

## Správa nezávislého audítora

Obecnému zastupiteľstvu Obce Letanovce

### Správa k účtovnej závierke

Vykonalí sme audit priloženej účtovnej závierky Obce Letanovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa 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 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie povinnosti podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

#### Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku 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.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinnosti obce Letanovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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 pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

#### Názor

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Letanovce k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na skutočnosť, že stav pohľadávok po lehote splatnosti vykázaný vo výške 13 455,- €, predstavuje takmer 50% celkových vykázaných pohľadávok. Obec napriek tejto skutočnosti netvorila opravné položky.

**Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov**

Na základe overenia dodržiavania povinnosti podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že obec Letanovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Spišská Nová Ves, 28. jún 2015

PROFI Audit, s.r.o.  
J. Wolкера 2414/32  
052 01 Spišská Nová Ves  
licencia UDVA 344



Ing. Jana Kuklová  
zodpovedný audítor  
licencia SKAU 429

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Jana Kuklová".

## Dodatok správy audítora

o overení súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou  
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § - u 23 odsek

Pre Obecné zastupiteľstvo obce Letanovce

I. Overili sme účtovnú závierku obce Letanovce k 31. decembru 2014 uvedenú na stranách 22 - 58, ku ktorej sme dňa 28. júna 2015 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

### Názor

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Letanovce k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

### Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na skutočnosť, že stav pohľadávok po lehote splatnosti vykázaný vo výške 13 455,- €, predstavuje takmer 50% celkových vykázaných pohľadávok. Obec napriek tejto skutočnosti netvorila opravné položky.

### Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinnosti podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že obec Letanovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

II. Overili sme tiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko 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 1 – 20 sme posúdili s informáciami v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. 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 nášho názoru.

Podľa nášho názoru sú informácie uvedené vo výročnej správe vo všetkých významných súvislostiach v súlade s hore uvedenou účtovnou závierkou.

**Zdôraznenie skutočností:**

V mesiaci august 2015 bol Obci Letanovce okresným súdom doručený platobný rozkaz na zaplataenie istiny vrátane trov právneho zastúpenia vo výške 74 926,- € bez príslušenstva. Táto skutočnosť predstavuje významné riziko súdneho spolu, ktorý môže mať výrazný dopad na budúce hospodárenie obce.

Spišská Nová Ves, 17. september 2015

PROFI Audit, s. r. o.  
J. Wolkerá 2414/32  
052 01 Spišská Nová Ves  
Licencia UDVA 344



Ing. Jana Kuklová  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU 429