

Dátum: - 4 -11- 2019

Číslo záznamu: 1034 Číslo spisu: 163/19

Prílohy: 061

Vybavuje: Cuj

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

Pracovný list audítora

*Správa z predbežného auditu  
určená  
pre Obec ČERÍN rok 2019*

Auditor SKAU:

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

Dátum overenia: 28.október 2019

*Predbežné overenie a kontrola účtovníctva za rok 2019 obce bola vykonaná na základe objednávky a uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí auditorských služieb. Správa z overovania účtovníctva slúži len pre interné potreby účtovnej jednotky.*

*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 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
- finančný rozpočet obce v zmysle §9,10 zák.č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách vznp., r.2019-2021
- 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...
- testovanie niektorých nákladových a výnosových položiek, prírastky, úbytky majetku, evidencia majetku, rezervy, časové rozlíšenie, opravné položky k pohľadávkam, 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, príp. kapitálové transfery, iné
- Metodické usmernenie MF SR č.013292/2017-352 o odpisovaní DHM

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 rešpektovania §7 zák. o Základnej finančnej kontrole a Metodického usmernenia MF SR č. 010871/2016-1411 pri jednotlivých účtovných agendách /pokladničné, bankové, interné doklady, dodávateľské a odberateľské faktúry, objednávky,.../.

Obec má vypracovaný finančný rozpočet v zmysle zák. o rozpočtových pravidlách, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách 583/2004 Z.z., §9 na roky 2019-2021 schválené Obecným zastupiteľstvom č. 38/2018 zo dňa 14.12.2018, vrátane zabezpečenia stanoviska hlavného kontrolóra. Celkový rozpočet na rok 2019 ako vyrovnaný vo výške 372 400€.

V zmysle vyplývajúcich povinností audítora, konštatujem dodržanie zák. o rozpočtových pravidlách, §16, odst.12/ o termíne schválenia záverečného účtu obce Obecným zastupiteľstvom za rok 2018 č.32/2019 zo dňa 7.6.2019, vrátane rozpočtového hospodárenia obce.

Na základe overovania účtovníctva /viď Pracovný list audítora/ za rok 2019 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. 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 1-9/2019 po č. 76/2019, predbežná hlavná kniha k 9/2019 - mzdy, bežné a kapitálové transfery, rezervy, odpisy, zaraďovacie a vyradovacie protokoly, podsúvaha, predpis pohľadávok, dani a výmerov, časové rozlíšenie, nevyfakturované dodávky, stravné lístky, zálohy, opravné účtovanie, stavebný úrad, 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.2018/2019, vrátane otvorenia ú.431- Výsledok hospodárenia v schvaľovaní /hlavná kniha/ a podsúvahovej evidencie  
- k dátumu overovania zúčtované mesačne odpisy DHM z vlastných zdrojov v zmysle odpisového plánu a Postupov účtovania pre ROPO a obce, okrem 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/ - Kultúrny dom Čáčin, verejné osvetlenie, IBV, miestne komunikácie, vrt,...  
- ID 52 zúčtovanie účtovného výsledku hospodárenia z r. 2018 zisku vo výške 14 991,26 € v prospech ú.428- Nevysporiadaný VH min.rokov, vrátane rozpočtového hospodárenia → zákonnej tvorby rezervného fondu  
- overený spôsob účtovania miezd, poisťného, stravných lístkov, bežných a kapitálových transferov obce, predpis pohľadávok a ostatných výnosov (DzN, TKO, pes, daň z ubytovania, nájom, ....); zabezpečené časové rozlíšenie súvisiacich nákladov a výnosov, vrátane výnosov z bežných transferov (matrika, hmotná núdza, stavebný úrad, UPVaR, Životné prostredie, predškola, DPZ, register adries, .....), vrátane zabezpečenia prehľadu čerpania finančného rozpočtu

