

Príloha č. 4

L i s t p r e s t a r o s t u o b c e a o b e c n é z a s t u p i t e ľ s t v o O b c e J a k u b a n y z o v e r e n i a ú č t o v n e j z á v i e r k y z a r o k 2 0 1 1.

I. Impulz overovania a jeho realizácia

Na základe zmluvy o poskytovaní auditorských služieb č. 20/2011 uzatvorenej podľa § 591 a násl. zákona č. 513/1991 Zb. a podľa zákona č. 540/2007 Z.z. o auditoroch a Slovenskej komore auditorov v znení novelizácií zákona sme vykonali audit účtovnej závierky za rok 2011.

Audit bol zameraný na:

- či údaje riadnej účtovnej závierky verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastný majetok, finančnú situáciu a výsledok rozpočtového hospodárenia k 31. 12. 2011
- či je hospodárenie obce v súlade so schváleným rozpočtom obce za rok 2011
- či sa účtovníctvo vedie úplne, preukazným spôsobom a správne.

Povinnosť overenia riadnej účtovnej závierky vyplýva zo zákona č. 431/2002 Zb. o účtovníctve a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Informácie a vysvetlenia k overeniu účtovnej závierky poskytovali p. PhDr. Jozef Dufala, starosta obce a p. Anna Rybovičová a Agnesa Rejdová, osoba zodpovedná za účtovníctvo.

Obec má kontrolóra obce, ktorý zabezpečuje kontrolu plnenia rozpočtu obce.

II. Základné údaje o obci

Obecné zastupiteľstvo v Jakubanech na základe § 11 odst. 3 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov schválilo 26.3.2004 nový ŠTATÚT OBCE JAKUBANY ako základnú právnu normu obce, ktorý vymedzuje postavenie obce ako neziskovej organizácie, jej financovanie podľa schváleného rozpočtu a orgány obce. Obec v zmysle štatútu je právnická osoba, ktorá má právnu subjektivitu. Obec má pridelené IČO 00329924 a DIČ 0000329924.

Obec podľa údajov obecného úradu eviduje počet obyvateľov v počte 2 609.

Obecné zastupiteľstvo má 9 členov. Na obecnom úrade ako výkonnom orgáne k 31.12.2011 pracovalo 8 zamestnancov.

Obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácii, a to: Základná škola s Materskou školou Jakubany. Účtovná závierka rozpočtovej organizácii je predkladaná na Obec Jakubany.

Hlavné činnosti, ktoré obec v roku 2011 realizovala sú v súlade so štatútom obce a všeobecnými záväznými nariadeniami, a schváleným rozpočtom obce. Majetok obce sa používal pre obyvateľov obce, na to, aby boli uspokojované ich potreby zo strany obce, verejné účely, na výkon samosprávy obce, prenájom majetku.

V roku 2010 obec postihla veľká povodeň, ktorá významnou mierou ovplyvnila hospodárenie obce – mimoriadne náklady na povodňové škody a následky sa odstraňovali aj v roku 2011.

III. Overované doklady

Pre výkon overovania ročnej účtovnej závierky a správnosti vedenia účtovníctva boli predložené nasledovné doklady:

- Súvaha k 12/2011 / Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 /
- Výkaz ziskov a strát k 12/2011 /Úč ROPO SFOV 2-01/
- Poznámky k účtovnej závierke obce k 31. 12. 2011
- Finančný výkaz o plnení rozpočtu
- Inventarizácia majetku a záväzkov včítane dokladovej inventarizácie účtov
- Účtovný rozvrh na rok 2011

Ing. Mária Schreterová
Kukučínova 26, 060 01 Kežmarok
Číslo tel:0907947133, 0524524204
Email:schreterova@mail.t-com.sk

- Účtovné doklady / dodávateľské a odberateľské faktúry, pokladničné doklady, interné doklady, bankové výpisy, zostavy NaHIM, obchodné zmluvy/.
- Hlavné knihy roku 2011
- Vnútro podnikové smernice
- Štatút obce
- Zápisnice z obecného zastupiteľstva

Uvedené doklady ako aj dodatočné vysvetlenia a dôkazy, ktoré poskytli zástupcovia obce a ním poverení pracovníci slúžili pre overenie účtovnej závierky za rok 2011.

Vyhlásenia zástupcov obci o úplnosti informácií a o zaúčtovaní všetkých hospodárskych operácií formou dotazníka sú súčasťou súčastou dokumentácie.

