

SPRÁVA AUDÍTORA

o výsledku overenia účtovnej zvierky

k 31.12.2013

určená obecnému zastupiteľstvu

OBEC HRUŠOV

Obchodné meno a sídlo
účtovnej jednotky :

Statutárny zástupca príjemcu:

Parti Gabriel
starosta obce

Auditorka:

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



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupitelstvu obce Hrušov

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit príloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Hrušov, ktorá obsahuje súahu k 31. decembru 2013, 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 povinnosti podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 a používanie návrátových 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, napláňovať 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 povinnosti podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Zvolené postupy závisia od usudku audítora, vrátane posúdenia rizik 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 auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použítých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom Spoločnosti, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčena, že auditorské dokazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj auditorský názor.

Základ pre podmienený názor

Prijatá investičná dotácia za rok 2013 sa nesprávne začítavala do výnosov vo výške 97749,58 €, tým bol ovplyvnený výsledok hospodárenia za rok 2013, z toho dôvodu ani účet 384 – prijatá investičná dotácia nevykazuje správny zostatok.

Zostatok účtu Nedokoncované investície nevykazuje správny zostatok.

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 auditorský názor k účtovnej závierke za daný rok.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Hrušov k 31. decembru 2013, na výsledky jej hospodárenia za rok koniaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinnosti 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 v súlade s § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Katarína Górgiová

číslo lic.SKAU:416

V Rožňave, 28. decembra 2014

Štvc 129

049 55 DLHÁ VES

**Správa o overení súladu
Výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5**

určená obecnému zastupiteľstvu **OBCE Hrušov**

Overila som účtovnú závierku obce Hrušov k 31. decembru 2013 uvedenú v prílohe v nasledujúcom znení:

Uskutočnila som audit príloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Hrušov, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, 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 nesprávosti, 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 návravných 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 nesprávosti. 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 usudku audítora, vrátane posúdenia rizik významnej nesprávosti 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 auditorské 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 zvierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Prijatá investičná dotácia za rok 2013 sa nespŕavne zúčtovala do výnosov vo výške 97749,58 €, tým bol ovplyvnený výsledok hospodárenia za rok 2013, z toho dôvodu ani účet 384 – prijatá investičná dotácia nevykazuje správny zostatok.

Zostatok účtu Nedokoncované investície nevykazuje správny zostatok.

Poznanie skutkového stavu majetku, jeho vecnej a hodnotovej štruktúry a využiteľnosti je nevyhnutnou požiadavkou pre efektívne rozhodovanie. Obec musí správne evidovať svoj majetok!

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

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná zvierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Hrušov k 31. decembru 2013, na výsledky jej hospodárenia za rok koniaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Katarína Görgeiová

číslo lic.SKAU:416

V Rožňave, 28. decembra 2014

Šturc 129, 049 55 Dlhá Ves