

*Správa  
nezávislého  
audítora*

2011

---

***OBEC SEMEROVO***

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

## Obecnému zastupiteľstvu obce SEMEROVO

### 1. SPRÁVA K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky OBEC SEMEROVO, IČO: 00 309 257, ktorá obsahuje súvahu a výkaz ziskov a strát k 31. decembru 2011 za hospodársky a rozpočtový rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

#### 1.1. ZODPOVEDNOSŤ ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU ZA ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce 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 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 a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o rozpočtových pravidlách).

#### 1.2. ZODPOVEDNOSŤ AUDÍTORA

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými 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 audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách.

Zvolené audítorské 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 na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol 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 ako aj primeranosti účtovných odhadov ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.



## 2. STANOVISKO

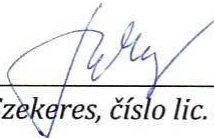
*Podľa môjho stanoviska, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz na finančnú situáciu obce SEMEROVO k 31.12.2011 a na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.*

## 3. SPRÁVA O ĎALŠÍCH POŽIADAVKÁCH ZÁKONOV A PREDPISOV

*Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov financovania podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.*

V Nových Zámkoch,  
dňa 5.3.2012



  
Ing. J Szekeres, číslo lic. SKAU 476

## **Dodatok správy audítora**

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle § 23 ods. 5 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch a audite a dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov

**OBEC SEMEROVO , IČO: 00 309 257  
- HOSPODÁRSKY ROK 2011 -**

Správa je určená obecnému zastupiteľstvu.

### **1. ÚVOD**

Overil som účtovnú závierku Vašej obce, ktorá obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky k 31.12.2011. O overení som vydal správu nezávislého audítora dňa 5.3.2012 bez modifikácie názoru audítora.

Overili som taktiež súlad finančných údajov predloženej výročnej správy za hospodársky rok 2011 s údajmi vyššie uvedenej účtovnej závierky. Za správne zostavenie výročnej správy so správnymi finančnými údajmi zodpovedá štatutárny zástupca obce. Našou úlohou je na základe overenia vydať správu o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som vykonal aplikáciou postupov Medzinárodných audítorských štandardov tak, aby som získal primerané uistenie, že finančné údaje výročnej správy sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s finančnými údajmi účtovnej závierky. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že overením získané množstvo a primeranosť informácií o obsahu výročnej správy poskytujú primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

### **2. STANOVISKO K SÚLADU ÚDAJOV VÝROČNEJ SPRÁVY S ÚDAJMI ÚČTOVNEJ**

**Podľa môjho stanoviska účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce SEMEROVO poskytujú pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2011 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov**

Nové Zámky, 5. 3. 2012



Ing. Jozef Szekeres, č.lic. SKAU 476

*Správa  
nezávislého  
audítora*

2011

---

*Rozpočtová organizácia  
Základná škola Semerovo*

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**Obecnému zastupiteľstvu obce Semerovo a manažmentu rozpočtovej**  
**organizácie Základná škola Semerovo**

**1. SPRÁVA K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE**

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Rozpočtová organizácia Základná škola Semerovo, IČO: 37 860 810, ktorá obsahuje súvahu a výkaz ziskov a strát k 31. decembru 2011 za hospodársky a rozpočtový rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

**1.1. ZODPOVEDNOSŤ ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU ZA ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU**

Vedúci organizácie je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie organizácie 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 pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Vedúci organizácie je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o rozpočtových pravidlách).

