

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky
k 31. 12. 2018

Pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo Obce Hermanovce

Prešov, február 2019

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo Obce Hermanovce,
082 35 Hermanovce 59

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Obce Hermanovce, 082 35 Hermanovce 59 (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Hermanovce k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Obec Hermanovce nezohľadnila v účtovnej závierke zníženie hodnoty dlhodobého majetku formou tvorby opravných položiek o 213 477 EUR a u pohľadávok o 13 114 EUR. Odpisy do nákladov zúčtovala menej o 2642 EUR. Alikvotnú časť odpisov pripadajúcu na cudzie zdroje, ktorá sa zúčtováva do výnosov, podhodnotila o 3631 EUR. Nesprávnym posúdením a zaúčtovaním technického zhodnotenia dlhodobého majetku do nákladov podhodnotila aktíva obce a výsledok hospodárenia o 3798 EUR. Správnym zaúčtovaním technického zhodnotenia dlhodobého majetku a vytvorením opravnej položky k dlhodobému majetku by sa znížila hodnota neobežného majetku v súvahe o 209 679 EUR, netto hodnota pohľadávok by sa znížila o 13114 EUR, prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o 225434 EUR, výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach by sa znížili o 3631 EUR a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil o 229 065 EUR.

V účtovnej závierke nie je správne prezentovaná časová štruktúra bankových úverov a ostatných dlhodobých záväzkov. Bankové úvery mali byť na riadku 174 Súvahy vykázané ako dlhodobé vo výške 49589 EUR a na r. r. 175 Súvahy ako krátkodobé vo výške 23040 EUR.

Ostatné dlhodobé záväzky mali byť v účtovanej závierke prezentované na riadku 141 Súvahy vo výške 565232,27 EUR a na riadku 155 Súvahy vo výške 24988,72 EUR.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Obce Hermanovce sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na článok III, časť A – Neobežný majetok, bod 1 písm. d) v poznámkach účtovnej závierky, v ktorom sa uvádzajú informácie o nevykázaní všetkých pozemkov Obce Hermanovce v účtovníctve, ktorých je vlastníkom a ktoré má uvedené na liste vlastníctva v katastri nehnuteľností. V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor v tejto oblasti nie je modifikovaný.

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku Obce Hermanovce za rok 2017 auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 19. júna 2018 na túto účtovnú závierku vyjadril nedomodifikovaný názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopností Obce Hermanovce nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Štatutárny orgán je ďalej 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 za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Obce Hermanovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Obce Hermanovce.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Obce Hermanovce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe**

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Obce Hermanovce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností Obce Hermanovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že Obec Hermanovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Prešov 18.2.2019

AUDANA AUDIT, s.r.o.
Pustá dolina 18, Prešov
Licencia SKAU 265

Ing. Daniela Bernátová, CA
zodpovedný audítor
Licencia SKAU 336



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky
Obec Hermanovce****Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky**Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Hermanovce a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2018, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2018 a konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Obec Hermanovce ako konsolidujúca účtovná jednotka nezohľadnila v konsolidovanej účtovnej závierke zníženie hodnoty dlhodobého majetku formou tvorby opravných položiek o 213 477 EUR a u pohľadávok o 13 114 EUR. Odpisy do nákladov zúčtovala menej o 2642 EUR. Alikvotnú časť odpisov pripadajúcu na cudzie zdroje, ktorá sa zúčtováva do výnosov, podhodnotila o 3631 EUR. Nesprávnym posúdením a zaúčtovaním technického zhodnotenia dlhodobého majetku do nákladov podhodnotila aktíva konsolidovaného celku a konsolidovaný výsledok hospodárenia o 3798 EUR.

Správnym zaúčtovaním technického zhodnotenia dlhodobého majetku a vytvorením opravnej položky k dlhodobému majetku by sa znížila hodnota neobežného majetku v konsolidovanej súvahe o 209 679 EUR, netto hodnota pohľadávok by sa znížila o 13114 EUR, prevádzkové náklady v konsolidovanom výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o 225434 EUR, výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach by sa znížili o 3631 EUR a konsolidovaný výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil o 229 065 EUR.

