

Obec Palárikovo  
Starostka Mgr.Lubica Karasová

Vec: List audítora k auditu ročnej účtovnej závierky IUZ Obce Palárikovo

### Audit IUZ

Audit účtovnej závierky obce za rok 2021 sme uskutočnili v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /ďalej len „zákon o účtovníctve“, zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite, zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a s Medzinárodnými audítorskými štandardami ISA. Podľa týchto štandardov sme audit naplánovali a vykonali tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje v účtovnej závierke, na základe testov. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov, posúdenie účtovnej závierky ako celku a zhodnotenie, či je účtovníctvo vedené podľa zákona o účtovníctve. Sme presvedčení, že náš audit poskytuje primerané východisko pre náš názor.

Predmetom overovania boli

- účtovná závierka za rok 2021
- inventarizácia
- výročná správa

Pri overovaní sme sa ďalej zamerali na

- správnosť metodiky účtovníctva,
- fungovanie interného kontrolného systému /smernice, kontrolór obce/ a
- dodržiavanie súvisiacich platných legislatívnych predpisov.

V správe audítora sme vydali osobitnú správu „Správa o dodržiavaní zákonov a predpisov“ t.j. postupovali sme podľa zákona o rozpočtových pravidlách.

Na doplnenie správy nezávislého audítora Vám predkladáme rozšírenú informáciu o zisteniach vyplývajúcich z vykonaného auditu – List odporúčaní.

## **List odporúčaní**

V rámci listu audítora Vás chceme upozorniť na niektoré skutočnosti, ktoré sme si pri audite všimli. Pri zisteniach sme aplikovali zásadu významnosti, preto sme v audítorskej správe neuviedli tie, ktoré nemajú vplyv na prezentáciu údajov v účtovnej závierke. Táto správa nie je komplexnou informáciou o všetkých vykonaných audítorských úkonoch.

Naše zistenia, ktoré sme si počas auditu všimli a ktoré by mali smerovať k skvalitneniu účtovníctva sú nasledovné:

### **1. Účtovná závierka**

Účtovná závierka obce za rok 2021 vykazuje priaznivé trendy v oblasti vlastného imania, ktoré sa zvýšilo o sumu 227 189,26 eur na výslednú sumu 6 786 518,70eur a to v dôsledku kladného účtovného výsledku hospodárenia v sume +225 361,01 eur.

#### ***Upozorniť chceme na tieto skutočnosti:***

##### **Súvaha**

- R.111 – Náklady budúcich období je vykázaná aj suma 23 938 eur, čo je harmonogram budúcich platieb na vodu a plyn. Táto suma nemala byť účtovaná v roku 2021 ako predpis na rok 2022, sú nadhodnotené aktíva.
- R. 155 – Ostatné záväzky je nadhodnotený o sumu 23 938 eur, harmonogram budúcich platieb za vodu a plyn. Tento predpis nemal byť účtovaný, pasíva sú nadhodnotené.
- Účet 391 je nesprávne vykázaný na r. 069, z toho suma 2 671,11 eur mala byť vykázaná na r.068.

##### **Výkaz ziskov a strát**

- Predaj pozemkov bol účtovaný do výnosov na účet 641 v sume 1 397,50 eur. Bolo zistené, že vklad do katastra sa uskutočnil v roku 2022. V tomto prípade je vplyv na výsledok hospodárenia v roku 2021, nakoľko táto suma mala byť účtovaná ako preddavok.
- Na účte 653 – Zúčtovanie rezerv, chýba zúčtovanie rezervy na audit. Avšak faktúra za audit nebola účtovaná do nákladov, ale ako čerpanie rezervy /323/321/, vplyv na výsledok hospodárenia nie je.

##### **Poznámky**

###### **Textová časť**

- Čl.II bod 3, uvádzať v ocenení len taký majetok, ktorý obec vlastní. Napr. deriváty obec nevlastní, tak ich nemôže oceňovať, ...
- V záväzkoch obec uvádza, že nemá po lehote splatnosti, čo nie je pravda, nakoľko podľa knihy faktúr má obec po splatnosti záväzky v sume 1 423,02 eur

###### **Tabuľková časť**

- Zaradenie majetku nie je vykázané v presunoch, ale prírastkoch
- Str.6 – Vývoj opravnej položky k pohľadávkam, obec nevykázala počiatočný stav v sume 99 037,12 eur, tvorbu vykázala nesprávne v sume 127 000,86 eur a nevykázala zníženie opravnej položky v sume 1 371,11 eur.
- Str.11 – nie sú vykázané záväzky po lehote splatnosti v sume 1 423,02 eur.

##### **Odporúčanie:**

Zistené nesprávnosti vo výkazoch nemajú vplyv na správnosť výsledku hospodárenia, avšak je skreslená prezentácia obce voči tretím osobám.

Do budúcnosti bude potrebné sa dôslednejšie venovať výkazníctvu

## 2. Účtovníctvo

### 2.1. Softvérové vybavenie

Zistenie:

Obec používa rôzne softverové systémy na účtovníctvo, mzdy, a iné, čo vedie k zvýšeniu administratívy v prenose údajov do účtovníctva /systém KEO/.

**Odporúčanie:**

- Zosúladiť softvérové systémy za účelom zníženia administratívy a odstránenie nožnej chybovosti v prenose údajov

### 2.2. Rezervy na odchodné

Zistenie:

Obec nevytvára rezervu na odchodné.

**Odporúčanie:**

V zmysle zásady opatrnosti podľa § 26 zákona o účtovníctve, je potrebné vytvoriť o.i. aj rezervy na odchodné. Postupy účtovania si vyžadujú vnútorný predpis. Považujeme za vhodné usmerniť aj ZS v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

### Inventarizácia

V zmysle zákona o účtovníctve bola vykonaná inventúra a inventarizácia.

a/ účet 381 – Náklady budúcich období v tom je aj suma 23 938 eur. Konečný zostatok bol preukázaný harmonogramom budúcich platieb na rok 2022 za vodu a plyn. Tento účtovný prípad nemal byť zaúčtovaný vôbec a teda aj inventúra je nesprávna, potvrdila nesprávny zostatok.

b/ účet 391 – Opravná položka k pohľadávkam vytvorená k účtu 318 a 319. V inventúre je vykázaná len pri účte 319.

Doporučujeme

Prehľadnejšie spracovať zoznam, na ktoré pohľadávky je vytvorená opravná položka.

### Z á v e r

Cieľom tohto listu audítora je na základe vykonaného auditu individuálnej účtovnej závierky Obce Palárikovo za rok 2021 a nadväzne na Správy nezávislého audítora bližšie informovať o výsledkoch auditu.

List má interný charakter a má slúžiť na skvalitnenie ekonomiky obce a správnu prezentáciu skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

31. augusta 2022

Ing. Mária Brániková, CA

Licencia č. 23

NOVOAUDIT, spol. s r. o.

M. R. Štefánika 26, 940 65 Nové Zámky

Licencia č. 88

