

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Dolné Semerovce

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej jednotky obec **Dolné Semerovce** za rok 2013, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci 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 interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods.7 a § 16 ods.12, §17 a §19 ods.1 a používanie zdrojov financovania podľa zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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 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 metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Názor

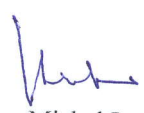
Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Dolné Semerovce k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

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

Levice, 22.októbra 2014

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
Záhradná 4, 934 80 Levice
č.licencie: 035
OR OS Nitra, vložka č. 3093/N


Ing. Michal Lacko
zodpovedný audítor
č. licencie: 207



DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

v zmysle zákona č. 540/2007 Z.Z § 23 odsek 5

Obecnému zastupiteľstvu Dolné Semerovce

- I. Overili sme účtovnú závierku **obce Semerovce** k 31. decembru 2013, ku ktorej sme dňa 22.októbra 2014 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj audítorský názor v nasledujúcom znení:

Názor

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie vo všetkých významných súvislostiach **obce Dolné Semerovce** k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

- II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby auditor naplánoval a vykonal overenie tak aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 7-8 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe **obce Dolné Semerovce** poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2013, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.Z. v znení neskorších predpisov.

Levice, 22.október 2014

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
Záhradná 4
Obchodný register Okresného súdu
Nitra, oddiel Sro, vložka č. 3093/N
Licencia SKAU č. 35
934 80 Levice


Ing. Michal Lacko
zodpovedný auditor
Licencia SKAU č. 207



19-10-2013

MANAŽÉRSKY LIST

z overenia ročnej účtovnej závierky a rozpočtu za rok 2013

určený obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce

Dolné Semerovce

Interaudit Levice,
spoločnosť s ručením obmedzeným
934 01 Levice, Záhradná 4
IČO: 31 420 800, DIČ: 2020402186
IČ DPH: SK2020402186

Levice, 22.októbra 2014

Levice, 22.októbra 2014

I. Impulz overovania a jeho realizácia

1. Audit ročnej účtovnej závierky obci za rok 2013 sa uskutočnil na základe zmluvy zo dňa 19.10.2013.
2. Audit ročnej účtovnej závierky v dňoch 20.10.2014-21.10.2014 uskutočnila audítorská spoločnosť Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným, licencia SKAU č. 35. Zodpovedný audítor Ing. Michal Lacko, dekrét SKAU č. 207.
3. Audit sa uskutočnil podľa platných zákonných noriem, v zmysle Všeobecných podmienok auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.
4. Pri audite boli použité tieto doklady:
 - účtovné doklady výberovým spôsobom
 - inventúra majetku a záväzkov k 31.12.2013
 - príslušné účtovné zostavy
 - rozpočet príjmov a výdavkov za rok 2013
 - účtovné výkazy
 - záverečný účet obce
5. Zo strany obecného úradu sa auditu zúčastnili: p.Vendelín Baláž-starosta obce a p.Katarína Močárová., zodpovedná za vedenie účtovníctva.

II. Súhrnné stanovisko audítora k spracovaniu ročnej účtovnej závierky

1. Bilančná kontinuita v zmysle § 16 ods. 12 zákona o účtovníctve z roku 2012 do roku 2013 je dodržaná. Kontrola bola urobená z výkazu Súvaha k 31.12.2012 a začiatkových účtov z hlavnej knihy k 1.1.2013.
2. Za účtovnú závierku je zodpovedné vedenie obecného úradu. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vyplýva z výsledkov auditu.
3. Predmetom auditu je aj overenie hospodárenia podľa rozpočtu, hospodárenie s finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu.
4. Účtovná jednotka predložila vyhlásenie o úplnosti účtovnej závierky za rok 2013 a prehlásenie, že nevedie súdne spory.
5. Účtovná závierka obce bola spracovaná v súlade s predpismi pre jej zostavenie a riadne nadväzuje na účtovnú evidenciu.
6. Inventúra majetku a záväzkov k 31.12.2013
Na základe uznesenia obecného zastupiteľstva vydal starosta obce príkaz na vykonanie riadnej ročnej inventarizácie majetku obce a to ku dňu 31.12.2013. Pre zinventovanie jednotlivých častí majetku obce bola menovaná inventarizačná komisia. Inventarizačná komisia spísala inventarizačné súpisy ako i súhrnný inventarizačný zápis. Rozdiely zistené neboli. Inventarizačné súpisy ako i súhrnná zápisnica sú podpísané

členmi inv. komisie. Výsledky inventarizácie schválilo obecné zastupiteľstvo a boli zúčtované do účtovného roku 2013.

Účtovná jednotka splnila i povinnosť vyplývajúcu z § 29 ods.3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že inventarizácia peňažných prostriedkov bola vykonaná 4x a to: k 31.3.2013, 30.6.2013, 30.9.2013 a k 31.12.2013. Prebytok ani schodok zistený nebol.

Výsledky inventarizácie majetku budú archivované v overovanej obci na dobu 5 rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.

7. Obec spracovala k 31.12.2013 tieto dokumenty ročnej účtovnej závierky:

- Finančný výkaz FIN 1-12 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2013 a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch
- Výročnú správu
- Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01
- Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01
- Poznámky k účtovnej závierke
- Hlavnú knihu s ročnými obrátmi za rok 2013
- 702 Konečný účet súvahový k 31.12.2013
- 701 Začiatkový účet súvahový k 1.1.2013
- Fin.výkaz FIN 2-04 o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu VS
- Fin.výkaz FIN 5-04 o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a fin.prenájme subjektu verejnej správy.
- Fin.výkaz FIN 6-04 o stave bankových účtov a záväzkov obce
- Záverečný účet obce za r. 2013

Ročná účtovná závierka obce za rok 2013 dáva vierohodný prehľad o jej majetkovej a finančnej situácii.