IV. Vedenie účtovníctva

Obec vedie účtovníctvo v sústave podvojného účtovníctva. Pri vedení účtovníctva postupovala podľa Účtovej osnovy a postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce,... schválených Opatrením MF SR/16786/2007.

Na vlastné podmienky bol vypracovaný účtový rozvrh na rok 2011. Tento obsahoval syntetické účty, analytické účty, pri ktorých boli zohľadnené doporučená rozpočtová klasifikácia pre mestá a obce na rok 2011, tj. odvetvová a ekonomická klasifikácia.

Obec v zmysle Opatrenia MF SR /25755/2007-31 z 5. decembra 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky pre obce.. zostavila na príslušných formulároch výkazy účtovnej závierky obce k 31. 12. 2011.

K 1. 1. 2008 bol zabezpečený prechod na nové Postupy účtovania - v súlade s Účtovnou osnovou a postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce,... schválených Opatrením MF SR/16786/2007 prostredníctvom prevodového mostíka a počiatočných operácií. Najvýznamnejšia zmena bola zrealizovaná v zdrojoch krytia, kde sa zdroje zaúčtovali na účet 428-Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Súčasne od 1. 1. 2011 sa začal uplatňovať aktuálny princíp v časovej a vecnej súvislosti, ako aj na rizika a zníženie hodnoty začali sa účtovať rezervy a opravné položky k majetku na zrealizovanie hodnoty majetku.

Spracovanie účtovníctva je zabezpečované automatizovane prostredníctvom programového vybavenia URBIS Banská Bystrica.

Na vlastné podmienky bol vypracovaný účtový rozvrh na rok 2011. Tento obsahoval syntetické účty, analytické účty, pri ktorých boli zohľadnené doporučená rozpočtová klasifikácia pre mestá a obce na rok 2011, tj. odvetvová a ekonomická klasifikácia.

Účtovníctvo bolo vedené úplne, preukazným spôsobom, je zabezpečená vzájomná súvislosť medzi účtovnými dokladmi a zaúčtovaním v denníku účtovných dokladov a v hlavnej knihe. Účtovné doklady sú originálne písomnosti, ktoré obsahujú náležitosti v zmysle § 11 zákona o účtovníctve.

Účtovné doklady sú očíslované a prehľadne uložené. Jednotlivé druhy dokladov - dodávateľské faktúry, bankové výpisy, pokladničné doklady, predpis daní a poplatkov, mzdy, majetok a interné doklady sú založené v samostatných súboroch.

V. Vecná správnosť účtovníctva a účtovnej závierky

Ťažiskom overovania účtovnej závierky po vecnej stránke bolo overenie majetku inventarizáciou majetku a záväzkov, oceňovanie majetku a záväzkov, či výsledok rozpočtového hospodárenia je v súlade so schváleným rozpočtom obce.

V zmysle §29 -30 zákona o účtovníctve obec inventarizáciou majetku a záväzkov overila, že stav v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Pri investičnom majetku a zásobách bola vykonaná fyzická inventúra, pri ostatnom majetku a záväzkoch bola vykonaná dokladová inventúra.

Pozitívne hodnotím inventarizáciu majetku, ktorá bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Bola vykonaná ako fyzická inventarizácia majetku, tak aj dokladová pri jednotlivých majetkových účtov, včítane účtov vlastných zdrojov.

V.1. Evidencia majetku a záväzkov

Nehmotný a hmotný investičný majetok obec eviduje v operatívnej evidencii na inventárnych kartách automatizovane v subsystéme majetok. Inventárne karty obsahujú údaje o investičnom majetku, ktoré jednoznačne identifikujú inventárny predmet, ako aj údaje o ocenení – obstarávacie ceny, oprávky – vrátane odpisov roku 2011, zostatkové ceny. Neobežný majetok je evidovaný v účtovnej triede 0-Dlhodobý majetok v súlade s Postupmi účtovania.

V roku 2011 v zmysle opatrenia MF o odpisovaní majetku obec odpisovala majetok v súlade s odpisovým plánom, zákonom o účtovníctve a zákonom o daniach z príjmov č. 595/2003 Z.z. Obec použila účtovné odpisy v závislosti od plánovaného času používania, rovnomerné v súlade s Metodickým opatrením MF č. 8410/2011-92 k postupu pri odpisovaní dlhodobého nehmotného a hmotného majetku obcí. Pri bytových domoch je doba odpisovania stanovená na 30 rokov v súvislosti s dobou splácania úverov so ŠFRB.

