

Pracovný list audítora

*Správa z predbežného auditu
za rok 2020,
overenia Konsolidovanej účtovnej závierky skupiny
za rok 2019 určená pre
Obec Medzibrod*

Auditor SKAU:

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

Dátum overenia: 18. september 2020

Predbežné overenie účtovníctva za rok 2020 obce bolo vykonané na základe objednávky a uzatvorenej Zmluvy o auditorskej činnosti.

Táto správa z overovania účtovníctva sliži len pre interné potreby účtovnej jednotky /ďalej len obec/. Predmetom auditu nie je skúmanie hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov, nakoľko obec má povinnosť zabezpečiť 2-stupňovú 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 náležitostí 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 rozpúšťania 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.2020-2022
- príprava na Záverečný účet obce v zmysle §16, odst.5, pism.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...
- testovanie niektorých nákladových a výnosových položiek, prírastky, úbytky a zaraďovanie majetku, finančné zálohy na DHM, iné ...);

- ostatné: bežné a kapitálové transfery, usporiadanie rozpočtového a účtovného výsledku hospodárenia, účtovanie, evidenciacia 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 a kapitálové výdavky, interné smernice, príp. iné

- auditorské overenie Konsolidovanej účtovnej závierky skupiny a overeniu súladu Konsolidovanej výročnej správy s KUZ za rok 2019

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 nov. zák. č. 357/2015 o Základnej finančnej kontrole, §7, 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 2020-2022, schválené Obecným zastupiteľstvom Uznesením č.8/2019 zo dňa 13.12.2019.

V zmysle vyplývajúcich povinností audítora, konštatujem dodržanie zák. o rozpočtových pravidlách, §16, odst.12/ o termíne schválenia záverečného účtu obce Obecným zastupiteľstvom za rok 2019 č. Uznesenia č.3R-6/2020 zo dňa 5.6.2020.

Na základe overovania účtovníctva /viď Pracovný list audítora/ za rok 2020 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.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 1-6/2020 po č.34 - mzdy, odpisy, bežné a kapitálové transfery, rezervy, PHM,SF, odpisy, zaraďovacie a vyradovacie protokoly, podsúvahová evidenciacia, predpis pohľadávok, daní a výmerov, časové rozlíšenie, stravné lístky, zálohy, ostatné ID /viď auditorská dokumentácia/, prílohy

- 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.2019/2020, vrátane otvorenia ú.431- Výsledok hospodárenia v schvaľovaní a podsúvahovej evidencie

- k dátumu overovania zúčtované odpisy DHM z vlastných zdrojov v zmysle odpisového plánu a Postupov účtovania pre ROPO a obce, vrátane usporiadania účtu 384 -Výnosy budúcich období v časovej a vecnej súvislosti s odpismi majetku obstaraných z cudzích zdrojov pri investičných akciách /účet časového rozlíšenia VBO predstavuje zostatkovú hodnotu majetku obstaraných z cudzích zdrojov/ - ihrisko, TATRA, rekonštrukcia a modernizácia MŠ, DHZ, pódium, štiepkovač,...

- 34 - evidujem zúčtovanie účtovného výsledku hospodárenia z r. 2019 prostredníctvom ú.428- Nevysporiadaný VH min.rokov vo výške 45 513,01€

- overený spôsob účtovania miezd, poisného, stravných lístkov, bežných a kapitálových transferov obce, predpis pohľadávok a ostatných výnosov; zabezpečené časové rozlíšenie súvisiacich nákladov a výnosov, vrátane výnosov z bežných a kapitálových transferov

- k dátumu overovania evidujem zúčtovanie použitia rezerv na audit na základe pomernej časti fakturácie, príp. iné nevyfakturované dodávky v súlade s Postupmi účtovania pre ROPO a obce §73 podľa skutočností

- pravidelné odsúhlasovanie bežných transferov s RO – ZŠ s MŠ
- pri zaraďovaní, 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 s účtovaním do výnosov (zabezpečené inventúrne karty, pridelené IČ, obstarávacia cena, odpisová skupina);
- prírastky nedokončených investícií za overované obdobie vo výške 201 tis.€: technické zhodnotenie MŠ, vrátane súvisiacich, príp. budúcich investičných výdavkov, napr. projektová dokumentácia, verejné obstarávanie,...; overiť DF č.116 – geometrický plán a zúčtovať podľa charakteru vykonaných prác;
- v prípadoch poskytnutých finančných záloh na obstaranie DHM účtovať prostredníctvom ú. 052- Poskytnuté preddavky na DHM
- opakovane odporúčam prehodnotiť aktuálny stav ČOV, IBV a na základe odborného úsudku schváliť Obecným zastupiteľstvom **dotvorenie** opravnej položky k nedokončeným investíciám
- platí všeobecne: prehodnotiť spôsob účtovania, evidovania a odpisovania drobného DHM do 1700€, vrátane technického zhodnotenia u hľadiska predpokladaných ekonomických úžitkov, fyzického, príp. morálneho opotrebenia alebo DHM s dobou užívania nad 1 rok .../;
- rešpektované pri novozaradenom majetku v zmysle Metodického usmernenia MF SR č. 013292/2017-352 o odpisovaní DHM- zavedená podsúvahová evidencia
- zabezpečené rozpustenie vytvorených účtov časového rozlíšenia nákladov a výdavkov vytvorených v minulom roku do príslušných nákladových položiek - ID 5
- platí 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
- obec účtuje predpis pohľadávok, daní a poplatkov /DzN, daň z ubytovania, PDO, pes, plyn, nájomné, EE, iné služby.../ v priebehu roka podľa charakteru; stav aktualizovaný k dátumu ročnej účtovnej závierky;
- odporúčam v zmysle internej smernici **zabezpečiť tvorbu opravných položiek** k ťažko vymožiteľným, príp. nedobytným pohľadávkam, príp. na základe súdneho alebo konkurzného konania /BioREN s.r.o., odpady, Bratislava/ rozhodnúť o spôsobe zúčtovania pohľadávky, ako aj rozhodnutia Obecného zastupiteľstva /spôsob účtovania Postupy účtovania pre ROPO a obce, Účtovné súvťahnosti v samospráve/
- obec účtuje bežné transfery a originálne kompetencie v časovej a vecnej súvislosti, vrátane dodržania platnej metodiky účtovania
- testovaním predložených ostatných interných dokladov neboli zistené nedostatky, účtovné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle §10 zák. o účtovníctve, vrátane príloh

