

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Hatalov

Uskutočnil som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Hatalov, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2014, 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.

Jedna sa o zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky podľa § 22a, ods. 3, zákona o účtovníctve, t.j. ako súčasť „súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy“, v súvislosti s prenesenými a originálnymi kompetenciami pre ZŠ a MŠ Hatalov.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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 z dôvodu podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 rizík 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 objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely 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 presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

V konsolidovanej súvahe na riadku 084 - Iné pohľadávky, obec naďalej vykazuje aj pohľadávky z rokov 2009 - 2010 za odberateľmi „Haluška“ 10 728,33 € a „Echenberger“ 3 418,92 €. Uvedený majetok obce sa stal dubióznym a je potrebné rozhodnúť o jeho odpise.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou skutočností uvedených v odseku základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Hatalov, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2014 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Martin Šepelák, audítor SKAU
Licencia č. 337

Podpis:



Michalovce 24. júna 2015
Adresa: Pri sýpke 12, 071 01 Michalovce

Dodatok správy audítora
o overení súladu konsolidovanej výročnej správy za rok 2014 s konsolidovanou účtovnou
závierkou
v zmysle zákona č 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5

Obecnému zastupiteľstvu obce Hatalov

I.

Overil som konsolidovanú účtovnú závierku obce Hatalov k 31. decembru 2014 uvedenú na stranách 7 až 14, ku ktorej som dňa 24 júna 2015 vydal správu audítora a v ktorej som vyjadril svoj podmienený názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

V konsolidovanej súvahe na riadku 084 - Iné pohľadávky, obec naďalej vykazuje aj pohľadávky z rokov 2009 - 2010 za odberateľmi „Haluška“ 10 728,33 € a „Echenberger“ 3 418,92 €. Uvedený majetok obce sa stal dubióznym a je potrebné rozhodnúť o jeho odpise.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou skutočností uvedených v odseku základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Hatalov, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2014 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

II.

Overil som taktiež súlad konsolidovanej výročnej správy s vyššie uvedenou konsolidovanou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia konsolidovanej výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou úlohou je overiť súlad konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Overenie som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby auditor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, že informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v konsolidovanej účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou konsolidovanou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe na stranách 7 až 14 som posúdil s informáciami uvedenými v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z konsolidovanej účtovnej závierky som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru účtovné informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe obce Hatalov sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

Ing. Martin Šepelák, audítor SKAU
Licencia SKAU 337

Dátum správy audítora: 30. júna 2015
Adresa audítora: Pri sýpke 12, 071 01 Michalovce

Podpis:

