



2012

OBEC DOBROHOŠŤ

OBEC DOBROHOŠŤ

SPRÁVA AUDÍTORA K 31.12.2012

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce DOBROHOŠŤ

1. Úvod

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky OBEC DOBROHOŠŤ, IČO: 00 305 359, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2012, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

2. Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Štatutárny orgán obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

3. Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia mesta a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnuť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje stanovisko.



4. Doplňujúci odsek

Audit účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nebol vykonaný. Z dostupných dokumentov som identifikoval nesprávny prevod zostatkov finančných účtov hlavnej knihy k 31.12.2011 do počiatočných stavov k 1.1.2012. Tieto nesprávnosti ovplyvnili nielen počiatočné stavy k 1.1.2011, ale aj k 31.12.2012. Počas auditu som identifikoval nedostatočnú aplikáciu základných zásad vedenia účtovníctva a postupov účtovania pre obce. Napriek tomu, že v závere auditovaného účtovného obdobia zbadal zlepšenie vo vedení účtovníctva, negatívne vplyvy z roku 2011 a približne ku koncu 9. mesiaca 2012 sú takého charakteru, že nemôžem vylúčiť ich vplyv na finančné údaje v účtovnej závierke k 31.12.2012. Nezúčastnil som sa inventarizácie majetku a záväzkov. Z dostupnej pomocnej evidencie majetku a záväzkov som nezískal dostatočné uistenie o správnosti stavu majetku a záväzkov ktorú Vaša obec v účtovnej závierke k 31.12.2012 vykazuje. Miera týchto nedostatkov presahuje úroveň tolerovanej chyby, z toho dôvodu pristupujem k modifikácii stanoviska audítora.

5. Stanovisko

Podľa môjho stanoviska auditovaná účtovná závierka okrem skutočnosti uvedených v bode č. 4 tejto správy vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz na finančnú situáciu obce DOBROHOŠŤ k 31. decembru 2012 a na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

6. Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného vo výkaze Fin 1-04 a v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som nezistil vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia obce DOBROHOŠŤ.

Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov financovania podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Ing. Jozef Szekeres
Č. lic. SKAu 476
Jeruzalemská 39, Nové Zámky

V Nových Zámkoch, 31.7.2013



Titl.: OBEC DOBROHOŠŤ

V Nových Zámkoch, 31.7.2013

Vec: Audit individuálnej účtovnej závierky výkazov účtovnej závierky za hospodársky rok 2012

Vážené vedenie obce,

Audit finančných výkazov účtovnej závierky a súladu hospodárenia obce s pravidlami rozpočtového hospodárenia, ktorý som vykonal v súlade so zmluvou o poskytnutí audítorských služieb je ku dnešnému dňu ukončený. Záležitosti uvedené v tomto liste vyplývajú z môjho celkového auditu a týkajú sa vecí o ktorých sa domnievam, že si vyžadujú Vašu pozornosť.

Pri plánovaní auditu som brali do úvahy, že audit za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie neboli vykonané. Náležitú pozornosť som venoval kontrole súvstažnosti účtovných období. Nemohol som sa spoliehať na žiadnu správu audítora za predchádzajúce účtovné obdobie, preto som otestoval finančné údaje vykázané aj v individuálnej účtovnej závierke za hospodársky rok 2011. Pri tejto kontrole z dostupných dokumentov – hlavná kniha k 31.12.2011 a súvaha k 31.12.2012 som identifikoval nezrovnalosti medzi konečnými zostatkami finančných údajov hlavnej knihy k 31.12.2011 a počiatočnými stavmi súvahy k 31.12.2012. Tieto nezrovnalosti sa prenášajú aj do ďalšieho účtovného obdobia, konkrétnie do účtovného obdobia 2012 a tým priamo ovplyvnili aj stav majetku a záväzkov vykázaný v auditovanej súvahе k 31.12.2012. Nesúlad medzi konečnými zostatkami hlavnej knihy k 31.12.2011 a počiatočnými stavmi súvahy k 31.12.2012 uvádzam v nasledovnej tabuľke:

KONTINUITA ÚČTOVNÝCH OBDOBÍ 2011-2012			
	2011 KS -HK	2012 PS - SÚVAHA	ROZDIELY
Účtová trieda 0	564386	564386	0
Účtová trieda 1	57	57	0
Synt.účet 211	1212	1212	0
Synt.účet 221	27825	27825	0
Pohľadávky 31	0	0	0
ČR aktívne	0	738	738
Synt účet 428	76798	77167	369
Hospodársky výsledok	32753	33100	347
Synt účet 357	42	42	0
Synt účet 379	152	152	0
Synt účet 384	467618	467642	24
Synt účet 461	16116	16116	0

Správny a bezchybný prevod finančných údajov hlavnej knihy do súvahy a kontinuita (súvstažnosť) účtovných období je základným predpokladom k tomu aby účtovníctvo každej účtovnej jednotky zabezpečilo verné a pravdivé zobrazenie finančnej situácie účtovnej jednotky a aby účtovníctvo účtovnej jednotky bolo správne. Keďže tieto požiadavky ustanovené v §7 a v §8 zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov neboli v plnej miere dodržané, stanovisko audítora v záverečnej správe o audite musí byť modifikované.

