

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Bátka

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obec Bátka, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2015, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť starostu obce za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej 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 tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú 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 konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko 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 vykázané 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€.

Do konsolidovanej účtovnej závierky obce boli zahrnuté výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu vo výške 4.531 €, ktoré boli vykázané v účtovnej závierke základnej školy. Na vykázanie uvedených výnosov nebol dôvod.

Do konsolidovanej účtovnej závierky obce boli zahrnuté výnosy samosprávy z kapitálových transferov od Európskych spoločenstiev vo výške 37.008 €, ktoré boli vykázané v účtovnej závierke základnej školy. Na vykázanie uvedených výnosov nebol dôvod.

V konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané náklady na transfery z rozpočtu obce vo výške 28.270 €, ale mali byť vykázané vo výške 11.744 € (nesprávne konsolidačné opatrenie).

Výška dlhodobého majetku spravovaného základnou školou nenadväzuje na zúčtovanie transferov rozpočtu obce. Výška dlhodobého majetku je o 22.224 € vyššia ako zúčtovanie transferov rozpočtu obce.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obec Bátka, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Rožňava, 21. decembra 2016



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

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
licencia SKAu č. 358