

Pracovný list audítora

*Správa z predbežného overovania účtovníctva
za rok 2018
a overenie Konsolidovanej účtovnej závierky skupiny
za rok 2017
určená
pre Obec Čierny Balog*

Auditor SKAU:

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

Dátum overenia: 5.november 2018

Predbežné overenie účtovníctva za rok 2018 obce bolo vykonané na základe objednávky a uzatvorenej Zmluvy o auditorskej činnosti.

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 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 náležitosti účtovných dokladov v zmysle §10 zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a zák.č. 357/2015 Z.z. o základnej finančnej kontrole , /dodávateľské faktúry, interné doklady, bežné a kapitálové transfery, iné súvisiace doklady za uvedené obdobie/*
- overenie správnosti účtovania účtov časového rozlíšenia, tvorby a rozpúšťania rezerv, nevyfakturovaných dodávok*
- overenie správnosti používania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č.010175/2004-42*
- 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...*

- testovanie niektorých nákladových a výnosových položiek, prírastky, úbytky majetku,...); Metodické usmernenie o zmene odpisových sadzieb významného majetku MF č.013292/2017 352 o odpisovaní majetku
- ostatné: bežné a kapitálové transfery, usporiadanie rozpočtového a účtovného výsledku hospodárenia, účtovanie, evidenciacia 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 a kapitálové výdavky, iné
- auditorské overenie Konsolidovanej účtovnej závierky skupiny a overenie súladu Konsolidovanej výročnej správy s KUZ za rok 2017

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 nov. zák. o základnej finančnej kontrole zák.357/2015, §7.

V zmysle vyplývajúcich povinností audítora, konštatujem dodržanie zák. o rozpočtových pravidlách, §16, odst.12/ o termíne schválenia záverečného účtu obce Obecným zastupiteľstvom za rok 2017 č. Uznesenia 39/2018 zo dňa 24.5.2018, vrátane stanoviska hlavnej kontrolórky.

Obec má vypracovaný programový rozpočet v zmysle zák. o rozpočtových pravidlách, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách 583/2004 Z.z., §9 na roky 2018-2020, Uznesenie z rokovania Obecného zastupiteľstva č.110/2017 zo dňa 14.decembra 2017. Zabezpečené stanovisko hlavnej kontrolórky v zmysle zák. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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 Postupov účtovania pre ROPO a obce v zmysle Opatrenia MF SR č.16786/2007-31 všeobecne konštatujem, príp. odporúčam:

Interné doklady za 1-9/2018 po č.76, predbežná **hlavná kniha** k 9/2018 - mzdy, odpisy, bežné a kapitálové transfery, rezervy, PHM, SF, zaraďovacie a vyradovacie protokoly, predpis pohľadávok, časové rozlíšenie, stravné lístky, zálohy, opravné účtovanie, zúčtovanie účtovného a rozpočtového HV, 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.2017/2018, vrátane otvorenia ú.431- Výsledok hospodárenia v schvaľovaní /hlavná kniha/ a podsívahovej evidencie
- k dátumu predbežného overovania účtovníctva evidujem 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 a usporiadania z kapitálových transferov pre rozpočtovú a príspevkovú organizáciu s právnou subjektivitou – Základná škola Jánošovka- RO, Záhorka – PO;
- prírastky nedokončených investícií a DDHM za uvedené obdobie o cca 5 657 tis.€ - rozhodujúci podiel kanalizácia a ČOV, technické zhodnotenie MŠ, most Krám, kontajnerové bunky, rozhľadňa, miestny rozhlas, nákladné auto Mercedes, projektové dokumentácie, iné súvisiace výdavky

- dátum RUZ odporúčam zaktualizovať stav opravných položiek k majetku /pohľadávky, nedokončené investície/ podľa skutočného stavu
- overený spôsob zúčtovania rozpúšťania bežných transferov do výnosov obce v časovej a vecnej súvislosti s nákladmi /BT : UPSVR, aktivačné práce, matrika, ZŠ, rodinné prídavky, vojnové hroby, iné/
- overený spôsob účtovania miezd, poistného, tvorby a čerpania sociálneho fondu, bežných a kapitálových transferov obce, predpis pohľadávok (dani, platobných výmerov) a ostatných výnosov /relácie MR, nájomné, opatrovateľská služba, .../
- usporiadaný účet nákladov budúcich období v nadväznosti na počiatočné stavy do príslušných nákladových položiek, účet príjmov budúcich období, vrátane ostatných nevyfakturovaných dodávok
- ID 25 - zúčtovanie účtovného výsledku hospodárenia zisku r. 2017 v prospech ú. 428- nevysporiadaný VH min.rokov vo výške 200 143,43€, vrátane zúčtovania rozpočtového hospodárenia
- evidujem rozpustenie rezervy na auditorské služby podľa skutočnej fakturácie, vrátane ostatných rezerv
- 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 podľa prijatých odpisových zásad určených v internej smernici ;pri majetku obstaraných z cudzích zdrojov v časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov /ihrisko, byty, kamerový systém, kotolňa MŠ, technické zhodnotenie OcU, verejné osvetlenie, kompostovisko, iné/
- obec účtuje bežné a kapitálové transfery a originálne kompetencie v časovej a vecnej súvislosti, vrátane dodržania platnej metodiky účtovania
- 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: 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 – obec rešpektuje
- 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

