

Pracovný list audítora

Správa
z predbežného overovania účtovníctva
určená
pre Obec DOLNÁ MIČINÁ rok 2016

Audítor SKAU:

Ing. Cibulová Daniela, certifikovaný audítor, č. licencie 061
974 01 Riečka 252, Banská Bystrica

Dátum overenia: 3. november 2016

Predbežné overenie účtovníctva za rok 2016 obce bolo vykonané na základe objednávky a uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí audítorských služieb.

Táto správa z overovania účtovníctva slúži len pre interné potreby účtovnej jednotky /ďalej len obec/. 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.

Overenie interného kontrolného systému účtovnej jednotky v zmysle ISA- Medzinárodné audítorské štandardy.

Program auditu:

- overenie vedenia účtovníctva a náležitostí účtovných dokladov v zmysle §10 zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a zák.č. 357/2015 Z.z. o Základnej finančnej kontrole a vnútornom audite vznp., /dodávateľské a odberateľské faktúry, bankové a pokladničné doklady, interné doklady, transfery, iné súvisiace doklady za uvedené obdobie/
- overenie správnosti účtovania účtov časového rozlíšenia, tvorby a rozpúšťania rezerv
- overenie správnosti používania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č.010175/2004-42
- finančný rozpočet obce v zmysle §9,10 zák.č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách vznp., r.2016-2018
- príprava na Záverečný účet obce v zmysle §16, odst.5, písm.g/ zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách
- overenie splnenia stanovených podmienok v zmysle §10, odst.7a 8, §16, odst.12, §17 a §19, odst.1/ zák. o rozpočtových pravidlách – termín na schválenie ZUO, zásady pre rozpočtové hospodárenie, iné...
- metodická a konzultačná činnosť, iné: testovanie niektorých nákladových a výnosových položiek, prírastky, úbytky majetku, ...)
- ostatné: bežné a kapitálové transfery, usporiadanie rozpočtového a účtovného výsledku hospodárenia, účtovanie, evidencia a odpisovanie majetku, tvorba a použitie rezerv, účtov časového rozlíšenia, nevyfakturovaných dodávok, opravy a technické zhodnotenie majetku, sociálny fond, trvalosť účtovných dokladov, dotácie na bežné, príp. kapitálové transfery, iné

Obec rešpektuje zák. o Finančnej kontrole č.69/2012, ktorým sa mení a dopĺňa zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy § 9, vrátane rešpektovania §7 zák.o Základnej finančnej kontrole.

Platí všeobecne pre všetky účtovné doklady: v internej smernici o Základnej FK určiť **zodpovednosť** za jednotlivé oblasti, vyplňovať požadované údaje.

Obec má vypracovaný finančný rozpočet v zmysle zák. o rozpočtových pravidlách, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách 583/2004 Z.z., §9 na roky 2016-2018 schválené Obecným zastupiteľstvom č. 35/2015 zo dňa 11.12.2015.

V zmysle vyplývajúcich povinností audítora, konštatujem dodržanie zák. o rozpočtových pravidlách, §16, odst.12/ o termíne schválenia záverečného účtu obce Obecným zastupiteľstvom za rok 2015 č. 16/2016 zo dňa 6.6.2016,

Na základe overovania účtovníctva /viď 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 všeobecne konštatujem, príp. odporúčam:

Interné doklady za 1-9/2016 po č. 29, predbežná **hlavná kniha k 9/2016** - mzdy, odpisy, bežné a kapitálové transfery, rezervy, PHM, SF, zaraďovacie a vyrad'ovacie protokoly, predpis pohľadávok, časové rozlíšenie, stravné lístky, zálohy, opravné účtovanie, zúčtovanie účtovného a rozpočtového HV, dotácie, ostatné ID /viď auditorská dokumentácia/:

