

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### OBECNÉMU ZASTUPITELSTVU OBCE KOŠICKÁ POLIANKA

Uskutočnila som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Košická Polianka, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2013, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

#### *Zodpovednosť starostu za konsolidovanú účtovnú závierku*

Starosta je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

#### *Zodpovednosť audítora*

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, napláňovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

*Základ pre podmienený názor*

Obec nezaúčtovala inventarizačné rozdiely majetku a záväzkov do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overoval stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Inventarizačné rozdiely boli vykázané pri pohľadávkach vo výške 3981 €, výnosoch budúcich období vo výške 5480 €. Pri dokladovej inventúre pohľadávok po lehote splatnosti, vrátane nevyžiteľných pohľadávok, nebola posúdená reálnosť ich ocenenia podľa § 26 a 27 Zákona o účtovníctve. Vytvorené opravné položky k pohľadávkam v minulých rokoch neboli prepočítané podľa reálneho stavu pohľadávok ku koncu účtovného obdobia.

Obec nepreviedla fyzickú inventúru drobného dlhodobého majetku, ktorý má nulovú zostatkovú cenu a je vedený mimo podsystému „Majetok“. Pri inventarizácii pozemkov nebol porovnaný stav v účtovníctve s evidenciou v katastri nehnuteľnosti.

*Podmienený názor*

Podľa môjho názoru, okrem skutočností uvedených vyššie, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Košická Polianka, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2013 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

V Byšte, 29. decembra 2014



UCTOAUDIT s. r. o.  
číslo licencie UDVA: 376  
Okružná 40/38, 076 13 Byšta



Ing. Paulína Baňacká  
číslo licencie SKAU: 351  
Okružná 40/38, 076 13 Byšta