

Pracovný list audítora

*Správa z poradenskej činnosti a predbežného
overovania účtovníctva za rok 2018,
audítorského overenia Konsolidovanej účtovnej závierky skupiny
za rok 2017 určená
pre
Obec Liptovská Teplička*

Auditor SKAU:

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

Dátum overenia: 15. október 2018

Predbežné auditorské overenie účtovníctva za rok 2018 obce bolo vykonané na základe objednávky a uzatvorenej Zmluvy o auditorskej činnosti. Správa z overovania účtovníctva slúži len pre interné potreby účtovnej jednotky.

Predmetom auditu nie je skúmanie hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov, nakoľko obec má povinnosť zabezpečiť 2-stupňovú 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 auditorské 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 v znení neskorších zmien a doplnkov /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
 - rozpočet obce v zmysle §9,10 zák.č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách vznp., r.2017-2019
 - príprava na Záverečný účet obce v zmysle §16, odst.5, písm.g/ zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách /rozpočtové programovanie, monitoring, dátum schválenia Záverečného účtu obce, zásady pre rozpočet, .../
 - metodická a konzultačná činnosť;
- 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, interné smernice, ŠFRB, Fond opráv, Metodické usmernenie MF SR č.013292/2017-352 o odpisovaní majetku, iné*
- overenie Konsolidovanej účtovnej závierky obce a jej dcérskej účtovnej jednotky /ďalej len skupina/ za rok 2017

Obec reaguje na nov. zákona o Finančnej kontrole č.69/2012, ktorým sa mení a dopĺňa zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, § 9, vrátane povinností vyplývajúcich so zák. o základnej finančnej kontrole.

Obec má vypracovaný Programový rozpočet na r.2018-2020 v zmysle zák. o rozpočtových pravidlách, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách 583/2004 Z.z., §9, vrátane rozpočtu dcérskej spoločnosti – ZŠ s MŠ, Liptovská Teplička, schválené Obecným zastupiteľstvom č.87/2017 dňa 8.12.2017.

V zmysle vyplývajúcich povinností audítora, konštatujem rešpektovanie zák. o rozpočtových pravidlách, §16, odst.12/ o termíne schválenia záverečného účtu obce Obecným zastupiteľstvom za rok 2017 schválené dňa 20.6.2018 Uznesenie Obecného zastupiteľstva č. 34/2018.

Pri tvorbe bežného a kapitálového rozpočtu rešpektovaný zák. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Vypracovaná monitorovacia správa k 30.6.2018 k plneniu jednotlivých programov /14 programov/.

Všeobecné upozornenie v prípade povinného, resp. schváleného monitoringu: - povinnosť vypracovania Hodnotiacej správy k 31.12.b.r., vrátane %-neho plnenia a komentára k neplneniu, príp. prekročeniu výdavkov jednotlivých programov a podprogramov ako súčasť Záverečného účtu obce v zmysle zák.č.583/2004, §6, odst.5, písm.g/ o rozpočtových pravidlách. Zabezpečiť súlad celkových bežných i kapitálových výdavkov podľa jednotlivých programov s rozpočtom výdavkov /FIN 1-12/ a údajov v Hodnotiacej správe k 31.12.b.r.

Na základe overovania účtovníctva /viď Pracovný list audítora/ za rok 2018 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 a externé doklady 1-6/2018 po č.65, predbežná **hlavná kniha** 8/2018- mzdy, odpisy, bežné a kapitálové transfery, rezervy, PHM, SF, odpisy, zaraďovacie a vyrad'ovacie protokoly, podsívaha, predpis pohľadávok, daní a výmerov, časové rozlíšenie, stravné listky, zálohy, opravné účtovanie, 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.2017/2018, vrátane otvorenia ú.431- Výsledok hospodárenia v schvaľovaní a podsívahovej evidencie /viď hlavná kniha/
- k dátumu overovania zúčtované mesačné 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 a usporiadania kapitálových transferov s RO-kamerový systém, revitalizácia centra, verejné osvetlenie, zateplenie SD, cesta Kufajka,...; nový kapitálový transfer – dotácia na ČOV a kanalizáciu odporúčam usporiadať s účtom časového rozlíšenia výnosov budúcich období
- nárast nedokončených investícií za uvedené obdobie cca o 62 tis. € /motorové vozidlo Citroen, miestne komunikácie Záhrady, parkovisko, projektová dokumentácia učebni, technológia ČOV, vrátane obstarania nových DHM – akordeón, defibrilátor, sporák, .../, evidujem zaradenie z nedokončených investícií minulých období do majetkovej evidencie cca 2 565 tis.€, v rozhodujúcej čiastke kanalizácia a ČOV

