

*Správa z overovania
ročnej účtovnej závierky obce
za rok 2018
vrátane overenia individuálnej účtovnej závierky ROPO pre účely KÚZ
určená
pre Obec Čierny Balog*

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

Dátum overenia: 4.apríl 2019

Auditorské overenie ročnej účtovnej závierky obce za rok 2018 bolo prevedené na základe objednávky a uzatvorenej Zmluvy o auditorskej činnosti.

Predmetom auditu nie je skúmanie hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov, nakoľko obec má povinnosť zabezpečiť 2-stupňovú finančnú kontrolu, vybudovať interný kontrolný systém, rešpektovať stanoviská hlavného kontrolóra a rozhodnutia Obecného zastupiteľstva. Auditorské overenie vnútorného kontrolného systému v zmysle usmernenia ISA- Medzinárodných auditorských štandardov.

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 o základnej finančnej kontrole a vnútornom audite vznp.,
- overenie správnosti účtovania účtov časového rozlišenia, tvorby a rozpúšťania rezerv, tvorby opravných položiek k majetku
- overenie správnosti používania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č.010175/2004-42
- plnenie rozpočtu obce v zmysle §9,10 zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vznp.
- overenie ročnej účtovnej závierky obce za rok 2018 v zmysle Plánu a programu auditu - overenie správnosti i obsahovej časti Záverečného účtu obce v zmysle §16, odst.5, zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vznp.,
- overovanie hospodárenia podľa rozpočtov, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu, dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, dátum schválenia Záverečného účtu za predchádzajúci rok, príp. ďalších skutočností vyplývajúcich z §16 zák. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- overenie správnosti vykonania fyzickej inventarizácie vytypovaného nehmuteľného i hmuteľného majetku, vrátane overenia väzby na odpisovú a inventúrnu zostavu, č.LV
- príprava na auditorské overenie Konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok 2018 v zmysle Opatrenia MF SR č. 27526/2008-31 a zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve – predbežné overenie individuálnej účtovnej závierky dcérskych spoločností pre účely konsolidácie:

Účtovná jednotka má vypracovaný Programový rozpočet obce v zmysle zák. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, §9,10.

Obec predložila návrh Záverečného účtu obce a v štádiu rozpracovania sa nachádza Hodnotiaca správa. Odporúčam pri jej spracovaní postupovať v zmysle §16, odst. 5, písm.g/ a §12, odst.2/ zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, vrátane cieľov, merateľných ukazovateľov, plánovanej a skutočne dosiahnutej hodnoty.

Poznámky k RÚZ sú identické s údajmi uvedenými vo finančných výkazoch, stavu majetku a záväzkov overených inventarizáciou a údajmi v hlavnej knihe v súlade s Opatrením MF SR č. 9531/2013-31.

Inventarizácia majetku a záväzkov vykonaná v zmysle §6, násl. §29-30 zák. o účtovníctve /Príkazný list, inventarizačné komisie, harmonogram, podpisové vzory, inventarizačný zápis o výsledku inventarizácie/, vrátane zabezpečenia príloh k dokladovej inventarizácie. Inventarizačný súpis majetku overený na ročnú odpisovú zostavu a účtovní evidenciu. Overená väzba zúčtovania kapitálových transferov v časovej i vecnej súvislosti pri obstaraní majetku s cudzích zdrojov.

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 o základnej finančnej kontrole. §7.

Na základe overovania účtovníctva, ročnej účtovnej závierky /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. o Základnej finančnej kontrole a vnútornom audite vznp., a Postupov účtovania pre ROPO a obce v zmysle Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 možno konštatovať, že účtovná závierka obce je spracovaná v súlade s platnou legislatívou.

Konsolidovaná účtovná závierka /KÚZ/ obce za rok 2018:

konsolidačné pole tvoria:

- obec Čierny Balog
- 1 rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou – Základná škola s Materskou školou Jánošovka, Čierny Balog
- 1 príspevková organizácia – Záhorka p.o., Závodie 2/2, Čierny Balog
- 1 obchodná spoločnosť – Záhorka s.r.o., Čierny Balog

Na základe overovaného pre účely konsolidácie možno konštatovať:

- **Základná škola Jánošovka, Školská 511/2, Čierny Balog – rozpočtová organizácia, IČO 37828541**
- zachovaná bilančná kontinuita finančných výkazov r.2017/2018
- údaje uvedené vo finančných výkazoch- súvaha, výkaz ziskov a strát sú identické s finálnou hlavnou knihou
- Poznámky k RÚZ vypracované v zmysle Opatrenia MF SR č.9531/2013-31 v tabuľkovej i textovej časti
- Záverečný účet obce vo väzbe na FIN 1-12 Finančný výkaz o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov; ostatné finančné výkazy súhlasné so stavom v účtovníctve
- vykázaný účtovný hospodársky výsledok korešponduje s finančnými výkazmi /súvaha, výkaz ziskov a strát/ a údajmi v hlavnej knihe

