



Ing. Ján Miľovčík, Tehliarska č. 9, 071 01 Michalovce
audítor číslo licencie SKAU 568

**Obecný úrad
Budkovce
072,15**

Michalovce 12. augusta 2015

VEC

List vedenie obce týkajúci sa zistení pri uskutočňovaní auditu

V prílohe Vám zasielam súhrn niektorých skutočností, ktoré som zistil pri audite účtovnej závierky Obce Budkovce k 31.12.2014.

Chcem zdôrazniť, že uvedené zistenia nie sú výsledkom špeciálnych procedúr, ale predstavujú iba skutočnosti, ktoré som zistil v rámci prevádzania auditu. Zistenia uvedené v tomto liste nemusia nutne postihovať všetky aspekty činnosti úradu alebo všetky oblasti možného zlepšenia.

S pozdravom

Ing. Ján Miľovčík

Tehliarska 9, 07101 Michalovce

Dekrét SKAU č. 568



Súhrn niektorých skutočností zistených v účtovníctve obce Budkovce za rok 2014

1) Postupy účtovania

Obec nedodrжала postupy účtovania podľa „Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky" v tom, že:

1) Pri kontrole účtovania dlhodobého majetku som zistil tieto nedostatky:

- Inventarizácia pri účte 042 – Obstaranie dlhodobého majetku k 31.12.2014 uvádza sumu 228 381,58 eur ako čiastka za rozpracovanú kanalizáciu v obci. Táto suma nie je zdokumentovaná v inventarizácii majetku: Je ju potrebné doplniť.
- Pri zaúčtovaní odpisov za rok 2014 došlo k rozdielu medzi odpismi podľa analytickej evidencie a zaúčtovanými odpismi. Spôsob účtovania odpisov bez existencie presne vystaveného odpisového plánu vedie k zvyšovaniu nepresnosti v evidovaní dlhodobého majetku. Opravy z roku 2013 pri účtovaní stavu oprávok boli zaúčtované nesprávne a aj v roku 2014 sú stavy oprávok a zostatkových cien rozdielne oproti analytickej evidencii dlhodobého majetku, a to pri účte:
 - 081 – Oprávky k stavbám 45 627,63 eur;
 - pri účte 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí -11 674,76 eur;
 - pri účte 083 – Oprávky k dopravným prostriedkom -648,10 eur
 - pri účte 088 – Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku je účtovná jednotka uvádza, že účtuje pri zaradení drobného majetku do používania odpis vo výške 100 % obstarávacej ceny. Rozdiel medzi obstarávacou cenou a zaúčtovanými oprávkami predstavuje sumu 5 137,45 eur.
- Majetok zakúpený v roku 2014 bol zaúčtovaný v účtovníctve na 021 – Stavby v sume 19 067,99 eur a na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v sume 3 895,00 eur pričom v analytickej evidencii zaradený nebol a neboli z neho účtované ani odpisy.

2) Pri kontrole účtovania pohybov a zostatkov na účtoch triedy 3 – Zúčtovacie vzťahy som zistil tieto nedostatky:

- Pri viacerých platbách daní či už na bankový účet alebo do pokladne je zároveň účtovaný aj predpis dane na účet 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC oproti účtu výnosov. Podobne sú týmto spôsobom účtované aj príjmy za nájomné na

