

LIST OBECNÉMU ZASTUPITEL'STVU

Zasielam Vám list v súvislosti s auditom ročnej účtovnej závierky za rok 2017 v Obci Zádor.

Cieľom overovania účtovnej závierky je vyjadrenie názoru, či účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti a či verne zobrazuje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za rok 2017 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Audit ročnej účtovnej závierky obci za rok 2016 sa uskutočnil na základe zmluvy zo dňa 2.10.2017

Audit sa uskutočnil podľa platných zákonných noriem, v zmysle Všeobecných podmienok auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Podkladom pre vykonanie auditu boli nasledovné predložené doklady:

Hlavná kniha

Prvotné účtovné doklady, zmluvy

Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov

Súvaha UC ROPO SFVO 1-01

Výkaz ziskov a strát UC ROPO SFOV 2-01

Poznámky k účtovnej závierke

Účtovníctvo obce je vedené v zmysle zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z a Opatrenia MF SR MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Stav vedenia účtovníctva

- Bilančná kontinuita v zmysle § 16 ods. 12 zákona o účtovníctve je dodržaná.
- Účtovná závierka obce bola spracovaná v súlade s predpismi pre jej zostavenie a riadne nadväzuje na účtovnú evidenciu.
- Na základe uznesenia obecného zastupiteľstva vydala starostka obce príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov obce k 31.12.2017. Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná v zmysle § 29 a 30 zákona o účtovníctve. Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Dlhodobý majetok

Odňatie poľnohospodárskej pôdy pri výstavbe domu smútku patrí do nákladov na obstaranie dlhodobého majetku. Sumu 824 € mala účtovná jednotka zaúčtovať na ľarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého majetku nie na účet 518 – Služby.

Obec v roku 2017 obstarala detské ihrisko v hodnote 4524,60 €, na ktoré obdržala dotáciu vo výške 4 366,77 €. Účtovanie je správne.

Účtovná jednotka musí zosúladiť odpis a zostatkovú cenu drobného dlhodobého majetku v hlavnej knihe so stavom v operatívnej evidencii majetku.

Na základe listu vlastníctva obec vlastní pozemky (záhradu a zastavanú plochu) vo výške 7 257 m². Na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva ocenenie pozemku za m² je 0,50 €. V delimitačnom protokole prevod sa uskutočnil k 13.1.2000 z Okresného úradu Rimavská Sobota, avšak v protokole nie je uvedená cena pozemku. Na základe uznesenia obecného zastupiteľstva účtovná jednotka zaúčtuje pozemky v sume 3628,50 € na ľarchu účtu 031- Pozemky a v prospech účtu 428- Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Pohľadávky

Pohľadávky vykázané v hlavnej knihe súhlasia s pohľadávkami vykázanými v daňovom programe. Nedaňové a daňové pohľadávky oproti roku 2016 sa zvýšili o 57,26 €. Stav k 31.12.2017 je 1231,08 €.

Závazky

Závazky vykázané v hlavnej knihe súhlasia a sú podložené dokladmi, ktoré deklarujú ich výšku. Všetky záväzky z obchodného styku sú v lehote splatnosti. Obec nevykazuje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Ostatné

Doporučujem vytvoriť analytickú evidenciu k účtu 384 – Výnosy budúcich období. Na tomto účte sa evidujú obdržané kapitálové transfery na obstaranie dlhodobého majetku. Doporučujem v evidencii majetku doplniť vstupnú cenu aj podľa zdrojov obstarania, nakoľko sa nedá odsúhlasiť správnosť vykazaného zostatku.

ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRSTVO

Rozpočet obce na rok 2017 bol schválený obecným zastupiteľstvom 12.12.2016 uznesením č. 4/2016. Bol schválený prebytkový rozpočet. Zmena rozpočtu bola vykonaná dvakrát a schválená v obecnom zastupiteľstve.

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Príjmy spolu:	36 306	71 092,08	61 503,34
Z toho: bežné príjmy	36 306	62 403,92	53 785,55
kapitálové príjmy		0	0
príjmové fin. oper.		8 688,16	7 717,79
Výdavky spolu:	36 306	62 317,55	61 503,34
Z toho: bežné výdavky	36 306	62 317,55	61 503,34
kapitálové výd.	0	0	0
výd. fin. operácie	0	0	0
Celkový prebytok+ Schodok-	0	8 774,53	0

Záverečný účet obce a účtovná závierka

Záverečný účet obce upravuje § 16 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Záverečný účet má obsahovať plnenie rozpočtu, bilanciu aktíva a pasív a údaje o dlhu obce.

Prebytok hospodárenia je 0 €. Schodok z bežného a kapitálového rozpočtu predstavuje takisto sumu 7 717,79 €.

Účtovná jednotka nesprávne zahrnula do bežných výdavkov obstaranie dlhodobého majetku vo výške 7 907,60 €, ide vlastne o kapitálové výdavky, ktoré sú hradené z prebytkov minulých rokov.

Nesprávnym zahrnutím kapitálových výdavkov do bežných výdavkov došlo k prekročeniu bežného rozpočtu o 7 717,79 €, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny obce v zmysle § 31 ods. 1 zákona 523/2004 Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Počas auditu bolo zistené, že celková suma dlhu obce neprekračuje 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Výnimku predstavujú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania projektov z EÚ.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekračuje 25 % skutočných bežných príjmov minulého roka.

Dodržený je aj § 19 ods. 1 – celková výška záväzkov po lehote splatnosti nepresahuje 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka obce.

Meno a priezvisko audítora: **Ing. Katarína Karczagová**
Číslo licencie SKAU : **469**



Dátum správy audítora: 11. novembra 2018
Adresa audítora: 980 21 BÁTKA č. 169