

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Štatutárnemu orgánu Obce Letanovce

### Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Letanovce, Slovenského raja 55, 053 13 Letanovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, 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*

Štatutárny orgán 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.

Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie povinností 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*

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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, Slovenského raja 55, 053 13 Letanovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá auditorovi 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 účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

## *Základ pre záporný názor*

Obec Letanovce nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015, čo nie je v súlade s § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Obec Letanovce nedodržiavala Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.

Obec Letanovce nepredložila hlavnú knihu k 31.12.2015 podľa § 12 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Pozemky Obce Letanovce sú v súvahe vykázané vo výške 117 564,93 €, avšak obec vykazuje rozdiely medzi hodnotou pozemkov zachytenou v účtovníctve a listami vlastníctva z katastra nehnuteľnosti.

Pohľadávky Obce Letanovce sú v súvahe vykázané vo výške 59 188,94 €. Z toho pohľadávky po lehote splatnosti sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok vo výške 20 353,04 €. Obec nevytvorila k týmto pohľadávkam žiadnu opravnú položku, pričom návratnosť týchto pohľadávok je neistá.

Obec Letanovce vykazuje k 31.12.2015 na účte 384 – Výnosy budúcich období zostatok vo výške 2 753 917,07 €. K uvedenej položke som nezískala žiadne informácie ani podpornú dokumentáciu pre účely môjho auditu.

V mesiaci august 2015 bol Obci Letanovce okresným súdom doručený platobný rozkaz na zaplatenie istiny vrátane trov právneho zastúpenia vo výške 74 925,24 € bez príslušenstva, voči ktorému obec podala odpor. Účtovná jednotka nevytvorila rezervu na prebiehajúci súdny spor, hoci táto skutočnosť predstavuje významné riziko, ktoré môže mať výrazný dopad na budúce hospodárenie obce.

## *Záporný názor*

Podľa môjho názoru, vzhľadom k významnosti skutočnosti uvedenej v časti Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obce Letanovce, Slovenského raja 55, 053 13 Letanovce k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

## **Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov**

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Letanovce, Slovenského raja 55, 053 13 Letanovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách okrem nasledovného:

Obecné zastupiteľstvo vo svojom uznesení č. 51/06/2016 bod B/2. konštatuje schodok finančných prostriedkov podľa záverečného účtu k 31.12.2015 v čiastke 9 279,96 €.

Skutočný výsledok je prebytok finančných prostriedkov v čiastke 8 040,05 €, ktorý vznikol nesprávnym účtovaním.

Ing. Mária Kyselová

Licencia SKAU č. 722

*Kyselová*

28. novembra 2016

Matejovská 4094/54, 058 01 Poprad