**1.2. ZODPOVEDNOSŤ AUDÍTORA**

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými 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 audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Zvolené audítorské 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 na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol 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 ako aj primeranosti účtovných odhadov ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

**2. STANOVISKO**

**Podľa môjho stanoviska, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz na finančnú situáciu rozpočtovej organizácie Základná škola Semerovo k 31.12.2011 a na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.**

V Nových Zámkoch,  
dňa 5.3.2012



Ing. J Szekeres, číslo lic. SKAU 476

Ing. Jozef Szekeres  
e.č. audítora 00476  
Jeruzálemská 39  
Nové Zámky

Vec: Prehlásenie vedenia obce

Toto prehlásenie poskytujeme v súvislosti s auditom účtovnej závierky nej obce za hospodársky a rozpočtový rok končiaci sa k 31. 12. 2011. Vedenie nej obce pristúpilo k zabezpečeniu nezávislého overenia účtovnej závierky k vyššie uvedenému dátumu za účelom vyjadrenia názoru audítora, či účtovná závierka zobrazuje verne a pravdivo, vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu našej obce, či hospodárenie obce bolo v súlade s platnými pravidlami rozpočtového hospodárenia a či finančné údaje vo výročnej správe obce sú v súlade s finančnými údajmi účtovnej závierky.

Auditom účtovnej závierky sa nezbavíme zodpovednosti za správnu a prehľadnú prezentáciu finančnej situácie a výsledku hospodárenia našej obce v súlade so slovenskými účtovnými predpismi. Berieme na vedomie, že overenie bolo prevedené v súlade so zákonom o audítoroch a SKAU, aplikáciou Medzinárodných audítorských štandardov a zahŕňa také audítorské testy účtovných záznamov a iné audítorské procedúry, ktoré boli potrebné k vysloveniu názoru na účtovnú závierku, hospodárenie mesta a výročnú správu. Sme upozornení zodpovedným audítorom, že skúmanie účtovných dokladov a písomností nemusí nutne odhaliť všetky nedostatky v oblasti vedenia účtovníctva a v aplikácii daňových predpisov a pravidiel rozpočtového hospodárenia.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky našej obce k 31.12.2011 prehlasujeme nasledovné:

1. Organizačná štruktúra obce obsahuje kontrolný systém v súlade s platným zákonom o obecnom zriadení a so zákonom o finančnej kontrole a internom audite, ktorý

funguje ako prevencia na odhaľovanie prípadných nesprávností, chýb, omylov prípadne aj podvodov.

2. Sprístupnili sme Vám všetky účtovné záznamy a s nimi spojené údaje, informácie, ktoré boli požadované za účelom vykonania auditu.
3. Zo strany vedenia a zamestnancov obce neprebiehajú žiadne protiprávne jednanía, ktoré by mohli mať významný dopad na účtovnú závierku.
4. Nemáme žiadne správy od štátnych orgánov, ktoré by sa týkali nedostatkov v účtovnej závierke, alebo vo výkazníctve, ktoré by významne ovplyvnili účtovnú závierku.
5. Obec dodržiava všetky podmienky zmluvných dohôd, ktoré by v opačnom prípade mohli mať závažný vplyv na účtovnú závierku. Neexistujú žiadne zmluvy a dohody s finančnými inštitúciami alebo inými stranami, ktoré sme Vašej audítorskej skupine nepredložili a mohli by mať významný vplyv na účtovnú závierku.
6. Potvrdzujeme úplnosť poskytnutých informácií o identifikácii spriaznených osôb. Transakcie so spriaznenými osobami boli uzavreté pod podmienkou, že tieto osoby sú nezávislé a rovnocenné a ceny ktoré tieto osoby používajú pri nákupe a predaji sú ekonomicky opodstatnené.
7. Neevidujeme žiadne skutočné, alebo možné porušenia zákonov, ktoré by mali byť zahrnuté v účtovnej závierke.
8. Neexistujú žiadne významné finančné a obchodné aktivity, ktoré by neboli zachytené v účtovníctve.
9. Obec má preukázateľné vlastnícke právo na všetok majetok. Neexistujú žiadne zástavné zmluvy a hypotéky na aktíva obce mimo tých, ktoré sú uvedené v prílohe k účtovnej závierke.
10. Po vykonaní účtovnej závierky nedošlo k takým významným udalostiam, ktoré by vyžadovali úpravu účtovných výkazov.

V Semerove, 5.3.2012



Podpis štat.zástupcu obce