

ROZŠÍŘENÁ AUDÍTORSKÁ SPRÁVA

**o overovaní ročnej účtovnej závierky a finančného
hospodárenia za rok 2013**

Za účtovnú jednotku : **Obec MARHAŇ**

I. Objednávka a realizácia

1. Objednávka - dohoda

V Zmysle zákona č. 369/1990 Zb. § 9 ods. 5 a 6, o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na základe dohody č. 12/2014 zo dňa 01.12.2014 bolo vykonané overenie ročnej účtovnej závierky k 31.12.2013 v Obci Marhaň.

2. Realizácia

Audítorské overenie bolo vykonané v mesiaci december 2014 v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných platných noriem, pokynov a opatrení a to zák. č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov (453/2001 Z.z. a 615/2004 Z.z.), zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samospráva, ktorý nadobudol účinnosť dňom 01.01.2005 v znení Zákona č. 611/2005 Z.z. a zák. č. 324/2007 Z.z.

3. Podklady

Pre overenie ročnej účtovnej závierky boli okrem predložených účtovných a štatistických výkazov a celej účtovnej evidencie dané aj tieto podklady :

- a) Rozpočet obce na rok 2013
- b) Prehľad hospodárenia za rok 2013 a rozbor hospodárenia
- c) Podklady k inventarizácií
- d) Účtovné doklady a štatistické výkazy
- e) Interné smernice a nariadenia
- f) Zápisnice zo zasadnutia OcZ
- g) Ostatné materiály

4. Informácie

Všetka vyžiadané doklady a informácie boli poskytnuté pracovníkmi obce :

Jozef Kuziak - starosta obce
Mária Vargová - pracovník OcÚ
Mária Kelemenová - hlavná kontrolórka obce

OcZ Marhaň má zriadenú komisiu pre ochranu verejného poriadku. V obci žije 955 občanov, z toho 209 rómov. OcZ pozostáva zo 7 poslancov.

5. Vypracovanie správy

Audítorská správa bola vypracovaná z časti počas auditu priamo na OcÚ v Marhani a z časti z podkladov u audítora.

6. Základné údaje o účtovnej jednotke

- a/ Obec Marhaň vznikla na základe zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
- b/ Identifikačné číslo účtovnej jednotky je 00 322 377 a DIČ je 2020778903.

c/ Štatutárny zástupca Jozef Kuziak, starosta obce.

d/ Obec financuje svoje potreby predovšetkým z vlastných zdrojov príjmov, z podielových daní (výnos dani z príjmov pre samosprávu) a zo štátnej dotácie.

e/ Obec má schválené dva úvery vo VÚB banke, a.s. pobočka Bardejov, pričom jeden bol v priebehu roka splatený.

7. Peňažné prostriedky

Obec má peňažné prostriedky k 31.12.2013 uložené takto :

221 účet

VÚB banka, a.s. čís. Účtu 1227522/0200 – BÚ	22.562,51 EUR
VÚB banka, a.s. čís. Účtu 350001227522/0200 – Dotačný účet.....	43,76 EUR
VÚB banka, a.s. čís. Účtu 1777227153/0200 – Rezervný fond.....	507,71 EUR
VÚB banka, a.s. čís. Účtu 1776048559/0200 – Sociálny fond	457,98 EUR
VÚB banka, a.s. čís. Účtu 1684357055/0200 – Depozitný účet.....	9.566,36 EUR
<u>VÚB banka, a.s. čís. Účtu 1667607454/0200 – Školská jedáleň.....</u>	<u>15,91 EUR</u>
Spolu :	33.154,23 EUR

Uvedený zostatok súhlasí s účtom 221 (viď ročný výkaz Súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01, resp. Hlavná kniha vlastného hospodárenia).

Okrem toho OcÚ eviduje :

461 účet

- úver čís. 48651611/0200 vo výške 41.314,41 EUR k 31.12.2013 mal zostatok v sume 0,00 EUR
- úver čís. 66360711/0200 vo výške 28.000,00 EUR k 31.12.2013 mal zostatok v sume 21.679,00 EUR

Uvedený zostatok súhlasí s účtom 461 (viď ročný výkaz Súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01, resp. Hlavná kniha vlastného hospodárenia).

