

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z OVERENIA RIADNEJ INDIVIDUÁLNEJ
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
OBCE BAKA
zostavenej k 31.12.2019
IČO: 00305260**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Baka

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Baka (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Informatívny odsek

V rámci udalostí, ktoré nastali po dátume, ku ktorému bola zostavená táto účtovná závierka, do dátumu vydania mojej správy k tejto účtovnej závierke, uvádzam informáciu o výsledku ukončeného súdneho sporu:

Obec Baka ako žalovaná strana bola v súdnom spore pod sp.zn. č.9C/47/2010 – 269 v právnej veci **žalobkyně Júlia Bartal od 29. 12. 2005** (pôvodne pod sp.zn.12C/224/2005) o určení, že nehnuteľnosti vo vlastníctve obce patria do dedičstva žalobkyně po jej právnych predkoch. Išlo o nehnuteľnosti, ktoré má obec vedené na LV č.534 v katastrálnom území Baka. Nároky žalobkyně na sporné nehnuteľnosti voči žalovaným /obec Baka a ostatní žalovaní uvedení ako 2. až 4./ v rozsudku Najvyššieho súdu SR pod sp. zn. 8Cdo68/2019 boli v plnom rozsahu zamietnuté bez možnosti opravného prostriedku.

Najvyšší súd v tomto rozsudku v plnom rozsahu žalobu zamietol a žalovaným / obec Baka a ostatní žalovaní uvedení ako 2.až 4. / priznal voči žalobkyni nárok na náhradu trov konania v rozsahu 100%.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31. decembru 2019 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 názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce som nezávislá 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 môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť starostu obce 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 starosta obce zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce 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

Mojou 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 podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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 obídanie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce .
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 spochybniť schopnosť obce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.

- Hodnotím 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. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

K dátumu vydania tejto správy som neobdržala výročnú správu obce Baka k overeniu.

Po predložení výročnej správy posúdim, či výročná správa obce Baka obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a vyjadrím svoj názor v dodatku k tejto správe:

- či informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- či výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v platnom znení konštatujem, že obec Baka konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách:

- § 10, ods.7 - rozpočet obce na rok 2019 bol zostavený ako prebytkový, bol schválený obecným zastupiteľstvom / OZ / dňa 24.1. 2019, Uzn.č.4/ 2019, v priebehu rozpočtového obdobia bol 3x zmenený a to rozpočtovými opatreniami schválenými OZ dňa 12.3. 2019, Uzn.č.12/ 2019, dňa 17.9. 2019, Uzn.č.41 /2019 a naposledy dňa 10.12. 2019 Uzn.č.69/ 2019;
- §16, ods.12 – Záverečný účet obce za 2019 bol prerokovaný obecným zastupiteľstvom dňa 2.6. 2020 a schválený Uzn.č.17/ 2020; obec hospodárila s prebytkom bežného a kapitálového rozpočtu v hodnote 69 615,- Eur / hospodárenie obce zistené podľa ust. § 10 ods. 3 písm. a/ a písm. b // - zmysle ust. §16 ods.6 zák.č.583/ 2004 Z. z., bol prebytok upravený o nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu a podľa osobitných predpisov v hodnote 23 962,-Eur. Po tejto úprave prebytku rozpočtového hospodárenia obec ešte vyrovnala schodok z finančných operácií vo výške 18 842,- €; po týchto úpravách obec hospodárila s prebytkom 26 811,-€, ktorý bol schválený OZ ako prídelenie do rezervného fondu v hodnote 26 811,-€ / v rámci schvaľovania záverečného účtu za rok 2019 /;
- §17 – pravidlá používania návratných zdrojov financovania - v overovanom rozpočtovom období obec neprijala návratné zdroje financovania;
- §19, ods.1 – ozdravný režim a nútená správa sa netýka sa overovaného subjektu.

V Bratislave, 14. októbra 2020



BILDAN, s .r. o., Licencia SKAU č. 215
Súkennícka 10, 821 09 Bratislava m

Ing. Margita Guttová, Licencia SKAU č. 612
štatutárny audítor

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Margita Guttová", written over a horizontal dotted line.