

**Ing. Zuzana Kováčová, Viničná cesta 6070/7, 96801 Nová Baňa,
audítor , číslo licencie: 1102**

Obec Bartošova Lehôtka

966 31 Bartošova Lehôtka

Nová Baňa, 31. mája 2018

Vážené dámy a páni,

v prílohe Vám zasielam súhrn niektorých skutočností, ktoré som zistila pri audite účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Bartošova Lehôtka za rok končiaci 31. decembra 2017.


Zdôrazňujem, že uvedené zistenia nie sú výsledkom špeciálnych procedúr, ale predstavujú skutočnosti, ktoré som si všimla v rámci vykonávania auditu. V tomto zmysle nemusia zistenia uvedené v tomto liste nutne vystihovať všetky aspekty činnosti účtovnej jednotky alebo oblastí možných zlepšení. Podobne naše posúdenie vnútorných kontrol účtovnej jednotky bolo uskutočnené výhradne v rozsahu potrebnom na uskutočnenie audítorských postupov a účelom vydania výroku k účtovnej závierke. Z tohto dôvodu môj audit neposkytuje žiadne uistenie o efektívnosti týchto kontrol.

Tento list je určený výhradne pre potrebu vedenia Obec Bartošova Lehôtka a nesmie byť bez nášho písomného súhlasu použitý na iné účely ani poskytnutý tretím osobám.

Pri tejto príležitosti by som sa Vám a Vaším zamestnancom rada poďakovala za spoluprácu a pomoc v priebehu nášho auditu.

S pozdravom

Príloha


Ing. Zuzana Kováčová
audítor

Prevzal:
Dňa

**Ing. Zuzana Kováčová, Viničná cesta 6070/7, 968 01 Nová Baňa,
audítorka, číslo licencie: 1102**

Príloha k listu vedeniu účtovnej jednotky

I. Dodržanie zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve

1. Zistenie:

Účtovná jednotka je povinná dodržiavať zákon o účtovníctve a Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 08. augusta 2007 č. MF16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej Opatrenie).

Pri overovaní účtovnej závierky sme zistili, že v účtovnom období 2017 boli porušené postupy účtovania a zákon o účtovníctve.

Obec mi nepredložila k 31.12.2017 inventarizáciu majetku a záväzkov z dôvodu, že ju nemá spracovanú. Túto informáciu som obdržala od súčasnej účtovníčky obce. Obec týmto porušila par. 29 a 30 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení.

Porovnaním stavov na bankových účtoch k 31.12.2017 v účtovníctve, kde je evidovaný zostatok na analytickom účte 221010 15 396,49 EUR a na bankovej confirmácii, ktorá mi bola doručená dňa 21.5.2018 VUB, a.s. je evidovaný zostatok na bežnom účte 15 806,20 EUR som zistila rozdiel vo výške 409,71 EUR.

K materiálu na sklade nebol doložený súpis materiálu, ani inventúrny súpisom, neviem overiť, či bola vykonaná inventarizácia, či hodnota materiálu je správna ani ocenenie zásob. Hodnota materiálu na sklade je k 31.12.2017 676,35 EUR.

Účtovná jednotka mi k 31.12.2017 nepredložila zoznam dlhodobého hmotného majetku, z ktorého by bolo možné overiť výšku odpisov za rok 2017, výšku oprávok a zostatkovú cenu.

Vzhľadom na to, že neboli predložené odpisy dlhodobého majetku za rok 2017 nebolo možné overiť správnosť zaúčtovania výnosov súvisiacich s dlhodobým majetkom obstaraným s cudzích zdrojov evidovaných na účte 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy so súvzťažným zápisom na účte

384 - výnosy budúcich období a ani správnosť výšky zostatku účtu 384 – výnosy budúcich období.

Zostatky pohľadávok k 31.12.2017 na účtoch 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a účtu 319 - - Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov nesúhlasia z predloženou evidenciou pohľadávok.

Účtovná jednotka účtovala o prijatých transferoch od UPSVAR prostredníctvom účtu 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku, ale tieto neúčtovala podľa čerpanie do výnosov, ale na konci roka zúčtovala výnosy na účet 633 – výnosy z poplatkov, čo nie je správne, správne sa malo účtovať vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi na účet 693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

V účtovníctve sa nachádza viacero zaúčtovaných dokladov, ktoré nie sú podložené účtovnými dokladmi. Jedná sa napr. o preúčtovanie medzi rozpočtovými položkami 312001 a 223003 o sumu 9 660,- EUR.

Účtovná jednotka do dátumu vydania audítorskej správy za rok 2017 nezverejnila audítorskú správu a výročnú správu za rok 2015 a 2016 v registri účtovných závierok.

Účtovná jednotka rozpočet po zmenách bol schválený ako schodkový, čo je v rozpore so zákonom.

Uznesenia 10/2017 a 11/2017 z OZ konaného dňa 14.7.2017 nie sú rovnaké, v 10/2017 sa schválilo čerpanie rezervného fondu vo výške 22000 EUR na vybudovanie miestnej komunikácie ku kostolu a v uznesení 12/2017 je zmena rozpočtu, kde je použitie rezervného fondu 22000 EUR na miestnu komunikáciu. a tiež použitie rezervného fondu na rekonštrukciu strechy OcU.

2. Odporúčanie: Zabezpečiť, aby sa tieto nedostatky nevyskytovali v ďalšom účtovnom období a aby boli dodržiavané jednotlivé ustanovenia zákona o účtovníctve.


Ing. Zuzana Kováčová
audítorka