Rezervný fond v sume	0,00 EUR
<u>Pokladničná hotovosť</u>	<u>2.132,50 EUR</u>

8. Charakteristika činnosti

Obec vykonáva činnosti, ktoré sú v súlade so zákonom čís. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Má vypracované tieto normy:

- Štatút obce bol schválený obecným zastupiteľstvom v Marhani dňa 20.05.1998
- Rokovací poriadok OcZ schválilo dňa 04.04.2005
- Rokovací poriadok komisíí OcZ
- Podpisový poriadok OcÚ - /je potrebné dopracovať/
- Organizačný poriadok OcÚ - (je potrebné dopracovať)
- Všeobecné záväzné nariadenie obce:
 - o daniach z nehnuteľnosti
 - o miestnych poplatkoch a správnych poplatkoch
 - o odpadoch
 - o ochrane verejného poriadku

- o platbách za služby poskytované obcou
- o spôsobe určenia úhrady, o výške úhrady a o spôsobe platenia úhrady za opatrovateľskú službu
- o prevádzke pohrebiská
- g) Zásady odmeňovania členov OcZ
- h) Zásady pre vykonanie inventarizácie
- i) Smernica na vykonanie pokladničnej disciplíny
- j) Interná smernica o účtovaní DNM a DHM
- k) Zásady na obeh účtovných dokladov
- l) Program odpadového hospodárstva pôvodcov odpadu obce Marhaň
- m) Smernica o verejnom obstarávaní - (nie je spracovaná)
- n) Registratúrny poriadok a registratúrny plán

9. Plnenie opatrení z predchádzajúcej audítorskej kontroly

Prijaté opatrenia boli splnené.

II. Prípravné práce pre ročnú účtovnú závierku

1. Kontrola správnosti zaúčtovania začiatkových stavov.

Účet 701-počiatočný účet súvahový bol prevedený automaticky výpočtovou technikou. Tvorí prílohu účtovných dokladov č. 1/2012.

Zostatky súvahových účtov vedených k 31.12.2012 nadväzujú na počiatočné stavy k 01.01.2013. Tým bol zachovaný princíp bilančnej kontinuity v účtovníctve pri prechode z roku 2012 do roku 2013.

2. Charakteristika vedenia účtovníctva a overenie formálnej správnosti účtovných zápisov.

- a) Účtovníctvo je vedené v zmysle § 13, 14, 15 a 16 zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov o účtovníctve.
- b) Sú založené nasledovné účtovné knihy :
 - peňažný denník
 - kniha pohľadávok
 - inventárne knihy (inventár je vedený v zostavách z počítača)
 - evidencia mat. zásob
 - kniha došlých a odoslaných faktúr
 - pokladničná kniha
 - evidencia prísne zúčtovateľných tlačív.

Boli preverené účtovné doklady preverovanej účtovnej jednotky výberovým spôsobom a bolo zistené, že sú zostavované správne, podpísované poverenými pracovníkmi. Účtovníctvo v plnom rozsahu rešpektuje platné právne normy v informačnej sústave. Obec má účtovnú evidenciu spracovávanú podvojnou na počítačovom programe, ktorá je spracovaná SPS – Spoločnou úradovňou obcí v Bardejove.

Uzatváranie účtov v účtovných knihách sa uskutočnilo formou hlavnej knihy za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013 a bolo spojené s vyčísľovaním stavov. Celá účtovná agenda nadväzuje na platnú účtovnú osnovu a postupy účtovania podľa opatrenia MF SR číslo MF/16786/2007-31 zo dňa

08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC.

3. Inventarizácia a kontrola vecnej správnosti účtovných zápisov a vedenia účtovníctva.

- Inventarizáciu majetku a záväzkov obce k 31.12.2013 účtovná jednotka vykonala podľa ustanovenia § 6 ods. 3, § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Bola ustanovená inventarizačná komisia pre zabezpečenie, vykonanie a kontrolu inventúrnych prác.

Boli vydané pokyny a stanovený časový harmonogram na vykonanie týchto prác. Ich výkon sa realizoval v zmysle príkazu starostu obecného úradu zo dňa 17.12.2013.

Inventarizačná komisia v zmysle vydaných pokynov k inventarizácií vykonala inventarizáciu k 31.12.2013 v plnom rozsahu pri rešpektovaní príslušných ustanovení zákona o účtovníctve. Inventarizačné rozdiely neboli zistené. Taktiež neboli predložené žiadne návrhy na vyradenie pre fyzické opotrebenie majetku.

Prírastky a úbytky majetku obce boli v priebehu roka 2013 účtovne vysporiadané ku dňu účtovného prípadu a stav majetku, ktorý je vedený v predpísanej evidencii, súhlasí s účtovným stavom k 31.12.2013. Evidencia je vedená ručne. Je úplná a správna, pohyb hmotného majetku v overovanom období bol podložený písomnými protokolmi.

