

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Obecnému zastupiteľstvu obce Poľný Kesov

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Poľný Kesov, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci 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 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 pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s Medzinárodnými auditorskými 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 auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

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 audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie 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.

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Pofný Kesov k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Obec vytvorila rezervu na súdny spor s žalobcom Milanom Jurištom vo výške 157 490,34 eur k 31.12.2014. Dňa 27.5.2015 bol vynesenej rozsudok na Okresnom súde v Nitre pod č. k. 10C/141/2009, že obec Pofný Kesov je povinná zaplatiť žalobcovi sumu 141 739,- eur. Obec pripravuje proti rozsudku odvolanie.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov


Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som nezistila významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce Pofný Kesov a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Ing. Helena Blehová
licencia SKAU č 665

podpis audítora

v Nitre, dňa 23.6.2015

Nitra, Hornočermánska 13



**Správa o overení súladu
Výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § -u 23 odsek 5**

pre obecné zastupiteľstvo obce Poľný Kesov

I. Overila som účtovnú závierku **obce Poľný Kesov**
(ďalej len obec) k 31. decembru 2014, ku ktorej som dňa 23. júna 2015 vydala
správu audítora v nasledujúcom znení:

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej
situácie obce Poľný Kesov k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za
rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Obec vytvorila rezervu na súdny spor so žalobcom Milanom Jurištom vo výške
157 490,34 eur k 31.12.2014. Dňa 27.5.2015 bol vynesený rozsudok na Okresnom
súde v Nitre pod č. k. 10C/141/2009, že obec Poľný Kesov je povinná zaplatiť
žalobcovi sumu 141 739,- eur. Obec pripravuje proti rozsudku odvolanie.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach
účtovnej závierky konštatujem, že som nezistila významné skutočnosti, ktoré by
spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného
dlhu obce Poľný Kesov a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so
stavom vykázaným v účtovnej závierke

II. Overila som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za
správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou
úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou
závierkou. Overenie som vykonala 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 zo dňa
12. 5. 2015 na stranách 1 – 17 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej
závierke k 31. Decembru 2014. 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.

Názor

Podľa môjho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe zo dňa 12. mája 2015 vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

Ing. Helena Blehová
licencia SKAU č 665

podpis audítora

v Nitre, dňa 23.6.2015

Nitra, Hornočermánska 13

