

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Určené: Poslancom Obecného zastupiteľstva Obce Spišský Hrušov, 053 63 Spišský Hrušov 216

Správa k účtovnej závierke k 31. 12. 2015

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Obce Spišský Hrušov, 053 63 Spišský Hrušov 216, ktorá obsahuje Súvahu, Výkaz ziskov a strát, Poznámky a Finančné výkazy. Poznámky poskytujú prehľad o významných účtovných zásadách a účtovných metódach použitých pri zostavení závierky.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny zástupca účtovnej jednotky 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 vykonať pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti.

Štatutárny zástupca je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoja dlhu a používania návratných zdrojov a celkového financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe 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.

Auditom sa preverilo aj rozpočtové hospodárenie a vývoj dlhu, 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. Obec dodržiava podmienky vyplývajúce z § 16, § 17 a § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách. Ide o vyhodnotenie rozpočtu v štruktúre podľa uvedeného zákona, vyrovnanie rozpočtu, kontrola štruktúry záverečného účtu, dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, výpočet limitov pre celkový dlh a splátky, vyhodnotenie celkového stavu záväzkov po lehote splatnosti a neuhradených záväzkov do 60 dní. Všetky limity a ukazovatele v zmysle uvedeného k 31. 12. 2015 obec dodržiava.

Obec zabezpečuje riadne vedenie účtovníctva a rozpočtovníctva ako aj prezentáciu účtovnej závierky na zodpovedajúcej úrovni.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítorskej spoločnosti, posúdenia rizík a nesprávnosti v účtovnej závierke. Pri posudzovaní tohto rizika sme zobrali do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky, aby sme mohli navrhnúť audítorské 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, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný základ pre auditorské stanovisko.

Stanovisko

Podľa nášho názoru na základe vykonaného auditu konštatujeme, že účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý obraz finančnej situácie Obce Spišský Hrušov, 053 63 Spišský Hrušov 216 v súlade so zákonom o účtovníctve

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia vo finančných výkazoch k účtovnej závierke konštatujeme, že sme nezistili skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaných záväzkov Obce Spišský Hrušov, 053 63 Spišský Hrušov 216, je podľa nášho overenia zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.



AV Audit, s. r. o.
Karpatská 2448/16
052 01 Spišská Nová Ves
Licencia UDVA 345


Ing. Angela Vysopalová, PhD.
Štatutárny audítor
Licencia SKAU 307

25. 11. 2016

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu Obce Spišský Hrušov, 053 63 Spišský Hrušov 216

Uskutočnili sme audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila Obec Spišský Hrušov, 053 63 Spišský Hrušov 216, ktorá obsahuje konsolidovanú Súvahu, súvisiaci konsolidovaný Výkaz ziskov a strát a Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke podľa stavu k 31. 12. 2015.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny zástupca Obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko 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 nesprávosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizík významných nesprávostí v účtovnej závierke. Pri posudzovaní tohto rizika auditor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. 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.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre naše stanovisko:

Stanovisko

Na základe vykonaného auditu konštatujeme, že konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila Obec Spišský Hrušov, 053 63 Spišský Hrušov 216, vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku k 31. 12. 2015 v súlade so zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

25. 11. 2016

AV Audit, s.r.o.
Karpatská 2448/16
05201 Spišská Nová Ves
Číslo licencie ÚDVA 345




Ing. Angela Vysopalová, PhD.
štatutárny audítor
číslo licencie SKAU 307

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

Obecné zastupiteľstvo Obce Spišský Hrušov, 053 63 Spišský Hrušov 216

Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku Obce Spišský Hrušov, 053 63 Spišský Hrušov 216, ku ktorej sme dňa 25. 11. 2016 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

Stanovisko

Na základe vykonaného auditu konštatujeme, že konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila Obec Spišský Hrušov, 053 63 Spišský Hrušov 216, vyjadruje vo všetkých súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku k 31. 12. 2015 v súlade so zákonom o účtovníctve v platnom znení.

Overili sme tiež súlad výročnej správy ku KÚZ s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny zástupca Obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

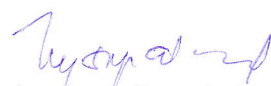
Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Podľa nášho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe Obce Spišský Hrušov, 053 63 Spišský Hrušov 216, poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2015.

25. 11. 2016



AV Audit, s. r. o.
Karpatská 2448/16
052 01 Spišská Nová Ves
Licencia UDVA 345


Ing. Angela Vysopalová, PhD.
štatutárny audítor
Licencia SKAu 307