

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 2019, 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 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 podmienený názor

V účtovnej závierke obec vykazuje pohľadávky vo výške 70.974 € a opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 61.720 €. Obec nevedie k pohľadávkam úplnú účtovnú evidenciu. Pohľadávky, ku ktorým obec nepredložila účtovnú evidenciu sú vo výške 19.426 €.

Obec vykázala na účte 321 - Dodávateľa záväzky vo výške 10.994 €. Podľa predloženej evidencie sú záväzky voči dodávateľom vo výške 6.259 €. V poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 8: k čl. IV. B - Záväzky podľa doby splatnosti obec zverejnila, že všetky záväzky sú v lehote splatnosti. Obec má záväzky po lehote splatnosti vo výške 3.168 €.

Obec neinventarizovala zostatok na účte 384 - Výnosy budúcich období. Pri výpočte ročného zúčtovania ceny dlhodobého majetku obstaraného z kapitálových transferov v evidencii dlhodobého majetku obec uplatňuje životnosti, ktoré nie sú v súlade so smernicou o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku.

Pri výpočte ročného odpisu v evidencii dlhodobého majetku obec uplatňuje životnosti, ktoré nie sú v súlade so smernicou o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku. V dôsledku toho, obec vykázala v účtovnej závierke vyššie ročné odpisy dlhodobého majetku o 4.839 €.

Obec je prevádzkovateľom verejnej kanalizácie a čističky odpadových vôd. Zákon č. 442/2002 Z. z. ustanovuje, že prevádzkovanie verejnej kanalizácie je viazanou živnosťou podľa zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov. Obec nemá na prevádzkovanie verejnej kanalizácie živnostenské oprávnenie. V súvislosti s prevádzkovaním kanalizácie obec nevykazuje podnikateľskú činnosť. Podľa predloženej evidencie obec vykázala za rok 2019 za odvedenie odpadovej vody tržby vo výške 7.865 € a náklady vo výške 21.712 €.

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 auditorských 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 audítovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských 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 auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 auditorské 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť 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 nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 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

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných 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.

Základ pre podmienený názor

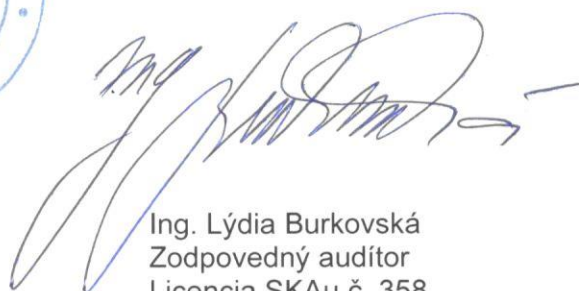
Obec je prevádzkovateľom verejnej kanalizácie a čističky odpadových vôd. Zákon č. 442/2002 Z. z. ustanovuje, že prevádzkovanie verejnej kanalizácie je viazanou živnosťou podľa zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov. Obec nemá na prevádzkovanie verejnej kanalizácie živnostenské oprávnenie. V súvislosti s prevádzkovaním kanalizácie obec nevykazuje podnikateľskú činnosť. Podľa predloženej evidencie obec vykázala za rok 2019 za odvedenie odpadovej vody tržby vo výške 7.865 € a náklady vo výške 21.712 €.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok je prebytok vo výške 16.156 €; čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 44.892 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2019 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 28.737 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy je nárast finančných prostriedkov o 16.451,13 €, z toho pokles finančných prostriedkov na sociálnom fonde školy o 197,51 € a nárast finančných prostriedkov školy na depozite na mzdy o 15.824 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde a depozite na mzdy je rozdiel vo výške 29.561 €.

Rožňava, 07. augusta 2020



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



Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358