Obec vlastní celkový neobežný majetok obstarávacích cenách v hodnote 5 587 792 €.

Zostatkové ceny neobežného majetku, včítane nákladov na obstaranie dlhodobého majetku, pozemkov a umeleckých diel - obrazov predstavujú k 31. 12. 2011 sumu 4 359 821 €, čo súhlasí s vykázaním v súvahe – neobežný majetok netto. V porovnaní s rokom 2010 sa zvýšil neobežný majetok o sumu 1 031 119 €, predovšetkým v dôsledku investičnej výstavby, a to bytový dom 16 b.j. – B blok, ktorý bola financovaná predovšetkým zo Štátneho fondu rozvoja bývania a pre a Investičné akcie v obci – výstavba Jarkov, ktorá bola financovaná z grantov EU prostredníctvom MVR SR. Investičné akcie boli ukončené v roku 2011 kola daňovým rozhodnutím a dané do užívania.

Náklady na obstaranie investícií k 31. 12. 2011 predstavujú sumu 39 214 €, a sú to predovšetkým náklady na projekty, ktoré obec plánuje realizovať v budúcnosti.

Účtovanie bolo v súlade s Postupmi účtovania na účet 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe daňových dokladov- faktúr so súpisom vykonaných prác.

Pozemky a nehnuteľný majetok má obec evidované na liste vlastníctva č. 3339, 2786 v katastrálnom území Jakubany, čo bolo overené na operatívnu evidenciu majetku..

Celkový stav pozemkov k 31. 12. 2011 po zaúčtovaní prebytkov a správneho ocenenia predstavuje hodnotu 198 252,89 €.

Vo finančných investíciách sú evidované akcie Podtatranskej vodárenskej spoločnosti v sume 345 482 €.

V obežnom majetku obec eviduje zásoby materiálu, napr. KUKA nádoby, PHM, kde spotreba PHM sa eviduje podľa jednotlivých dopravných prostriedkov mesačne. Zásoby materiálu tvoria nevýznamnú zložku majetku obce.

Pri evidencii pohľadávok bola zabezpečená evidencia pohľadávok z daní a poplatkov od obyvateľstva, fyzických osôb - podnikateľov a právnických osôb, a to tým spôsobom, že pohľadávka sa zaúčtuje pri predpise daní a poplatkov v danom rozpočtovanom roku podľa jednotlivých daňovníkov v súlade s Postupmi účtovania a pri úhrade sa zaeviduje do evidencie úhrada pohľadávky s dátumom úhrady, sumou a číslom dokladu v pokladni, resp. bankový výpis a súčasne do účtovníctva ako rozpočtovaný príjem.

Zostatok pohľadávok z daňových príjmov predstavuje 153 €, sú to minimálne nedoplatky. Vyšší nedoplatky obec eviduje pri poplatkoch za odvoz TKO z minulých rokov a roku 2011, predovšetkým od občanov rómskej národnosti v celkovej hodnote 16 353 €. V porovnaní s rokom 2010 došlo k miernemu zvýšeniu nedoplatkov na dani predovšetkým v dôsledku nedostatočnej solventnosti obyvateľstva.

Finančný majetok v hotovosti a na účtoch k 31. 12. 2011 predstavujú hodnotu 476 328 €, v porovnaní s rokom 2010 sa znížili z hodnoty 544 351 € na sumu 476 328 €, t.j. o 68 023 €. Zníženie hodnoty finančných prostriedkov súvisí s investičnou výstavbou, kde časť investícií je financovaná z vlastných zdrojov.

Hodnota finančných prostriedkov bola overená podľa výpisov z bankových účtov a inventarizácie pokladne. Finančné prostriedky sú rezervované na investičnú výstavbu obce, predovšetkým z prebytkov minulých období a bežného roku.

Finančné prostriedky pozitívne vplyvajú na finančnú situáciu obce, sú zhodnocované na termínových vkladoch obce.

V pasívach obce sú evidované predovšetkým vlastné zdroje, ktoré boli v súlade s Postupmi účtovania k 1. 1. 2008 preúčtované na účet 428-Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, prevod z účtu 901-Fond majetkový.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov predstavuje k 31. 12. 2011 sumu 2 300 756 €. Pozitívne na vlastné zdroje pôsobí výsledok hospodárenia bežného roku – ako rozdiel nákladov a výnosov zisk v sume 75 692 €.

