

**Obec Šemša, Obecný úrad 116, 044 21 Šemša, IČO: 00 324 787**

**Ing. Andrea Lupták**  
**Lesná 41**  
**044 24 Poproč**

Šemša, 21.06.2024

Uvedený list sa poskytuje v súvislosti s Vaším auditom finančných výkazov účtovnej závierky Obce Šemša za rok končiaci sa 31. decembrom 2023 na účely vyjadrenia názoru, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu Obce Šemša k 31. decembru 2023, ako aj na výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Uznávame našu zodpovednosť za zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre zostavenie a objektívnu prezentáciu takej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti či už z dôsledku podvodu alebo chyby, výberu a uplatňovania vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnením účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Nie sú nám známe žiadne významné skutočnosti vzťahujúce sa na podvody alebo na podozrenie z podvodu, ktoré by mohli mať vplyv na obec Šemša. Vyhlasujeme, že účtovná závierka nie je významne skreslená v dôsledku výskytu podvodu.

Na základe svojho najlepšieho vedomia a presvedčenia potvrdzujeme nasledujúce vyhlásenia:

- Vyššie uvedená individuálna účtovná závierka je zostavená objektívne vo všetkých významných súvislostiach v súlade so Zákonom o účtovníctve.
- Účtovné zásady používané obcou a z nich vyplývajúce postupy a metódy sú uvedené v účtovnej závierke a žiadne účtovné zásady a postupy neboli zmenené počas roka bez toho, aby sme Vás o nich informovali alebo aby neboli uvedené v účtovnej závierke.
- Nie je nám známe žiadne skutočné alebo potenciálne nedodržanie zákonov a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré by mohlo mať významný dopad na individuálnu účtovnú závierku v prípade ich nedodržania.
- Nevyskytli sa žiadne problémy vzťahujúce sa na vedenie Obce Šemša alebo zamestnancov, ktorí majú významnú úlohu v internej kontrole, alebo ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku
- Potvrdzujeme, že
  - a) Uznávame našu zodpovednosť za navrhnutie, implementáciu a zachovávanie interných kontrol, ktoré boli vytvorené na prevenciu a odhaľovanie podvodov a chýb.
  - b) Oboznámili sme Vás s našimi vedomosťami o podvodoch alebo možných podvodoch ovplyvňujúcich obec, ktoré sa týkajú vedenia obce a zamestnancov, ktorí majú významné postavenie v systéme interných kontrol.
  - c) Nie sme si vedomí žiadnych hlásení o podvode, alebo vyšetrení podvodu, ktoré by mohli ovplyvniť individuálnu účtovnú závierku obce a súvisia so zamestnancami, bývalými zamestnancami, analytikmi, regulačnými orgánmi alebo inými osobami.
  - d) Poskytli sme Vám výsledky nášho ohodnotenia rizika, či by individuálna účtovná závierka mohla byť významne skreslená z dôvodu podvodu.
  - e) Sme si vedomí, že pojem „podvod“ zahŕňa nesprávnosti vyplývajúce z podvodného finančného vykazovania a nesprávnosti vyplývajúce zo sprenevery majetku. Nesprávnosti vyplývajúce z podvodného finančného vykazovania predstavujú zámerné chyby, vrátane neuvedenia údajov alebo také uvedenie údajov v individuálnej účtovnej závierke, ktorých zámerom je podviesť používateľov individuálnej účtovnej závierky. Nesprávnosti vyplývajúce zo sprenevery majetku predstavujú krádež majetku obce, pričom sú často sprevádzané falšovanými alebo zavádzajúcimi záznamami alebo dokumentmi, ktorých zámerom je zakryť skutočnosť, že daný majetok chýba alebo bol zaťažený právom inej osoby bez zodpovedajúcej autorizácie.

- Nie sme si vedomí žiadnych neopravených chýb v individuálnej účtovnej závierke, ktoré sú pre individuálnu účtovnú závierku, ako celok významné, či už v jednotlivých prípadoch alebo súhrne.
- Poskytli sme Vám prístup ku všetkým účtovným knihám a podpornej dokumentácii a všetky zápisy z obecného zastupiteľstva, kontrolných komisií a kontrolóra.
- Okrem prípadov vykázaných v účtovnej závierke alebo v poznámkach k účtovnej závierke neexistujú žiadne významné transakcie, ktoré by neboli správne zaznamenané v účtovných záznamoch predmetnej účtovnej závierky.
- Potvrdzujem úplnosť poskytnutých informácií ohľadom zmlúv, ktoré svojim obsahom dĺžkou trvania, možnými zmluvnými sankciami alebo pre ďalšie dôvody majú alebo môžu mať významný vplyv na posúdenie finančnej prezentácie obce.
- Potvrdzujeme, že sme Vám poskytli úplné informácie týkajúce sa identifikácie spriaznených osôb a tých transakcií s týmito osobami, ktoré sú pre individuálnu účtovnú závierku významné. Identita spriaznených osôb, zostatky a transakcie so spriaznenými osobami boli správne zaúčtované, a tam, kde to bolo potrebné, boli v individuálnej účtovnej závierke adekvátne zverejnené.
- Prezentácia a zverejnenie ocenenia reálnou hodnotou je v súlade so Zákonom o účtovníctve. Vykázané hodnoty predstavujú náš najlepší odhad reálnej hodnoty majetku a záväzkov tak, ako to požadujú tieto predpisy. Metódy oceňovania a významné predpoklady, ktoré boli použité na určenie reálnej hodnoty, boli konzistentne aplikované, sú odôvodnené a takéto predpoklady primerane vyjadrujú náš zámer a schopnosť vykonávať špecifické činnosti v mene obce, kde je to relevantné pri ocenení reálnou hodnotou alebo zverejnení.
- Obec splnila všetky aspekty zmluvných záväzkov a zákonné požiadavky, ktorých nesplnenie by mohli mať významný vplyv na individuálnu účtovnú závierku.
- V Obci Šemša nenastali po ukončení účtovného obdobia také udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu vykazovaných informácií, alebo ktoré by mali byť zverejnené v poznámkach k účtovnej závierke



**Starosta Obce Šemša**