

*Správa z predbežného overovania účtovníctva
určená
pre Obec Kremnické Bane
za rok 2018*

Audítora SKAU:

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

Dátum overenia: 11. január 2019

Predbežné overenie účtovníctva za rok 2018 obce bolo vykonané na základe objednávky a uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí auditorských služieb.

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 3-stupňovú 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 náležitostí účtovných dokladov v zmysle §10 zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zák. o Základnej finančnej kontrole a vnútornom audite vznp.č.357/2015 /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 rozpúšťania rezerv
- overenie správnosti používania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č.010175/2004-42
- finančný rozpočet obce v zmysle §9,10 zák.č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách vznp., r.2018-2020
- 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...
- metodická a konzultačná činnosť
- iné: testovanie niektorých nákladových a výnosových položiek, prírastky, úbytky majetku, technické zhodnotenie, predpis pohľadávok, rezervy, časové rozlíšenie nákladov a výnosov, opravné položky k NI, iné....

- ostatné: bežné a kapitálové transfery, usporiadanie rozpočtového a účtovného výsledku hospodárenia, účtovanie, evidencia 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 príp. kapitálové transfery, zmluvy, príp. iné

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 novelizovaného zák. o základnej finančnej kontrole pri všetkých účtovných operáciách.

Obec má vypracovaný finančný rozpočet v zmysle zák. o rozpočtových pravidlách, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách 583/2004 Z.z., §9 na roky 2018-2020, schválený Obecným zastupiteľstvom č. 24/12/2017 dňa 12.12.2017, vrátane správy HK.

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 06/05/2018 zo dňa 31.mája 2018, vrátane stanoviska hlavnej kontrolórky.

Na základe overovania účtovníctva /viď Pracovný list audítora/ za rok 2018 v zmysle Plánu a programu audítora, v zmysle Medzinárodných audítorských 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 ROPO a obce v zmysle Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 všeobecne konštatujem, príp. odporúčam:

Interné doklady za 1-11/2018; predbežná **hlavná kniha k 11/2018** - mzdy, odpisy, bežné transfery, rezervy, PHM, SF, zaraďovacie a vyrad'ovacie protokoly, predpis pohľadávok, časové rozlíšenie, stravné lístky, zálohy, opravné účtovanie, zúčtovanie účtovného a rozpočtového HV, dotácie, ostatné ID /viď audítorská 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/
- k dátumu predbežného overovania účtovníctva evidujem zúčtované mesačné odpisy DHM z vlastných zdrojov v zmysle odpisového plánu a Postupov účtovania pre ROPO a obce (altánok, šatne TJ, MK, chodníky...); v nedokončených investíciách zostáva nezaraďená neskolaudovaná stavba, ktorá pretrváva v riešení; na základe odporúčania zúčtovať opravnú položku k NI v primeranej %-nej výške schválenú odborným posúdením, príp. vyradiť z účtovnej evidencie a nezaraďené do majetkovej evidencie novoobstaraný majetok v r.2018
- evidujem prírastky nedokončených investícií za uvedené obdobie cca 13 tis.€ - mulčovač, DHZ mašina, rekreačné detské ihrisko, plynové kachle, krovinorez, fotoaparát, ...
- platí všeobecne: overiť zostatok nedokončených investícií, zaraďiť využívaný a skolaudovaný majetok do účtovnej hodnoty, pri majetku obstaraného s cudzích zdrojov zabezpečiť časovú a vecnú súvislosť
- čiastočné zúčtovania bežných transferov do výnosov obce v časovej a vecnej súvislosti s nákladmi ; zostatok preúčtovať najneskôr k dátumu RUZ

- overený spôsob účtovania miezd, poisťného, tvorby a čerpania sociálneho fondu, predpis pohľadávok (dani, platobných výmerov) a ostatných výnosov; pravidelne mesačne zúčtované odpisy k majetku

-plati všeobecne: k ťažko dobytým, príp. nevymožiteľným pohľadávkam dotvoriť opravné položky k pohľadávkam k dátumu RUZ. v prípade vyhlásenia do konkurzu zúčtovať odpis predmetnej pohľadávky;

- 49 - zúčtovanie účtovného výsledku hospodárenia z r. 2017 zisku výške 5 631,45€ v prospech ú. 428- nevysporiadaný VH min. rokov na základe odporúčania OcZ

- zatiaľ neusporiadaný účet nákladov budúcich období v nadväznosti na počiatočné stavy do príslušných nákladových položiek /poistné, predplatné, príp. iné služby/,

- zabezpečené rozpúšťanie rezerv podľa skutočnej fakturácie, vrátane usporiadania ostatných nevyfakturovaných dodávok; odporúčam zostatok rezerv rozpustiť a k dátumu RUZ vytvoriť nové

- 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 mesačne podľa prijatých odpisových zásad určených v internej smernici,

- všeobecné odporúčanie: v prípade iného zaradenia a odpisovania majetkových účtov určiť výnimky v internej smernici

-plati 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

- plati 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; zabezpečené náležitosti v zmysle zák. o Základnej finančnej kontrole č.357/2015

Dodávateľské faktúry za 1-11/2018 po č. 140, zálohové faktúry,- testovanie účtovných dokladov v zmysle ISA -viď audítorská 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 zák.č.357/2015, §7

- obec účtuje predpis záväzkov pri vzniku v zmysle Postupov účtovania pre ROPO a obce, §44 bez ohľadu na finančné usporiadanie

- overená správnosť obsahovej náplni ú.501 – spotreba materiálu (PHM, kancelárske, hygienické, opravárenské, ochranné pomôcky, knihy, spotreba na kultúrne, športové, príp. iné spoločenské podujatia); ú.518 – ostatné služby: software, poštovné, poisťné, audítorské služby, členské príspevky, školenia, telefóny, odvoz TKO, prepravné, iné ; ú.511- opravy a udržiavanie – bežné opravy a udržiavanie majetku v evidencii obci: miestne komunikácie, motorové vozidlá, verejné osvetlenie,...

- konštatujem pri fakturácii zabezpečené rozlíšenie na prevádzkové výdavky, bežné náklady pri opravách; obstaranie majetku, príp. technické zhodnotenie majetku účtované ako zvýšenie hodnoty majetkových účtov napr. DF č.95,98,119,130,...

- všeobecné odporúčanie: v prípade nenávratného finančného príspevku, dotácii 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

- paušál, školenie BOZP a OPP, príp. iné náklady súvisiace s bezpečnosťou a ochranou zamestnanca, vrátane ochranných odevov a obuvi považované za sociálny náklad napr. DF č.20,31,41,58,64,....

- 137 – Komunálna poisťovňa poisťné r.2018/2019 – preúčtovať rok 2019 cez účet nákladov budúcich období

- testovaním ostatných účtovných dokladov – nákladov, transferov, záväzkov neboli zistené nedostatky; obec účtuje majetok, bežné náklady a výnosy v časovej a vecnej súvislosti

Na základe testovania **pokladničných a bankových dokladov** za rok 2018 /viď audítorská dokumentácia – Pracovný list audítora/ konštatujem, príp. odporúčam:

- 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 používania 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 úschovy podľa §31-36
- účtovné operácie zodpovedajú obsahu a charakteru príloh
- novelizácia zák. o účtovníctve pre vykonávanie inventarizácie pokladničnej hotovosti, v prípade výnimky určiť v internej smernici
- testovaním príjmových 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 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 ZFK.

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

S pozdravom

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

V Banskej Bystrici, 12.január 2019