

*Správa z poradenskej činnosti overovania účtovníctva,
ročnej účtovnej závierky, Záverečného účtu mesta, vrátane overenia
individuálnej účtovnej závierky RO pre účely KÚZ
určená
pre Mesto Veľký Krtíš za rok 2018*

Auditor SKAU:

Ing. Cibulová Daniela, certifikovaný auditor, č. licencie 061
974 01 Riečka 25, Banská Bystrica

Dátum overenia:

15.-16.máj 2019

Priebežné overenie účtovníctva za rok 2018 bolo vykonané na základe objednávky a uzatvorenej Zmluvy o auditorskej činnosti, slúžiaca pre interné potreby účtovnej jednotky. 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 Mestského zastupiteľstva.

Auditorské overenie vnútorného kontrolného systému v zmysle usmernenia ISA-Medzinárodné auditorské štandardy.

Program auditu:

- overenie vedenia účtovníctva a náležitosti účtovných dokladov v zmysle §10 zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a zák.č.357/2015 o Základnej finančnej kontrole a vnútornom audite vznp.,
- overenie správnosti účtovania účtov časového rozlišenia, tvorby a rozpúšťania rezerv, tvorby opravných položiek k majetku
- overenie správnosti používania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č.010175/2004-42
- plnenie rozpočtu mesta v zmysle §9,10 zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vznp.
- overenie ročnej účtovnej závierky mesta za rok 2018 v zmysle Plánu a programu auditu
- overenie správnosti i obsahovej časti Záverečného účtu obce v zmysle §16, odst.5, zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vznp., vrátane overenia Hodnotenia plnenia programov mesta k 31.12.2018, vrátane rozpočtových organizácii
- overovanie hospodárenia podľa rozpočtov, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu, dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, dátum schválenia Záverečného účtu mesta za predchádzajúci rok
- overenie správnosti vykonania inventarizácie majetku – fyzická obhliadka vytypovaných majetkových účtov /nehmotnosti, motorové vozidlo, drobný DHM/ - vid' auditorská dokumentácia – Pracovný list audítora, vrátane overenia č. Listov vlastníctva
- príprava na auditorské overenie Konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok 2018 v zmysle Opatrenia MF SR č. 27526/2008-31 a zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve – overenie individuálnych účtovných závierok dcérskych spoločností

Účtovná jednotka má vypracovaný Programový rozpočet mesta v zmysle zák. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, §9,10.

Mesto vypracovalo Monitorovaciu správu k 30.6.2018 v zmysle §16, odst. 5, písm.g/ a §12, odst.2/ zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, vrátane cieľov, merateľných ukazovateľov, plánovanej a skutočne dosiahnutej hodnoty.

Hodnotenie plnenia jednotlivých programov - Hodnotiaca správa vypracovaná v zmysle cit. zák. o rozpočtových pravidlách ako súčasť obsahu Záverečného účtu mesta k 31.12.2018.

Poznámky k RÚZ sú identické s údajmi uvedenými vo finančných výkazoch, stavu majetku a záväzkov overených inventarizáciou a údajmi v hlavnej knihe v súlade s Opatrením MF SR č. 9531/2013-31.

Inventarizácia majetku a záväzkov vykonaná v zmysle §29,30 zák. o účtovníctve, vrátane rešpektovania Metodického usmernenia MF SR č. 013292/2017-352 o odpisovaní DHM, vrátane ROPO.

K aktuálnemu stavu pohľadávok vypracovala spoločnosť NOSKO & PARNTERS, Veľký Krtíš stanovisko /viď auditorská dokumentácia/, vytvorené opravné položky k pohľadávkam v zmysle zásad určených v internej smernici.

Odporúčam zohľadniť aktuálny stav aktív v účtovníctve /nedobytné pohľadávky, zmarené nedokončené investície/ formou odpisu schváleného Mestským zastupiteľstvom.

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 Z.z. §7 o Základnej finančnej kontrole.

Na základe overovania účtovníctva, ročnej účtovnej závierky /viď Pracovný list audítora/ za rok 2018 v zmysle Plánu a programu audítora, 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. o Základnej finančnej kontrole a vnútornom audite vznp., a Postupov účtovania pre ROPO a obce v zmysle Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 možno konštatovať, že účtovná závierka je spracovaná v súlade s platnou legislatívou.

Vzhľadom k uvedenému vydávam k ročnej účtovnej závierke za rok 2018
auditorskú správu nezávislého audítora
s nepodmieneným názorom

Konsolidovaná účtovná závierka /KÚZ/ mesta za rok 2018:

konsolidačné pole tvoria:

- mesto Veľký Krtíš
- 5 rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou
- 3 príspevkové organizácie

- Správa športových zariadení mesta Veľký Krtíš, nám. A.H.Škultétyho 105, Veľký Krtíš – PO
- Podnik verejnoprospešných služieb mesta Veľký Krtíš – PO
- Mestské kultúrne stredisko, nám. A.H.Škultétyho 4, Veľký Krtíš – PO
- Základná umelecká škola, Poľná 1, Veľký Krtíš – RO
- Materská škola, Poľná 2, Veľký Krtíš – RO
- Základná škola, Poľná 1, Veľký Krtíš – RO
- Základná škola, nám. A.H. Škultétyho 9, Veľký Krtíš – RO
- Základná škola, Komenského 4, Veľký Krtíš - RO

