

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Bátka

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Bátka, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Bátka k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec k 31.12.2016 vykonala inventarizáciu z časti.

Obec má v evidencii dlhodobého majetku bytovku v obstarávacej cene 239.472 €. Časť bytov bola v bytovke predaná ale obstarávacia cena bytovky nebola znížená. Obec v účtovnej závierke nezohľadnila zníženie ceny majetku predajom bytov v sume 119.736 €.

Evidencia drobného dlhodobého majetku nenadväzuje na účtovníctvo. Vykázaná obstarávacia cena drobného majetku v účtovnej závierke je nižšia o 3.723 €. Vykázané oprávky drobného dlhodobého majetku je v účtovnej závierke o 3.723 € nižšia.

Evidencia odpisov dlhodobého majetku nenadväzuje na účtovníctvo. Vykázaná hodnota nákladov je nižšia o 2.055 €.

Obec vykazuje poskytnuté finančné výpomoci vo výške 1.436 €. Poskytnuté finančné výpomoci sú po lehote splatnosti viac ako tri roky. Obec nezohľadnila riziko zníženia hodnoty pohľadávky.

Obec od roku 2004 vykazuje neukončenú investíciu vodovod v obstarávacej cene 112.214 €. Obec za rok 2015 nevytvorila opravnú položku v hodnote 5.610 €.

Obec vykazuje dlhodobé pohľadávky vo výške 11.015 € a krátkodobé pohľadávky vo výške 70.731 €. Dlhodobé pohľadávky sú krátkodobé. Obec v poznámkach k účtovnej závierke vykazuje pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 11.015 €. Obec má opravné položky k pohľadávkam vo výške 36.934 €. Obec za rok 2016

nevytvorila opravné položky k pohľadávkam. Evidencia pohľadávok nenadväzuje na účtovníctvo. Pohľadávky po lehote splatnosti v poznámkach k účtovnej závierke sú uvedené v nesprávnej výške. Riziko zníženia hodnoty pohľadávok obec nezobrazila v dostatočnej výške.

Obec vykazuje pohľadávku vo výške 3.773 € z aktivačnej činnosti. Pohľadávka voči poskytovateľovi vzniká až v momente úhrady pohľadávky alebo v momente uznania dlhu.

Evidencia záväzkov voči dodávateľom nenadväzuje na účtovníctvo.

Obec nevedie úplnú evidenciu majetku obstaraného z cudzích zdrojov. Obec neinventarizovala zostatok na účte výnosov budúcich období. V účtovnej závierke obec vykázala výnosy budúcich období vyššie o 156.971 € a výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy nižšie o 66.726 €.

Súčasťou konsolidovaného celku obce je základná škola. Účtovná závierka základnej školy nebola preverená. Obec vykazuje zúčtovanie rozpočtu obce vo výške 777 745 € (pohľadávka voči základnej škole za majetok v správe). V priebehu roka 2016 bolo zaúčtované zníženie pohľadávky o 8.172 €. Odpisy rekonštrukcie základnej školy pri 20 ročnej životnosti sú vo výške 41.362 €. Skutočné odpisy základnej školy za rok 2016 sú vo výške 28 911 € a výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce sú vo výške 8 172 €. Zúčtovanie transferov rozpočtu obce (pohľadávka voči základnej škole za majetok v správe) a náklady na transfery sú vykázané v nesprávnej výške.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke vykázala príjmy rozpočtu vo výške 577.062 €, ale bežné kapitálové a kapitálové príjmy obce podľa výkazu a príjmov, výdavkoch a finančných operáciách sú vo výške 1.666.696 €.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke vykázala výdavky rozpočtu vo výške 1.676.682 €, ale bežné kapitálové a kapitálové výdavky obce podľa výkazu a príjmov, výdavkoch a finančných operáciách sú vo výške 525.934 €.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke vykázala príjmové finančné operácie vo výške 27.768 €, ale príjmové finančné operácie obce podľa výkazu a príjmov, výdavkoch a finančných operáciách sú vo výške 66.373 €.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke nevykázala výšku dlhu pre potreby regulácie prijímania návratných zdrojov financovania.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Bátka sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské

dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Bátka nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Starosta obce je ďalej 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 za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Bátka .
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť obce Bátka nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa obce Bátka obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom

vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Bátka podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Základ pre podmienený názor

Zmena stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy nenadväzuje na zmenu stavu prostriedkov vykázanú vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách o 15 tis. €

Evidencia záväzkov voči dodávateľom nenadväzuje na účtovníctvo.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke vykázala príjmy rozpočtu vo výške 577.062 €, ale bežné kapitálové a kapitálové príjmy obce podľa výkazu a príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách sú vo výške 1.666.696 €.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke vykázala výdavky rozpočtu vo výške 1.676.682 €, ale bežné kapitálové a kapitálové výdavky obce podľa výkazu a príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách sú vo výške 525.934 €.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke vykázala príjmové finančné operácie vo výške 27.768 €, ale príjmové finančné operácie obce podľa výkazu a príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách sú vo výške 66.373 €.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke nevykázala výšku dlhu pre potreby regulácie prijímania návratných zdrojov financovania.

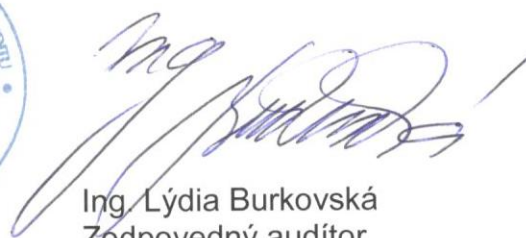
Podmienený názor

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, 13. septembra 2017

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




Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358