

## **Správa z auditu účtovnej závierky k 31. 12. 2020**

### Názor

Uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky Obce Spišský Hrušov, 053 63 Spišský Hrušov 216, ktorá obsahuje Súvahu k 31. decembru 2020, Výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a Poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód. Závierka Obce obsahuje aj Finančné výkazy subjektu verejnej správy k uvedenému dátumu.

**Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Spišský Hrušov, 053 63 Spišský Hrušov 216 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 názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Obce sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

### Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sa podľa nášho odborného posúdenia v našom audite účtovnej závierky za bežné obdobie považujú za dôležité bez vplyvu na zákon o účtovníctve.

**Obec vykonáva v rámci hlavnej činnosti dodávky vody. Pri porovnaní zinkasovaného vodného a nákladov na kúpu vody sa dostáva do defícitu, ktorý znamená cca 50 % straty na tejto činnosti. Obec definuje tieto straty v prívodnom rade vody. Obec každý rok vykonáva analýzu týchto príjmov a nákladov. Z uvedeného vyplýva, že už niekoľko rokov je problém v prívodnom rade, ktorý predpokladá celkovú rekonštrukciu.**

**Vzhľadom na výšku priemerného kapitálového rozpočtu sa takéto rekonštrukcie nebudú môcť realizovať len z rozpočtu obce. Dotácie z EÚ dostávajú na tieto stavby prevádzkovatelia týchto stavieb. V prípade Obce je to Podtatranská vodárenská spoločnosť, a.s. a jej dcérska spoločnosť VPS, v ktorej má táto spoločnosť účasť a preto sa jedná o prepojené spoločnosti.**

**Obec Spišský Hrušov má v PVS akcie v počte 5 367 ks v celkovej hodnote 178 130,76 €. Ako jeden z akcionárov v tejto spoločnosti a v prepojení aj na prevádzkovateľa uvedených činností navrhujeme získať informácie od PVS o možnosti rekonštrukcie prívodných sietí na území obce zo združených finančných prostriedkov. Ďalšia možnosť je uvedené prívodné rady odovzdať do správy VPS. Uvedený problém je Obec povinná riešiť predovšetkým z dôvodu, že na úhradu strát sa podieľajú verejné finančné prostriedky, čo je v rozpore so zákonom o Rozpočtových pravidlách.**

### Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním 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 nesprávosti.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Obce nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. 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.

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 jednotky, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor.
- \* 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.
- \* Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- \* Zvolené postupy závisia od úsudku audítorskej spoločnosti, ide o posúdenie rizík a nesprávnosti v účtovnej závierke.
- \* Pri posudzovaní tohto rizika sme zobraли do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky. Posudzovali sme aj dokumentáciu ako aj celkovú prezentáciu účtovnej závierky.

### Správa z overenia dodržiavania povinností Obce Spišský Hrušov podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Auditom sa preverilo aj rozpočtové hospodárenie a vývoj dlhu Obce Spišský Hrušov a 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 má dodržať podmienky vyplývajúce z § 16, § 17 a § 19 ods. 1 zákona 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. 2020 Obec dodržala.

Dátum audítorskej správy: 10. 12. 2021

AV Audit, s.r.o.  
Karpatská 2448/16  
052 01 Spišská Nová Ves  
Číslo licencie ÚDVA 345



Štatutárny audítor:  
Ing. Angela Vysopalová, PhD.,  
Číslo licencie SKAU 307

*Angela Vysopalová*