Od roku 2008 sa vykazuje hospodársky výsledok obce ako rozdiel nákladov a výnosov v návaznosti na zásadu akruálnosti, t.j. časového a vecného súvisí nákladov a výnosov roku 2011.

Výnosy	1 117 090 €
Náklady	1 041 398 €
Zisk	75 692 €

Pozitívne na hospodársky výsledok zisk v sume 75 692 € pôsobí zvýšenie výnosov z podielových daní samosprávy v roku 2011, a to z hodnoty 395 024 na sumu 496 960 €, ako aj výnosy zo zúčtovania transférov.

V ostatných dlhodobých záväzkov sú evidované záväzky zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu 16 bytového domu, blok A a blok B spolu v sume 1 234 017 €. V ostatných záväzkoch je evidovaná sankcia z Úradu verejného obstarávania v sume 34 163 € za nedodržanie zákona o verejnom obstarávaní pri výstavbe bytového domu blok B.

Účtovanie vzťahov medzi Obcou, ŠR a rozpočtovou organizáciou je prostredníctvom transférov. Na účte 357- zúčtovanie poskytnutých transférov obce vykazuje nevyúčtovaný transfer spolu k 31. 12. 2011 v sume 22 175 €, ktoré budú použité na stanovený účel v roku 2012.

V súlade s Postupmi účtovania boli k 1. 1. 2008 cudzie zdroje krytia dlhodobého majetku preúčtované na účet 384-Výnosy budúcich období v celkovej sume 2 536 216 € – financovanie investičnej výstavby z dotácií, grantov a pod. Výnosy sa rozpúšťajú v časovej súvislosti s odpismi dlhodobého majetku do výnosov.

V roku 2011 vzájomné vzťahy so štátnym rozpočtom a rozpočtovými organizáciami boli účtované prostredníctvom bežných a kapitálových transférov. Vzájomné transféry boli zúčtované a odsúhlasené zostatky a obraty.

V.2. Účtovanie rozpočtovaných príjmov a výdavkov obcí

Obec v súlade s postupmi účtovania účtovala rozpočtované príjmy na základe bankových výpisov, alebo pokladničných dokladov.

Pri účtovaní rozpočtových príjmov, v členení na bežné a kapitálové, bola uvádzaná formou analytického účtu a položky rozpočtová klasifikácia príjmov platná na rok 2011.

Súčasne v roku 2011 obec ako zriaďovateľ základnej školy a materskej školy zabezpečoval financovanie uvedenej rozpočtovej organizácii zriadené obcou prostredníctvom účtovania transférov.

Majetok ZŠ a MŠ bol na základe zriaďovacej listiny a delimitačných protokolov odúčtovaný z majetku obce v roku 2003 / obec je vlastníkom na liste vlastníctva/, ale majetok je v správe ZŠ a MŠ, čo je vyjadrený prostredníctvom kapitálového transferu, zostatková cena v sume 1 341 902 €. Rozpočtovej organizácii bola presunutá Rekonštrukcia Základnej školy, ktorá bola v podstatnej miere financovaná z grantu v roku 2010.

Štruktúra príjmov a výdavkov v roku 2011:

Názov položky	Príjmy	Výdaje	Rozdiel
Bežný rozpočet obce	1 648 544	1 529 468	+119 076
Kapitálový rozpočet	766 894	1 211 718	-444 824
Výsledok rozpočt. hospodárenia	2 415 438	2 741 185	-325 748
Finančné transakcie	446 460	37 401	+409 059
Výsledok rozpočt.hosp.vč. FO	2 861 898	2 778 587	+83 311

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že najväčšiu časť príjmov predstavujú bežné príjmy, a to podiely na daniach - príjem z daňového úradu a transféry na financovanie základnej a materskej školy. V oblasti miestnych daní a poplatkov, ktoré najviac môže ovplyvniť obec, dosahuje obec veľmi dobré plnenie.

Prijaté dotácie boli účelovo použité v zmysle podmienok dohodnutých v zmluve.

Pri výdavkoch obec účtovala výdavky na základe výpisov z bankových účtov, resp. výdavkových pokladničných dokladov, ku ktorým boli doložené originálne účtovné doklady / faktúry - daňové doklady, daňové doklady z elektronických registračných pokladníc.

