

LIST OBECNÉMU ZASTUPITEĽSTVU

Zasielam Vám list v súvislosti s auditom ročnej účtovnej závierky za rok 2006 na Obecnom úrade v DRIENČANOCH.

Cieľom overovania účtovnej závierky je vyjadrenie názoru, či účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti a či verne zobrazuje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za rok 2006 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Za účtovnú závierku je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorá vychádza z výsledkov auditu.

Audit Obce Drienčany za rok 2006 bol vykonaný v zmysle § 19 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 2 ods. 1 písm. a) zákona č. 466/2002 Z.z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov.

Podkladom pre vykonanie auditu boli nasledovné predložené doklady:

Hlavná kniha

Prvotné účtovné doklady, zmluvy

Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov

Súvaha UC ROPO SFVO 1-01

Výkaz ziskov a strát UC ROPO SFOV 2-01

Kontrola dodržiavania zákonov, opatrení

Účtovníctvo je vedené pomocou výpočtovej techniky použitím programu IVES Košice.

Účtovníctvo obce je vedené v zmysle zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z a Opatrenia MF SR 24 501/2003-92, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania aj pre obce.

Zistené nedostatky:

Vedenie účtovníctva

Zistenie:

1. V zmysle § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších noviel účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

Účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné prípady a účtovné zápisy o nich sú doložené účtovným dokladom.

Účtovná jednotka vyplatila Ing. Szokemu za opravu počítača bez prvotného účtovného dokladu. Je vypísaný len výdavkový pokladničný doklad, čo hovorí

len o vyplatení služby v hotovosti.

2. Obec nesprávne účtovala príspevok z úradu práce na RK 291 001 - Iné nedaňové príjmy od neziskovej organizácie poskytujúcej všeobecne prospešné práce. Správne patrí na RK 312 001 - Transfery v rámci verejnej správy na aktívne opatrenia trhu práce.
3. Obec pri nákupe drobného majetku do 30 000.- sa musí rozhodnúť vo svojej vnútornej smernici, do akej výšky bude sledovať nákup drobného hmotného majetku cez dlhodobý majetok a od akej výšky cez zásoby.

Napr. od 1 000.- do 15 000.- Sk cez zásoby, potom účtovanie je nasledovné:

a) nákup drobného majetku	MD 112	D 321
b) úhrada faktúry	MD 321	D 234 RK
	MD218	D 231 alebo 261
c) drobný hmotný majetok uvedený do používania		
- doklad je výdajka alebo protokol o zaradení	MD410	D 112
d) účtovanie v podsúvahovej evidencii	MD 971	D 999

Účtovanie drobného hmotného majetku cez investície napr. od 15 001 do 30 000.-Sk

a) Nákup drobného hmotného majetku	MD 042	D 321
b) Úhrada faktúry	MD 321	D 234 RK
	MD 218	D 231, 261
c) Zaradenie drobného majetku do používania	MD 028	D 042
d) Tvorba fondu dlhodobého majetku	MD 211	D 901
e) Odpisovanie majetku	MD 470	D 088
f) Zníženie fondu dlhodobého majetku	MD 901	D 211

4. V zmysle zákona 289/2002 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon NR SR č. 253/94 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov starostovi patrí plat, ktorý je súčinom priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve vyčíslenej na základe údajov Štatistického úradu Slovenskej republiky za predchádzajúci kalendárny rok a násobku počtu obyvateľov obce. Za rok 2005 priemerná mzda v národnom hospodárstve bola 17 274.- Sk a násobok podľa počtu obyvateľov obce do 500 obyvateľov 1,65. Zo zápisnice OZ zo dňa 8.1.2003 pre starostu obce bol odsúhlasený úväzok 0,6. V zmysle uvedených údajov mesačný plat starostky vychádza na 17 200.-Sk. Pani starostka poberala mesačne mzdu vo výške 21 400.- Sk. Zo zápisníc OZ nevyplýva, že by bola odsúhlasená odmena o ktorej rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

5. Pani starostke bol preplácaný telefónny účet T - Mobile, čo nebolo odsúhlasené v obecnom zastupiteľstve.
6. Obec previedla prostriedky na fondový účet vo výške 34 000.- Sk, nakoľko sa robilo vyúčtovanie za projekt z EÚ. Obec uvedenú čiastku zaúčtovala na účet 480 - Iné náklady RK 637 033 - Zálohy na projekty Európskeho sociálneho fondu. Zúčtovanie zálohovej platby sa vykoná na príslušných položkách rozpočtovej klasifikácie podľa skutočnej realizácie výdavkov. Ide o prefinancovanie výdavkov súvisiacich s projektom. Prostriedky budú vrátené v roku 2007. Podľa môjho názoru malo byť naučtované na účet 314 - Poskytnuté preddavky resp. 315 - Nedaňové pohľadávky.

Stavby a pozemky, dlhodobý majetok

K overeniu bol predložený výpis z listu vlastníctva č. 580. Z listu vlastníctva vyplýva, že obec vlastní zastavané plochy a nádvoría, trvalé trávne porasty a ostatné plochy. V účtovníctve obec hodnota pozemkov je 0. Pozemky majú byť ocenené podľa zákona č. 465/1991 Zb.

