

**List audítora  
k auditu účtovnej závierky za rok 2016 obce Veľké Úľany**

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: od 01.01.2016 do 31.12.2016

Konzultujúce osoby: Ing. František Gőgh, starosta obce

Za ekonomický úsek: Mgr. Zuzana Metzner, prednostka OcÚ

Marta Križanová, účtovníčka-ekonomka obce

Realizácia: od 06.11.2016 do 21.06.2017

Príjemca audítorskej správy: Ing. František Gőgh, starosta obce

Na rozpočet obce sú napojené 2 príspevkové organizácie. Obec má 23 825 akcií v Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. a 40 %-nú majetkovú účasť v KEREKTÓ T.K.O., spol. s r.o. Čierna Voda. Delimitáciou prešli na obec 2 MŠ a 2 ZŠ a ŠJ s právnou subjektivitou, opatrovateľská služba, spoločný stavebný úrad a matrika. Účtovníctvo škôl nebolo predmetom auditu.

Overované písomností:

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 dlh. majetku, pokladnica, spotreba materiálu, cenín/
- vyčerpávajúcim spôsobom - /faktúry, bankové výpisy, obstaranie a evidencia dlh. majetku/
- a odsúhlasené s denníkom

Inventarizácia majetku a záväzkov

Rozpočet obce a jeho plnenie za rok 2016

### **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 MADE Banská Bystrica. 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:

Po overení účtovníctva obce musím konštatovať, že účtovníctvo 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, okrem údajov v tabuľke č. 4 - Pohľadávky podľa doby splatnosti v poznámkach, kde je uvedené, že sú všetky v lehote splatnosti, ale je to naopak, že takmer všetky sú po lehote splatnosti, dokonca aj niekoľko rokov sa tvoria k nim opravné položky.

### Vnútroňný kontrolný systém

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

K 31.12.2016 obec uskutočnila fyzickú inventarizáciu pokladnice a dokladovú bankových účtov, pohľadávok, záväzkov, úveru, rozdielu majetku a záväzkov a prírastok a úbytok dlhodobého majetku.

V inventúrnych súpisoch naďalej pretrvávajú nedostatky v pozemkoch, pretože niektoré pozemky stále nemajú pridelené číslo parcely a nie je možné overiť ich ocenenie. V zápisnici o inventarizácii inventarizačná komisia uvádza, že nezistila inventarizačné rozdiely.

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

Predmetom overovania boli skutočnosti podľa § 16 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových 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. 35-OZ/2015 zo dňa 02.12.2015 a upravovaný uznesením OZ č. 61-OZ-2016 zo dňa 17.10.2016 a č. 71-OZ/2016 zo dňa 14.12.2016. Rozpočet po úpravách predpokladal príjmy vo výške 3 117 323 EUR a výdavky vo výške 3 032 827 EUR spolu s príjmami a výdavkami škôl. 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

Upravený rozpočet						
Rozpočet	Bežný	Kapitálový	Školy	Spolu	Fin. operácie	Kumulovaný
Príjmy	2783352,35	4612,50	48242,26	<b>2836207,11</b>	281116,20	<b>3117323,31</b>
Výdavky	1297 961,42	304913,63	1279719,04	<b>288259,09</b>	150233,24	<b>3032827,43</b>
Spolu				<b>-46386,98</b>		<b>84495,98</b>
Skutočnosť k 31. 12. 2016						
Príjmy	2782857,51	4612,50	48242,26	<b>2835712,27</b>	281116,20	<b>3116828,47</b>
Výdavky	1300017,97	304913,63	1279719,04	<b>2884650,64</b>	150265,87	<b>3034916,51</b>
Schodok				<b>-48938,37</b>		
<b>Celk.prebytok</b>						<b>81911,96</b>

Medzi rozpočtom a skutočným plnením príjmov a výdavkov nie sú významné rozdiely.

Účtovný hospodársky výsledok, ako rozdiel výnosov a nákladov tr. 6 a 5, je zisk 110 529 EUR, oproti r. 2015 je HV významne vyšší - o 95 277 EUR. Tento výsledok hospodárenia je zhodný tak v súvahe ako aj vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2016.

Obec ku dňu účtovnej závierky nevykazuje záväzky – neuhradené dodávateľské faktúry, má len nevyfakturované dodávky vo výške 2 400 EUR. Bankový úver má vo výške 415 684 EUR, čo predstavuje 24 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka. Úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov je vo výške 2 455 836 EUR. Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách.

Pohľadávky – neuhradené miestne dane a poplatky a ostatné platby sú vo výške 198 972 EUR, oproti predchádzajúcemu roku sa zvýšili o 3 tis. Eur, predovšetkým ide o daň z nehnuteľnosti, odpad a nájomné byty. K pohľadávkam po lehote splatnosti viac ako 3 roky sa účtujú opravné položky. Okrem týchto pohľadávok vedie obec ešte tzv. iné pohľadávky vo výške 36 568, voči firme KERETKO s.r.o. a za neoprávnený odber plynu v prenajatých obecných priestoroch.

### **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 20 500 EUR, tolerovaná chyba vo výške 50 % významnosti je 10 250 EUR a minimálna chyba 5 % z významnosti je 1 025 EUR, čo znamená, že prípadne zistenia nezrovnalosti v účtovníctve a účtovnej závierke neprevyšujúce 1 025 EUR sa definujú ako skutočnosti s nevýznamným vplyvom na účtovnú závierku. Pri chybách v rozsahu 10 250 – 20 500 EUR sa posudzuje ich dopad na účtovnú závierku, chyby nad 20 500 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.

21.06.2017