Ing. Mária Schreterová
Kukučínova 26, 060 01 Kežmarok
Číslo tel:0907947133, 0524524204
Email:schreterova@mail.t-com.sk

Pri účtovaní bežných a kapitálových výdavkov bola uvádzaná formou analytického účtu a položky rozpočtová klasifikácia výdavkov doporučená na rok 2011.

Z uvedeného vyplýva, že obec v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách vykazuje ako rozdiel bežných a kapitálových príjmov a výdavkov, vrátane rozpočtu ZŠ schodok v sume - 325 748 €, predovšetkým v dôsledku financovania bytového domu blok B z úverov – ŠFRB, ktorý sa prejavuje ako rozdiel vo finančných operáciách a účelovou dotáciou na odstraňovanie škôd po povodni, ktorá bola prijatá v roku 2010 v sume 131 897 €.

Celkové hospodárenie vrátane finančných operácií – úverov - predstavuje prebytok v sume 83 311 €, čo je pozitívne.

V.3. Majetková a finančná analýza obce

Prehľad majetku a záväzkov v porovnaní s rokom 2010:

<i>Aktíva</i>	<i>Stav 2 31. 12. 2010</i>	<i>Stav k 31. 12. 2011</i>	<i>Rozdiel</i>
Neobežný majetok	3 328 702	4 359 821	+1 031 119
Obežný majetok	1 933 747	1 843 166	-90 581
Ostatné aktíva	0	1 383	+1 383
Celkom	5 262 449	6 204 370	+941 921

Celkový majetok obce predstavuje hodnotu 6 204 370 €, z toho neobežný majetok sumu 1 843 166 €, kde obec eviduje prírastok aj najväčší prírastok majetku, predovšetkým v dôsledku investičnej výstavby, a to bytových domov blok A a blok B, výstavba mostov a jarkov.

V obežných aktívach pozitívne pôsobia finančné prostriedky obce, ktoré sú výsledkom efektívneho hospodárenia bežného obdobia ale predovšetkým dobrým hospodárením z minulých období.

<i>Pasíva</i>	<i>Stav 2 31. 12. 2010</i>	<i>Stav k 31. 12. 2011</i>	<i>Rozdiel</i>
Vlastné zdroje	2 225 085	2 300 756	+75 671
Záväzky	1 189 675	1 367 398	+177 723
Ostatné pasíva	1 847 709	2 536 216	+688 507
Celkom	5 262 449	6 204 370	+941 921

V pasívach obce vlastné zdroje predstavujú sumu 2 300 756 € a cudzie zdroje 1 136 739 €, čo predstavuje veľmi dobrý pomer.

V cudzích zdrojoch sa eviduje nárast záväzkov o hodnotu 177 723 €, predovšetkým z titulu úveru zo Štátneho rozvoja bývania na bytový dom blok A a blok B.

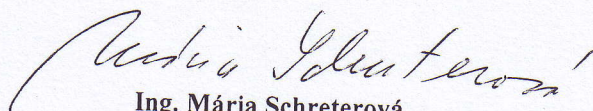
V ostatných pasívach obec eviduje cudzie zdroje financovania na granty zo ŠR, resp. EU v celkovej hodnote 2 536 216 €, čo zodpovedá zostatkovej hodnote investičného majetku obstaraného z dotácií.

V poznámkach k účtovnej závierke za rok 2011 je uvedené v súlade s Opatrením MF, že obec eviduje zmenky z titulu výstavby bytových domov.

Z á v e r

Z prehľadu vyplýva, že Obecný úrad ako výkonný orgán na čele so starostom obce v spolupráci s obecným zastupiteľstvom sa vzorne starajú o hospodárenie obce, o napĺňanie rozpočtových príjmov a efektívne vynakladanie finančných prostriedkov pri financovaní výdavkov, ktoré súvisia so samosprávou, verejnoprospešnou činnosťou obce a so starostlivosťou o majetok obce. Účtovníctvo obce je vedené prehľadne a správne.

V Jakubanoch, 10. apríla 2012


Ing. Mária Schreterová
audítorka č. licencie SKAU 533

Ing. Mária Schreterová
Kukučínova 26, 060 01 Kežmarok
Číslo tel: 0907947133, 0524524204
Email: schreterova@mail.t-com.sk