- účtovná jednotka zabezpečuje odsúhlasovanie transferov z rozpočtu obce so zriaďovateľom; náklady a výnosy na bežné i kapitálové transfery účtované v časovej a vecnej súvislosti; pri majetku obstaranom s cudzích zdrojov účtovanie do výnosov vo výške primeraných odpisov; odsúhlasený účet 355- Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VUC so zriaďovateľom
- účtovná jednotka rešpektuje zmenené zásady pre tvorbu a čerpanie rezerv v zmysle §62,73 Postupov účtovania pre ROPO a obce a nového Metodického usmernenia MF SR
- pri inventarizácii majetku a záväzkov rešpektovaný §6 zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve
- záverom možno konštatovať, že účtovná závierka rozpočtovej organizácie bola spracovaná v zmysle cit. zákonov, Postupov účtovania a metodického usmernenia k spracovaniu RÚZ

-Záhorka, príspevková organizácia, Závodie 2/2, Čierny Balog, IČO 45025622

- zachovaná bilančná kontinuita finančných výkazov r.2017/2018
- údaje uvedené vo finančných výkazoch- súvaha, výkaz ziskov a strát sú identické s finálnou hlavnou knihou
- Poznámky k RÚZ vypracované v zmysle Opatrenia MF SR č.9531/2013-31 v tabuľkovej i textovej časti
- vykázaný účtovný hospodársky výsledok korešponduje s finančnými výkazmi /súvaha, výkaz ziskov a strát/ a údajmi v hlavnej knihe
- účtovná jednotka zabezpečuje odsúhlasovanie transferov z rozpočtu obce so zriaďovateľom; náklady a výnosy na bežné i kapitálové transfery účtované v časovej a vecnej súvislosti; pri majetku obstaranom s cudzích zdrojov účtovanie do výnosov vo výške primeraných odpisov; odsúhlasený účet 355- Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VUC so zriaďovateľom
- účtovná jednotka rešpektuje zmenené zásady pre tvorbu a čerpanie rezerv v zmysle §62,73 Postupov účtovania pre ROPO a obce a nového Metodického usmernenia MF SR
- splnená podmienka §21, zák. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- pri inventarizácii majetku a záväzkov rešpektovaný §6 zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve; odporúčam doplniť **prílohy**: bankové zostatky, mzdová listina, výkazy do jednotlivých poisťovní, časové rozlíšenie, opravné položky k pohľadávkam, sociálny fond, rezervy,...
- záverom možno konštatovať, že účtovná závierka rozpočtovej organizácie bola spracovaná v zmysle cit. zákonov, Postupov účtovania a metodického usmernenia k spracovaniu RÚZ, s výnimkou uvedeného v časti inventarizácia majetku a záväzkov.

Pre spracovanie Konsolidovanej účtovnej závierky obce všeobecne odporúčam:

- pri účtovaní v priebehu roka dbať na správnosť a analogické účtovanie kapitálových a bežných transferov ROPO a obce, súvisiacich nákladov, výnosov, záväzkov a pohľadávok /ú.584,588,589,691,692,699,351,355/ pre účely konsolidácie
- zabezpečiť prehľad agregácie /súčet/ jednotlivých individuálnych ročných finančných výkazov /Súvaha, Výkaz ziskov a strát/ RO so zriaďovateľom; pri obchodnej spoločnosti vypracovať tzv. prevodový mostík
- preukazne zabezpečiť jednotlivé účtovné operácie tzv. konsolidačné operácie – eliminácie jednotlivých nákladov, výnosov, záväzkov, pohľadávok;
- chýbajúce účtovné prípady, príp. zistené významné chyby pri KÚZ uviesť v Poznámkach a zabezpečiť zúčtovanie v nasledujúcom účtovnom období podľa určenej hladiny významnosti v internej smernici v súlade so zák. o účtovníctve, príp. zák. o dani z príjmov.

Konsolidovanú účtovnú závierku obce spracovať v zmysle Opatrenia MF SR č. 27526/2008-31 a zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve.

*V zmysle §22, odst.15 zák. o účtovníctve možnosť spojenia údajov z individuálnej a konsolidovanej výročnej správy do jednej - **Konsolidovanej výročnej správy.***

Predpokladaný termín overenia Konsolidovanej účtovnej závierky obce, vr. konsolidovanej výročnej správy za rok 2018 v mesiaci október 2019 po telefonickom dohovore.

S pozdravom



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

V Riečke, 6.apríl 2019