

Dodatok správy audítora

o overení výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5

Obecnému zastupiteľstvu obce Bôrka

- I. Overili sme účtovnú závierku účtovnej jednotky obce Bôrka k 31. decembru 2014, uvedenú na stranách 1 - 41, ku ktorej sme dňa 26. júna 2015 vydali správu nezávislého audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj názor v nasledujúcom znení:

Správa k účtovnej závierke

Základ pre podmienený názor

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizáciu obec vykonala z časti, do účtovného obdobia nezaúčtovala časť inventúrnych rozdielov. V tretej súčasti účtovnej závierky – v poznámkach obec neuviedla účtovné zásady, metódy, uviedla časť informácií. Obec vykázala v účtovnej závierke dlhodobé pohľadávky za projekty a dlhodobé pohľadávka voči ÚPSVaR. Osobné náklady a náklady na sociálne poistenie na rekapitulácii miezd sa líšia od nákladov v účtovnej závierke.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Bôrka k 31. decembru 2014 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 rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce Bôrka a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

- 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 auditorskými 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 - 63 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. 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 Bôrka v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

Rožňava, 14. decembra 2015



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

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Ing. Lýdia Burkovská".

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358