

**List audítora  
k auditu účtovnej závierky za rok 2017 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 01.01.2017 do 31.12.2017

Konzultujúce osoby: Ing. František Gógh, starosta obce

Za ekonomický úsek: Mgr. Zuzana Metzner, prednostka OcÚ

Marta Križanová, účtovníčka-ekonomka obce

Realizácia: od 21.11.2017 do 22.05.2018

Príjemca audítorskej správy: Ing. František Gógh, 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 písomnosti:

Účtovný rozvrh

Interné smernice

Účtovné knihy

Účtovné výkazy zostavené k 31.12.2017 – 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 2017

**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 neboli zistené významné 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.

### 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 31.12.2017 obec uskutočnila fyzickú inventarizáciu pokladnice a dokladovú bankových účtov, pohľadávok, záväzkov, úveru, rozdielu majetku a záväzkov a prírastok a úbytok dlhodobého majetku.

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. 69-OZ/2016 zo dňa 14.12.2016 a upravovaný uznesením OZ č. 87-OZ-2017 zo dňa 26.06.2017, č. 89-OZ/2017 zo dňa 18.10.2017 a uznesením OZ č. 98-OZ-2017 zo dňa 13.12.2017. Rozpočet po úpravách predpokladal príjmy vo výške 3 362 255 EUR a výdavky vo výške 3 189 025 EUR spolu s príjmami a výdavkami škôl. Účtovníctvo eviduje skutočné príjmy a výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie na rok 2017 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	2909455,13	398264,40	54531,85	<b>3362251,38</b>	3,98	<b>3362255,36</b>
Výdavky	1238511,51	415834,80	1378694,97	<b>3033041,28</b>	155983,70	<b>3189024,98</b>
Spolu	<b>1670943,62</b>	<b>-17570,40</b>	<b>-1324163,12</b>	<b>329210,10</b>	<b>-155979,72</b>	<b>173230,38</b>
Skutočnosť k 31. 12. 2017						
Príjmy	2909455,13	398264,4	54531,85	<b>3362251,38</b>	3,98	<b>3362255,36</b>
Výdavky	1238511,59	427064,4	1367465,37	<b>3033041,36</b>	155983,70	<b>3189025,06</b>
<b>Schodok</b>	<b>1670943,54</b>	<b>-28800</b>	<b>-1312933,52</b>	<b>329210,02</b>	<b>-155979,72</b>	<b>173230,30</b>
<b>Celk.prebytok</b>						<b>1732230,30</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 364 849 EUR, oproti r. 2016 je HV významne vyšší - o 254 320 EUR, čo je viac o 230 %. Tento výsledok hospodárenia je zhodný tak v súvahe ako aj vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2017.

Obec ku dňu účtovnej závierky vykazuje záväzky – neuhradené dodávateľské faktúry vo výške 29 289, čo predstavuje 1,05 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka. Bankový úver má vo výške 368 243 EUR, čo predstavuje 12,5 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka. Úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov je vo výške 2 352 488 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 192 864 EUR, oproti predchádzajúcemu roku sa znížili o 15 626 Eur, predovšetkým sa znížili pohľadávky dane z nehnuteľnosti a ostatné pohľadávky. 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 31.12.2017 so stavom na účtoch v hlavnej knihe.

Hladinu významnosti som stanovila vo výške 0,8 % z celkových skutočných príjmoch obce z roku 2016, čo je 25 000 EUR, tolerovaná chyba vo výške 50 % významnosti je 12 500 EUR a minimálna chyba 5 % z významnosti je 1 250 EUR, čo znamená, že prípadne zistenia nezrovnalosti v účtovníctve a účtovnej závierke neprevyšujúce 1 250 EUR sa definujú ako skutočnosti s nevýznamným vplyvom na účtovnú závierku. Pri chybách v rozsahu 12 500 – 25 000 EUR sa posudzuje ich dopad na účtovnú závierku, chyby nad 25 000 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 2017 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.

22.05.2018

