

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z OVERENIA RIADNEJ INDIVIDUÁLNEJ
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
OBCE BAKA
zostavenej k 31.12.2015**

**IČO: 00305260
930 04 Baka**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre obecné zastupiteľstvo Obce Baka

Uskutočnili sme audit pripojenej riadnej individuálnej účtovnej závierky obce Baka / ďalej len „obec „, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, 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. 2015.

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

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. 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 audítorské 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Východisko pre názor

K dátumu zostavenia riadnej účtovnej závierky k 31.12. 2015 naďalej upozorňujeme na súdny spor prebiehajúci od roku 2005 v súvislosti s uplatňovaním vlastníckych nárokov zo strany pôvodných vlastníkov rod. Bartal a spol.k pozemkom vedeným na LV č.534 vedený k.ú. Pre obec Baka. Jedná sa o pozemky, ktoré boli predmetom investičných zámerov obce a plánovaného predaja pozemkov na individuálnu výstavbu v obci (poznámka: súvis s investič.výdavkami na účte 04207 – inžinierske siete), spor má hodnotu približne 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.**

Obec Baka

Nad'alej, aj v overovanom účtovnom období roku 2015 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 v katastri nehnuteľnosti. Následne zistený rozdiel v hodnote 430 586,74 Eur bol zúčtovaný ako úbytok pozemkov bez bližšej špecifikácie / čísla parciel, druhu 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.Jedná sa o položku vykázanú v súvahe k 31.12. 2015 na riadku č.012.

Podľa nášho názoru, účtovná závierka a rozpočet poskytuje, s výnimkou informácií uvedených v predchádzajúcich dvoch odsekoch, pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu obce Baka k 31. decembru 2015, 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 2015 zachyteného v poznámkach k účtovnej závierke, vo výkaze Fin 1-12 k 31.12. 2015 ako aj v zostavenom záverečnom účte obce za rok 2015 konštatujeme, že :
Rozpočet obce na rozpočtový rok 2015 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 30.1. 2015 uzn.č.16/2015.
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 2015 ako prebytkový a tiež zabezpečila vnútorné členenie rozpočtu na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a rozpočet finančných operácií.
K schválenému rozpočtu na rok 2015 uvádzame, že obsahoval rozpočet rozpočtovej organizácie zriadenej obcou – Základnej školy v Baka.

Čo sa týka vykonaných zmien v rozpočte na rok 2015 obec postupovala v súlade s §14,ods.1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách – zmeny rozpočtu boli schválené rozpočtovými opatreniami zo dňa 12.5. 2015 uzn.č.43/2015, 16.9. 2015 uzn.67/2015, 28.9. 2015 uzn.75/2015 a 14.12. 2015 uzn.95/2015.
Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2015 bol prebytok vo výške 51 285 Eur a bol použitý na tvorbu rezervného fondu.

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

Bratislava, 11.októbra 2016

Bildan, s.r.o., Bratislava, č. Licencie SKAU 215
Ing. Margita Guttová



Bildan, s.r.o. - Audit RIÚZ 2015