Výsledky inventarizácie neboli prerokované na OcZ. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola v overovanom období vykonaná ako predpisuje zákon o účtovníctve formou kontroly v zmysle § 29, ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. štyrikrát do roka a to: k 31.03.2013, 30.06.2013, 30.09.2013 a k 31.12.2013. Rozdiely neboli žiadne.

Oceňovanie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke je vykonávané podľa účtovných zásad zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 24 a § 25. Odpisovanie účtovná jednotka vykonáva v zmysle cit. Zákona č. 595/2003 Z.z. § 26 a § 27.

4. Doučtovanie účtovných prípadov bežného obdobia.

Účtovné prípady bežného účtovného obdobia boli zúčtované do 31.12.2013, vrátane odsúhlasenia a zaúčtovania bankových úrokov.

Zásada úplnosti účtovníctva bola prejednaná a schválená na obecnom zastupiteľstve, vrátane zabezpečenia harmonogramu účtovných prác a ročnej účtovnej závierky.

5. Účtovanie časového rozlíšenia nákladov a výnosov – dodržanie akruálneho princípu

Akruálnymi účtami akruálneho princípu sú:

381 – Náklady budúcich období, účtovná suma činí 66,11 EUR
a pozostáva :

- a) predplatné na noviny a časopisy na rok 2014 59,20 EUR
- b) prezentácia obce www.slovakregion.sk 6,91 EUR
- c) poisťné 0,00 EUR
- d) členské budúci rok 0,00 EUR

384 – Výnosy budúcich období, účtovná suma činí 807.785,93 EUR
a pozostáva :

- 01 Multifunkčné ihrisko 36.508,70 EUR
- 02 Kaštieľ 2005/500.000,- 0,00 EUR

- 03 KSB 2006/250.000,- 4.978,91 EUR
- 04 Rekonš. MŠ 2008/6638,78 6.302,70 EUR
- 99 Rekonštrukcia ZŠ 759.995,62 EUR

6. Tvorba rezerv

Aktuálnymi účtami rezerv sú :

323 – Krátkodobé rezervy	7.213,20 EUR
A pozostáva z rezervy:	
- na nevyčerpanú dovolenku	6.413,20 EUR
- na overenie ročnej účtovnej závierky	800,00 EUR

Účet 326 – Nevyfakturované dodávky, je neaktuálny a bez účtovných zápisov.

7. Tvorba opravných položiek

Reprodukčná, resp. reálna cena HIM, NHIM a DHIM, materiálu a ostatného majetku, nie je nižšia ako zostatková, resp. účtovná cena. To vyplýva aj zo záznamu zo zasadnutia ústrednej inventarizačnej komisie. Preto účtovanie opravných položiek je neaktuálne.

8. Bezzostatkový stav súvahových účtov

Účty 111 – Obstaranie materiálu a 131 – Obstaranie tovaru sú bez zostatkov.

9. Kurzové rozdiely

Účtovanie kurzových rozdielov u finančných účtov a účtov pohľadávok a záväzkov je neaktuálne.

III. Plnenie rozpočtu obce a hospodárskeho výsledku za rok 2013

Audítor overil schválenie rozpočtu na rok 2013 kontrolou uznesenia obecného zastupiteľstva č. 2/2013 zo dňa 14.03.2013. Úprava rozpočtu bola uskutočnená 2-krát

- Prvá zmena schválená dňa 12.09.2013 uznesením č. 8/2013
- Druhá zmena schválená dňa 17.12.2013 uznesením č. 11/2013

Tvorba zdrojov za rok 2013 v EUR

	Rozpočet	Skutočnosť	Odchýlka +, -
Príjmy spolu	767.455,00	769.967,68	2.512,68
Výdaje spolu	265.797,00	253.231,39	- 12.565,61
Schodok príjmov	501.658,00	516.736,29	15.078,29

Analýza príjmov

	Rozpočet (v EUR)	Skutočnosť (v EUR)
1.Príjmy bežného rozpočtu obce	750.781,00	753.292,78
2.Príjmy kapitálového rozpočtu obce	1.000,00	1.001,13
3.Finančné príjmové operácie	15.674,00	15.673,77
Príjmy spolu :	767.455,00	769.967,68

Analýza výdavkov

	Rozpočet (v EUR)	Skutočnosť (v EUR)
1.Výdavky bežného rozpočtu obce	224.639,00	209.950,56
2.Výdavky kapitálového rozpočtu obce	27.310,00	27.433,08
3.Finančné výdavkové operácie	13.848,00	15.847,75
Výdavky spolu :	265.797,00	253.231,39

