

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

Pracovný list auditora

**Správa z overovania účtovníctva
a ročnej účtovnej zvierky
určená
pre Obec DOLNÁ ŽDÁŇA rok 2017**

Auditor SKAU:

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

Dátum overenia: 27.jún 2018

Prébežné overenie účtovníctva za rok 2017 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 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 nálezitosti 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 rozpušťaťia 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
- obsahová napln Zavereného 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 hospodarenie, iné...
- metódicá a konzultácia činnosť, iné.; testovanie niektorých nákladových a výnosových položiek, prirastky, úbytky a zaradovanie majetku, normovanie zásob, inventúrne rozdiely, vklad do obchodnej spoločnosti, iné...);
- ostatné: bežné a kapitálové transfery; usporiadanie rozpočtového a účtovného výsledku hospodarenia, účtovanie, evidencia a odpisovanie majetku, tvorba a použitie rezerv; účtov časového rozlíšenia, nevyfakturovaných dodavok, opravy a technické zhodnotenie majetku, sociálny fond, trvalosť účtovných dokladov, dotácie na bežné a kapitálové výdavky, interné smernice, príj. iné

- overenie ročnej účtovnej závierky obce za rok 2017 v zmysle ISA, zák. o účtovníctve, iných predpisov

Obec respektuje 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. č. 357/2015 o Základnej finančnej kontrole, §7, v zmysle zásad určených v internej smernici o Základnej FK, vrátane Metodického usmernenia MF č.010871/2016-1411.

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.22/2016 zo dňa 15.12.2016.

V zmysle vyplývajúcich povinností auditora, konštatujem dodržanie zák. o rozpočtových pravidlách, §16, odst.12/ o termíne schválenia záverečného účtu obce Obecným zastupiteľstvom za rok 2017 č.11/2018 dňa 11.6.2018.

Na základe overovania účtovníctva /viď Pracovný list auditora/ za rok 2017 v zmysle Plánu a programu auditora, 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 ROPD a obce v zmysle Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 všeobecne konštatujem, príp. odporúčam:

Interné doklady za 1-12/2017, **finálna hlavná kniha** k 31.12.2017 - mzdy, odpisy, bežné a kapitálové transfery, rezervy, PHM, SF, zaradovacie a vyradovacie protokoly, predpis pohľadávok, časové rozlíšenie, stravné lístky, zálohy, opravné účtovanie, zúčtovanie účtovného a rozpočtového HV, dotácie, ostatné I/D /viď auditorská dokumentácia/:

- vypracovaný Protokol o otvorení účtov hlavnej knihy v zmysle Postupov účtovania pre ROPD §9 - ohvorenie účtov hlavnej knihy ú.701 v zmysle Postupov účtovania, vrátane zabezpečenia bilančnej kontinuity konečných a počiatocných stavov r.2016/2017 a prevodu účtovného výsledku hospodárenia ú.431-VH v schvaľovaní
- k dátumu predbežného overovania účtovníctva evidujem zúčtované odpisy DHM z vlastných zdrojov v zmysle odpisovacieho plánu a Postupov účtovania pre ROPD 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 – overení súlad účtu výnosov z kapitálových transferov vo väzbe na účet časového rozlíšenia VBO
- odporúčam overiť odpisovanie majetkových skupín v zmysle **Metodického usmernenia MF SR č.013292/2017-352**
- evidujem zúčtovanie bežných transferov do výnosov obce v časovej a vecnej súvislosti s nákladmi REGOB, volby, školsvo, ... iné/;
- overení spôsob účtovania miezd, poisného, norby a čerpania sociálneho fondu, bežných a kapitálových transferov obce, predpis pohľadávok (daní, platiobných výmerov) a ostatných výnosov – odporúčam preveriť inventúrny stav s účtovníctvom
- usporiadaný účet 381- nákladov budúcich období v nadväznosti na počiatocné stavy do nákladových položiek /poisné, preplattné, príp. iné služby/

