

Správa o odsúhlasených postupoch týkajúca sa zápisov v účtovných knihách klienta v období od 1. januára 2021 do 31. decembra 2023

Štatutárnemu orgánu a obecnému zastupiteľstvu obce Chmiňany

Účel tejto správy o odsúhlasených postupoch a obmedzenie použitia a šírenia

Vykonalí sme odsúhlasené ďalej uvedené postupy zamerané na identifikáciu nedostatkov v kontrolnom prostredí, obchádzania kontrol manažmentom a identifikáciu rizík vo finančnom vykazovaní na základe zmluvy zo dňa 10. júla 2024 uzavretej s obcou Chmiňany (ďalej len „obec“). Postupy sme vykonalí výhradne s cieľom pomôcť štatutárnemu orgánu obce pri zhodnotení stavu účtovníctva a potenciálnych účtovných rizík.

Zodpovednosť najímajúcej strany

Obec potvrdila, že odsúhlasené postupy sú vhodné na účely zákazky.

Za skutočnosť, ktorá je predmetom odsúhlasených postupov, zodpovedá obec (ktorá je totožná so zodpovednou stranou).

Zodpovednosť odborníka

Zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov sme vykonalí v súlade s Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby (ISRS) 4400 (revidované znenie), *Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov*. Zákazka na odsúhlasené postupy zahŕňa vykonanie postupov odsúhlasených s obcou a vypracovanie správy o zisteniach, teda o faktických výsledkoch vykonaných odsúhlasených postupov. K vhodnosti odsúhlasených postupov neposkytujeme žiadne vyhlásenie.

Táto zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov nie je zákazkou na uistovacie služby. V uvedenom zmysle nevyjadrujeme žiadny názor ani záver poskytujúci uistenie.

Ak by sme vykonalí ďalšie postupy, je možné, že by sme zistili aj iné skutočnosti, ktoré by sme uviedli v našej správe.

Profesijná etika a kontrola kvality

Spĺňame požiadavky týkajúce sa etiky stanovené Etickým kódexom audítora a v súlade s požiadavkami nezávislosti podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Naša spoločnosť aplikuje Medzinárodný štandard riadenia kvality - ISQM 1: „Riadenie kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uistovacie a súvisiace služby, a má teda zavedený komplexný systém riadenia kvality, vrátane zdokumentovaných zásad a postupov týkajúcich sa dodržiavania požiadaviek týkajúcich sa etiky, profesijných štandardov a príslušných právnych a regulačných požiadaviek.

Postupy a zistenia


Vykonalí sme nižšie uvedené postupy, ktoré boli odsúhlasené s obcou podľa podmienok zákazky zo dňa 20. júla 2023, ktoré sa týkali obdobia od 1. januára 2021 do 31. decembra 2023.

	Postupy	Zistenia
1	Vykonanie analytickej previerky na úrovni individuálnych výkazov obce na výkazoch za rok končiaci sa 31. decembra 2021 až 2023, pričom preverí všetky odchýlky väčšie ako 10%.	<ul style="list-style-type: none"> Do roku 2023 obec neúčtovala o zásobách na sklade čo negatívne skreslilo jej výsledok hospodárenia; V roku 2021 obec neúčtovala o pohľadávkach z daňových a nedaňových príjmov (318, 319), a teda ani o výnosoch k tým príjmom, ktoré neboli v rámci roka zaplatené, ale prislúchali doňho, čo tiež skreslilo výsledok hospodárenia; v roku 2021 a 2022 neboli účtované ceny; v roku 2023 bola hodnota peňažných prostriedkov podľa bankových výpisov o

