

*Správa z overovania účtovníctva,
ročnej účtovnej závierky, Záverečného účtu obce,
vrátane overenia individuálnej účtovnej závierky jednej RO pre účely KÚZ
určená
pre Obec Pohorelá za rok 2016*

Audítor SKAU:

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

Dátum overenia:

22.jún 2017

Program auditu:

- overenie vedenia účtovníctva a náležitostí účtovných dokladov v zmysle §10 zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a zák.č. 357/2015Z.z. o Základnej 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 2016 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., okrem overenia Hodnotenia plnenia programov obce
- overovanie hospodárenia podľa rozpočtov, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu, dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, iné povinnosti vyplývajúce pre audítora
- overenie správnosti vykonanej fyzickej inventarizácie u vytypovaných druhoch majetku /vid' audítorská dokumentácia audítora, vrátane existencie Listov vlastníctva k nehnuteľnostiam a ŠPZ pri motorovom vozidle/
- príprava na audítorské overenie Konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok 2016 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, Pohorelá IČO 37828363, so samostatnou právnou subjektivitou.

Predmetom auditu nie je skúmanie hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov, nakoľko obec má povinnosť zabezpečiť 3-stupňovú finančnú kontrolu, vybudovať interný kontrolný systém, rešpektovať stanoviská hlavného kontrolóra a rozhodnutia Obecného zastupiteľstva. Audítorské overenie vnútorného kontrolného systému v zmysle usmernenia ISA- Medzinárodných audítorských štandardov.

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

Obec predložila Hodnotiacu správu v zmysle §16, odst. 5, písm.g/ a §12, odst.2/ zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, vrátane cieľov, merateľných ukazovateľov, plánovanej a skutočne dosiahnutej hodnoty, ako súčasť obsahu Záverečného účtu obce, vrátane rozpočtov RO.

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 §29,30 zák. o účtovníctve. Vypracovaná interná smernica k inventarizácii, vrátane hmotnej zodpovednosti a členov inventúrnej komisie.

Overovaním majetkového modulu so stavom v účtovníctve neboli zistené nedostatky, ani žiadne inventúrne rozdiely. K dokladovej inventarizácii zabezpečené prílohy s odôvodnením uvedeného zostatku.

Pri analyzovaní nákladových a výnosových účtov, účtov časového rozlíšenia výnosov budúcich období bolo zistené, že obec previedla opravné zúčtovanie významnej chyby z minuloročnej účtovnej závierky prostredníctvom prislúchajúceho účtu a účtu výsledku hospodárenia minulých období, vrátane ostatných odporúčaní.

V zmysle prijatých zásad o tvorbe opravných položiek k majetku odporúčam vytvoriť opravnú položku k ťažko vymožiteľným pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí /spoločnosť WLM s.r.o., Poprad za dane z nehmuteľností od r.2010/. Zosúladiť zásady v internej smernici s údajmi uvedenými v Poznámkach.

Rešpektovaná zmena metódy pri tvorbe rezerv v zmysle vydaného Metodického usmernenia MF SR v súlade so zák. o účtovníctve a Opatrením MF SR č.16786/2007-31 s účinnosťou od 1.1.2014.

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. o základnej finančnej kontrole, §7.

Na základe overovania účtovníctva, ročnej účtovnej závierky /vid' Pracovný list audítora/ za rok 2016 v zmysle Plánu a programu audítora, v zmysle Medzinárodných auditorských 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. 357/2015 Z.z. o Základnej 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 k ročnej účtovnej závierke obce Pohorelá
za rok 2016
Správu nezávislého audítora s nepodmieneným názorom.