- vypracovaný Protokol o otvorení účtov hlavnej knihy v zmysle Postupov účtovania pre ROPO §9 - otvorenie účtov hlavnej knihy ú. 701 v zmysle Postupov účtovania so zabezpečením bilančnej kontinuity konečných a počiatočných stavov r.2015/2016, vrátane otvorenia ú.431- Výsledok hospodárenia v schvaľovaní /hlavná kniha/
- k dátumu predbežného overovania účtovníctva **nevidujem** zúčtované odpisy DHM z vlastných zdrojov v zmysle odpisového plánu a Postupov účtovania pre ROPO a obce, vrátane usporiadania účtu 384 -Výnosy budúcich období v časovej a vecnej súvislosti s odpismi majetku obstaraných z cudzích zdrojov pri majetkových účtoch a investičných akciách – súlad účtu výnosov z kapitálových transferov vo väzbe na účet časového rozlíšenia VBO bude predmetom pri overovaní RUZ
- prírastky nedokončených investícií za uvedené obdobie cca vo výške 84 tis.€; rozhodujúca položka obstaranie Dom s.č.7, multifunkčné ihrisko; obstaranie DHM: kosačka, mulčovačka, merače rýchlosti, iné... vrátane súvisiacich kapitálových výdavkov; Dom odporúčam ponechať na nedokončených investíciách až do doby zápisu na List vlastníctva z KN (k overeniu predložená Zmluva o bezúročnej pôžičke na kúpu nehnuteľnosti)
- pri obstaraní drobného DHM účtovať v zmysle internej smernice priamo do nákladov a zabezpečiť OTE (vitrína, nožnice, alarm, krovínorez,.....; zjednotiť spôsob evidencie meračov rýchlosti
- platí všeobecne: overiť zostatok nedokončených investícií, zaradiť využívaný a skolaudovaný majetok do účtovnej hodnoty, pri majetku obstaraného s cudzích zdrojov zabezpečiť časovú a vecnú súvislosť

- čiastočne zúčtované rozpúšťanie bežných transferov do výnosov obce v časovej a vecnej súvislosti s nákladmi - zostávajúcu časť nezúčtovaných bežných transferov najneskôr k dátumu RUZ
- overený spôsob účtovania miezd, poistného, tvorby a čerpania sociálneho fondu, bežných a kapitálových transferov obce (s výnimkou uvedeného), predpis pohľadávok (platobných výmerov, daní, poplatkov) a ostatných výnosov
- 23 k dátumu overovania konštatujem zúčtovanie účtovného výsledku hospodárenia z r. 2015 straty vo výške 1 453,87 € na ľarhcu ú. 428- nevysporiadaný VH min. rokov
- zatiaľ nezúčtované kapitálové transfery majetku obstaraného s cudzích zdrojov prostredníctvom účtov časového rozlíšenia výnosov budúcich období
- 22 - usporiadaný účet nákladov budúcich období v nadväznosti na počiatkové stavy - odporúčam zúčtovanie do príslušných nákladových položiek /poistné, predplatné, software, členské príspevky, príp. iné služby/, ID 2 -evidujem zúčtovanie vytvorenej rezervy na audit
- pri zaradovaní, príp. vyradovaní majetku obec postupuje v zmysle internej smernici a určených zásad pre účtovanie a evidenciu majetku; odpisy majetku obstarané z vlastných zdrojov obec účtuje mesačne podľa prijatých odpisových zásad určených v internej smernici, pri majetku obstaraných z cudzích zdrojov v časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov k dátumu ročnej účtovnej závierky
- pri reprezentačnom odporúčam zabezpečiť analytickú evidenciu v rozlíšení pre vlastné reprezentačné účely a repre v súvislosti s kultúrnymi, športovými ai. podujatiami
 - obec účtuje predpis pohľadávok, daní a poplatkov v priebehu roka podľa charakteru (dane, poplatky, výmery, DzN, TKO, pes ,verejné priestranstvá,.....;)stav aktualizovaný k dátumu ročnej účtovnej závierky
- všeobecné odporúčanie: v prípade iného zaradenia a odpisovania majetkových účtov určiť výnimky v internej smernici
- platí všeobecne: pri opravných účtovaniach, príp. nákladov a výnosov minulých období rozlišovať účtovanie v zmysle zásad určených v internej smernici o hladine významnosti a obsahovej náplni účtov v zmysle Postupov účtovania pre ROPO a obce
- platí všeobecne: za technické zhodnotenie možno považovať aj pod hranicu 1 700€ v zmysle §29, odst.1,2, zák. o dani z príjmov
- testovaním predložených ostatných interných dokladov neboli zistené nedostatky, účtovné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle §10 zák. o účtovníctve, vrátane §7 zák. o Základnej FK

Dodávateľské faktúry za 1-9,10/2016 po č. 119, - testovanie účtovných dokladov v zmysle ISA /viď auditorská dokumentácia/; krycí list, kniha DF a OF, likvidačný list, objednávka, účtovací predpis, základná finančná kontrola, platobný poukaz, vecná a formálna správnosť účtovného dokladu, dodací list, zmluvy, RK finančný rozpočet, iné prílohy