		<p>7518,02 EUR nižšia ako bola evidovaná v účtovníctve;</p> <ul style="list-style-type: none"> do roku 2023 nebolo účtované na konci roka o nevyčerpaných transferoch (účet 357); v roku 2023 nebolo účtované o nákladoch na ostatné dane a poplatky (538); v rokoch 2021 a 2020 neboli účtované výnosy z poplatkov (účet 633) v očakávanej miere a boli významne nižšie ako výnosy v roku 2022, resp. 2023.
2	<p>Testovanie vhodnosti účtovných zápisov na úrovni účtovného denníka a iných úprav pri zostavovaní účtovných výkazov, čo bude zahŕňať identifikáciu a preverenie rizikových zápisov na 100% vzorke pri položkách, ktoré budú identifikované ako rizikové pri kombinácii faktorov, t.j.</p> <ul style="list-style-type: none"> manuálny zápis; zápis na nesúvisiacich účtoch (pohľadávka/ záväzok, náklad/výnos, výnos/došlá faktúra, vystavená faktúra/náklad); zápis na zriedkavo používanom účte; zápis nesúvisiaci s predmetom činnosti obce; 	<p>Podľa zvolených kritérií sme identifikovali</p> <ul style="list-style-type: none"> 56 zápisov v roku 2021; 89 zápisov v roku 2022; Za rok 2023 nám servisná organizácia poskytujúca účtovné služby nebola schopná poskytnúť účtovný denník s potrebnými informáciami, ktorý by sme dokázali odsúhlasiť na hlavnú knihu, resp. výkazy; <p>Identifikovali sme účtovný zápis v hodnote 4657,86 EUR, ktorý bol zúčtovaný k 31. decembru 2024 s popisom „zúčtovanie výplat“, ktoré bolo účtované ako ostatný náklad a záväzok voči zamestnancom. Záväzky voči zamestnancom boli zaplatené, ale mzdové náklady majú byť podľa lokálnej legislatívy účtované na účte 521 a podliehať odvodom a zdaneniu. V tomto prípade to nebolo dodržané. Nedokázali sme získať dôkazy o tom, či bola táto výplata miezd v súlade so zamestnaneckými zmluvami, resp. skutočnými nárokmi zamestnancov.</p>
3	<p>Preskúvanie účtovných odhadov</p> <p>Preskúmali sme účtovné odhady, ktoré použila obec v rámci svojho účtovníctva ako sú odpisy, OP.</p>	<p>Najvýznamnejší odhad, ktorý sme identifikovali je doba životnosti majetku. Účtovná spoločnosť nám nebola schopná poskytnúť potrebné podklady na to, aby sme mohli vykonať analýzu životnosti majetku, keďže jeho hodnota podľa registra nesedela na hodnotu podľa hlavnej knihy alebo výkazov.</p>
4	<p>Posúdenie interného kontrolného prostredia obce (kontroly na úrovni spoločnosti, kontroly na úrovni zostatkov a transakcií) so zameraním na</p> <ol style="list-style-type: none"> kontrolné prostredie – súbor kontrol, procesov a štruktúr, ktoré zahŕňajú etické hodnoty, nezávislosť, rozdelenie právomocí, získavanie a udržiavanie kvalifikovaných pracovníkov, dodržiavanie povinností jednotlivých zamestnancov posúdenie rizík – proces na posúdenie rizík z hľadiska cieľov finančného vykazovania, významnosti rizík a ich riešení monitorovanie vnútorného kontrolného systému – funkcia internej kontroly (kontrolór), zdroje informácií, monitorovanie práce kontrolóra informačný systém a komunikácia – činnosti na spracovávanie informácií, vrátane údajov a zdrojov, t.j. spôsob ako informácie prúdia informačným 	<p>Na základe vykonaných postupov sme zistili, že</p> <ol style="list-style-type: none"> obec nemá aktualizované vnútorné smernice, ktorými sa riadia procesy v rámci účtovníctva a finančného vykazovania; neboli dodržiavané postupy v súlade so zákonom o účtovníctve, napríklad nebola vykonaná inventarizácia tak ako ju definuje zákon; neexistoval proces posúdenia rizík v rámci účtovnej jednotky na predídenie alebo identifikáciu chyby – napr. zostavy majetku nesedia na účtovníctvo, čo má vplyv aj na iné účty, saldokonto záväzkov obsahovalo duplicitne účtované faktúry a položky, ktoré nie je možné identifikovať, atď.; nebola vykonávaná kontrola nad servisnou organizáciou (dodávateľ vedúci účtovné knihy) na základe zadefinovaných zodpovedností, atď., čo viedlo k chybám v účtovnej závierke vo významnom rozsahu; interné kontroly nad IT prostredím

	<p>systémom, ako sa zaznamenávajú do účtovníctva, ako sa zostavuje účtovná závierka, správa IT, atď.</p> <p>v. kontrolné činnosti – činnosti, ktoré sa zameriavajú na zachytenie procesov v účtovníctve, napr. schvaľovanie účtovných zápisov, kontrola neobvyklých transakcií, vplyv IT prostredia na procesy</p>	<p>neexistovali – nebola definovaná rola správcu IT systému (interný/externý), smernica k procesu obstarávania IT, manažment zmien, IT stratégia, nie je adresovaná otázka kybernetickej bezpečnosti, zálohovanie, riadenie incidentov, atď.</p> <p>vi. kontrolné činnosti neboli vykonávané v dostatočnej miere – nedošlo k odhaleniu nesúladu so zákonom, napr. nevykonanie kompletnej inventarizácie majetku</p>
5	<p>Analýza významných transakcií, ktoré sa vymykajú z bežnej podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky, prípadne sa inak javia byť neobvyklé vzhľadom na poznatky, ktoré má audítor o účtovnej jednotke a jej prostredí</p>	<p>Na základe vykonaných postupov sme zistili, že došlo k zmenám a navýšeniu projektu MŠ dodatkami k zmluve nad rámec pôvodnej súťaže. Čo sa týka účtovníctva, všetky transakcie boli zaúčtované v súlade s legislatívou. Podľa rôznych rozhodnutí UVO v minulosti, ak dôjde k navýšeniu projektu, ktoré nebolo vyvolané okolnosťami zistenými po súťaži, ale sa dali predpokladať, malo by byť toto navýšenie súčasťou pôvodnej ceny. Keďže toto nie je účtovná otázka, odporúčame posúdenie tejto skutočnosti v spolupráci s právnikom.</p>
6	<p>Testovanie zostatkov záväzkov, resp. nákladov na dodávku materiálu a služieb, z ktorých tieto záväzky vznikli.</p>	<p>Zistili sme, že obec, resp. dodávateľ účtovných služieb nie je schopný preukázať opodstatnenosť vykazovaných záväzkov.</p> <p>Napr.</p> <ul style="list-style-type: none"> v roku 2021 boli na konci roku zaúčtované záväzky v hodnote 6 106 EUR, pri ktorých nebol identifikovaný dodávateľ; v roku 2022 bola duplicitne zaúčtovaná faktúra číslo FV2022264 od spoločnosti Dopravné staviteľstvo Bardejov vo výške 121 906,85 EUR, táto faktúra bola následne v roku 2023 odúčtovaná, keďže už raz bola zaplatená. Celkovo boli na konci roka 2022 zaúčtované záväzky bez identifikovaného dodávateľa v hodnote 244 490 EUR k roku 2023 nám spoločnosť poskytujúca účtovné služby nebola schopná poskytnúť podklady, ktoré by sme mohli použiť na testovanie záväzkov a nákladov.

3. február 2025


 Ing. Matúš Jurčkov, CA
 Zodpovedný audítor
 Licencia UDVA č. 1158

V mene spoločnosti
 MJ Audit s.r.o.
 Licencia UDVA č. 425