

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

štatutárnemu orgánu obce Košická Polianka

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Košická Polianka, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, 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

Štatutárny orgán 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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 overenie dodržiavania povinností obce Košická Polianka podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 auditorské 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 účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

Obec vykazuje vysoký stav drobného hmotného majetku, a to v hodnote 125 614,50 EUR v obstarávacích cenách. Máme pochybnosti o reálnosti stavu tohto druhu majetku, nakoľko nebol doložený fyzickou inventúrou. Nebola predložená inventúra pozemkov porovnaním s listami vlastníctva.

Pri dokladovej inventarizácii pohľadávok boli vykázané významné rozdiely účtovného stavu a stavu vykázaného v podsystéme ako základnej evidencii. Zistené rozdiely neboli identifikované a zaúčtované do obdobia, za ktoré sa stav majetku overoval. Podľa stavu evidencie nie je možné potvrdiť, ktorý stav je reálny.

K pohľadávkam po lehote splatnosti boli v minulých účtovných obdobiach vytvorené opravné položky. Za nedostatok vykonanej dokladovej inventarizácie považujeme, že opravné položky neboli prehodnotené ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Nakoľko nie je preukázaná skutočná výška pohľadávok obce, nemožno ani potvrdiť primeranosť vytvorených opravných položiek.

Podmienový názor

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Košická Polianka k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky 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 Košická Polianka konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Janka Hirjaková
č. licencie 333

Prešov, 16. decembra 2015

HIREKON, s. r. o.
Masarykova 16, 080 01 Prešov
Číslo licencie UDVA 362



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Obecnému zastupiteľstvu obce Košická Polianka

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Košická Polianka a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát a Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2014.

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 jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika auditor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť auditorské 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 metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

Obec vykazuje vysoký stav drobného hmotného majetku v obstarávacích cenách. Máme pochybnosti o reálnosti stavu tohto druhu majetku, nakoľko nebol doložený fyzickou inventúrou. Nebola predložená inventúra pozemkov porovnaním s listami vlastníctva, pričom neidentifikované pozemky sú vykázané v individuálnej účtovnej závierke Základnej školy ako rozpočtovej organizácie obce.

Pri dokladovej inventarizácii pohľadávok boli vykázané významné rozdiely účtovného stavu a stavu vykázaného v podsystéme ako základnej evidencii. Zistené rozdiely neboli identifikované a zaúčtované do obdobia, za ktoré sa stav majetku overoval. Podľa stavu evidencie nie je možné potvrdiť, ktorý stav je reálny. Nakoľko nie je preukázaná skutočná výška pohľadávok obce, nemožno ani potvrdiť primeranosť vytvorených opravných položiek.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Košická Polianka, okrem vplyvov skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, ak by sa vyskytli, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2014 v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Ing. Janka Hirjaková
zodpovedná audítorka, č. licencie 333

Prešov, 16. decembra 2015

HiREKON, s. r. o.
Masarykova 16, 080 01 Prešov
Číslo licencie UDVA 362



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

štatutárnym orgánom obce Košická Polianka

- I. Overili sme účtovnú závierku obce Košická Polianka k 31. decembru 2014, ku ktorej sme dňa 16. decembra 2015 vydali správu nezávislého audítora a ku ktorej sme vyjadrili svoj názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Obec vykazuje vysoký stav drobného hmotného majetku v obstarávacích cenách. Máme pochybnosti o reálnosti stavu tohto druhu majetku, nakoľko nebol doložený fyzickou inventúrou. Nebola predložená inventúra pozemkov porovnaním s listami vlastníctva, pričom neidentifikované pozemky sú vykázané v individuálnej účtovnej závierke Základnej školy ako rozpočtovej organizácie obce.

Pri dokladovej inventarizácii pohľadávok boli vykázané významné rozdiely účtovného stavu a stavu vykazaného v podsystéme ako základnej evidencii. Zistené rozdiely neboli identifikované a zaúčtované do obdobia, za ktoré sa stav majetku overoval. Podľa stavu evidencie nie je možné potvrdiť, ktorý stav je reálny. Nakoľko nie je preukázaná skutočná výška pohľadávok obce, nemožno ani potvrdiť primeranosť vytvorených opravných položiek.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Košická Polianka, okrem vplyvov skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, ak by sa vyskytli, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2014 v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z. v platnom znení.

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

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán účtovnej jednotky. 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 auditor 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 v časti 4-6 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 uvedené vo výročnej správe obce Košická Polianka v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

Ing. Janka Hirjaková
číslo licencie 333

16. decembra 2015

HiREKON, s. r. o. licencia UDVA 362
Masarykova 16, 080 01 Prešov

