

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**Pre obecné zastupiteľstvo obce Boľkovce**

**Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Boľkovce, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

*Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

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

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

*Zodpovednosť audítora*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto 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 účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš audítorský názor.

### *Základ pre podmienený názor*

Obec v poznámkach k účtovnej závierke nesprávne a neúplne uviedla hodnoty v tabuľkovej časti v tabuľkách číslo 1 - neobežný majetok, číslo 4 - pohľadávky podľa doby splatnosti, číslo 8 - Záväzky podľa doby splatnosti a v tabuľkách číslo 12, 13, 14 a 15, týkajúcich sa príjmov a výdavkov rozpočtu, finančných operácií a výšky dlhu obce. Neuvedenie, prípadne nesprávne uvedenie hodnôt v poznámkach k účtovnej závierke nemá vplyv na celkovú výšku aktív a pasív obce, uvedenej v súvahe obce, ani na výšku vykázaného výsledku hospodárenia. Ovplyvňuje ale celkovú vypovedaciu schopnosť účtovnej závierky ako celku.

### *Podmienený názor*

Podľa nášho názoru, účtovná závierka obce Boľkovce, okrem vplyvov vyššie uvedených informácií uvedených v predchádzajúcich odsekoch, poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Boľkovce k 31.decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

### **Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov**

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že z dôvodov, popísaných v časti základ pre podmienený názor sme zistili významné skutočnosti, ktoré spochybňujú vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. V poznámkach sú nesprávne uvedené rozpočtové výdaje obce v roku 2015, nie sú uvedené údaje o príjmoch a výdajoch rozpočtu za rok porovnávané obdobie 2014 a nie sú uvedené údaje o finančných operáciách obce a o výške dlhu obce. Obec vo všetkých významných súvislostiach s výnimkou nesprávneho vykázania uvedených skutočností postupovala v súlade s predpismi o rozpočtových pravidlách.

V Lučenci 3. októbra 2016

D.E.A. AUDIT s.r.o. - audítorská spoločnosť

Licencia UDVA 363

Hviezdoslavova 49/11, 984 01 Lučenec

Ing. Marian Malček - zodpovedný audítor

Licencia SKAU 965

Haličská cesta 49, 984 03 Lučenec



*Malček*

**SPRÁVA O OVERENÍ SÚLADU**  
Výročnej správy s účtovnou závierkou  
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. - § 23 odsek 5  
(Dodatok správy audítora)

**Obecnému zastupiteľstvu obce Boľkovce**

**I.**

Overili sme účtovnú závierku obce Boľkovce (ďalej len obec) k 31.decembru 2015 uvedenú v prílohe, ku ktorej sme dňa 3. októbra 2016 vydali správu audítora s názorom v nasledujúcom znení:

***Názor audítora k účtovnej závierke***

***Základ pre podmienený názor***

Obec v poznámkach k účtovnej závierke nesprávne a neúplne uviedla hodnoty v tabuľkovej časti v tabuľkách číslo 1 - neobežný majetok, číslo 4 - pohľadávky podľa doby splatnosti, číslo 8 - Záväzky podľa doby splatnosti a v tabuľkách číslo 12, 13, 14 a 15, týkajúcich sa príjmov a výdavkov rozpočtu, finančných operácií a výšky dlhu obce. Neuvedenie, prípadne nesprávne uvedenie hodnôt v poznámkach k účtovnej závierke nemá vplyv na celkovú výšku aktív a pasív obce, uvedenej v súvahe obce, ani na výšku vykázaného výsledku hospodárenia. Ovplyvňuje ale celkovú vypovedaciu schopnosť účtovnej závierky ako celku.

***Podmienený názor***

Podľa nášho názoru, účtovná závierka obce Boľkovce, okrem vplyvov vyššie uvedených informácií uvedených v predchádzajúcich odsekoch, poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Boľkovce k 31.decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

**Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov**

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že z dôvodov, popísaných v časti základ pre podmienený názor sme zistili významné skutočnosti, ktoré spochybňujú vykazané výsledky rozpočtového hospodárenia. V poznámkach sú nesprávne uvedené rozpočtové výdaje obce v roku 2015,

nie sú uvedené údaje o príjmoch a výdajoch rozpočtu za rok porovnávané obdobie 2014 a nie sú uvedené údaje o finančných operáciách obce a o výške dlhu obce. Obec vo všetkých významných súvislostiach s výnimkou nesprávneho vykázania uvedených skutočností postupovala v súlade s predpismi o rozpočtových pravidlách.

## II.

Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe v prílohe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru sú uvedené informácie vo výročnej správe obce Boľkovce za rok 2015 vo všetkých významných súvislostiach v súlade s hore uvedenou účtovnou závierkou.

V Lučenci 3. októbra 2016

D.E.A. AUDIT s.r.o.  
Audítorská spoločnosť  
Licencia UDVA 363  
Hviezdoslavova 49/11  
984 01 Lučenec



Ing. Marian Malček  
zodpovedný audítor  
Licencia SKAU 646  
Haličská cesta 46  
984 03 Lučenec

*Malček*