- 63 - evidujem zúčtovanie účtovného výsledku hospodárenia z r. 2017 zisku v prospech ú.428- Neusporiadaný VH min.rokov vo výške 48 769,61 €, vrátane rozpočtového hospodárenia a zabezpečenia príloh
- overený spôsob účtovania miezd, poisťného, stravných listkov, 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 /regionálna zamestnanosť, aktivačné činnosti, hmotná núdza, obecné služby, matrika, voľby, životné prostredie, školstvo, iné/
- k dátumu overovania evidujem čiastkové zúčtovanie použitia rezerv na audit v súlade s Postupmi účtovania pre ROPO a obce §73 podľa skutočnosti; v ostatných prípadoch všeobecne odporúčam tvorbu na nevyfakturované dodávky
- evidujem pravidelné odsúhlasovanie bežných a kapitálových transferov s RO
- rešpektované návrhy na vyradenie neupotrebitel'ného, nefunkčného majetku na základe IK a rozhodnutia starostu obce v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom
- 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 podľa prijatých odpisových zásad určených v internej smernici, pri majetku obstaraných z cudzích zdrojov v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním do výnosov
- 002 - evidujem rozpustenie vytvorených účtov časového rozlíšenia nákladov budúcich období vytvorených v minulom roku do príslušných nákladových položiek /poisťné, reklama, predplatné, internetový prístup, členské príspevky, iné...../
- overený spôsob účtovania povinnej tvorby Fondu opráv v zmysle zák. a Súvstažností pre účtovania obcí pri ŠFRB a nájomných bytov
- 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
- obec účtuje predpis pohľadávok, dani a poplatkov /DzN, daň z ubytovania, PDO, nájomné, iné služby.../ v priebehu roka podľa charakteru; stav aktualizovaný k dátumu ročnej účtovnej závierky
- obec účtuje bežné 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, vrátane príloh

OF po č. 98, Dodávateľské faktúry za 1-8,9/2018 po č. 369

- testovanie účtovných dokladov v zmysle ISA /vid' auditorská dokumentácia/; kniha DF, krycí list, základná finančná kontrola, účtovací predpis, prílohy, žiadanky, pracovné príkazy..
- účtovné doklady obsahujú zákonom predpísané náležitosti v zmysle cit. zák. o účtovníctve, §10, vrátane náležitosti zák. č. 357/2015 Z.z. o Základnej finančnej kontrole, §7 - základná FK – overený postup vykonávania predbežnej FK priamo na dokladoch /objednávka, zmluva, krycí list, faktúra.../; vypracovaná interná smernica k povinnostiam základnej FK
- obec účtuje predpis záväzkov pri vzniku v zmysle Postupov účtovania pre ROPO a obce, §44 bez ohľadu na finančné usporiadanie
- 339...zabezpečené časové rozlíšenie nákladov budúcich období r.2019
- 39,55,152,181,253,352,150,.....,.....- obec realizuje investičné akcie, vrátane technického zhodnotenia majetku so zabezpečením správnosti účtovania do hodnoty obstarania majetku z vlastných, príp. cudzích kapitálových výdavkov, vrátane všetkých súvisiacich výdavkov); miestne komunikácie, parkovisko, technológia ČOV, motorové vozidlo, sporák,....

- *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*
- *všeobecne: dohľad na prácou a pracovným prostredím podľa zmluvy o PZS, paušál 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 - obec rešpektuje, napr. DF č.289,172,48,...*
- *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 2018 /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 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*
- *inventarizácia pokladničnej hotovosti prevádzaná v zmysle §29-30 zák. o účtovníctve*
- *testovaním príjmových a výdavkových finančných operácií, transferov, nákladov a výnosov, záväzkov a pohľadávok, neboli zistené nezrovnalosti*

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 EK rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF č. 010175/2004-42, a náležitosti vyplývajúcej so zák. o Základnej finančnej kontrole §7.

Konsolidovaná účtovná zvierka skupiny za rok 2017

Konsolidačné pole tvoria:

- *obec Liptovská Teplička,*
- *Základná škola s Materskou školou, Š.Nahalku 396/10, IČO 37876490, Liptovská Teplička*

*Použitá metóda **úplnej konsolidácie.***

Prevedené eliminácie vzájomných bežných i kapitálových transferov, nákladov a výnosov, vzájomných záväzkov a pohľadávok s rozpočtovou organizáciou – Základná škola s materskou školou, Liptovská Teplička. /viď Pracovný list audítora/.

Otestované milové povinné zostatky ú.584,588,589,691,692,699,351,355 z bežných a kapitálových transferov.

Agregácia finančných výkazov bez zmeny účtovného hospodárskeho výsledku minulých rokov 428- Neusporiadaný VH min. , bez dopadu na VH r.2017 v KÚZ.

Poznámky ku KÚZ vypracované v zmysle platnej legislatívy.

Prílohy: individuálne účtovné zvierky skupiny, agregovaná súvaha, výkaz ziskov a strát, konsolidačné operácie, Konsolidovaná súvaha, výkaz ziskov a strát a Poznámky ku KÚZ.

Overovaním Konsolidovanej účtovnej závierky skupiny za rok 2017 neboli zistené nezrovnalosti /viď Pracovný list audítora/. Z toho titulu vydaný nemodifikovaný názor audítora na Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny.

Konsolidovaná výročná správa skupiny za rok 2017 identická s overenými údajmi v Konsolidovanej účtovnej závierke.

Termín overenia ročnej účtovnej závierky a záverečného účtu obce za rok 2018, vrátane RUZ rozpočtovej organizácie /výkazníctvo, inventarizácie, hlavná kniha, smernice, Záverečný účet, príp. ďalšie/ v zmysle Plánu a programu auditu bude dohodnutý telefonicky.

S pozdravom



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

V Banskej Bystrici, 18.október 2018