Analýza bežného rozpočtového hospodárenia

	Rozpočet (v EUR)	Skutočnosť (v EUR)
Bežné príjmy	750.781,00	753.292,78
Bežné výdavky	224.639,00	209.950,56
Prebytok bežného rozpočtu	526.142,00	543.342,22

Analýza kapitálového rozpočtového hospodárenia

	Rozpočet (v EUR)	Skutočnosť (v EUR)
Kapitálové príjmy	1.000,00	1.001,13
Kapitálové výdavky	27.310,00	27.433,08
Schodok kapitálového rozpočtu	- 26.310,00	- 26.431,95

Analýza finančných operácií hospodárenia

	Rozpočet (v EUR)	Skutočnosť (v EUR)
Príjmové finančné operácie	15.674,00	15.673,77
Výdavkové finančné operácie	13.848,00	15.847,75
Hospodárenie z finančných operácií	1.826,00	- 173,98

IV. Stav majetku obce

1. Kniha pohľadávok

Obec vedie knihu pohľadávok. Všetky pohľadávky sú zinventarizované a vymáhajú sa. Návratná finančná výpomoc občanovi Ing. Motyčkovi, ktorú menovaný nesplácal a ktorá sa predtým vymáhala súdnou cestou z dôvodu neplatenia pohľadávky, ostala k 31.12.2013

neuhradená výške 3.642,07 EUR. K tejto pohľadávke mal starosta vypracovať splátkový kalendár. V Poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2013 je k tejto neuhradenej finančnej výpomoci uvedený riadok súvahy č. 102 namiesto riadku 103.

Pohľadávky k 31.12.2013 predstavujú hodnotu 1.979,20 EUR, pričom nedaňové pohľadávky predstavujú hodnotu 1.484,24 EUR a daňové pohľadávky predstavujú hodnotu 494,96 EUR. Obec vykazuje záväzky v celkovej výške 57.351,20 EUR k 31.12.2013.

2. Inventárne karty

Inventárne karty sú riadne vedené. Dávajú hodnoverné údaje o majetku obce. Sú vedené samostatne za ZŠ a OcÚ. Hmotnú zodpovednosť za ZŠ preberá riaditeľka ZŠ v zmysle dohody o hmotnej zodpovednosti. Za OcÚ sú vedené ručne. MŠ inventárne karty boli vedené pracovníčkou MŠ.

3. Evidencia materiálových zásob

Inventarizácia materiálových zásob bola vykonaná v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. Tieto materiálové zásoby v hodnote 309,12 EUR (kuka nádoby) sú pojaté do evidencie a v priebehu roka sa používajú.

4. Kniha došlých a odoslaných faktúr

Evidencia je založená, došlé a odoslané faktúry sú zaevidované, z evidencie je možné ihneď zistiť obnos neuhradených faktúr k 31.12.2013.

5. Pokladničná kniha

Pokladničná kniha je založená a vedie sa podľa predtlačce. Jednotlivé pohyby príjmov a výdavkov sú zachytené chronologicky. Pokladňa sa uzatvára denne, ak pohyby v pokladničnej operácie vznikli. Príjmové a výdavkové doklady sú priložené pri každom zápise do pokladničnej knihy, spĺňajú náležitosti zákona o účtovníctve. Finančná hotovosť je limitovaná vo výške 1.000,- EUR rozhodnutím OcZ č. 17/2011 zo dňa 10.03.2011.

V. Ročná závierka obce za rok 2013

Ročná závierka bola vykonaná v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov, ročné účtovné výkazy vyhotovené podľa opatrení MF SR číslo MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC.

Ročná závierka je vyhotovená v súlade s uvedenými opatreniami MF SR. Ročná účtovná závierka bola vykonaná SPS – Spoločnou úradovňou obcí v Bardejove.

VI. Výsledok audítorského overenia ročnej účtovnej závierky

Audítorské overenie ročnej účtovnej závierky bolo vykonané v zmysle § 9 ods. 5 a 6 zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (zák. č. 453/2001 Z.z. a č. 615/2004 Z.z.),

zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zák. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý nadobudol účinnosť dňom 01.01.2005 v znení zák. č. 611/2005 Z.z. a zák. č. 324/2007 Z.z.

V Marhani 15.12.2014

Ing. Mária POCHOVÁ
audítorka čís. Licencie 417

