

Obec Horná Lehota, Horná lehota 210, 027 41 Oravský Podzámok, IČO:00314498

a Audit, s. r. o.
Ul. 29 Augusta 2B
811 07 Bratislava

Toto vyhlásenie poskytujeme v súvislosti s auditom účtovnej závierky *Obce Horná Lehota* za rok končiaci sa 31. decembra 2022 na účely vyjadrenia názoru, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii *Obce Horná Lehota* k 31. decembru 2022 a výsledkoch jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“).

Uznávame svoju zodpovednosť za objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Uznávame svoju zodpovednosť za vytvorenie a implementáciu účtovného a interného kontrolného systému, ktorý je zameraný na prevenciu a odhaľovanie podvodu a chýb. Nie sú nám známe žiadne významné skutočnosti vzťahujúce sa na podvody alebo na podozrenie z podvodu, ktoré by mohli mať vplyv na obec. Vyhlasujeme, že účtovná závierka nie je významne skreslená v dôsledku výskytu podvodu.

Nie sme si vedomí prípadov nedodržania zákonov a predpisov, ktorých vplyv sa zohľadňuje pri zostavení účtovnej závierky.

Na základe svojho najlepšieho vedomia a presvedčenia potvrdzujeme nasledujúce vyhlásenia:

- Nevyskytli sa žiadne problémy vzťahujúce sa na vedenie obce alebo zamestnancov, ktorí majú významnú úlohu v internej kontrole, alebo ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku.
- Dali sme Vám k dispozícii všetky účtovné záznamy a podpornú dokumentáciu ako aj neobmedzený prístup k osobám z obce, od ktorých podľa Vášho rozhodnutia bolo potrebné získať auditorské dôkazy.
- Poskytli sme Vám výsledky nášho posúdenia rizika, že účtovná závierka by mohla byť významne nesprávna z dôvodu podvodu.
- Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa podvodu alebo podozrenia na podvod, o ktorom vieme a ktorý ovplyvňuje obec a týka sa:
 - vedenia obce,
 - zamestnancov zastávajúcich dôležité postavenie v internej kontrole, alebo
 - iných osôb, keď by podvod mohol významne ovplyvniť účtovnú závierku.
- Významné predpoklady, ktoré sme použili pri tvorbe účtovných odhadov sú primerané. V súvislosti s každým účtovným odhadom, ktorý je zohľadnený v účtovnej závierke, potvrdzujeme nasledovné:
 - významné úsudky odzrkadľujú všetky relevantné informácie, ktoré máme k dispozícii,
 - použili sme vhodné metódy, predpoklady a údaje pri stanovení účtovných odhadov v súlade s platnou legislatívou,
 - metódy, predpoklady a údaje boli použité konzistentne s predošlým účtovným obdobím,
 - predpoklady primerane zohľadňujú náš zámer a schopnosť vykonať špecifické aktivity v mene obce, ak je to relevantné pre stanovenie účtovných odhadov a súvisiacich zverejnení,
 - zverejnenia súvisiace s účtovnými odhadmi, vrátane zverejnení o neistotách v odhadoch, sú úplné a v súlade s platnou účtovnou legislatívou,
 - pri stanovení účtovných odhadov boli použité primerané odborné vedomosti a skúsenosti,

- žiadne udalosti po konci účtovného obdobia si nevyžadujú úpravu účtovných odhadov a súvisiacich zverejnení v účtovnej závierke.
- 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.
- Potvrdzujeme úplnosť informácií, ktoré sme Vám poskytli v súvislosti s identifikáciou spriaznených osôb. Identita spriaznených osôb, zostatky a transakcie so spriaznenými osobami boli správne zaúčtované, a tam, kde to bolo potrebné, boli v účtovnej závierke adekvátne uvedené.
- Účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti, vrátane chýbajúcich údajov.
- Obec koná v súlade so všetkými aspektmi zmlúv, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku v prípade nesúladu. Nevyskytli sa prípady nesúladu s požiadavkami príslušných úradov, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku v prípade nesúladu.
- Uvedené skutočnosti sa náležite zaúčtovali a kde je vhodné zverejnili v účtovnej závierke.
- Obec je zodpovedná za zabezpečenie súladu so všetkými postupmi súvisiacimi s daňovými otázkami, vrátane dane z príjmov právnických a fyzických osôb, sociálnym poistením, zrážkovou daňou a zabezpečením dane, daňou z pridanej hodnoty, clom, majetkovými daňami a ostatnými druhmi daní. Obci nie sú známe žiadne významné nedostatky v postupoch, ktoré používa a v daňových priznaniach, ktoré predložila.
- Nemáme žiadne plány alebo zámery, ktoré by mohli významne zmeniť zostatkovú hodnotu alebo klasifikovanie aktív a záväzkov uvedených v účtovnej závierke.
- Nemáme žiadne plány ukončiť predajné činnosti, ktoré by mali za následok nadbytočné alebo zastaralé zásoby. Žiadne zásoby nie sú vykázané v hodnote vyššej ako je čistá realizovateľná hodnota.
- Obec má dostatočné vlastnícke práva ku všetkým aktívam. Všetky ťarchy na aktíva obce, v dôsledku poskytnutia úverových zmlúv sa uvádzajú v poznámkach k účtovnej závierke.
- Náležite sme zaúčtovali alebo vykázali všetky záväzky. Nie sme si vedomí žiadnych ďalších záväzkov, skutočných aj podmienených, ktoré by súviseli so súdnymi spormi.
- Obec neúčtovala o rezervách na záručné opravy a reklamácie.
- Obec neposkytla záruky voči tretím stranám.
- Obec vyhovelá všetkým aspektom zmluvných záväzkov a požiadavkám regulačných úradov, ktorých nesplnenie by mohlo mať významný vplyv na účtovnú závierku.
- Neexistujú formálne ani neformálne dohody o zápočtoch zostatkov s našimi účtami peňažných prostriedkov. Nemáme žiadne iné úverové dohody okrem tých, ktoré sa uvádzajú v poznámkach k účtovnej závierke.
- V obci nenastali po ukončení účtovného obdobia také udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu vykazovaných informácií, alebo ktoré by mali byť zverejnené v poznámkach k účtovnej závierke.
- Potvrdzujeme zodpovednosť za rozpočtové hospodárenie Obce.

Dátum 28.8.2023

Podpis.....

Jozef Mäsiar

starosta obce