Doporučujem - zabezpečiť ocenenie pozemkov obce (intravilán, extravilán)
- zabezpečiť prehľadnú účtovnú evidenciu pozemkov s uvedením parcelného čísla a výmery do názvu majetku.

Stavby

Podľa listu vlastníctva č. 485 je obec Drienčany vlastníkom nasledovných stavieb:

Pč	Názov majetku podľa LV	Parcelné číslo	Súpisné číslo
1	Kultúrny dom	76/1	10
2	Požiarna zbrojnica	286	53

V účtovníctve má obec nasledovné stavby, ktoré boli pri audite doložené inventárnou knihou k 31.12.2006

Špecifikácia stavby	Obstarávacía cena
Kultúrny dom	1 818 404.-
Kultúrny dom Pápča	193 962.-
Požiarna zbrojnica	608 323.-
KBV - kotolňa a žumpa	618 000.-
Sociálna budova pri KD	145 679.-

Ako je zrejmé je nesúlady medzi majetkom zapísaným v liste vlastníctva a majetkom vedeným v účtovníctve.

Okrem uvedených stavieb vykazuje obec na účte 021- Stavby aj nasledovné drobné stavby: elektrické vedenie, cesty, mosty, autobusová čakáreň atď.

Účtovná jednotka vykazuje záporný zostatok na účte 042 - Obstaranie investícií, ide o nesprávne účtovanie obstarania slnečných hodín. Nákup sa neúčtoval na MD 042.

Doporučujem:

- > Zabezpečiť správne vykázanie stavieb a v súlade výpisom z listu vlastníctva a evidenciou drobných stavieb obce
- > Do názvu majetku uviesť v evidencii majetku aj parcelné číslo

Dlhodobý finančný majetok

Obec vlastní akcie v Stredoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. v menovitej hodnote 1 000.- Sk 1 301 ks.

Majetok je zaúčtovaný na ťarchu účtu 061-Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe a v prospech účtu 901 - Fond dlhodobého majetku.

Správne patrí na účet 069 - Ostatný dlhodobý finančný majetok, nakoľko obec nemá rozhodujúci vplyv vo STVAK len menšinový.

Predpis pohľadávok a záväzkov

Pri audite bolo zistené, že účtovná jednotka účtuje o predpise pohľadávok v čase ich úhrady. Ani k 31.12.2006 nie sú zaúčtované nevyrovnané pohľadávky.

Dane	Rozpočet tis. Sk	Skutočnosť	% plnenia
daň z pozemkov	228	196	85,96
daň zo stavieb	47	42	89,36
Za psa	3	0	0
Za komún, odpad	45	46	102,22

Ako z uvedeného prehľadu vyplýva, obec vykazuje daňové pohľadávky voči FO. Pre lepšiu preukázanosť možno tiež požadovať vzájomné odsúhlasenie pohľadávok s dlžníkmi.

K 31.12.2006 nevykazuje v súvahe žiadne záväzky voči dodávateľom, avšak v skutočnosti ich určite má. Účtovná jednotka musí účtovať faktúry neúčtovať len úhrady faktúr pri bankových výpisoch.

Skutočný stav majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou, pri záväzkoch a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou, ak je možné používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Nebola vykonaná dokladová inventúra účtov, o čom svedčia aj nesprávne nedeklarované zostatky na účtoch.

POKLADŇA

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady sú chronologicky očíslované. Zostatok v pokladničnej knihe súhlasí so zostatkom vykázaným na účte 261- Pokladnica.

Inventarizácia hotovosti v zmysle § 29 zákona o účtovníctve bola vykonaná štyrikrát ročne.

HLAVNÁ KNIHA

Účtovná jednotka nevykazuje správne zostatky na účtoch 042 - Obstaranie investícií, na účte 331 - Zamestnanci, na účte 336 - Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a 342 - Ostatné priame dane.

V rámci dokladovej inventúry sa deklarujú zostatky súvahových účtov.

Plnenie rozpočtu a záverečný účet obce a účtovná závierka

Rozpočet obce bol schválený 16.12.2005. Zmena rozpočtu nebola odsúhlasená v OZ, avšak bola vykonaná ako vyplýva z výkazu Fin SAM 2-04 o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov obce.

Plnenie príjmovej časti rozpočtu je na 141,60 % a výdavkovej časti 146,53 %.

Väčšie prekročenie je u miezd 93 tis. Sk a u všeobecných službách o 49 tis. Sk.

Záverečný účet obce upravuje § 16 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Bol vypracovaný záverečný účet obce, ktorý obsahuje všetky predpísané náležitosti. Kontrolórka obce doporučila OZ odsúhlasiť celoročné hospodárenie obce s výhradami.

Schodok hospodárenia za rok 2006 je 56 tis. Sk.

V Rimavskej Sobote, dňa 10.12.2007

Ing. Katarína Karczagová

č.licencie SKAU: 00469
980 21 Bátka č. 169