Dodávateľské faktúry za 1-9/2018 po č.669, **Investičné faktúry** po č. 46- testovanie účtovných dokladov v zmysle ISA /viď auditorská 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 finančnej kontrole, §7
- obec účtuje predpis záväzkov pri vzniku v zmysle Postupov účtovania pre ROPO a obce, §44 bez ohľadu na finančné usporiadania
- overená správnosť účtovania ú.511-bežné opravy a údržba majetku: miestne komunikácie, verejné osvetlenie, miestny rozhlas, motorové vozidlá, žalúzie, most, ostatná bežná údržba a opravy majetku; ostatné služby ú.518- poplatky, poistné, členské príspevky, školenia, telefóny, odvoz TKO, prenájom, prepravné, poradenské, právne, auditorské služby, revízie, príp.iné

- zaevidované obstaranie majetku, prírastok nedokončených investícií, vrátane technického zhodnotenia a ostatných súvisiacich výdavkov, v zmysle § 29,30 zák. o dani z príjmov a zásad určených v internej smernici: kompostovisko, Mercedes, ... ostatné pri RUZ; ostatné usporiadania opravných položiek k nedokončeným investíciám v časovej súvislosti
- 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
- konštatujem pri fakturácii zabezpečené rozlíšenie na prevádzkové výdavky, bežné náklady pri opravách; obstaranie majetku, príp. technické zhodnotenie majetku účtované ako zvýšenie hodnoty majetkových účtov
- testovaním ostatných účtovných dokladov – nákladov, transferov, záväzkov neboli zistené nedostatky; obec účtuje majetok, bežné náklady a výnosy v časovej a vecnej súvislosti

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.č. 357/2015 Z.zák. o Základnej finančnej kontrole §7.

Konsolidovaná účtovná závierka /KÚZ/ skupiny za rok 2017:

Konsolidačné pole tvoria:

- obec Čierny Balog IČO 00313343
- rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou – Základná škola Jánoškovka, Čierny Balog
- príspevková organizácia – Záhorka, Čierny Balog
- obchodná spoločnosť – Záhorka s.r.o., Čierny Balog

Použitá metóda úplnej konsolidácie.

Prevedené eliminácie vzájomných bežných a kapitálových transferov, nákladov a výnosov s rozpočtovou a príspevkovou organizáciou, ostatných záväzkov a pohľadávok, vrátane eliminácie vkladu do obchodnej spoločnosti Záhorka, s.r.o., Čierny Balog, návratná finančná výpomoc, nedokončené investície vo výške odpisov.

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

Agregácia /súčet/ finančných výkazov bez zmeny účtovného hospodárskeho výsledku minulých rokov 428- Neusporiadaný VH min /okrem konsolidačných operácií/; bez dopadu na výsledok hospodárenia r.2017 v konsolidovanej účtovnej závierke.

Bez vplyvu na vydaný názor na KUZ, upozorňujem na záporné vlastné imanie príspevkovej organizácie a vykázaniu účtovní stratu z podnikateľskej činnosti konsolidovaného celku. Poznámky ku KÚZ vypracované v zmysle platnej legislatívy.

Prílohy: individuálne účtovné závierky, agregovaná súvaha, výkaz ziskov a strát, konsolidačné operácie, Konsolidovaná súvaha, výkaz ziskov a strát a Poznámky ku KUZ.

Overovaním Konsolidovanej účtovnej závierky skupiny za rok 2017 neboli zistené žiadne významné nezrovnalosti, údaje zodpovedajú skutočnosti a obsahu KUZ, z toho titulu vydaný nemodifikovaný názor audítora na Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny.

Overený súlad Konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou skupiny - konsolidovaného celku za rok 2017.

Termín overenia ročnej účtovnej závierky a záverečného účtu obce za rok 2018, výkazníctvo, inventarizácie, hlavná kniha, smernice, Záverečný účet obce, iné/ v zmysle Plánu a programu auditu bude dohodnutý telefonicky podľa požiadavky objednávateľa.

S pozdravom

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



V Banskej Bystrici, 7.11. 2018