8. Obec hospodárila v roku 2013 podľa rozpočtu príjmov a výdavkov, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 12.12.2012 uznesením č. 42/2012 ako rozpočet vyrovnaný.

Zmena rozpočtu bola vykonaná a schválená 3x naposledy na zasadnutí obecného zastupiteľstva, dňa 12.12.2012. Rozpočet aj po týchto zmenách zostáva vyrovnaný.

Z roku 2012 do r.2013 boli prenesené nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 4228,16 EUR (zdroj 131c), ktoré obec obdržala od Min.financií SR na úseku školstva. Nevyčerpaniu fin.prostriedkov došlo z dôvodu vykonania dodávateľských služieb a dodávok až koncom decembra 2012 a fakturované a zaplatené boli až v r.2013.

Účtovná jednotka má spracovaný záverečný účet obce podľa § 16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách č.583/2004 Z.z.

9. Plnenie rozpočtu za rok 2013 je nasledovné: (v EUR)

	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel
Bežné príjmy	169743,00	163104,27	-6638,73
Príjmy z kapitálového rozpočtu	-	-	-
Príjmy z finančných operácií	4228,00	4546,17	+318,17
Príjmy spolu:	173971,00	167650,44	-6320,56
Výdavky bežného rozpočtu	168504,00	161864,35	-6639,65
Výdavky kapitálového rozpočtu	-	-	-
Finančné operácie	1239,00	1303,00	+6400,00
Výdavky spolu:	169743,00	163167,35	-6575,65
Výsledok rozpočt.hospodárenia	4228,00	4483,25	+255,09

Výsledok rozpočtového hospodárenia za hodnotený rok 2013 je prebytok 255,09 EUR. Skutočné príjmy boli oproti rozpočtovaným nižšie o 6320,56 EUR. Skutočné výdavky boli oproti rozpočtovaným nižšie o 6575,65 EUR.

10. Stav a vývoj majetku obce a zdrojov krytia majetku (v EUR)

	Rok 2012	Rok 2013	Rozdiel
Dlhodobý hmotný majetok	915726,78	857990,78	-57736,00
Dlhodobý finančný majetok	85962,10	85962,10	-
Neobežný majetok	1001688,88	943952,88	-57736,00
Zásoby	-	-	-
Pohľadávky	25377,13	32282,94	+6905,81
Finančný účty	12189,89	10880,53	-1309,36
Obežný majetok	37567,02	43163,47	+5596,45
Časové rozlíšenie	973,76	935,38	-38,38
MAJETOK spolu:	1040229,66	988051,73	-52177,93
Majetkové fondy	-	-	-
Fin. a majetkové fondy	-	-	-
Nevys.HV min.r.- úč.428	206386,76	202582,43	-3804,33
Výsledok hospod. bež.r.	-3804,33	-3087,04	+717,29
Vlastné imanie	202572,28	199485,24	-3087,04
Závazky:	165500,65	20826,82	+4326,17
Z toho:úvery	3097,88	1858,68	-1239,20
Časové rozlíšenie	82156,73	767739,67	-53417,06
Vlastné imanie a záväzky	1040229,66	988051,73	-52177,93

Majetok obce v r.2013 poklesol o 52177,93 EUR a dosiahol hodnotu 988051,73 EUR. Pokles bol v neobežnom majetku o 57736,00 EUR. Obežný majetok narástol o 5596,45 EUR. Časové rozlíšenie aktív pokleslo o 38,38 EUR. Závazky obce narástli o 4326,17 EUR, dosiahli výšku 20826,82 EUR. Štruktúra záväzkov je : dlhodobé záväzky 4571,53 EUR, krátkodobé záväzky 13736,51, bankové úvery a výpomoci 1858,68 EUR, rezervy 660,00EUR. Zostatok návratných finančných zdrojov k 31.12.2013 je 1858,68 EUR čo predstavuje podiel zo skutočných bežných príjmov v r. 2012 1,20%.

Vlastné imanie pokleslo o 3087,04 EUR a dosiahlo hodnotu 199485,24 EUR.

Majetok obce je krytý vlastnými zdrojmi na 97,9%.

Zníženie majetku obce je z dôvodu plánovaných odpisov DHM a to vo výške 57736,00 EUR a nezaradením nového majetku odpisovaného.

III. Systém účtovníctva

Obec zabezpečovala vedenie účtovníctva v roku 2013 podľa platných postupov.

Hlavné účtovné knihy zodpovedajú príslušným ustanoveniam zákona o účtovníctve.

Hlavný kontrolór obce je menovaný v r. 2013 zaujímal stanovisko k čerpaniu rozpočtu obce, k hospodáreniu obce, k výberu daní a záverečnému účtu obce.

IV. Stanovisko audítora

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Dolné Semerovce k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Levice, 22.októbra 2014

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným

OR OS Nitra, vložka č. 3093/N

Záhradná 4

934 01 Levice

licencia SKAU č. 35

Ing. Michal Lacko, zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 207


Interaudit Levice,
spoločnosť s ručením obmedzeným
934 01 Levice, Záhradná 4
IČO: 31 420 800, DIČ: 2020402186
IČ DPH: SK2020402186

MANAŽÉRSKY LIST

z overenia ročnej účtovnej závierky a ročného ra rok 2013

určený obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce

Dolné Semerovce

Interaudit Levice,
spoločnosť s ručením obmedzeným
934 01 Levice, Záhradná 4
IČO: 31 420 800, DIČ: 2020402186
IČ DPH: SK2020402186

Levice, 22. októbra 2014