Ďalšie zistenia audítora ktoré majú vplyv na záverečné stanovisko sú okrem vyššie uvedeného nasledovné:

K 31.12.2011 podľa predloženej hlavnej knihy k tomuto dátumu obec vykazuje stav daňových pohľadávok a nedaňových pohľadávok v sume 0,- EUR, pričom v pomocnej evidencii obce sú vykázané dane a poplatky nezaplatené do 31.12.2011, či za obdobie 2011, alebo aj za predchádzajúce roky. Takisto obec vykazuje stav záväzkov z obchodného styku, stav nevyfakturovaných dodávok a záväzky z pracovnoprávneho styku v sume 0,- EUR, pričom faktúry týkajúce sa roku 2011 boli uhrádzané na začiatku roka 2012. (Telefónne poplatky, poplatky za odvoz sметí, energie a pod..) Ďalej obec v závere účtovného obdobia sa nezaoberala v dostatočnej miere s časovým rozlišením nákladov a výnosov, ktoré vyplýva z platných postupov účtovania pre obce. Dodržanie analytickej evidencie v účtovníctve nebolo v súlade s postupmi účtovania – napríklad: analyticke členenie záväzkov voči poisťovniám z pracovnoprávnych vzťahov (sociálna poisťovňa, zdravotné poisťovne), analyticke členenie transférov podľa druhu a poskytovateľa transférov a podobne. Tieto nedostatky sú identifikované ako rozpor s § 5 a § 6 postupov účtovania pre obce, Číslo: MF/16786/2007-31 v znení neskorších opatrení. Pri účtovných operáciach približne do septembra 2012 chýba textový popis účtovnej operácie, niektoré účtovné operácie sú vykonávané s časovým omeškaním (napríklad mzdy za aktuálny mesiac sú účtované s dátumom na začiatku ďalšieho mesiaca), čím sa zrozumiteľnosť účtovníctva podľa §8 zákona o účtovníctve nie je v plnej miere dodržaná. Pri kontrolovaných účtovných dokladoch som sa stretával s neúplnými účtovnými dokladmi, ktoré nevyhovujú požiadavkám uvedeným v §10 zákona o účtovníctve. Ako príklad uvádzam vyúčtovanie cestovných náhrad, kde na cestovných prípadoch často chýba podpis osoby ktorá vyúčtovanie vykonalá, spôsob určenia ceny za 1 km používania vlastného motorového vozidla, podpis osoby ktorá služobnú cestu schválila a iné. Príklad: vyúčtovanie cestovných náhrad za 06/2012 – Juhosová, chýba podpis vyúčtovateľa služobnej cesty, podpis schvaľujúcej osoby, podpis osoby ktorá cestovné náhrady v hotovosti prevzala. Ďalším príkladom ktoré preukazuje nedôsledné vedenie účtovníctva je účtovná operácia vykonaná dňa 30.3.2012. Konkrétnie ide o výdavkovú pokladničnú operáciu v sume 429,12 EUR účtovanú ako výplatu zamestnancom v hotovosti (331/211). K tejto účtovnej operácii nie je priložený žiadny iný doklad potvrzujúci ktorým zamestnancom, za aké obdobie bola táto suma vyplatená. Pri overení vyúčtovania miezd sme narazili na nesprávny zostatok záväzkov voči zamestnancom, na ktorý táto účtovná operácia môže mať priamy vplyv. Správnosť tejto účtovnej operácie som nemal možnosť odsúhlasiť na žiadny iný dokument na sumu 429,12 EUR – napríklad výplatná listina zamestnancov. Ako nedostatočne zdokumentovanú účtovnú operáciu v súvislosti s mzdovou agendou uvádzam aj vyúčtovania čerpania stravných lístkov. Pri väčšine vyúčtovaní chýba označenie počtu stravných lístkov a obdobie na ktoré sú poskytnuté. Napríklad dňa 8.11.2012 bolo vyúčtovanie príjmov za predaj stravných