Pre účely konsolidácie boli overené tieto vytypované 4 rozpočtové organizácie:

- Základná umelecká škola, Poľná 1, Veľký Krtíš - RO
- Správa športových zariadení mesta Veľký Krtíš, A.H.Škultétyho 105, Veľký Krtíš –PO
- Mestské kultúrne stredisko, nám. A.H.Škultétyho 4, Veľký Krtíš – PO
- Podnik verejnoprospešných služieb mesta Veľký Krtíš, J.A.Komenského 3 – PO

Na základe overovaného možno všeobecne konštatovať:

- zachovaná bilančná kontinuita finančných výkazov r.2017/2018
- údaje uvedené vo finančných výkazoch- súvaha, výkaz ziskov a strát sú identické s finálnou hlavnou knihou a Poznámkami k RÚZ k 31.12.2018 v zmysle Opatrenia MF SR č.9531/2013-31 a prevedenou inventarizáciou majetku a záväzkov
- Poznámky k ročnej účtovnej závierke vypracované v zmysle Opatrenia MF SR
- PO vypracovali Komentár k hospodáreniu a činnosti v nadväznosti na finančný výkaz FIN 1-04
- pri overovaní ostatných finančných výkazov neboli zistené nedostatky
- vykázaný účtovný hospodársky výsledok korešponduje s finálnou hlavnou knihou a finančnými výkazmi /súvaha, výkaz ziskov a strát/
- účtovná jednotka mesačne zabezpečuje odsúhlasovanie transferov z rozpočtu mesta, náklady a výnosy sú účtované v časovej a vecnej súvislosti; pri majetku obstaraného s cudzích zdrojov účtovanie do výnosov vo výške primeraných odpisov
- odsúhlasený účet 355- Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VUC so zriaďovateľom
- uplatňovanie totožných zásad pre evidenciu, účtovanie a odpisovanie nehmotného i hmotného majetku so zriaďovateľom
- overený spôsob účtovania časového rozlíšenia nákladov a výnosov
- pri tvorbe a čerpaní rezerv postupované v zmysle §62,73 Postupov účtovania pre ROPO a obce, vrátane uplatnenia novej metodiky pre tvorbu rezerv
- inventarizácie majetku a záväzkov vykonané v súlade s §6, následne §29,30 zák. č.431/2002 Z.z. zákon o účtovníctve /Príkazný list, inventarizačné komisie, vyhodnotenie inventarizácie, návrhy na vyradenie, HZO, menovací dekrét,/
- príspevkové organizácie rešpektujú požiadavku vyrovnannej bilancie skutočných príjmov a výdavkov, vrátane použitia finančných prostriedkov z minulých období
- údaje uvedené vo finančných výkazoch sú identické s finálnou hlavnou knihou a Poznámkami k RÚZ k 31.12.2018 v zmysle Opatrenia MF SR č.9531/2013-31
- príspevkové organizácie rešpektujú zák. o rozpočtových pravidlách pre územnú samosprávu o %-nom podiele krytia výrobných nákladov tržbami v zmysle zák.č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, §21

Odporúčanie: ZUŠ – k dokladovej inventarizácii doplniť výkazy do jednotlivých poisťovní

PVPS – v Poznámkach nevyplnené údaje o tržbách a výrobných nákladoch PO k 31.12.2018

Záverom možno konštatovať, že účtovná závierka rozpočtovej a príspevkových organizácií bola spracovaná v zmysle cit. zákonov, Postupov účtovania a metodického usmernenia k spracovaniu RÚZ, možnosť zapojenia do pripravovanej konsolidácie.

*Pre spracovanie Konsolidovanej účtovnej závierky obce **všeobecne odporúčam:***

- *pri účtovaní v priebehu roka dbať na správnosť a analogické účtovanie kapitálových a bežných transferov ROPO a obce, súvisiacich nákladov, výnosov, záväzkov a pohľadávok /ú.584,588,589,691,692,699,351,355/ pre účely konsolidácie*
 - *zabezpečiť prehľad agregácie /súčet/ jednotlivých individuálnych ročných finančných výkazov /Súvaha, Výkaz ziskov a strát/ RO so zriaďovateľom*
 - *preukazne zabezpečiť jednotlivé účtovné operácie tzv. konsolidačné operácie – eliminácie jednotlivých nákladov, výnosov, záväzkov, pohľadávok;*
 - *chýbajúce účtovné prípady, príp. zistené významné chyby pri KÚZ uviesť v Poznámkach a zabezpečiť zúčtovanie v nasledujúcom účtovnom období podľa určenej hladiny významnosti v internej smernici v súlade so zák. o účtovníctve, príp. zák. o dani z príjmov.*
- Konsolidovanú účtovnú závierku obce spracovať v zmysle Opatrenia MF SR č. 27526/2008-31 a zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.*

*V zmysle §22, odst.15 zák. o účtovníctve možnosť spojenia údajov z individuálnej a konsolidovanej výročnej správy do **jednej Konsolidovanej výročnej správy.***

Predpokladaný termín overenia Konsolidovanej účtovnej závierky mesta za rok 2018, prípadne vrátane priebežného auditu bude dohodnutý telefonicky pravd. október 2019.

S pozdravom

V Riečke, 18.máj 2019

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

