

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

Obec Stupné
Stupné č. 216
018 12 Stupné

Naša značka: 23/2016-AD3.5. V Považskej Bystrici, 18.11.2016

**Vec: SPRÁVA AUDÍTORA – list pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo
o overení účtovnej závierky a hospodárenia za rok 2015**

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Stupné za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2015. Overenie sa uskutočnilo na základe zmluvy č. 23/2016 zo dňa 14.6.2016. 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 45. a 46. 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

- Peter Krajčoviech - starosta obce
- Anna Plešková - ekonómka obce.

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.

A) PREHLAD O ŠTRUKTÚRE MAJETKU, ZÁVÄZKOV A VLASTNÉHO IMANIA

	K 31.12.2013		K 31.12.2014	
	v EUR	%	v EUR	%
MAJETOK spolu:	1 347 008	100%	1 353 690	100%
Neobežný majetok spolu	1 310 775	97%	1 319 806	98%
1. Dlhodobý nehmotný majetok	0		0	
2. Dlhodobý hmotný majetok	1 214 521		1 223 552	
3. Dlhodobý finančný majetok	96 254		96 254	
Obežný majetok spolu	34 962	3%	33 069	2%
1. Zásoby	0		0	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi verej. správy	0		0	
3. Krátkodobé pohľadávky	1 713		1 943	
4. Finančné účty spolu	33 249		31 126	
Časové rozlíšenie	1 271	0%	815	0%
Vlastné imanie a záväzky spolu:	1 347 008	100%	1 353 690	100%
Vlastné imanie	533 812	40%	593 290	44%
1. Nevysporiadaný HV minulých rokov	460 841		533 798	
2. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	72 971		59 492	
Záväzky	498 152	37%	472 532	35%
1. Rezervy	6 888		400	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi verej. správy	0		0	
3. Dlhodobé záväzky	467 539		450 313	
4. Krátkodobé záväzky	11 539		12 199	
5. Bankové úvery a výpomoci	12 186		9 620	
Časové rozlíšenie	315 044	23%	287 868	21%

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 44 %, záväzky 35 %, z toho dlhodobé záväzky tvoria dlhodobé úvery zo ŠFRB, ktoré boli poskytnuté na výstavbu dvoch nájomných bytov 8 b.j., k 31.12.2015 vykazujú konečný zostatok vo výške 441 039 eur t.j. 33 %. Dlhodobý bankový úver v ČSOB vykazuje zostatok 9 620 eur poskytnuté pre bytovku ako spolufinancovanie nákladov na vybudovanie technickej infraštruktúry. Účty časového rozlíšenia tvoria 21 %. Obec dosiahla kladný hospodársky výsledok.

Záložné právo v prospech ŠFRB je zabezpečené na nehnuteľnosti b.j. č. 296 a 297 včítane pozemkov. Dlhodobý úver z ČSOB je zabezpečený tiež uvedenými nehnuteľnosťami.

Nájomné bytové jednotky ako i ostatné stavby má obec poistené v Komunálnej poisťovni.

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 neboli zistené významné nedostatky, ktoré by mali podstatný vplyv na výsledok hospodárenia.

Obci doporučujeme:

- Vyúčtovanie bytových domov zúčtovať do príslušného účtovného obdobia, dohodnúť s HT sprav aby obci predložili vyúčtovanie bytových domov najneskoršie do ukončenia účtovnej závierky t.j. do 20.1. nasledujúceho roka.
- Predpis daní z nehnuteľností a za psa účtovať na základe vystavených platobných rozkazov pre občanov a iných evidencií na začiatku účtovného obdobia prostredníctvom interného dokladu (výstup z počítača miestne dane a poplatky 319/632 a 318/633) a následne úhrady účtovať cez pokladňu 211 alebo úhrada bankou 221 (účty 221,211/319 a 221/211/318). Na konci účtovného obdobia zaúčtovať zmeny cez interný doklad ak by došlo k nejakým zmenám a **porovnať väzby** pohľadávka 319 (obraty MD za celý rok) s účtom 632 daňové výnosy a 318 pohľadávky (obraty MD za celý rok) s účtom 633 výnosy s poplatkov (zabezpečiť analytickou evidenciou) – **inventarizácia účtov. Evidenciu miestnych daní a poplatkov doporučujeme viesť v elektronickej forme.**
- Účet pozemky 031 doporučujeme doplniť podľa listov vlastníctva obci 031/648 pri predaji pozemkov účtovať 541/031 a 318/641 predaj majetku.
- Likvidačné listy alebo krycie listy k prijatým faktúram tlačiť z počítača so správne doplnenou predbežnou finančnou kontrolou v zmysle zákona 502/2001 Z.z. a následnými doplnkami.
- Tvorbu a použitie fondu opráv na bytovky sledovať samostatne na bankovom účte analyticky na každú bytovku a prevádzať finančné prostriedky na účet fondu opráv. V záverečnom účte nie je uvedené koľko má byť zostatok na účte FO k 31.12.2015, na účte 221.8 je KZ 19 038,17 na obidve bytovky.

V správe nezávislého audítora zo dňa 18.11.2016 sme prezentovali názor, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Stupné 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 vykázaného 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 audítorských 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 zachovávaní mlčanlivosti, sú výhradne určené vedeniu obce a zodpovedným zamestnancom a nemôžu byť bez nášho písomného súhlasu použité na iné účely ani poskytnuté tretím osobám.