lístkov spolu s ostatnými príjmami na mená Nagyová Szilvia, Högyeová Zuzana, Juhosová Anikó a Zoltán, Kása Zoltán Uvedené. Pri tejto finančnej operácii nie je uvedený počet stravných lístkov, len inkasovaná cena. Podľa ceny kúpených stravných lístkov, ktoré som zistil z faktúr od poskytovateľa stravných lístkov bolo možné prepočítať počet poskytnutých stravných lístkov. Podotýkam, že v tomto období, teda v novembri a v decembri 2012 Juhosová A bola evidovaná ako práceneschopná (dlhodobá nemoc), čím čerpanie stravných lístkov je v rozpore s § 152 ods. 1) Zákonníka práce, pretože zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie len na odpracované dni, pričom počet odpracovaných hodín za jeden odpracovaný deň musí byť viac ako 4 hodiny. Tým, že Juhosovi Zoltánovi takisto boli poskytnuté stravné lístky, pričom podľa vyúčtovania miezd odpracoval 4 hodiny za 1 pracovný deň, aj v tomto prípade obec narazila na nesprávnu aplikáciu § 152 Zákonníka práce. Z nedostatočnej identifikácie tohto účtovného prípadu nie je možné získať dostatočné uistenie, či poskytnutie stravných lístkov dňa 8.11.2012 bolo správne, alebo či menovaná osoba z dôvodu práceneschopnosti v tomto období už nemala nárok na tieto stravné lístky. Keďže podobná účtovná operácia a takisto nedostatočne textovo popísaná existuje aj s označením – stravné lístky za obdobie 7,8,9, som toho názoru, že čerpanie stravných lístkov menovanou osobou nie je v súlade s §152 Zákonníka práce.

Tieto nedostatky vo vedení účtovníctva významne ovplyvňujú preukázateľnosť a zrozumiteľnosť účtovníctva v roku 2012, pričom niektoré tu menované nezrovnalosti v závere roka 2012 boli postupne odstránené – časové rozlišenie nákladov a výnosov, vykazovanie daňových a nedaňových pohľadávok aspoň za obdobie 2012, vykazovanie záväzkov z obchodného styku a z pracovnoprávnych vzťahov, zlepšenie textového popisu účtovných operácií, včasnosť vykonania účtovných zápisov, zlepšenie úplnosti účtovných dokladov.

Napriek tomu, že v účtovnej závierke k 31.12.2012 bola preukázaná snaha vedenia obce a osôb poverených vedením účtovníctva a vypracovaním účtovnej závierky o odstránenie nedostatkov z predchádzajúcich účtovných období (ktoré som popísal vyššie), nemôžem považovať všetky finančné údaje účtovnej závierky (najmä stav daňových a nedaňových pohľadávok, finančné údaje o dlhodobom majetku, stav záväzkov voči pracovníkom) k 31.12.2012 za správne, a za také ktoré zabezpečia verné a pravdivé zobrazenie stavu majetku a záväzkov.

Na základe tu uvedených zistení doporučujem, aby ste prísnejšie prihliadali na zákonné normy, ktoré upravujú účtovníctvo spolu s účtovnou závierkou, spôsob vykonávania finančnej kontroly, pravidlá rozpočtového hospodárenia, ale aj na zákon o miestnych daniach a poplatkoch a na zákonník práce.

Doporučenie:

1. Komplexne zlepšiť aplikáciu zákona o účtovníctve a postupov účtovania a zabezpečiť preukázateľnosť, úplnosť, správnosť a zrozumiteľnosť účtovníctva, a takisto zabezpečiť účtovné zápis a doklady podľa požiadaviek zákona o účtovníctve, časové rozlišenie nákladov a výnosov a analytickú evidenciu súvahových a výsledkových účtov podľa požiadaviek postupov účtovania pre obce.
2. Vykonajte prosím inventarizáciu nielen dlhodobého majetku, ale aj iných súčasti majetku a záväzkov – pohľadávky, záväzky, finančné účty, účty časového rozlíšenia atď.. a to

všetko v súlade s §29 a §30 zákona o účtovníctve. Prípadné rozdiely zistené pri inventarizácii zaúčtujte ešte do aktuálneho účtovného obdobia.

