

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky obec
Bátka

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Bátka, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2017, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2017 a konsolidovaného výsledku 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 31.12.2017 vykonala inventarizáciu z časti.

Obec nevedie úplnú evidenciu majetku obstaraného z cudzích zdrojov. Obec v evidencii používa životnosti v rozpore so smernicou o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku. Obec neinventarizovala zostatok na účte výnosov budúcich období. V účtovnej závierke obec vykázala výnosy budúcich období nižšie o 35.662€. Obec počas roka účtovala o opravách v nesprávnej výške na ľarchu účtu 694 Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy v sume 64.698€.

Evidencia majetku obce nie je úplná. Obec v evidencii majetku používa životnosti v rozpore so smernicou o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku. Obec v evidencii majetku a zostatkoch na majetkových účtoch vykazuje vyradený majetok v hodnote 17.131€.

Súčasťou konsolidovaného celku obce je základná škola. Účtovná závierka základnej školy bola preverená. Obec vykazuje zúčtovanie rozpočtu obce vo výške 662.336€ (pohľadávka voči základnej škole za majetok v správe). Pri preverení bola zistená hodnota nadväzujúca na okruh zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku základnej školy a zostatok výdavkového rozpočtového účtu v sume 686.530€.

Evidencia pohľadávok obce nenadväzuje na účtovníctvo. Brutto hodnota pohľadávok vykázaných v účtovnej závierke je vyššia o 56.434 €. Obec vykazuje opravnú

položku k pohľadávkam o 29.265€ vyššiu ako je prepočet podľa predloženej evidencie. Obec nevedie k pohľadávkam úplnú evidenciu.

Evidencia záväzkov voči dodávateľom nenadväzuje na účtovníctvo v účtovnej závierke obec vykazuje záväzky nižšie o 6.745€. V poznámkach k účtovnej závierke uvádza všetky záväzky do lehoty splatnosti pričom záväzky po splatnosti činia k 31.12.2017 sumu 9.284€.

Obec vykazuje poskytnuté finančné výpomoci vo výške 1.436€. Obec k pohľadávkam nevedie evidenciu ani ich nevie preukázať dokladmi. Poskytnuté finančné výpomoci sú po lehote splatnosti viac ako tri roky. Obec k pohľadávkam vytvorila opravnú položku.

Okruh záväzku vykázaného na účte 355 Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku v nadväznosti na netto hodnotu majetku zvereného do správy a výdavkového rozpočtového účtu nenadväzuje o sumu 24.253€.

Prepočet dlhodobého majetku klienta nenadväzuje na účtovníctvo. Vykázaná hodnota odpisov dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku je nižšia o 50.888€, hodnota výnosov z kapitálových transferov z rozpočtu obce je nižšia o 8.410€. Rozdiel medzi okruhom odpisov dlhodobého hmotného majetku a zúčtovanými výnosmi z kapitálových transferov je 42.478€. Zostatok účtu 081 oprávky k stavbám nenadväzuje na predložený prepočet o 68.838 €.

V poznámkach k účtovnej závierke Čl. IV: Informácie o údajoch na strane pasív súvahy neboli zverejnené viaceré významné opravy prostredníctvom účtu 428.

Evidencia miezd nenadväzuje na účtovníctvo vykázané náklady sú nižšie o 8.056€.

Okruh výnosov budúcich období a nákladov budúcich období nenadväzuje o 1.593€.

Zmena stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy nenadväzuje na zmenu stavu prostriedkov vykázanú vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách o 25 tis. €

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Bátka, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, tak aby poskytovala pravdivý a verný

obraz podľa zákona 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.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej 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 obídienie 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 konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku 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 konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

Rožňava, 11. júla 2018



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