

## **Správa vedeniu Obce Koprivnica k účtovnej závierke k 31. decembru 2011**

V Bardejove, 31. mája 2012

### **1 Zameranie auditu**

Pre získanie dôkazov o správnosti predmetu overovania bol audit zameraný na:

- a) získanie dôkazov o správnosti a úplnosti účtovných zápisov v účtovných knihách a zostavenej účtovnej závierke k 31.12.2011,
- b) overenie dodržania účtovných princípov a zásad ako aj platných účtovných predpisov v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

### **2 Overenie formálnej a vecnej správnosti účtovnej závierky a vedenia účtovníctva**

Pre účely overenia správnosti a úplnosti účtovnej závierky k 31.12.2011 boli predložené nasledujúce podklady a účtovné záznamy:

- hlavná kniha 31.12.2011,
- súvaha k 31.12.2011,
- výkaz ziskov a strát 31.12.2011,
- poznámky,
- inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- účtovné doklady roku 2011– dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, pokladničné doklady, bankové výpisy, interné doklady, mzdy
- rozpočet obce
- finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2011
- uznesenie zo zasadnutia OZ o schválení rozpočtu obce

Požadované podklady, účtovné záznamy a informácie poskytli:

Ing. Peter Krupa – starosta  
Monika Koval'ová – administratívna pracovníčka

#### **2.1 Vnútoraná kontrola**

Testovanie spoľahlivosti účtovných operácií potvrdilo, že v účtovnej jednotke je vyhovujúci interný kontrolný systém pre bežnú realizáciu hospodárskych operácií. Hlavné nástroje bežnej internej kontroly ako inventarizácia, kontrola účtovných dokladov sú účinné a spĺňajú základné požiadavky.

Automatizované účtovníctvo poskytuje ucelený súbor informácií o obecných aktivitách s výstupmi zostav príjmov a výdavkov podľa syntetických účtov a rozpočtovej skladby.

Obec do 30.4.2012 nemala hlavného kontrolóra..

## 2.2 Vedenie účtovníctva a účtovné doklady

Účtovníctvo obce je vedené externe spoločnou úradovňou v Bardejove. Vykonané overenie účtovníctva a vedenia účtovných kníh ukázalo, že účtovné zápisy obce sú podložené účtovnými dokladmi a preukázané predpísaným spôsobom.

Obec vedie samostatnú evidenciu miestnych daní a poplatkov, ktoré sú vyberané v súlade s platnými právnymi normami.

Kontrolované účtovné doklady spĺňajú predpísané náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve. Pri kontrole dokladov som zistila že:

- obec nezaradila úroky z úverov za mesiac december 2011, ktoré boli uhradené 2. januára 2012 do nákladov roku 2011, čo spôsobilo nadhodnotenie výsledku hospodárenia o 23,26 €.  
V zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 máme do účtovníctva zaúčtovať bežné účtovné prípady a podľa § 3 účtovné prípady, ktoré sa účtujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- projekt „Revitalizácia centrálnej zóny“ účtovaný na základe došlej faktúry číslo 2011/3187 je zaúčtovaný nesprávne na účte 041-Obstaranie DNM
- daňový nedoplatok vzniknutý na dani zo závislej činnosti vo výške 39,10, uhradený 16.6.2011 je zaúčtovaný nesprávne na účte 524-Zákonné sociálne poistenie.

## 2.3 Otváranie účtovných kníh

Pri prevode zostatkov súvahových účtov bola dodržaná bilančná kontinuita medzi rokom 2010 a rokom 2011.

## 2.4 Inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná k 31. 12. 2011 na základe príkazu starostu obce v zmysle §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Stav majetku, záväzkov a vlastného imania je zachytený na inventúrnych súpisoch. Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

## Vybrané druhy majetku, záväzkov a vlastného imania

### 2.5 Neobežný majetok

Neobežný majetok k 31. 12. 2011 predstavuje v zostatkovej hodnote sumu 2 037 608 €. Neobežný majetok v obstarávacej cene vzrástol oproti roku 2010 o 24 % t.j. o 394 775 €.

### 2.6 Zásoby

Obec vykazuje v účtovníctve ku dňu 31.12.2011 zásoby vo výške 116 €.

### 2.7 Pohľadávky

Účtovná hodnota pohľadávok vo výške 17 € bola dokumentovaná dokladovou inventúrou. Stav v tejto evidencii súhlasí so stavom v hlavnej knihe.

