

# KOŠICE Audit, s.r.o., licencia SKAu č.43

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obchodné meno overovanej účtovnej jednotky

### Mestská časť Košice – Poľov

<b>Sídlo</b>	: Dolina 2, 040 15 KOŠICE
<b>IČO</b>	: 00691062
<b>Preverované obdobie</b>	: 1.1.2014 - 31.12.2014
<b>Objednávateľ</b>	: Mestská časť Košice– Poľov
<b>Príjemca</b>	: Ing. Ladislav Brada starosta mestskej časti
<b>Zhotoviteľ</b>	: KOŠICE Audit s.r.o., licencia SKAu č. 43
<b>Obchodný register zhotoviteľa</b>	: Okresný súd Košice I, oddiel Sro vložka 3987/V
<b>Zodpovedný audítor</b>	: Ing. Jozef Škultéty, PhD., CA licencia SKAu č. 130

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Pre miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice – Poľov

#### Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Mestskej časti Košice – Poľov, 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 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 vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými 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 audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností mestskej časti 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 ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj zhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

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

#### *Názor*

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Mestská časť Košice – Poľov k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

**Zdôraznenie skutočnosti**

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na skutočnosť, že v roku 2014, ako aj v predchádzajúcich rokoch mestská časť vynaložila finančné prostriedky na obstaranie projektovej dokumentácie k viacerým potenciálnym stavbám, ako aj na plynofikáciu súvisiacu so stavbou 2x16 bytová jednotka. V roku 2015 sa v týchto akciách nepokračovalo. V prípade, že miestne zastupiteľstvo rozhodne o pozastavení týchto investičných akcií, účtovná jednotka by mala zvážiť tvorbu opravných položiek, ktorými upraví hodnotu majetku.

**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 Mestská časť Košice – Poľov konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Košice, 11. decembra 2015



**KOŠICE Audit, s.r.o.**  
Pražská 4, 040 11 KOŠICE  
OR Košice I, Sro, vložka 3987/V  
Licencia SKAu 43

**Ing. Jozef Škultéty, PhD., CA**  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAu 130