V konsolidovanej účtovnej závierke nie je správne prezentovaná časová štruktúra bankových úverov a ostatných dlhodobých záväzkov. Bankové úvery mali byť na riadku 179 konsolidovanej súvahy vykázané ako dlhodobé vo výške 49589 EUZ a na r. r. 180 konsolidovanej súvahy ako krátkodobé vo výške 23040 EUR. Ostatné dlhodobé záväzky mali byť v konsolidovanej účtovnej závierke prezentované na riadku 145 konsolidovanej Súvahy vo výške 565232,27 EUR a na riadku 160 Súvahy vo výške 24988,72 EUR.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na článok III, bod 2 písm. a) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku v poznámkach konsolidovanej účtovnej závierky, v ktorom sa uvádzajú informácie o nevykázaní všetkých pozemkov konsolidovaného celku Obce Hermanovce v účtovníctve, ktorých je vlastníkom a ktoré má uvedené na liste vlastníctva v katastri nehnuteľností. V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor v tejto oblasti nie je modifikovaný.

Iné skutočnosti

Konsolidovanú účtovnú závierku konsolidovaného celku Obce Hermanovce za rok 2017 auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 19. júna 2018 na túto konsolidovanú účtovnú závierku vyjadril nemodifikovaný názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky Obec Hermanovce je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopností konsolidovaného celku nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora vrátane názoru.

Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov uplatňujeme počas celého auditu odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov, a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybnit schopnosť konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie

uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné auditorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, posúdime, či konsolidovaná výročná správa konsolidovaného celku Obce Hermanovce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky a získaných poznatkov, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o konsolidovanej účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Prešov 20.6.2019

AUDANA AUDIT, s.r.o.
Pustá dolina 18, Prešov
Licencia SKAU 265

Ing. Daniela Bernátová, CA,
štatutárny audítor
Licencia SKAU 336



AUDANA AUDIT, s. r. o., Pustá dolina 18, 080 01 Prešov

Mob. tel : 905 741 785
E-mail : audana@audana.sk

Banka : ČSOB Prešov
č. účtu : 4008470726/7500
IBAN: SK 97 7500 0000 0040 0847 0726

IČO: 316 922 49
DIČ: 2020519754
IČ pre DPH: SK 2020519754

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky
Obec Hermanovce

k časti II - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Prešov, 04.12.2019

AUDANA AUDIT, s. r. o., Pustá dolina 18, 080 01 Prešov

Mob. tel : 905 741 785
E-mail : audana@audana.sk

Banka : ČSOB Prešov
č. účtu : 4008470726/7500
IBAN: SK 97 7500 0000 0040 0847 0726

IČO: 316 922 49
DIČ: 2020519754
IČ pre DPH: SK 2020519754

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky
Obec Hermanovce

k časti II - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Overili sme individuálnu účtovnú závierku obce Hermanovce (ďalej aj „obec“) k 31. decembru 2018, priloženú spolu účtovnou závierkou ku konsolidovanej výročnej správe obce, ku ktorej sme dňa 18.02.2019 vydali správu nezávislého audítora. Taktiež sme overili konsolidovanú účtovnú závierku konsolidujúcej účtovnej jednotky Obec Hermanovce a jej dcérskych spoločností k 31. decembru 2018, priloženú spolu s konsolidovanou účtovnou závierkou ku y konsolidovanej výročnej správe konsolidujúcej účtovnej jednotky Obec Hermanovce, ku ktorej sme dňa 20.06.2019 vydali správu nezávislého audítora. Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

Na základe vykonaných prác opísaných v časti II správy nezávislého audítora - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe konsolidujúcej účtovnej jednotky Obec Hermanovce zostavenej za rok 2018 sú v súlade s jej individuálnou aj konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu individuálnej alebo konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe.

V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, okrem tých, ktoré sa týkajú individuálnej resp. konsolidovanej účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora v časti Správa z auditu účtovnej závierky, resp. v časti Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Prešov, 4.12.2019

AUDANA AUDIT, s.r.o.
Pustá dolina 18, Prešov
Licencia SKAU 265

Ing. Daniela Bernátová, CA
kľúčový štatutárny audítor
Licencia SKAU 336