- k dátumu overovania evidujem zúčtovanie použitia rezerv na audit, vodné, Pálenica v súlade s Postupmi účtovania pre ROPO a obce §73 podľa skutočností, vrátane usporiadania ostatných nevyfakturovaných dodávok
- prírastky nedokončených investícií za uvedené obdobie: chladnička; vyradenie z účtovnej evidencie predaj pozemku a motorové vozidlo AVIA v zostatkovej cene – celkový zisk z predaja 2 688€; významná dotácia z Ministerstva vnútra 30 tis.€ na opravu hasičskej zbrojnice a kapitálová dotácia na rekonštrukciu a modernizáciu Obecného úradu vo výške 15 tis.€ z Ministerstva financií SR – overený súlad účtovania s podmienkami poskytnutej dotácie
- obec overuje zostatok nedokončených investícií obstaraný z cudzích zdrojov - majetok v zostatkovej cene /IBV, kanalizácia a ČOV, KD Čerín, miestne komunikácie..... / zabezpečená časová a vecná súvislosť nákladov a výnosov prostredníctvom účtu časového rozlíšenie nákladov budúcich období /k dátumu RUZ/
- odporúčam overiť DF č.176 - technické zhodnotenie - rekonštrukcia nehnuteľnosti
- overený spôsob účtovania miezd, poisťného, tvorby a čerpania sociálneho fondu, bežných a kapitálových transferov obce, predpis pohľadávok (daní, platobných výmerov) a ostatných výnosov - odporúčam k ťažko dobytým, príp. nevyhnutným pohľadávkam dotvoriť opravné položky k pohľadávkam k dátumu RUZ
- ID 75 - usporiadaný účet nákladov budúcich období v nadväznosti na počiatočné stavy do príslušných nákladových položiek /poisťné, predplatné, software, web, príp. iné služby/, vrátane nových účtovných prípadov r.2020 – napr. ID č.6,36,37,76,...
- pri zaradovaní, 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 mesačne podľa prijatých odpisových zásad určených v internej smernici, pri majetku obstaraných z cudzích zdrojov v časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov
  - obec účtuje predpis pohľadávok, daní a poplatkov v priebehu roka podľa charakteru (dane, poplatky, výmery, DzN, TKO, pes, nájomné, verejné priestranstvá, ...;) stav aktualizovaný k dátumu ročnej účtovnej závierky
  - 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 1-9,10/2019 po č. 204, zálohové faktúry, OF, objednávky

- testovanie účtovných dokladov v zmysle ISA /vid' auditorská dokumentácia/; krycí list, kniha DF a OF, likvidačný list, objednávka, účtovací predpis, základná 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 čiastočne uvedených náležitosti nov. zák. č.357/2015 o Základnej finančnej kontrole, §7
- 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, poisťné, právne a auditorské služby, členské príspevky, školenia, telefóny, odvoz TKO, prepravné, iné ; ú.511- opravy a udržiavanie – bežné opravy a udržiavanie majetku v evidencii obci napr. miestny rozhlas, chladič, motorové vozidlo,....

- konštatujem pri fakturácii zabezpečené rozlíšenie na prevádzkové výdavky, bežné náklady pri opravách; obstaranie majetku, príp. technické zhodnotenie majetku účtované ako zvýšenie hodnoty majetkových účtov, príp. v zmysle internej smernici o obstaraní drobného HM – zabezpečené prílohy: inventúrne karty, zaradovacie a vyradovacie protokoly, odpisové skupiny, ...

- 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

- 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 – obec rešpektuje, napr. DF 201

- 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 9/2019** /viď auditorská dokumentácia – Pracovný list auditora/ konštatujem, príp. odporúčam:

- zabezpečené náležitosti účtovného dokladu v zmysle §10 zák. o účtovníctve, rozpočtová klasifikácia v zmysle Opatrenia MF č. 010175/2004-42, vrátane náležitostí §7 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

- stav pokladničnej knihy k dátumu overovania odsúhlasený so stavom v účtovníctve

- nov. 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, vrátane rešpektovania zák. o základnej FK.

Termín overenia ročnej účtovnej závierky za rok 2019, /výkazníctvo, inventarizácie, hlavná kniha, príp. Výročná správa a Záverečný účet obce, iné/ v zmysle Plánu a programu auditu bude dohodnutý telefonicky podľa požiadavky objednávateľa.

S pozdravom

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

V Riečke, 30.október 2019