



SPRÁVA AUDÍTORA

o výsledku overenia účtovnej závierky

k 31.12.2015

určená obecnému zastupiteľstvu

Obchodné meno a sídlo
účtovnej jednotky :

OBEC HRUŠOV

Štatutárny zástupca príjemcu:

Parti Gabriel
starosta obce

Audítorka:

Ing. Katarína Görgeiová
licencia SKAU: 00416
bytom: Dlhá Ves, Šturec 129

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Hrušov

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Hrušov, ktorá obsahuje Súvahu k 31. decembru 2015, 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

Starosta 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 tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 a používanie návratných zdrojov financovania 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či 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 zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom Spoločnosti, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj audítorský názor.

Základ pre podmienený názor

Obec nesprávne účtovala rozpustenie dotácie na ťarchu účtu 384 a v prospech účtu Oprávok 081. Neúčtovala o odpisoch a o výnosoch v pomernej výške.

Skreslené sú tak odpisy a výnosy. Tým porušila dole uvedené ustanovenie.

V zmysle § 50 ods. 12 Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky transfery na obstaranie dlhodobého majetku sa rozpušťaajú do výnosov v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov, na obstaranie ktorého bol transfer poskytnutý, od doby zaradenia tohto majetku do užívania.

Zostatok účtu 384 – Príjmy budúcich období nie je podložený, doporučujem účtovnej jednotke vykonať inventarizáciu tohto účtu, nakoľko podlieha prísnej kontrole z hľadiska PPA.

Obec v roku 2012 zaevidovala do účtovníctva pozemky, Do konca roku 2015 ešte nezaevidovala do svojho podsystému. Doporučujem zaevidovať aj v podsystéme majetku podľa LV a parc. čísla.

Na účte 357 – Ostatné dotácie sa vykazuje záporný zostatok vo výške 6243,41€. Obec nezaúčtovala predpisom dotácie z NÚP do výnosov.

Poznanie skutkového stavu majetku, jeho vecnej a hodnotovej štruktúry a využiteľnosti je nevyhnutnou požiadavkou pre efektívne rozhodovanie.

Táto skutočnosť je dôsledok, že som vydala podmienený audítorský názor k účtovnej závierke za daný rok.

Podmieneny názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou vplyvu skutočností opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Hrušov k 31. decembru 2015, na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1. zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Hrušov konala/o v súlade s § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.



Ing. Katarína Görgeiová

číslo lic.SKAU:416

V Rožňave, 11.decembra 2016

Šturc 129

049 55 DLHÁ VES