

LIST OBECNÉMU ZASTUPITEL'STVU

Zasielam Vám list v súvislosti s auditom ročnej účtovnej závierky za rok 2019 v Obci Zádor.

Cieľom overovania účtovnej závierky je vyjadrenie názoru, či účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti a či verne zobrazuje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za rok 2019 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Audit sa uskutočnil podľa platných zákonných noriem, v zmysle Všeobecných podmienok auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Podkladom pre vykonanie auditu boli nasledovné predložené doklady:

Hlavná kniha

Prvotné účtovné doklady, zmluvy

Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov

Súvaha UC ROPO SFVO 1-01

Výkaz ziskov a strát UC ROPO SFOV 2-01

Poznámky k účtovnej závierke

Stav vedenia účtovníctva

Obec účtuje v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a postupov účtovania vydaného Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Overila som bilančnú kontinuitu počiatočných stavov.

Dlhodobý majetok

Overenie neobežného majetku bolo zamerané na opodstatnenosť a správnosť ako aj na overenie prírastkov a úbytkov majetku. Súčasne boli overené konečné stavy majetku na inventúrne stavy.

Obec v roku 2019 zaznamenala prírastok v neobežnom majetku v sume 105 667,23 € ide hlavne o rekonštrukciu budovy obecného úradu, ktorá bola financovaná z prostriedkov PPA v sume 97 180,87 € a zbytok z vlastných prostriedkov.

Nesúhlasia oprávky za stroje a zariadenia v hlavnej knihe s evidenciou majetku. Rozdiel predstavuje sumu 415,87 €. Drobný dlhodobý majetok je evidovaný v hlavnej knihe v hodnote 10 854,61 € a v evidencii majetku v sume 11 328,61 €. Rozdiel predstavuje sumu 474 €.

Pri inventarizácii dlhodobého majetku prehodnotiť využiteľnosť majetku t.j. osobitne uviesť neupotrebitelný, prebytočný a nevyužitý majetok. Majetok v obstarávacej cene pod 1700 € doporučujem preradiť do operatívnej evidencie. V evidencii

drobného dlhodobého majetku sú evidované drobné predmety aj v hodnote 1,13 €. Tieto veci patria do operatívnej evidencii.

Správny zostatok na účte 042 – Obstaranie dlhodobého majetku má byť 4 124 €, (projekty na dom smútku) obec vykazuje zostatok 3300 €.

Pozemky evidovať podľa listu vlastníctva a parcelného čísla.

Pohľadávky

Pohľadávky vykázané v hlavnej knihe súhlasia s pohľadávkami vykázanými v daňovom programe. Nedaňové a daňové pohľadávky oproti roku 2018 sa znížili o 26,32 €. Stav k 31.12.2019 je 1748,33 €, ku ktorej bola vytvorená opravná položka v sume 398,05 €.

Závázky

Závázky vykázané v hlavnej knihe súhlasia a sú podložené dokladmi, ktoré deklarujú ich výšku. Všetky záväzky z obchodného styku sú v lehote splatnosti. Obec nevykazuje žiadne záväzky po lehote splatnosti. Stav záväzkov k 31.12.2019 sú vo výške 22 794,19 €. Overením som zistila, že okrem záväzkov voči dodávateľom (450,14 €), sú záväzky voči zamestnancom a poisťovniam, ktoré boli odsúhlasené so mzdovou rekapituláciou.

ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRSTVO

Rozpočet obce na rok 2019 bol schválený obecným zastupiteľstvom 15.12.2018 uznesením č. 6/2018. Bol schválený vyrovnaný rozpočet. Zmena rozpočtu bola vykonaná štyrikrát a schválená v obecnom zastupiteľstve.

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Príjmy spolu:	57 808	251 696,00	244 965,91
Z toho: bežné príjmy	42 808	51 612,00	44 783,57
kapitálové príjmy		97 182,00	97 180,87
príjmové fin. oper.	15 000	102 902,00	103 001,47
Výdavky spolu:	57 808	248 614,93	243 416,74
Z toho: bežné výdavky	42 808	45 060,93	39 868,64
kapitálové výd.	15 000	106 372,00	106 367,23
výd. fin. operácie	0	97 182,00	97 180,87

Celkový prebytok+ Schodok-	0	3 081,07	1 549,17
---------------------------------------	----------	-----------------	-----------------

Záverečný účet obce a účtovná závierka

Záverečný účet obce upravuje § 16 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Záverečný účet má obsahovať plnenie rozpočtu, bilanciu aktíva a pasív a údaje o dlhu obce. Záverečný účet bol schválený v obecnom zastupiteľstve dňa 9.3.2020.

Prebytok hospodárenia je 1549,17 €. Schodok z bežného a kapitálového rozpočtu predstavuje takisto sumu 4 271,43 €, ktorý je hradený z úveru a kapitálových transferov.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Počas auditu bolo zistené, že celková suma dlhu obce neprekračuje 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekračuje 25 % skutočných bežných príjmov minulého roka.

Dodržaný je aj § 19 ods. 1 – celková výška záväzkov po lehote splatnosti nepresahuje 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka obce.

Meno a priezvisko audítora: **Ing. Katarína Karczagová**
Číslo licencie SKAU : **469**

Dátum správy audítora: **28. septembra 2020**
Adresa audítora: **980 21 BÁTKA č. 169**

