

Dodatok správy audítora
o overení výročnej správy s účtovnou závierkou
Obecnému zastupiteľstvu obce Bočiar

- I. Overili sme účtovnú závierku účtovnej jednotky obce Bočiar k 31. decembru 2015, uvedenú na stranách 1 - 44, ku ktorej sme dňa 29.septembra 2016 vydali správu nezávislého audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj názor v nasledujúcom znení:

Základ pre záporný názor

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

Medzi dlhodobým majetkom vykázaným v účtovnej závierke a evidenciou dlhodobého majetku je rozdiel, evidencia dlhodobého majetku vykazuje významné nedostatky.

Obec v roku 2015 vykonala opravu chýb minulých účtovných období, vykázala pozemky, ktoré má vo vlastníctve v celkovej hodnote 19.686 €. Opravu chýb minulých účtovných období zaúčtovala na účet 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, čím si zvýšila výsledok hospodárenia za účtovné obdobie o 19.686 €.

Obec vykázala pohľadávky o 640 € nižšie oproti evidencii, evidencia daní a poplatkov nenadväzuje na účtovníctvo.

Obec vykazuje pohľadávky, s úhradou ktorých dlžníci meškajú po lehote splatnosti viac ako jeden rok. Obec v účtovnej závierke nezohľadnila riziko nezaplatenia pohľadávok, nevytvorila opravné položky v celkovej sume 1.600 €.

Záporný názor

Podľa nášho názoru, vzhľadom k významnosti skutočnosti uvedenej v časti Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Bočiar k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Bočiar konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

- II. Overili sme súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, 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 na stranách 1 - 59 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 dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie vo výročnej správe obce Bočiar v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

Rožňava, 21.novembra 2016



Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358

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