

**Správa nezávislého audítora
pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Boliarov**

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Boliarov, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta 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 je 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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 pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať 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.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj audítorský názor.

Základ pre podmienený názor

Obec zaúčtovala výdavky na rekonštrukciu novej učebne v sume 9.075 eur priamo do nákladov, a v rovnakej sume bolo použitie dotácie na tieto výdavky zúčtované do výnosov, čo je odklon od postupov účtovania.

V účtovnej závierke nie sú zaúčtované pozemky, ktorých ocenenie podľa môjho odhadu by malo byť v sume 61 tis. eur.

Ak by opravené nesprávnosti boli premietnuté v účtovnej závierke, hodnota aktív by bola vyššia o 70 tis. eur, výsledok hospodárenia na r. 123 súvahy by bol vyšší o 61 tis. eur a výnosy budúcich období by boli vyššie o 9.075 eur.

Programovou chybou boli rozpočtové výdavky zaúčtované v sume vyššej o 6.371 eur. Skutočné plnenie rozpočtu bolo o túto sumu vyššie a predstavovalo 63.564 eur, oproti vykázanému stavu 57.193 eur.

Názor

Podľa môjho názoru, okrem dopadov, pokiaľ by sa uskutočnili v súvislosti so skutočnosťami uvedenými v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii obce Boliarov k 31. decembru 2015 a o výsledkoch jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Rekonštrukcia novej učebne základnej školy bola uhradená z prostriedkov ŠR určených na prevádzkové náklady školy. Týmto bola podľa môjho názoru porušená finančná disciplína podľa § 31 ods.1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že okrem vyššie uvedeného, obec Boliarov konala v roku 2015 v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Košice 29. 7. 2016



Ing. Daša Polončáková
Juhoslovanská 5, Košice
Licencia SKAU č. 678

Dodatok správy audítora
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5
pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Boliarov

I. Overila som účtovnú závierku obce Boliarov zostavenú k 31. decembru 2015, ku ktorej som dňa 29. 7. 2016 vydala správu audítora a v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Obec zaúčtovala výdavky na rekonštrukciu novej učebne v sume 9.075 eur priamo do nákladov, a v rovnakej sume bolo použitie dotácie na tieto výdavky zúčtované do výnosov, čo je odklon od postupov účtovania.

V účtovnej závierke nie sú zaúčtované pozemky, ktorých ocenenie podľa môjho odhadu by malo byť v sume 61 tis. eur.

Ak by opravené nesprávnosti boli premietnuté v účtovnej závierke, hodnota aktív by bola vyššia o 70 tis. eur, výsledok hospodárenia na r. 123 súvahy by bol vyšší o 61 tis. eur a výnosy budúcich období by boli vyššie o 9.075 eur.

Programovou chybou boli rozpočtové výdavky zaúčtované v sume vyššej o 6.371 eur. Skutočné plnenie rozpočtu bolo o túto sumu vyššie a predstavovalo 63.564 eur, oproti vykázanému stavu 57.193 eur.

Názor

Podľa môjho názoru, okrem dopadov, pokiaľ by sa uskutočnili v súvislosti so skutočnosťami uvedenými v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii obce Boliarov k 31. decembru 2015 a o výsledkoch jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Rekonštrukcia novej učebne základnej školy bola uhradená z prostriedkov ŠR určených na prevádzkové náklady školy. Týmto bola podľa môjho názoru porušená finančná disciplína podľa § 31 ods.1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že okrem vyššie uvedeného, obec Boliarov konala v roku 2015 v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

II. Overila som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. 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 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala.

Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa môjho názoru, účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce Boliarov poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Košice 30. 11. 2016



Ing. Daša Polončáková
Licencia SKAU č. 678
Juhoslovanská 5
040 13 Košice