

LIST OBECNÉMU ZASTUPITEL'STVU

Zasielam Vám list v súvislosti s auditom ročnej účtovnej závierky za rok 2016 v obci ABOVCE.

Cieľom overovania účtovnej závierky je vyjadrenie názoru, či účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti a či verne zobrazuje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za rok 2016 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Audit ročnej účtovnej závierky obci za rok 2016 sa uskutočnil na základe zmluvy zo dňa 5.11.2017.

Audit sa uskutočnil podľa platných zákonných noriem, v zmysle Všeobecných podmienok auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Podkladom pre vykonanie auditu boli nasledovné predložené doklady:

Hlavná kniha

Prvotné účtovné doklady, zmluvy

Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov

Súvaha UC ROPO SFVO 1-01

Výkaz ziskov a strát UC ROPO SFOV 2-01

Poznámky k účtovnej závierke

Účtovníctvo obce je vedené v zmysle zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z a Opatrenia MF SR MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Stav vedenia účtovníctva

- Bilančná kontinuita v zmysle § 16 ods. 12 zákona o účtovníctve je dodržaná.
- Účtovná závierka obce bola spracovaná v súlade s predpismi pre jej zostavenie a riadne nadväzuje na účtovnú evidenciu.
- Na základe uznesenia obecného zastupiteľstva vydala starostka obce príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov obce k 31.12.2016. Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná v zmysle § 29 a 30 zákona o účtovníctve. Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Dlhodobý majetok

Obec v 2016 neobstarala dlhodobý majetok. Boli len objednané projekty na rekonštrukciu budov. V roku 2016 účtovná jednotka vo svojom účtovníctve vykonala významné opravy na účtoch 021 – Budovy a stavby a 081 – Oprávky k budovám a stavbám. Zosúladiť stav majetku v účtovníctve so stavom v operatívnej evidencii.

Projekt na rekonštrukciu domu smútku vo výške 1950 € bolo nesprávne načítované do nákladov, správne patrí do obstarania dlhodobého majetku na účet 042 – Obstaranie dlhodobého majetku.

Upozorňujem účtovnú jednotku na Metodické usmernenie č. MF/013292/2017-352 o odpisovaní dlhodobého majetku v zmysle ktorého v roku 2017 sa majú prehodnotiť odpisy s ohľadom na spotrebovávané ekonomické úžitky viažuce sa u konkrétnemu druhu dlhodobého majetku od 1.1.2005.

Pohľadávky

Obec daňové a nedaňové pohľadávky voči občanom a právnickým osobám eviduje v zošite. V zmysle § 20 zákona č. 582/2004 Z.z. miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a zákona č.563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov má vyrubovať daňovníkovi daň z nehnuteľností. Daň sa vyrubuje platobným výmerom. Obec za rok 2016 neposielala platobné výmery fyzickým osobám, len právnickým osobám.

Obec vo svojom účtovníctve eviduje nedaňové pohľadávky len od roku 2016, teda zostatok na účte 318- Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov nie je správny.

Doporučenie:

- Zaviesť programové spracovanie daňových a nedaňových pohľadávok.
- Postupovať v zmysle zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku a daňového poriadku a daň vyrubovať platobným výmerom.
- Venovať väčšiu pozornosť vymáhaniu pohľadávok, postupovať podľa zákona a v nutných prípadoch vymáhať pohľadávky aj súdnou cestou, zriadením záložného práva ale daňovým exekučným konaním. V zmysle zákona 138/1991 Zb. o majetku obce v znení neskorších predpisov podľa ktorého orgány obce sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku obce.
- Vykonať inventarizáciu nedaňových príjmov a opraviť zostatok na účte 318.
- Obec vykazuje aj pohľadávky po lehote splatnosti, z toho dôvodu v zmysle zásad opatrnosti na nedobytné a pochybné pohľadávky vytvárať opravné položky. Opravné položky k pohľadávkam sa vytvárajú na pohľadávky po lehote splatnosti, kde existuje riziko, že ich dlžník nezaplatí.

Závazky

Závazky vykázané v hlavnej knihe súhlasia a sú podložené dokladmi, ktoré deklarujú ich výšku. Všetky záväzky z obchodného styku sú v lehote splatnosti. Obec nevykazuje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Ostatné

Nie je dostatočne deklarován zostatok na účte 315 – Ostatné pohľadávky, kde účtovná jednotka eviduje pohľadávky za stravu. Zo strany vedúcej školskej jedálne nie je predložený zoznam dlžníkov k 31.12.2016. Nepravidelne sa odvádza hotovosť na účet z pokladne školskej jedálne.

ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRSTVO

Rozpočet obce na rok 2016 bol schválený obecným zastupiteľstvom 15.12.2015 uznesením č. 24/2015. Bol schválený prebytkový rozpočet. Zmena rozpočtu bola vykonaná štyrikrát a schválená v obecnom zastupiteľstve.

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Príjmy spolu:	482 600	509 970	483 529,80
Z toho: bežné príjmy	427 000	475 000	463 130,05
kapitálové príjmy	0	3 300	3 225,00
príjmové fin. oper.	55 600	31 670	17 174,75
Výdavky spolu:	440 500	495 300	456 249,54
Z toho: bežné výdavky	427 000	475 000	436 318,67
kapitálové výd.	0	4 800	4 800,00
výd. fin. operácie	13 500	15 500	15 130,87
			0
Celkový prebytok+ Schodok-	42 100	14 670	27 280,26

Záverečný účet obce a účtovná závierka

Záverečný účet obce upravuje § 16 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Záverečný účet má obsahovať plnenie rozpočtu, bilanciu aktíva a pasív a údaje o dlhu obce.

Prebytok hospodárenia je 27 280,26 €. Prebytok z bežného a kapitálového rozpočtu predstavuje sumu 25 236,38 €.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Počas auditu bolo zistené, že celková suma dlhu obce neprekračuje 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekračuje 25 % skutočných bežných príjmov minulého roka.

Dodržaný je aj § 19 ods. 1 – celková výška záväzkov po lehote splatnosti nepresahuje 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka obce.

Meno a priezvisko audítora: **Ing. Katarína Karczagová**

Číslo licencie SKAU : **469**

Dátum správy audítora: 6. decembra 2017

Adresa audítora: 980 21 BÁTKA č. 169

