

**List audítora  
k auditu účtovnej závierky za rok 2016 obce Trávnica**

Overovanie účtovnej závierky bolo zamerané podľa zmluvy o audítorskej činnosti na verné zobrazenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia a z toho vyplývajúce dodržiavanie legislatívnych predpisov – zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, č. 369/1990 o obecnom zriadení a č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie a ďalších súvisiacich predpisov. Tento list je určený len pre vnútorné využitie.

Overované obdobie: 01.01.2016 do 31.12.2016

Konzultujúce osoby: Ing. Emil Ivan, starosta obce

Za ekonomický úsek: Anna Vašeková, účtovníčka-ekonomka obce

Realizácia: od 17.01.2017 do 14.12.2017

Príjemca audítorskej správy: Ing. Emil Ivan, starosta obce

Na rozpočet obce nie je napojená príspevková organizácia ani hospodárska činnosť. Obec má 7 251 akcií v Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. Delimitáciou prešli na obec ZŠ a MŠ so ŠJ s právnou subjektivitou, opatrovateľská služba, spoločný stavebný úrad a matrika. Účtovníctvo škôl nebolo predmetom auditu.

Overované písomnosti:

Účtovný rozvrh

Interné smernice

Účtovné knihy

Účtovné výkazy zostavené k 31.12.2016 – súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Účtovné doklady boli overené:

- výberovým spôsobom - /mzdy, odpisy dlhodobého majetku/

- vyčerpávajúcim spôsobom - /faktúry, bankové výpisy, obstaranie a evidencia dlh. majetku/

- a odsúhlasené s denníkom

Inventarizácia majetku a záväzkov

Rozpočet obce a jeho plnenie.

### **Účtovníctvo**

je vedené podvojne podľa opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Je spracovávané programom KEO Veľký Krtíš. Systém väzby prvotných dokladov a zápisov do účtovných kníh je kontrolovateľný a preukázateľný. Bilančná kontinuita a nadväznosť údajov účtovníctva na výkazníctvo je zabezpečená.

Pri overovaní dodržiavania postupov účtovania boli zistené tieto nezrovnalosti:

- do odpisov dlhodobého majetku /podľa vyjadrenia p. účtovníčky – nedopatrením/ sa nezaúčtovali všetky odpisy, čím sú náklady nižšie o 37 238 EUR, ale nezaúčtovalo sa tiež

rozpustenie dotácií na kapitálové výdavky do výnosov, čím sú výnosy nižšie o 18 023 EUR

- Účet 384 – Výnosy budúcich období sa vedie správne podľa jednotlivých dotácií na kapitálové výdavky, ale rozpustenie v časovej a vecnej súvislosti na odpisy dlhodobého majetku sa už neučtuje podľa jednotlivých dotácií, ale spoločne, čím je toto rozpustenie neprehľadné
- prijatá dotácia na kapitálové výdavky na rekonštrukciu tribúny v športovom areáli vo výške 12 000 EUR sa zúčtovala do výnosov ako na bežné výdavky, čím sa nesprávne zvýšili o túto sumu výnosy
- niektoré náklady, napr. poistenie majetku, poplatok RTVS sa účtovali na nesprávne účty nákladov a tiež niektoré výnosy, napr. správne poplatky alebo žetóny sa nesprávne účtovali ako príjmy za miestne dane.

Po overení účtovníctva obce musím konštatovať, že až na vyššie uvedené nedostatky, bolo vedené úplne a správne podľa zákona o účtovníctve, čo má dopad na účtovnú závierku. Účtovnú závierku tvorí súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Z hľadiska formálneho je zostavená v súlade so zákonom, člení sa požadovaným spôsobom a z hľadiska vecného nadväzuje na účtovníctvo.

#### **Preverenie súladu hospodárenia so zákonom č. 583/2004 Z.z**

pravidlách územnej samosprávy, t.j. či je hospodárenie podľa rozpočtu a s ostatnými finančnými prostriedkami v súlade s rozpočtovými pravidlami, a či stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania v overovanom období je vedené v účtovníctve podľa postupov účtovania.

Rozpočet obce bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 45/V./111215 zo dňa 11.12.2015 upravovaný uznesením OZ č. 31/IV./300616 zo dňa 30.6.2016 a uznesením OZ č. 48/VI./151216 zo dňa 15.12.2016. Rozpočet po úpravách predpokladal príjmy vo výške 725 460 EUR a výdavky vo výške 717 060 EUR. Účtovníctvo eviduje skutočné príjmy a výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie na rok 2016 a v členení na bežné, kapitálové a finančné operácie.

