

Pracovný list audítora

*Správa z predbežného auditu  
určená  
pre Obec Kremnické Bane  
za rok 2019*

*Audítor SKAU:*

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

*Dátum overenia:*

*6.november 2019*

*Predbežné overenie účtovníctva za rok 2019 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 2-stupňovú 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, zák. o Základnej finančnej kontrole a vnútornom audite vznp.č.357/2015 /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, technické zhodnotenie, predpis pohľadávok, rezervy, časové rozlíšenie nákladov a výnosov, opravné položky k NI, iné....*

- ostatné: bežné a kapitálové transfery, usporiadanie rozpočtového a účtovného výsledku hospodárenia, účtovanie, evidencia a odpisovanie majetku, tvorba a použitie rezerv, účtov časového rozlišenia, nevyfakturovaných dodávok, opravy a technické zhodnotenie majetku, sociálny fond, trvalosť účtovných dokladov, dotácie na bežné príp. 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, vrátane novelizovaného zák. o základnej finančnej kontrole pri všetkých účtovných operáciách.

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; r.2020 - 2021 schválený Obecným zastupiteľstvom č.07/12/2018 zo dňa 13.decembra 2018, vrátane stanoviska hlavnej kontrolórky.

V zmysle vyplývajúcich povinností auditora, konštatujem dodržanie zák. o rozpočtových pravidlách, §16, odst.12/ o termíne schválenia záverečného účtu obce Obecným zastupiteľstvom za rok 2018 č. Uznesenia 03/05/2019 zo dňa 29.mája 2019, vrátane stanoviska hlavnej kontrolórky.

Na základe overovania účtovníctva /viď Pracovný list auditora/ za rok 2019 v zmysle Plánu a programu auditora, v zmysle Medzinárodných auditorských 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 za 1-9,10/2019 po č.50; predbežná hlavná kniha k 9/2019**

- mzdy, odpisy, bežné transfery, rezervy, PHM, SF, zaraďovacie a vyradačovacie protokoly, predpis pohľadávok, časové rozlišenie, stravné listky, zálohy, opravné účtovanie, zúčtovanie účtovného a rozpočtového HV, dotácie, ostatné ID /viď auditorská 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/

- k dátumu predbežného overovania účtovníctva evidujem zúčtované mesačné odpisy DHM z vlastných zdrojov v zmysle odpisového plánu a Postupov účtovania pre ROPO a obce (altánok, šatne TJ, MK Slniečko, chodník k cintorínu,...); v **nedokončených investíciách zostáva nezaradená neskolaudovaná stavba**, ktorá pretrváva v riešení; na základe odporúčania zúčtovať opravnú položku k NI v primeranej %-nej výške schválenú odborným posúdením, príp. vyradiť z účtovnej evidencie

- evidujem prírastky nedokončených investícií za uvedené obdobie cca 5 tis.€ - technické zhodnotenie verejného osvetlenia, stoly do sály, stoličky, ...

- platí všeobecne: overiť zostatok nedokončených investícií, zaradiť využívaný a skolaudovaný majetok do účtovnej hodnoty, pri majetku obstaraného s cudzích zdrojov zabezpečiť časovú a vecnú súvislosť

- čiastočné zúčtovania bežných transferov do výnosov obce v časovej a vecnej súvislosti s nákladmi ; zostatok preučiť najneskôr k dátumu RUZ
- overený spôsob účtovania miezd, poisťného, tvorby a čerpania sociálneho fondu, predpis pohľadávok (dani, platobných výmerov) a ostatných výnosov; pravidelne mesačne zúčtované odpisy majetku v evidencii obce
- plati všeobecne: k ťažko dobytým, príp. nevyhnutným pohľadávkam dotvoriť opravné položky k pohľadávkam k dátumu RUZ, v prípade vyhlásenia do konkurzu zúčtovať odpis predmetnej pohľadávky;
- 48 - zúčtovanie účtovného výsledku hospodárenia z r. 2018 zisku výške 620,91€ v prospech ú. 428- nevysporiadaný VH min. rokov na základe odporúčania Obecného zastupiteľstva
- usporiadaný účet nákladov budúcich období v nadväznosti na počiatočné stavy do príslušných nákladových položiek
- zabezpečené rozpúšťanie rezerv podľa skutočnej fakturácie, vrátane usporiadania ostatných nevyfakturovaných dodávok; odporúčam zostatok rezerv rozpustiť a k dátumu RUZ vytvoriť nové
- evidujem časové rozlíšenie pre postupné splácanie na budúcu kúpu pozemkov – preverený spôsob účtovania na zákl
- 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,

#### *Všeobecné odporúčania:*

- v prípade iného zaradenia a odpisovania majetkových účtov určiť výnimky v internej smernici
- 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
- 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; zabezpečené náležitosti v zmysle zák. o Základnej finančnej kontrole č.357/2015

**Dodávateľské faktúry** za 1-9,10/2019 po č. 102, zálohové faktúry,- testovanie účtovných dokladov v zmysle ISA /vid' auditorská dokumentácia/; krycí list, kniha DF, 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 náležitosti nov. zák. o Základnej finančnej kontrole zák.č.357/2015, §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 účtov:*

- 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, auditorské služby, členské príspevky, školenia, telefóny, odvoz TKO, prepravné, iné ;
- ú.511- opravy a udržiavanie – bežné opravy a udržiavanie majetku v evidencii obci /motorové vozidlo Nisan, iné/

- 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. DF č. 12,76,97 – rekonštrukcia a modernizácia verejného osvetlenia, stoly a stoličky do sály
- všeobecné odporúčanie: v prípade nenávratného finančného príspevku, dotácii 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
- paušál, školenie BOZP a OPP, príp. iné náklady súvisiace s bezpečnosťou a ochranou zamestnanca, vrátane ochranných odevov a obuvi považované za sociálny náklad napr. DF č.02,16,34,50,76,...; overiť správnosť zúčtovania **DF č.56,65**
- 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 2019

- /viď audítorská 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 §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
  - novelizácia zák. o účtovníctve pre vykonávanie inventarizácie pokladničnej hotovosti, v prípade výnimky určiť v internej smernici; zostatok v pokladničnej knihe k 9/2019 súhlasný so stavom v účtovníctve
  - 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.357/2015 o Základnej finančnej kontrole.

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

S pozdravom

**Ing. CIBULOVÁ D**  
 audítorstvo a ekonomické p.  
 Riečka 252  
 974 01 Banská Bystrica  
 ☎ 088/419 7004, 0905/

V Riečke, 9.november 2019