

Výročná správa

Obce Bátka

za rok 2014



Peter Hencz
starosta obce

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Bátka

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Bátka, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými 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 audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Obec má krátkodobé pohľadávky vo výške 89.263 €, k ním má vytvorené opravné položky vo výške 26.961 €. V roku 2014 obec netvorila opravné položky. Rozdelenie pohľadávok podľa dátumu splatnosti bolo k auditu predložené z časti. Obec nezohľadnila riziko nezaplatenia pohľadávok v dostatočnej výške.

Obec vykazuje bankové úvery dlhodobé vo výške 562.871 €. Časť úveru vo výške 523.318 € mala byť vykázaná ako krátkodobá.

Obec vykazuje nedokončenú investíciu vodovod z roku 2004 vo výške 112.213 €, na ktorý má vytvorenú opravnú položku vo výške 33.664 €. Obec nezohľadnila riziko neukončenia investície a amortizácie investície v dostatočnej výške. Investičná dotácia vo vzťahu k vodovodu je vo výške 106.220 €. Investičná dotácia nebola rozpúšťaná.

Kapitálový transfer prijatý obcou na rekonštrukciu základnej školy nie je v účtovníctve obce. Rekonštrukcia základnej školy bola odovzdaná do správy základnej školy, zúčtovanie transferov z rozpočtu obce nie je vykázané.

V podsystéme majetku sú vykázané kapitálové transfery vo výške 11.601 €, ktoré nie sú vykázané v účtovníctve obce.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Bátka k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Základ pre podmienený názor

Obec vykazuje bankové úvery dlhodobé vo výške 562.871 €. Časť úveru vo výške 523.318 € mala byť vykázaná ako krátkodobá.

Kapitálový transfer vo výške 49.080 € bol vykázaný ako bežný príjem.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Bátka konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Rožňava, 4. decembra 2015



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358

Dodatok správy audítora

o overení výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5

Obecnému zastupiteľstvu obce Bátka

- I. Overili sme účtovnú závierku účtovnej jednotky obce Bátka k 31. decembru 2014, uvedenú na stranách 1 - 41, ku ktorej sme dňa 4. decembra 2015 vydali správu nezávislého audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj názor v nasledujúcom znení:

Správa k účtovnej závierke

Základ pre podmienený názor

Obec má krátkodobé pohľadávky vo výške 89.263 €, k nim má vytvorené opravné položky vo výške 26.961 €. V roku 2014 obec netvorila opravné položky. Rozdelenie pohľadávok podľa dátumu splatnosti bolo k auditu predložené z časti. Obec nezohľadnila riziko nezaplatenia pohľadávok v dostatočnej výške.

Obec vykazuje bankové úvery dlhodobé vo výške 562.871 €. Časť úveru vo výške 523.318 € mala byť vykázaná ako krátkodobá.

Obec vykazuje nedokončenú investíciu vodovod z roku 2004 vo výške 112.213 €, na ktorý má vytvorenú opravnú položku vo výške 33.664 €. Obec nezohľadnila riziko neukončenia investície a amortizácie investície v dostatočnej výške. Investičná dotácia vo vzťahu k vodovodu je vo výške 106.220 €. Investičná dotácia nebola rozpúšťaná.

Kapitálový transfer prijatý obcou na rekonštrukciu základnej školy nie je v účtovníctve obce. Rekonštrukcia základnej školy bola odovzdaná do správy základnej školy, zúčtovanie transferov z rozpočtu obce nie je vykázané.

V podsystéme majetku sú vykázané kapitálové transfery vo výške 11.601 €, ktoré nie sú vykázané v účtovníctve obce.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Bátka k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Základ pre podmienený názor

Obec vykazuje bankové úvery dlhodobé vo výške 562.871 €. Časť úveru vo výške 523.318 € mala byť vykázaná ako krátkodobá.

Kapitálový transfer vo výške 49.080 € bol vykázaný ako bežný príjem.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Bátka konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

II. Overili sme súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 1 - 62 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie vo výročnej správe obce Bátka v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

Rožňava, 4. decembra 2015



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítora
Licencia SKAu č. 358