#### **Rozpočet a skutočné plnenie rozpočtu**

<b>Upravený rozpočet</b>						
<b>Rozpočet</b>	<b>Bežný</b>	<b>Kapitálový</b>	<b>Školy</b>	<b>Spolu</b>	<b>Fin. operácie</b>	<b>Kumulovaný</b>
Príjmy	691810,26	12000,00	20116,67	<b>723926,93</b>	10000,00	<b>733926,93</b>
Výdavky	307623,27	53749,34	331561,25	<b>692933,86</b>	23853,06	<b>716786,92</b>
Spolu	384186,99	-41749,34	-311444,58	30993,07	-13853,06	17140,01
<b>Skutočnosť k 31. 12. 2016</b>						
Príjmy	693343,58	12000,00	20116,67	<b>725460,25</b>	0,00	<b>725460,25</b>
Výdavky	307896,66	53749,34	331561,25	<b>693207,25</b>	23853,06	<b>717060,31</b>
<b>Prebytok</b>				32253,00		
<b>Celk.prebytok</b>						<b>8399,94</b>

Medzi rozpočtom a skutočným plnením príjmov sú rozdiely. Skutočné príjmy sú nižšie o 8 467 EUR.

Účtovný výsledok hospodárenia ako rozdiel výnosov triedy 6 a nákladov triedy 5 je zisk 48 848 EUR. Zhoduje sa s VH v súvahe a vo výkaze ziskov a strát. Oproti roku 2015 je významne nižší, ale vzhľadom k tomu, že neboli zaúčtované všetky odpisy a zúčtovanie dotácií, by mal byť výsledok hospodárenia nižší o 19 219 EUR.

Obec ku dňu účtovnej závierky vykazuje záväzky – neuhradené dodávateľské faktúry vo výške 2 949 EUR čo tvorí 0,41 % skutočných bežných príjmov obce z predchádzajúceho roka. Obec má úver len zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške 614 918 EUR. Oproti roku 2015 je nižší o 23 855 EUR, splátky úveru sa uskutočňujú načas. Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách.

Pohľadávky sú vo výške 7 274 EUR. Oproti r. 2015 sa zvýšili o 2 004 EUR.

### **Vnútrotný kontrolný systém**

Vnútrotná kontrola verného zobrazenia majetku obce a jeho hospodárneho využívania sa zabezpečuje vnútrotnou smernicou na vedenie účtovníctva, inventarizáciou, uskutočňovaním postupov predbežnej kontroly, ďalej má obec hlavného kontrolóra a finančnú komisiu.

K 31.12.2016 obec uskutočnila fyzickú inventúru pokladnice a dokladovú inventarizáciu dlhodobého majetku, peňažných prostriedkov v banke, pohľadávok, záväzkov, úveru a rozdielu majetku a záväzkov účtovaný v tr. 4. Inventarizačná komisia v zápisnici o inventarizácii uvádza, že nezistila inventarizačné rozdiely.

### **Záver**

Inventarizácie majetku a záväzkov obce som sa nezúčastnila, skutočný stav som overila náhodným overením existencie majetku v nadväznosti na listy vlastníctva a porovnaním pohľadávok a záväzkov podľa dokladov a u peňažných prostriedkoch a úveru porovnaním stavov podľa výpisov z bankových účtov k 31.12.2016 so stavom na účtoch v hlavnej knihe.

Hladinu významnosti som stanovila vo výške 0,8 % z celkových skutočných príjmoch obce, čo je 5 800 EUR, tolerovaná chyba vo výške 50 % významnosti je 2 900 EUR a minimálna chyba 5 % z významnosti je 290 EUR, čo znamená, že prípadne zistenia nezrovnalosti v účtovníctve a účtovnej závierke neprevyšujúce 290 EUR sa definujú ako skutočnosti s nevýznamným vplyvom na účtovnú závierku. Pri chybách v rozsahu 2 900 – 5 800 EUR sa posudzuje ich dopad na účtovnú závierku, chyby nad 5 800 EUR sa musia uviesť v správe. Ak takéto nezrovnalosti zistím, uvedomím o nich vedenie obce a uvádzam ich v správe.

Listom audítora k auditu účtovnej závierky za rok 2016 chcem upozorniť na skutočnosti, nezrovnalosti a nedostatky zistené pri audítorskej činnosti. Zistené nezrovnalosti musím posúdiť z hľadiska významnosti, ktorú som uviedla vyššie a čo ovplyvní výrok audítora.

14.12.2017