- 3. Zavedťte a dôsledne vykonávajte finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov ako jednu zo základných a veľmi dôležitých interných kontrolných funkcií obce.**
- 4. Zabezpečte úplnú kontinuitu účtovných období a bezchybný súlad finančných údajov hlavnej knihy a výkazov účtovnej závierky.**

V ostatnej časti nášho listu dávame na vedomie vedeniu obce nasledovné:

Náš audit sa vykonával na účel poskytnutia primeraného uistenia o tom, že sa vo finančných výkazoch nevyskytujú významné nesprávnosti. Zvolenými audítorskými postupmi z dôvodu prirodzeného rizika a z dôvodu, že netestujeme 100 % transakcií nie je možné dosiahnuť absolútne uistenie v správnosti všetkých účtovných a finančných operácií. Počas auditu sa spoliehame na testy správnosti údajov účtovnej závierky, pričom štandardne testujeme výberovú vzorku účtovných a finančných operácií. Výberová vzorka ktorú sme testovali zabezpečila dostatočné množstvo informácií, aby sme mohli objektívne zhodnotiť, či neexistuje významné riziko vo vernom zobrazení majetku a záväzkov a výsledku hospodárenia vo finančných výkazov účtovnej závierky.

Auditom účtovnej závierky je audítor zodpovedný za sformulovanie a vyjadrenie názoru na auditované finančné výkazy účtovnej závierky, za správne zostavenie finančných výkazov a za objektívnu prezentáciu finančnej situácie zostáva zodpovedný manažment obce. Audit finančných výkazov nezbavuje manažment, ani osoby poverené ich spracovaním zodpovednosti za obsah a správnosť týchto výkazov. Prehlasujeme, že prijatím zákazky auditu neporušujeme zásady etiky audítorskej činnosti.

Spolu s auditom finančných výkazov účtovnej závierky audítor overuje aj hospodárenie subjektov samospráv, či je v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia a najmä či záväzky samosprávnych územných celkov sú v súlade s normatívnymi úrovňami stanovenými v pravidlach rozpočtového hospodárenia. Z údajov účtovnej závierky predložených k auditu, z údajov získaných z inventarizácie záväzkov a z výkazov účtovnej závierky ktoré boli odovzdané správcovi dane sme nadobudli dojem, že Vaša obec dodržiava všetky zákonom určené normatívy o stave záväzkov a o používaní návratných zdrojov financovania. Rozpočet obce v časti bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový. Nami zistený výsledok hospodárenia v bežnej časti rozpočtu je prebytok vo výške 32.105,- EUR. Kapitálová časť rozpočtu je schodková, výdavky prevyšovali príjmy o -23.562,- EUR. Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia Vašej obce k 31.12.2012 po započítaní finančných operácií je na základe nášho zistenia prebytok vo výške 4.343,- EUR.

Počas auditu sme sa oboznámili so záverečným účtom obce. Našou úlohou je porovnať číselné údaje, ktoré uvádzate v tomto hodnotiacom materiály s číselnými údajmi vo finančných výkazoch účtovnej závierky. Podľa nášho zistenia sa číselné údaje v hodnotiacich častiach

záverečného účtu zhodujú s číselnými údajmi v troch základných výkazoch účtovnej závierky, ktorými sú súvaha, výkaz ziskov a strát, výkaz o plnení rozpočtových príjmov a výdavkov.

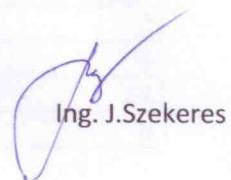
Ďalším dokumentom ktorý obce musia vypracovať v súlade s §20 zákona o účtovníctve je výročná správy. Vypracujte prosím tento dokument, ktorý na overenie audítorovi môžete poslať aj elektronicky – mailom.

Rozpočtové obdobie 2012	Plán v EUR	Skutočnosť v EUR	Rozdiel
Príjmy bežného rozp.	178990	223196	44206
Príjmy kapit.rozp.	0	8700	8700
Príjmy z fin. operácií	0	0	0
PRÍJMY SPOLU	178990	231896	52906
Výdavky bežného rozp.	168990	191091	22101
Prebytok / schodok bežného rozpočtu	10000	32105	22105
Výdavky kapitálového rozpočtu	10000	32262	22262
Prebytok / Schodok kapitálového rozp.	-10000	-23562	-13562
Výdavky z finančných operácií	0	4200	4200
Prebytok finančných operácií	0	-4200	-4200
VÝDAVKY SPOLU	178990	227553	48563
VÝSLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁREŇA BEZ FINANČNÝCH OPERÁCIÍ	0	8543	8543
VÝLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁREŇA	0	4343	4343

Tieto informácie slúžia výhradne na účely informovania manažmentu obce a nie sú určené na žiadny iný účel. Prehlasujeme, že počas nášho auditu sme dodržali zásady nezávislosti.

S pozdravom




Ing. J.Szekeres