

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Obecnému zastupiteľstvu obce Poľany

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Poľany, ktorá obsahuje súva 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 s 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 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 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 obce Poľany 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, 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 hodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód, primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov spôsobom, stanoveným v § 29 a 30 zákona o účtovníctve. Obec vykazuje pohľadávky za daňové a nedaňové príjmy dlhodobé po lehote splatnosti, pričom k nim nevytvára opravné položky na zrealizovaný ich stav.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obec Poľany k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Obec pre rok 2014 mala schválený rozpočet. Porovnaním údajov výkazu FIN 1-12 so zostatkom finančných prostriedkov obce a účtami finančných fondov máme pochybnosti o správnosti vykázaného výsledku rozpočtového hospodárenia a vykazovania zdrojov financovania výdavkov obce.

Vzhľadom na skutočnosti uvedené v predchádzajúcich odsekoch tejto správy nehodnotíme rozpočtové hospodárenie obce.

Obec vykazuje vo výkazoch účtovnej závierky záväzky v čiastke 63 492,72 €, pričom podľa podpornej evidencie je ich významná časť dlhodobá po lehote splatnosti. Z uvedeného dôvodu nie je možné potvrdiť hodnoty vykázané vo výkaze FIN 6-04, kde obec nevykazuje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Ing. Janka Hirjaková
č. licencie 333
Prešov, 12. októbra 2015



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

02.10.2015