- 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 nákladov a výnosov (dane, výmery, D=Z, TKO, pes,....;) stav akvizitovaný k dátumu ročnej účtovnej závierky - doplniť tlačenu formou chýbajúce interné doklady
- testovaním predložených ostávajúcich interných dokladov neboli zistené nedostatky, účtovné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle §10 zák. o účtovníctve

Dodávateľské faktúry za 1-129/2017 po č. 4587 - testovanie účtovných dokladov v zmysle

ISA /vid auditorská dokumentácia /; krycí list, kniha DF, likvidčný list, objednávka, účtovací predpis, základná finančná kontrola, platobný poukaz, vecná a formálna správnosť účtovného dokladu, dodací list, zmluva, RK finančný rozpočet, iné prílohy

- účtovné doklady obsahujú zákonom predpísané náležitosti v zmysle cit. zák. o účtovníctve, §10, vrátane náležitosti nov. zák. 357/2015 Z.z. o Základnej finančnej kontrole, §7
- obec účtuje predpis záväzkov pri vzniku v zmysle Postupov účtovania pre ROPD a obec, §44 bez ohľadu na finančné usporiadanie
- overená správnosť obsahovej naplni ii.501 – spotreba materiálu (PHM, kancelárske, hygienické, opravárenské, ochranné pomôcky, knihy; spotreba na kultúrne, športové, príp. iné spoločenské podujatia); ii.518 – ostatné služby: sw, poštovné, poisťné, členské príspevky, školenia, telefóny; odkoz TKO, prepravné, ii.511 – opravy a údržba majetku;
- evidujem nesúlad knihy dodávateľských faktúr /uhradené, neuhradené/ so stavom v účtovníctve
- platí všeobecne: pri účtovaní zabezpečené rozlíšenie na prevádzkové výdavky, bežné náklady pri opravách majetku a budúce investičné zámery; obstaranie majetku, príp. technické zhodnotenie (rekonštrukcia a modernizácia) existujúceho majetku účtované ako zvýšenie hodnoty majetkových účtov, príp. v zmysle internej smernici o obstaraní dlhodobého, príp. drobného DHM
- overí štruktúru majetkových účtov v súpise majetku s účtovnou evidenciou
- Všeobecne 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 uzavretej zmluvy

Na základe testovania pokladničných a bankových dokladov za rok 2017 /vid

auditorská dokumentácia – Pracovný list auditora/ konštatujem:

- 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 použitia 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 uschovy podľa §31-36
- účtovné operácie zodpovedajú obsahu a charakteru príloh
- testovaním prijimových a výdavkových finančných operácií, transferov, nákladov a výnosov, záväzkov a pohľadávok, neboli zistené nezrovnalosti ani neobvyklé finančné transakcie

Záverom možno konštatovať, že vedenie účtovníctva zodpovedá požadovaným predpisom a cit. zákonom a opatreniam.

Účtovné doklady obsahujú nálezitosti vyplývajúce so zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, §10, vrátane uvádzania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF č.010175/2004-42, a nálezitosti vyplývajúcej so zák. o Základnej finančnej kontrole.

Odporičania:

- Stanovi normy strát pri potravinách v ŠJ, príp. inventúrne rozdiely účtovať v zmysle Postupov účtovania pre ROPD a obce
- Zosiladi majetkový model so štruktúrou účtovných tried /ii.021,022,023/
- Upraví účtovný vklad do obchodnej spoločnosti v zmysle výpisu z Obchodného registra
- Overí a preúčtová nezrovnalosti pri dokladových inventúrach so stavom v účtovníctve /mzdy, poisťovne, kniha došlých faktúr

Na základe overovania účtovníctva, ročnej účtovnej závierky, vid Pracovný list auditora/ za rok 2017 v zmysle Plánu a programu auditora, 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 ROPD a obce v zmysle Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 možno konštatovať, že účtovná závierka obce je spracovaná v súlade s platnou legislatívou, s výnimkou uvedených odporúčaní. Overenie súladu Vyročnej správy s auditovanou ročnou účtovnou závierkou v zmysle ISA.

Napriek uvedenému
vydávam k ročnej účtovnej závierke obce Dolná Ždaňa
za rok 2017
Správu nezávisleho auditora s nepodmienečným 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