- účtovné doklady obsahujú zákonom predpísané náležitosti v zmysle cit. zák. o účtovníctve, §10, vrátane náležitosti nov. zák. o Základnej FK
- obec účtuje predpis záväzkov pri vzniku v zmysle Postupov účtovania pre ROPO a obce, §44 bez ohľadu na finančné usporiadanie
- overená správnosť obsahovej náplni ú.501 – spotreba materiálu (PHM, kancelárske, hygienické, opravárenské, ochranné pomôcky, knihy, spotreba na kultúrne, športové, príp. iné spoločenské podujatia); ú.518 – ostatné služby: software, poštovné, poistné, právne a auditorské služby, členské príspevky, školenia, telefóny, odvoz TKO, prepravné, iné ; ú.511- opravy a udržiavanie – bežné opravy a udržiavanie majetku v evidencii obci (bleskozvod, oplatenie, mulčovač, verejné osvetlenie, dezinfekcia DS,...)
- 35,65,58,57,..... - zabezpečené časové rozlíšenie nákladov budúcich období /predplatné, poistné, software, web, iné.../ na rok 2017

- konštatujem pri fakturácii zabezpečené rozlíšenie na prevádzkové výdavky, bežné náklady pri opravách; obstaranie majetku, príp. technické zhodnotenie majetku účtované ako zvýšenie hodnoty majetkových účtov, príp. v zmysle internej smernici o obstaraní drobného HM – napr. dodávateľské faktúry č. 22,21,9,51, vrátane súvisiacich kapitálových výdavkov a iného drobného DHM; zabezpečené prílohy: inventúrne karty, zarad'ovacie a vyrad'ovacie protokoly, odpisové skupiny, ...

- 41 – opílovanie stromov – preverit' správnosť zúčtovania
- 99,110,111,... – kontrola vyberania DzN – doplnit' odvolávku na uzatvorenú zmluvu
- 74 – obstaranie DDHM – odporúčam insígnie preúčtovať na účet umelecké diela a zbierky
- 61 – Kúpno-predajná zmluva INVESTMEN, vrátane vyjadrenia KN k zápisu pozemku na LV obce v rozlohe 172 m² – preúčtovať z nákladov na účet obstarania DHM

- všeobecné odporúčanie: v prípade nenávratného finančného príspevku, dotácií z EÚ, ŠR, ROP, príp. iných účelovo určených nenávratných finančných prostriedkov určiť v internej smernici zásady pre evidenciu, účtovanie a odpisovanie hmotného majetku, technického zhodnotenia majetku, vrátane iných kritérií a požiadaviek poskytovateľa na účtovanie bežných a kapitálových výdavkov v zmysle uzatvorenej zmluvy
- platí všeobecne: paušál, školenie BOZP a OPP, príp. iné náklady súvisiace s bezpečnosťou a ochranou zamestnanca, vrátane ochranných odevov a obuvi považovať za sociálny náklad ú. 527, s výnimkou aktivačnej činnosti

- testovaním ostatných účtovných dokladov – nákladov, transferov, záväzkov neboli zistené nedostatky; obec účtuje majetok, bežné náklady a výnosy v časovej a vecnej súvislosti

Na základe testovania **pokladničných a bankových dokladov** za rok 2016 /vid' audítorská dokumentácia – Pracovný list audítora/ konštatujem, príp. odporúčam:

- zabezpečené náležitosti účtovného dokladu v zmysle §10 zák. o účtovníctve, rozpočtová klasifikácia v zmysle Opatrenia MF č. 010175/2004-42, vrátane náležitosti §7 o Základnej finančnej kontrole

- testovaním overená správnosť používania rozpočtovej klasifikácie v zmysle cit. Opatrenia

- zabezpečená trvalosť účtovných dokladov v zmysle §8, odst.6/ zák. o účtovníctve v lehote po celú dobu spracovania a úschovy podľa §31-36

- účtovné operácie zodpovedajú obsahu a charakteru príloh

- novelizácia zák. o účtovníctve pre vykonávanie inventarizácie pokladničnej hotovosti, v prípade výnimky určiť v internej smernici

- testovaním príjmových a výdavkových finančných operácií, transferov, nákladov a výnosov, záväzkov a pohľadávok, neboli zistené nezrovnalosti ani neobvyklé finančné transakcie

Záverom možno konštatovať, že vedenie účtovníctva zodpovedá požadovaným predpisom a cit. zákonom a opatreniam.

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 FK, s výnimkou uvedených odporúčaní.

Termín overenia ročnej účtovnej závierky a záverečného účtu obce za rok 2016, /výkazníctvo, inventarizácie, hlavná kniha, smernice, Záverečný účet, iné/ v zmysle Plánu a programu auditu bude dohodnutý telefonicky podľa požiadavky objednávateľa.

S pozdravom

V Banskej Bystrici, 5. november 2016

Ing. CIBULOVÁ Daniela 
audítorstvo a ekonomické poradenstvo
Riečka 252
974 01 Banská Bystrica
☎ 088/419 7004, 0905/347710