Dodávateľské faktúry za 1-8/2020 po č. 235- testovanie účtovných dokladov v zmysle ISA /viď audítorská dokumentácia/; kniha DF, likvidačný list, účtovací predpis, prílohy, dodací list, objednávky, požiadavky, pracovné príkazy, ...

- účtovné doklady obsahujú zákonom predpísané náležitosti v zmysle cit. zák. o účtovníctve, §10, vrátane náležitosti zák. č.357/2015 o Základnej finančnej kontrole, §7
- overený postup vykonávania základnej FK priamo na dokladoch /objednávka, zmluva, krycí list, faktúra, bankové, pokladničné doklady, .../
- obec účtuje predpis záväzkov pri vzniku v zmysle Postupov účtovania pre ROPO a obce, §44 bez ohľadu na finančné usporiadanie
- obec realizuje investičné akcie - rekonštrukcia a modernizácia MŠ, DHZ, vrátane budúcich predpokladaných IA - projektových dokumentácii /športová hala, garáže/ so zabezpečením správnosti účtovania do hodnoty obstarania majetku z vlastných i cudzích kapitálových výdavkov, vrátane súvisiacich výdavkov;

- 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 - účtovanie bez vplyvu na hospodársky výsledok
- zabezpečené časové rozlíšenie nákladov budúcich období r.2021
- všeobecne: dohľad na prácu a pracovným prostredím podľa zmluvy o PZS, paušál BOZP a OPP, príp. iné náklady súvisiace s bezpečnosťou a ochranou zamestnanca, vrátane ochranných odevov a obuvi považovaný za sociálny náklad ú. 527
- 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 2020 /viď auditorská dokumentácia – Pracovný list audítora/ konštatujem, príp. odporúčam:

- zabezpečené náležitosti účtovného dokladu v zmysle §10 zák. o účtovníctve, rozpočtová klasifikácia v zmysle §7 zák. 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
- inventarizácia pokladničnej hotovosti prevádzaná nad rámec §29-30 zák. o účtovníctve
- testovaním príjmových a výdavkových finančných operácií, transferov, nákladov a výnosov, záväzkov a pohľadávok, neboli zistené nezrovnalosti

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 EK rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF č. 010175/2004-42, a náležitosti vyplývajúcej so zák. o Základnej finančnej kontrole.

Konsolidovaná účtovná závierka skupiny za rok 2019

Konsolidačné pole tvoria:

- obec Medzibrod IČO 00313581
- rozpočtová organizácia Základná škola s materskou školou, nám. hrdinov SNP, Medzibrod, IČO 421992609

Použitá metóda **úplnej konsolidácie**.

Prevedené eliminácie vzájomných bežných i kapitálových transferov, nákladov a výnosov, vzájomných záväzkov a pohľadávok s RO – Základná škola /viď Pracovný list audítora/. Otestované nulové povinné zostatky ú.584,588,589,691,692,699,351,355 z bežných a kapitálových transferov.

Agregácia finančných výkazov bez zmeny účtovného hospodárskeho výsledku minulých rokov 428- Nevysporiadaný VH min. , bez dopadu na VH r.2019 v KÚZ.

Poznámky ku KÚZ vypracované v zmysle platnej legislatívy.

Prílohy: individuálne účtovné závierky skupiny, agregovaná súvaha, výkaz ziskov a strát, konsolidačné operácie, Konsolidovaná súvaha, výkaz ziskov a strát a Poznámky ku KÚZ.

Overovaním Konsolidovanej účtovnej závierky skupiny za rok 2019 neboli zistené nezrovnalosti /viď Pracovný list audítora/. Z toho titulu vydaný nemodifikovaný názor audítora na Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny vrátane overenia súladu Konsolidovanej výročnej správy s KÚZ.

Termín overenia ročnej účtovnej závierky a záverečného účtu obce za rok 2020, vrátane RÚZ rozpočtovej organizácie /výkazníctvo, inventarizácie, hlavná kniha, smernice, prip. Záverečný účet, ďalšie/ v zmysle Plánu a programu auditu bude dohodnutý telefonicky /pravd. máj 2021/.

S pozdravom



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

V Riečke, 19.september 2020