

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 2015, 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 vykázala neukončené investície vo výške 1.141.648 €. V roku 2014 realizovala stavbu čističky odpadových vôd a kanalizácie v obstarávacej cene 1.023.795 €. Čistička odpadových vôd a kanalizácia je v skúšobnej prevádzke; obec nezobrazila amortizáciu ČOV. Na neukončený vodovod s obstarávacou cenou 112.214 € bola za predchádzajúce účtovné obdobia vytvorená opravná položka vo výške 56.107 €, za rok 2015 nebola do nákladov tvorená opravná položka. Obec v roku 2014 obstarala projekt rekonštrukcie materskej školy vo výške 5.640 €, v závierke nezohľadnila riziko nezrealizovania uvedeného projektu.

Obec v účtovnej závierke nezohľadnila zníženie ceny majetku predajom bytov v sume 119.736€. Obec nesprávne vyčíslila ročné odpisy na účte 551 – Odpisy dlhodobého hmotného majetku o 14.356€.

Obec v účtovnej závierke nezohľadnila riziko zníženia hodnoty pohľadávok vytvorením opravnej položky vo výške 24.126€ s vplyvom na výsledok hospodárenia za rok 2015. Obec v poznámkach k účtovnej závierke v článku 3b. tabuľke č. 4 neuviedla pohľadávky po splatnosti; ich výška bola 70.177€.

Obec v účtovnej závierke nerozpustila kapitálové transfery vykazané na účte 384 – Výnosy budúcich období v sume 98.487€ do výnosov, čo malo vplyv na výsledok hospodárenia za rok 2015. Obec zaúčtovala opravu za obecný vodovod na účte 384 – Výnosy budúcich období na účet 694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR v sume 53.110€.

Obec vykázala na účte 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce sumu vyššiu o 17.032€ ako rozpočtová organizácia Základná škola – Alapiskola Bátka na súvzťažných účtoch 691 – Výnosy z bežných transferov a 692 – výnosy z kapitálových transferov.

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 2015 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

Rozdiel príjmov a výdavkov obce a základnej školy nenadväzuje na zmenu stavu finančných prostriedkov o 13.510 €.

Obstaranie ostatného dlhodobého majetku vo výške 1.990€ nebolo vykazané v kapitálových výdavkoch obce.

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, 25. novembra 2016



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

Obecnému zastupiteľstvu obce Bátka

- I. Overili sme účtovnú závierku účtovnej jednotky obce Bátka k 31. decembru 2015, uvedenú na stranách 1 - 45, ku ktorej sme dňa 25. novembra 2016 vydali správu nezávislého audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Obec vykázala neukončené investície vo výške 1.141.648 €. V roku 2014 realizovala stavbu čističky odpadových vôd a kanalizácie v obstarávacej cene 1.023.795 €. Čistička odpadových vôd a kanalizácia je v skúšobnej prevádzke; obec nezobrazila amortizáciu ČOV. Na neukončený vodovod s obstarávacou cenou 112.214 € bola za predchádzajúce účtovné obdobia vytvorená opravná položka vo výške 56.107 €, za rok 2015 nebola do nákladov tvorená opravná položka. Obec v roku 2014 obstarala projekt rekonštrukcie materskej školy vo výške 5.640 €, v závierke nezohľadnila riziko nezrealizovania uvedeného projektu.

Obec v účtovnej závierke nezohľadnila zníženie ceny majetku predajom bytov v sume 119.736€. Obec nesprávne vyčíslila ročné odpisy na účte 551 – Odpisy dlhodobého hmotného majetku o 14.356€.

Obec v účtovnej závierke nezohľadnila riziko zníženia hodnoty pohľadávok vytvorením opravnej položky vo výške 24.126€ s vplyvom na výsledok hospodárenia za rok 2015. Obec v poznámkach k účtovnej závierke v článku 3b. tabuľke č. 4 neuviedla pohľadávky po splatnosti; ich výška bola 70.177€.

Obec v účtovnej závierke nerozpustila kapitálové transfery vykazané na účte 384 – Výnosy budúcich období v sume 98.487€ do výnosov, čo malo vplyv na výsledok hospodárenia za rok 2015. Obec zaúčtovala opravu za obecný vodovod na účte 384 – Výnosy budúcich období na účet 694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR v sume 53.110€.

Obec vykázala na účte 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce sumu vyššiu o 17.032€ ako rozpočtová organizácia Základná škola – Alapiskola Bátka na súvzťažných účtoch 691 – Výnosy z bežných transferov a 692 – výnosy z kapitálových transferov.

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 2015 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

Rozdiel príjmov a výdavkov obce a základnej školy nenadväzuje na zmenu stavu finančných prostriedkov o 13.510 €.

Obstaranie ostatného dlhodobého majetku vo výške 1.990€ nebolo vykázané v kapitálových výdavkoch obce.

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 štandardami. 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 - 66 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. 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 2015.

Rožňava, 25. novembra 2016



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

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358