

2012



# OBEC DOBROHOŠŤ

2. Zodpovednosť za správu a hospodárenie s verejnými zdrojmi  
Správny orgán obce je zodpovedný za sestavenie účtovnej závierky, ktorá musí byť primerane a verne zobrazená v súlade s účtovnými predpismi (zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákonom č. 585/2002 Z.z. o účtovníctve a zákonom č. 586/2002 Z.z. o účtovníctve) a za vedenie účtovníctva. Správny orgán obce zodpovedá za poskytnutie potrebných informácií a dokladov potrebných na vykonávanie účtovníctva. Správny orgán obce zodpovedá za poskytnutie potrebných informácií a dokladov potrebných na vykonávanie účtovníctva.

3. Právne zabezpečenie  
Správny orgán obce je zodpovedný za zabezpečenie právneho rámca, ktorý umožňuje vykonávanie účtovníctva. Správny orgán obce zodpovedá za poskytnutie potrebných informácií a dokladov potrebných na vykonávanie účtovníctva. Správny orgán obce zodpovedá za poskytnutie potrebných informácií a dokladov potrebných na vykonávanie účtovníctva.

4. Zabezpečenie informácií  
Správny orgán obce je zodpovedný za zabezpečenie informácií potrebných na vykonávanie účtovníctva. Správny orgán obce zodpovedá za poskytnutie potrebných informácií a dokladov potrebných na vykonávanie účtovníctva. Správny orgán obce zodpovedá za poskytnutie potrebných informácií a dokladov potrebných na vykonávanie účtovníctva.

## SPRÁVA AUDÍTORA K 31.12.2012



**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
Obecnému zastupiteľstvu obce DOBROHOŠŤ

### 1. Úvod

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky OBEC DOBROHOŠŤ, IČO: 00 305 359, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2012, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

### 2. Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán obce 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. Štatutárny orgán obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

### 3. 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, napláňovať 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 mesta a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

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 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 stanovisko.



#### 4. Doplnujúci odsek

Audit účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nebol vykonaný. Z dostupných dokumentov som identifikoval nesprávny prevod zostatkov finančných účtov hlavnej knihy k 31.12.2011 do počiatočných stavov k 1.1.2012. Tieto nesprávnosti ovplyvnili nielen počiatočné stavy k 1.1.2011, ale aj k 31.12.2012. Počas auditu som identifikoval nedostatočnú aplikáciu základných zásad vedenia účtovníctva a postupov účtovania pre obce. Napriek tomu, že v závere auditovaného účtovného obdobia zbadat' zlepšenie vo vedení účtovníctva, negatívne vplyvy z roku 2011 a približne ku konca 9. mesiaca 2012 sú takého charakteru, že nemôžem vylúčiť ich vplyv na finančné údaje v účtovnej závierke k 31.12.2012. Nezúčastnil som sa inventarizácie majetku a záväzkov. Z dostupnej pomocnej evidencie majetku a záväzkov som nezískal dostatočné uistenie o správnosti stavu majetku a záväzkov ktorú Vaša obec v účtovnej závierke k 31.12.2012 vykazuje. Miera týchto nedostatkov presahuje úroveň tolerovanej chyby, z toho dôvodu pristupujem k modifikácii stanoviska audítora.

#### 5. Stanovisko

**Podľa môjho stanoviska auditovaná účtovná závierka okrem skutočností uvedených v bode č. 4 tejto správy vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz na finančnú situáciu obce DOBROHOŠŤ k 31. decembru 2012 a na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.**

#### 6. Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného vo výkaze Fin 1-04 a v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som nezistil vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by sponchybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia obce DOBROHOŠŤ.

Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov financovania podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Ing. Jozef Szekeres  
Č. lic. SKAu 476  
Jeruzalemská 39, Nové Zámky

V Nových Zámkoch, 31.7.2013



