

# LIST OBECNÉMU ZASTUPITELSTVU

Zasielam Vám list v súvislosti s auditom ročnej účtovnej závierky za rok 2021 v obci Janice.

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 2021 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

## ODPORÚČANIA:

### 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 drobný dlhodobý majetok do 1700 eur v účtovníctve zaúčtuje na účet 028 – Drobný dlhodobý majetok a hneď uplatní 100 % odpis z majetku. V podsystéme je zaradený majetok, ako neodpisovaný. Treba zosúladiť formu odpisovania v účtovníctve a podsystéme majetku.

### Pohľadávky

Pohľadávky vykázané v hlavnej knihe súhlasia s pohľadávkami vykázanými v daňovom programe. Stav pohľadávok k 31.12.2021 je 21 302,30 €. K nedobytným pohľadávkam bola vytvorená opravná položka v sume 16 410,56 €.

### Odporúčanie :

Obec musí venovať väčšiu pozornosť vymáhaniu pohľadávok, postupovať podľa zákona a v nutných prípadoch vymáhať pohľadávky aj súdnou cestou, zriadením záložného práva alebo daňovým exekučným konaním. Pohľadávky po lehote splatnosti za TKO a daní z nehnuteľnosti sú vykázané v sume 14 783,47 €.

## Závazky

Závazky 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 31.12.2021 sú vo výške 32 071,40 €. Okrem záväzkov voči dodávateľom, sú záväzky voči zamestnancom a poisťovniam, ktoré boli odsúhlasené so mzdovou rekapituláciou.

## Ostatné

Štátne sociálne dávky alebo pomoc v hmotnej núdzi sa v niektorých prípadoch sa nevyplácajú priamo obvyklému príjemcovi, ale osobitnému príjemcovi. Osobitný príjemca (obec) môže poskytovať dávky postupne, v menších sumách na základe predložených dokladov o nákupe.

Obec ako osobitný príjemca vyplácala dávky v hotovosti na základe čestného prehlásenia a výdaj je naučtovaný nesprávne na účet 501 – Spotreba materiálu.

Účtovanie prijatých štátnych sociálnych dávok osobitným príjemcom obcou je nasledovné:

Príjem štátnej sociálnej dávky pre občana na bankový účet	MD 221 D 357
Vyplatenie štátnej sociálnej dávky občanovi v hotovosti	MD 357 D 211

Vyššie uvedené sociálne dávky, ktoré sú vyplatené obci ako osobitnému príjemcovi, nie sú dotáciou (transferom) pre obec.

## ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRSTVO

Rozpočet obce na rok 2021 bol schválený obecným zastupiteľstvom 14.12.2020 uznesením č. 13/2020. Bol schválený vyrovnaný rozpočet. Zmena rozpočtu bola vykonaná štyrikrát a schválená v obecnom zastupiteľstve.

Obec postupovala podľa zákona o rozpočtových pravidlách.

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 obsahuje plnenie rozpočtu, bilanciu aktíva a pasív a údaje o dlhu obce.

Prebytok hospodárenia je 3 428,73 €. Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu je sume 2 556,73 €.

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. Výnimku predstavujú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania projektov z EÚ.

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: 07. septembra 2022  
Adresa audítora: 980 21 BÁTKA č. 169