 porúčujeme doplniť analytické účty 548.001 členské poplatky, 548.002 poistné, a pod. ako i ostatné syntetické účty podľa potreby sledovania jednotlivých druhov nákladov.
3. Pri došlých faktúrach, pokladničných dokladoch a ďalších účtovných dokladoch do porúčujeme 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. 2015 bola použitá pečiatka na finančné operácie a predbežnú finančnú kontrolu, ktorá neobsahovala všetky náležitosti v zmysle platného zákona.
4. Pri interných dokladoch do porúčujeme zakladať zvlášť ID s vzostupným číslovaním s priložením prvotných dokladov (napr. spotreba strav. lístkov na meno a počet ks, pri daniach a KO zostavu daní a poplatkov, iné prvotné doklady týkajúce sa opráv účtovania a pod.) .
5. 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 2015 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.

6. V účtovnom denníku účtovanie bankových výpisov ne do porúčujeme účtovať náklady napr. elektrickú energiu, školenia, a iné náklady – tieto náklady sa účtujú cez prijaté faktúry (môžu byť i splátkové kalendáre dohodnuté splátky na el. energiu) alebo interné doklady, prostredníctvom bankových dokladov sa účtujú úhrady 321, 331, 336, 342, 379 a pod. a výnosy sa účtujú 662 úroky a na účet 632 podielové dane z daňového úradu ostatné dane sa účtujú iba úhrady 318, 319, pohľadávky 311, 378 a pod.. Do nákladov sa účtujú 568 poplatky a 562 úroky z úverov a 591 daň z úrokov. Do výnosov 662 úroky a 632 podielové dane.

V správe nezávislého audítora zo dňa 25.11.2016 sme prezentovali *podmienený 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 2015 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 vykazaným v účtovnej závierke.

S pozdravom

audítorská 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 zachovávanía mlčanlivosti, sú výhradne určené vedeniu obce a zodpovedným zamestnancom a nemôžu byť bez nášho písomného súhlasu použité na iné účely ani poskytnuté tretím osobám.