### 2.8 Finančný majetok

Hotovosť a ceniny sú pravidelne kontrolované zodpovednými pracovníkmi, o čom je vyhotovený zápis. Zápisy v pokladničnej knihe sú usporiadané chronologicky.

Peňažné prostriedky v roku 2011 boli uložené v peňažných ústavoch a to na účtoch DEXIE banky Slovensko a VÚB a.s. Bezhotovostné financie vedie obec na analytických účtoch k účtu 221-Bankový účet. Fyzický stav účtov a zostatky v účtovníctve zodpovedajú dokladovej inventúre k 31.12.2011. Stav finančného majetku ku 31.12.2011 bol vo výške 38 266 €. Účtovná hodnota bola dokumentovaná:

- pokladničnou knihou,
- výpisom z bankových účtov

### 2.9 Cudzie zdroje

Obec k 31. 12. 2011 vykazuje hodnotu cudzích zdrojov 243 555 €, ktoré pozostávajú u dlhodobých záväzkov zo sociálneho fondu v sume 746 €, zo zúčtovania medzi subjektami verejnej správy vo výške 2 690 € a z krátkodobých záväzkov v sume 200 644 €. Obec tvorila krátkodobé rezervy vo výške 6 830 €

Účtovný stav účtu 321 – Dodávatelia vo výške 191 709 € bol overený dokladovou inventúrou. Záväzky za „Regeneráciu centra“ k 31.12.2011 sú vo výške 189 997,48 €.

Overil sa vykazovaný zostatok účtov:

- záväzky voči zamestnancom – nevyplatené mzdy za mesiac december 2011 s výplatnou listinou,
- záväzky voči inštitúciám sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia s výkazmi predkladanými poisťovniam
- daňový záväzok s výkazmi „Prehľad o dani zo závislej činnosti“.

Rozdiely medzi účtovným stavom a výkazom neboli žiadne. Obec nevykazuje záväzky voči poisťovniam a daňovému úradu po lehote splatnosti.

### 3 Stanoviska k rozpočtu obce za rok 2011

O plnení rozpočtu príjmov a výdavkov bol predložený Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04. Tento výkaz obsahuje plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov v členení podľa rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet bol zostavený podľa rozpočtovej klasifikácie ustanovenej Ministerstvom financií Slovenskej republiky. Okrem rozpočtovaných príjmov mala obec príjmy na zabezpečenie výkonu samosprávnych funkcií. Obecné zastupiteľstvo schválilo rozpočet obce na rok 2011 ako vyrovnaný. V priebehu roka bol rozpočet upravovaný. Zmeny rozpočtu obecné zastupiteľstvo schvaľovalo. Záverečný účet obce za rok 2011 ešte nebol schvaľovaný. Podľa výkazu FIN 1-04 v roku 2011 obec dosiahla prebytkový bežný rozpočet vo výške 21 322 €, v kapitálovom rozpočte vykázala schodok vo výške 33 813 €. Finančné príjmy boli vo výške 43 719 € a finančné výdavky 4 044 €. Celkový prebytok rozpočtu obce vrátane finančných operácií bol vo výške 27 184 €. Celkový rozpočtový hospodársky výsledok bez finančných operácií je schodok 12 491 €.

Podľa § 17 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak celková suma dlhu obce ku koncu rozpočtového roka neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Dlh obce dosiahol 14,42 % skutočných bežných príjmov roka 2010. Obec nemá záväzky po lehote splatnosti.

Pri overovaní, som nezistila žiadne významné nedostatky, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.



Ing. Marta Dvorská  
Zodpovedná audítorka

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**Obecnému zastupiteľstvu obce KOPRIVNICA**

**Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnila som audit pripojenej účtovnej závierky obce Koprivnica, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31.12.2011, súvisiaci 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.

**Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku**

Starosta 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.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č.583/2004 Z.z. v platnom znení.

**Zodpovednosť audítora**

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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.

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 navrhnúť 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 presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

**Stanovisko**

**Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Koprivnica k 31. decembru 2011 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.**

**Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov**

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som nezistila vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by sponchybovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykazaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke.

Bardejov, 31. mája 2012

Ing. Marta Dvorská  
Licencia SKAU č. 361  
085 01 Bardejov, Tehelná 10

