

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Z OVERENIA RIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

OBCE BAKA

zostavenej k 31.12.2014

IČO: 00305260

930 04 Baka

Obec Baka

obce je úplné. V súvislosti s §8,ods.2 nemožno v plnom rozsahu konštatovať, že účtovníctvo obce je vedené správne. Obec nevedie účtovníctvo v plnom rozsahu dôsledne podľa zákona o účtovníctve a ostatných osobitných predpisov.

4. K dátumu zostavenia riadnej účtovnej závierky k 31.12. 2014 naďalej upozorňujeme na súdny spor prebiehajúci od roku 2007 v súvislosti s uplatňovaním vlastníckych nárokov zo strany pôvodných vlastníkov Bartal a spol.k pozemkom vedeným na LV č.534 pre k.ú.obec Baka. Jedná sa o pozemky, ktoré sú predmetom investičných zámerov obce a plánovaného predaja na individuálnu výstavbu v obci (poznámka: súvis s investič.výdavkami na účte 04207 – inžinierske siete), spor má hodnotu 614 482€. Spor sa týka aj pozemkov v dlhodobom prenájme nájomcovi PD Jurová,ktorý zaplatil nájomné vopred na 10 rokov a tiež poskytol obci pôžičku 52 463,96 €, ktorá je zabezpečená záložným právom k pozemkom o výmere 9,8 ha v katastri nehnuteľností.

V súvislosti s ukončením súdneho sporu nie je isté, či bude zo strany obce možné dodržať podmienky nájomnej zmluvy a ostatné záväzky vyplývajúce pre obec. **Výsledky sporu sú v súčasnosti neisté a preto by mala obec uplatňovať zásadu opatrnosti pri nakladaní s obecným majetkom.**

5. Naďalej, aj v overovanom účtovnom období roku 2014 platí v plnom rozsahu zistenie audítora z overenia účtovnej závierky za rok 2013 a to -Obec dokladovo zinventarizovala majetkovú položku **pozemky** na základe predchádzajúceho odporúčania audítora tak, aby získala dôkazy o skutočnom vlastníctve k 31.12. 2013 v nadväznosti na evidenciu v registri E a C na katastri nehnuteľností. Následne zistený rozdiel v hodnote 430 586,74 Eur bol zúčtovaný ako úbytok pozemkov bez bližšej špecifikácie / čísla parciel, druhy pozemkov, čísla LV, dôvod úbytku, atď../ Zistený rozdiel nebol prejednaný komisionálne a interný účtovný doklad, ktorým bol úbytok zúčtovaný neobsahuje náležitosti účtovného dokladu v súlade s § 10 zákona o účtovníctve. Poznámka: stav pozemkov k 31.12. 2012 bol 734 856,75 Eur a stav k 31.12 2013 bol 304 270,01 Eur.

6. Stav pohľadávok z daňových a nedaňových príjmov obce k 31.12. 2014 podľa údajov finančného účtovníctva nenadväzujú na údaje modulu dane a poplatky.

7. Na účte obstarania hmotných investícií sme zistili obstaranie vo výške 9 991,20€, ktoré neboli odsúhlasené obecným zastupiteľstvom v kapitálovom rozpočte na rok 2014 – položka sa týkala o zvýšenú hodnotu prác na športovom objekte obce realizovaných spoločnosťou Gavlíder Štefan- Gagako-Stav – tieto práce vykonané mimo schváleného rozpočtu nebudú preplatené platobnou agentúrou, ale boli uhradené z vlastných finančných prostriedkov obce.

Podľa nášho názoru, účtovná závierka a rozpočet poskytuje v obmedzenom rozsahu pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu obce Baka k 31. decembru 2014, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia za rok 2014 zachyteného v poznámkach k účtovnej závierke konštatujeme, že :

Rozpočet obce na rozpočtový rok 2014 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 9.júna 2014 uzn.č.32/2014. Obec pri spracovaní rozpočtu postupovala v súlade s ust. § 10, ods. 3 a ods. 10 zákona č. 583/2004 Z.z.o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v platnom znení - obec zostavila a predložila na schválenie obecnému zastupiteľstvu rozpočet na rok 2014 akoprebytkový a tiež zabezpečila vnútorné členenie rozpočtu na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a rozpočet finančných operácií.

K schválenému rozpočtu na rok 2014 uvádzame, že obsahoval rozpočet rozpočtovej organizácie zriadenej obcou – Základnej školy v BAKE.

Čo sa týka vykonaných zmien v rozpočte na rok 2014 obec postupovala v súlade s §14,ods.1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách – zmena rozpočtu bola schválená uzn.č.62/2014 zo dňa 5.9. 2014.

Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Bratislava, 16. júna 2015

Bildan, s.r.o., Bratislava, č. Licencie SKAU 215

Ing. Margita Guttová

Licencia SKAU č. 612



Bildan, s.r.o. - Audit RIÚZ 2014

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre obecné zastupiteľstvo Obce Baka

Uskutočnili sme audit pripojenej účtovnej závierky obce Baka / ďalej len obec /, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok. Uskutočnili sme aj audit rozpočtu obce, ktorý obsahuje finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy za rok končiaci k 31.12. 2014.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov, ako aj rozpočtu obce v súlade so zákonom č. 583/2004

Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky a rozpočtu obce, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie rozpočtových pravidiel rozpočtového hospodárenia, za vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Východisko pre názor

1. Obec v overovanom účtovnom období nesprávne zaúčtovala 3 výdavkové pokladničné doklady, ktoré sa týkali vrátenia zmluvne prijatej finančnej kaucie súvisiacej s prenájomom obecného bytu s vplyvom na výnosy z nájomného za rok 2014 v celkovej hodnote 4 848,79€ a tým aj negatívne ovplyvnila aktuálny výsledok hospodárenia za rok 2014. Nesprávne účtovanie ovplyvnilo aj správne vykázanie zostatku na účte 475-Dlhodobé prijaté preddavky, ktorý mal vykazovať nižší zostatok o 4 848,79€, t.j. 15 728,83€ - čo ovplyvnilo aj správne vykázanie celkovej hodnoty záväzkov obce.

2. Obec nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (vlastného imania), čo je v rozpore so zákonom o účtovníctve, §§ 29 a 30 a § 8, ods.4 a teda nemožno konštatovať, že účtovníctvo obce je vedené preukazateľne.

3. Naďalej, aj v overovanom účtovnom roku 2014 konštatujeme, že obec dôsledne nedodržiava dôsledne §3 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve – v plnom rozsahu neúčtuje a nevykazuje účtovné prípady v období, s ktorým vecne a časovo súvisia, tzv. aktuálny princíp - nemožno v plnom rozsahu konštatovať, že účtovníctvo