

Obec Muránska Zdychava

Došlo dňa: 27.1.2016 RZ:

Podľa č. 061/2016 SZ a LU:

Prílohy: Vybovuje:

Ing. Cibulová Daniela, certifikovaný audítor SKAU
974 01 Riečka 252, Banská Bystrica

Pracovný list audítora

*Správa z predbežného overovania účtovníctva
určená
pre Obec Muránska Zdychava rok 2015*

Auditor SKAU:

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

Dátum overenia: 18. január 2016

Predbežné overenie účtovníctva za rok 2015 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 a zák.č.502/2001 Z.z. o 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
- finančný rozpočet obce v zmysle §9,10 zák.č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách vznp., r.2015-2017
- 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, odpisovanie a evidencia majetku
- 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 a 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.

Obec má vypracovaný finančný rozpočet v zmysle zák. o rozpočtových pravidlách, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách 583/2004 Z.z., §9 na roky 2015-2017.

V zmysle vyplývajúcich povinností audítora, konštatujem dodržanie zák. o rozpočtových pravidlách, §16, odst.12/ o termíne schválenia záverečného účtu obce Obecným zastupiteľstvom za rok 2014 č. Uznesenia 29/2015 zo dňa 29.6.2015.

Na základe overovania účtovníctva /viď Pracovný list audítora/ za rok 2015 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. 502/2001 Z.z. o 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 1-12/2015, predbežná **hlavná kniha k 11/2015** - mzdy, odpisy, bežné a kapitálové 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.2014/15, vrátane otvorenia ú.431- Výsledok hospodárenia v schvaľovaní /hlavná kniha/ a podsúvahovej evidencie
- k dátumu predbežného overovania účtovníctva evidujem 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 majetkových účtoch a investičných akciách – **overený súlad** účtu výnosov z kapitálových transferov vo väzbe na účet časového rozlíšenia VBO
- prírastky nedokončených investícií za uvedené obdobie cca 25 tis.€, z toho rozhodujúci podiel rekonštrukcia a modernizácia OcÚ, KD, vodovod; opravné doučtovanie hodnoty ocenenia pozemkov o 112 tis.€ podľa Vyhlášky č.465/1991 o cenách pozemkov, stavieb,...
- evidujem v minulom účtovnom období zaradenie do majetkovej evidencie vysokorýchlostný internet v hodnote 180 tis.€, majetok obstaraný s cudzích zdrojov; zabezpečené zúčtovanie nároku dotácie voči EU, ŠR
- pri zaraďovaní, príp. vyrad'ovaní 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, pri majetku obstaraných z cudzích zdrojov v časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov
- overený spôsob zúčtovania rozpúšťania bežných transferov do výnosov obce v časovej a vecnej súvislosti s nákladmi /ŽP, aktivačné práce, hmotná múdza, voľby, školstvo, matrika, stavebný úrad, REGOB, kultúra, iné/;
- overený spôsob účtovania miezd, poisťného, tvorby a čerpania sociálneho fondu, bežných a kapitálových transferov obce, predpis pohľadávok (daní, platobných výmerov) a ostatných výnosov DzN, TKO, pes, iné - obec účtuje predpis pohľadávok, daní a poplatkov v priebehu roka podľa charakteru - stav aktualizovaný k dátumu ročnej účtovnej závierky

- 03,22 - zúčtovanie účtovného výsledku hospodárenia z r. 2014 straty vo výške 10 868,81 € na ľarchu ú. 428- nevysporiadaný VH min. rokov, vrátane rozpočtového VH
- usporiadaný účet nákladov budúcich období v nadväznosti na počítačové stavy do príslušných nákladových položiek /poistné, predplatné, web, príp. iné služby/, vrátane nových NBO
- rozpúšťanie rezerv na audit podľa skutočnej fakturácie, vrátane usporiadania ostatných nevyfakturovaných dodávok; **vytvoriť** rezervy na budúce obdobie
- obec účtuje bežné a kapitálové transfery a originálne kompetencie v časovej a vecnej súvislosti, vrátane dodržania platnej metodiky účtovania
- všeobecné odporúčanie: v prípade iného zaradenia a odpisovania majetkových účtov určiť výnimky v internej smernici
- 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
- platí 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

Dodávateľské faktúry za 1-12/2015 po č. 213, zálohové faktúry- testovanie účtovných dokladov v zmysle ISA /vid' audítorská dokumentácia/; krycí list, kniha DF a OF, likvidačný list, objednávka, účtovací predpis, predbežná 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. 502/2001 Z.z. o Finančnej kontrole, §9 -predbežná FK
- 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, poistné, projektové, počítačové, právne a audítorské služby, členské príspevky, školenia, telefóny, odvoz TKO, prepravné, iné ; ú.511- opravy a udržiavanie – bežné opravy a udržiavanie majetku v evidencii obci
- 080 - fakturácia za audítorské služby, vrátane použitia vytvorenej rezervy
- zabezpečené časové rozlíšenie nákladov budúcich období /predplatné, poistné, software, web, iné.../ na rok 2016;
- 054,133,166,189,207,.. – zabezpečené účtovanie sociálnych nákladov na výdavky spojené s BOZP, OOP, PZS,.. - platí všeobecne: paušál, školenie BOZP a OPP, príp. iné náklady súvisiace s bezpečnosťou a ochranou zamestnanca, vrátane ochranných odevov a obuvi považovať za sociálny náklad ú. 527, s výnimkou aktivačnej činnosti
- 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. dodávateľské faktúry č. 205-207, 142,124,121,100, 094 – vodovod, kúrenie, vrátane súvisiacich výdavkov /projektové dokumentácie, štúdie, žiadosti o NFP/ príp. v zmysle internej smernici o obstaraní drobného DHM – DF 198,74,39, 37,13,10.. – vrtačka, dopravné zrkadlo, rezný kotúč, krompáč, PC, myš, vrtacie kladivo.. – zabezpečená podsúvahová evidencia

- všeobecné odporúčanie: v prípade nenávratného finančného príspevku, dotácií 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
- 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 2015 /vid' auditorská 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 §9 o 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.502/2002 Z.zák. o finančnej kontrole §9.

Termín overenia ročnej účtovnej závierky a záverečného účtu obce za rok 2015, /výkazníctvo, inventarizácie, hlavná kniha, smernice, Záverečný účet, iné/ v zmysle Plánu a programu auditu bude dohodnutý telefonicky podľa požiadavky objednávateľa.

S pozdravom

Ing. CIBULOVA 
 audítorstvo a ekonomické
 Riečka 252
 974 01 Banská I
 ☎ 088/419 7004, 06

V Banskej Bystrici, 22.1.2016