

Pracovný list audítora

*Správa z audítorského overovania účtovníctva,
ročnej účtovnej závierky obce za rok 2017
určená
pre Obec RÁZTOKA*

Audítor SKAU:

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

Dátum overenia: 26.jún 2018

Predbežné overenie a kontrola účtovníctva za rok 2017 obce bola vykonaná 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/, je súčasťou k overovaniu ročnej účtovnej závierky.

Predmetom auditu nie je skúmanie hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov, nakoľko obec má povinnosť zabezpečiť základnú 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.2017-2019
- overenie obsahu Záverečného účtu 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...
- 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
- overenie ročnej účtovnej závierky obce v zmysle ISA, zák. o účtovníctve

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 a Metodického usmernenia MF SR č. 010871/2016-1411 pri jednotlivých účtovných agendách /pokladničné, bankové, interné doklady, dodávateľské a odberateľské faktúry, objednávky,.../

Obec má vypracovaný finančný rozpočet v zmysle zák. o rozpočtových pravidlách, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách 583/2004 Z.z., §9 na roky 2017-2019 schválené Obecným zastupiteľstvom. Rozpočet na rok 2017 schválený OcZ č.26/2016, vrátane jednej rozpočtovej zmeny.

V zmysle vyplývajúcich povinností audítora, konštatujem dodržanie zák. o rozpočtových pravidlách, §16, odst.12/ o termíne schválenia záverečného účtu obce Obecným zastupiteľstvom za rok 2016 č Uznesenia 10/2017 zo dňa 23.5.2017, vrátane rozpočtového hospodárenia obce a zákonnej tvorby RF. Schválenie ZUO za rok 2017 v lehote do 30.júna rozpočtového roka.

Na základe overovania účtovníctva /viď Pracovný list audítora/ za rok 2017 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 1-11,12/2017 EM13, EM 13, Interné po č.34, finálna **hlavná kniha k 12/2017** - mzdy, bežné a kapitálové transfery, rezervy, odpisy, zaraďovacie a vyradovacie protokoly, podsúvaha, predpis pohľadávok, daní a výmerov, časové rozlíšenie, nevymfakturované dodávky, stravné lístky, zálohy, opravné účtovanie, stavebný úrad, ostatné ID /viď auditorská dokumentácia/, prílohy :

- 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.2016/2017, vrátane otvorenia ú.431- Výsledok hospodárenia v schvaľovaní /hlavná kniha/, vrátane podsúvahovej evidencie
- k dátumu overovania zúčtované mesačne 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 investičných akciách /účet časového rozlíšenia VBO predstavuje zostatkovú hodnotu majetku obstaraných z cudzích zdrojov/
- obec rešpektuje nové Metodické usmernenie MF SR č.031292/2017-352 o odpisovaní majetku /predĺženie doby ekonomickej životnosti na 30 rokov, s dopadom na výsledok hospodárenia minulých rokov cca 180 tis.€/
- zúčtovanie účtovného výsledku hospodárenia z r. 2016 prostredníctvom ú.428- Nevysporiadaný VH min.rokov, vrátane rozpočtového hospodárenia
- overený spôsob účtovania miezd, poisťného, stravných lístkov, bežných a kapitálových transferov obce, predpis pohľadávok a ostatných výnosov (DzN, TKO, pes, daň z ubytovania, nájom,); zabezpečené časové rozlíšenie súvisiacich nákladov a výnosov, vrátane výnosov z bežných transferov (voľby, DHZ, Životné prostredie, REGOB, register adries), vrátane zabezpečenia %-neho prehľadu čerpania finančného rozpočtu

- k dátumu overovania evidujem zúčtovanie tvorby a použitia rezerv v súlade s Postupmi účtovania pre ROPO a obce §73 podľa skutočnosti
- prírastky nedokončených investícií za uvedené obdobie cca vo výške 20 tis.€(technické zhodnotenie Kultúrneho domu, cintorína, športovo-rekreačná zóna, projektové dokumentácie,... iné), vrátane súvisiacich kapitálových výdavkov; drobný HM evidovaný na podsúvahovej evidencii;
- usporiadaný účet nákladov budúcich období v nadväznosti na počiatočné stavy do príslušných nákladových položiek /poistné, predplatné, software, licencia, príp. iné služby/
- pri zaraďovaní, 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
 - obec účtuje predpis pohľadávok, dani a poplatkov v priebehu roka podľa charakteru (dane, poplatky, výmery, DzN, TKO, pes byty, verejné priestranstvá, ...;)stav aktualizovaný k dátumu ročnej účtovnej závierky
- obec účtuje bežné a kapitálové transfery a originálne kompetencie v časovej a vecnej súvislosti, vrátane dodržania platnej metodiky účtovania
- testovaním predložených ostatných interných dokladov neboli zistené nedostatky, účtovné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle §10 zák. o účtovníctve

Dodávateľské faktúry za 1-12/2017 po č. 222, zálohové, odberateľské faktúry

- testovanie účtovných dokladov v zmysle ISA /viď audítorská dokumentácia/; krycí list, kniha DF, 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, spotreba na kultúrne, športové, príp. iné spoločenské podujatia); ú.518 – ostatné služby: software, poštovné, poistné, právne a audítorské služby, členské príspevky, školenia, telefóny, odvoz TKO, prepravné, iné ; ú.511- opravy a udržiavanie – bežné opravy a udržiavanie majetku v evidencii obci
- zabezpečené časové rozlíšenie nákladov budúcich období /predplatné, poistné, licencia, certifikát , iné.../ na rok 2018
- 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
- všeobecné odporúčanie: v prípade nenávratného finančného príspevku, dotácii 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 2017 /viď auditorská 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 náležitostí §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
- testovaním príjmových a výdavkových finančných operácií, transferov, nákladov a výnosov, záväzkov a pohľadávok, neboli zistené nezrovnalosti ani neobvyklé finančné transakcie

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. Obec využila 4-ročnú lehotu na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov; dokladová inventarizácia uskutočnená v zmysle zák. o účtovníctve, §6.

Všeobecné upozornenie: zabezpečiť tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne, príp. čiastočne nezaplatí, min. v rozsahu určenej v internej smernici, príp. v zmysle schválenia Obecným zastupiteľstvom možnosť odpisu pohľadávok.

Na základe overovania účtovníctva, ročnej účtovnej závierky /viď Pracovný list audítora/ za rok 2017 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. o Základnej finančnej kontrole a vnútornom audite vznp., a Postupov účtovania pre ROPO a obce v zmysle Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 možno konštatovať, že účtovná závierka obce je spracovaná v súlade s platnou legislatívou.

Vzhľadom k uvedenému
vydávam k ročnej účtovnej závierke obce RÁZTOKA
za rok 2017
Správu nezávislého audítora s **nepodmieneným názorom**

S pozdravom


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

V Banskej Bystrici, 28.jún 2018