

LIST AUDÍTORA pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo

**OBEC KALNÁ ROZTOKA**  
**Ladislav Hakulin**

**067 72 Kalná Roztoka**

V Humennom, 20. októbra 2017

Obecné zastupiteľstvo,

zasielam Vám list audítora ako súčasť účtovnej závierky, zostavenej účtovnou jednotkou – Obec Kalná Roztoka za účtovné obdobie končiace 31. decembra 2016. V rámci vykonávania auditu sme nezistili také skutočnosti, na ktoré by mal audítor týmto listom upozorniť manažment spoločnosti.

Audítor nevykonával špeciálne procedúry a v tomto zmysle nemusia zistenia audítora vystihovať všetky aspekty činnosti účtovnej jednotky alebo oblasti možných zlepšení.

Overovaním bežného účtovného obdobia majetková bilancia poukazuje na vysoký zostatok pohľadávok z daňových príjmov 1 014,61 Eur, kde sú pohľadávky z minulých rokov, ktoré je potrebné prehodnotiť, ak sú nevyhnutné predložiť návrh na zastupiteľstvo obce na odpis pohľadávky v zmysle § 61 ods. (4) Postupov účtovania pre rozpočtové organizácie obce a vyššie územné celky.

Účtovná jednotka je povinná uložiť riadnu individuálnu účtovnú závierku a výročnú správu do registra účtovných závierok v zmysle § 23 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Tento list je určený výhradne pre potrebu štatutárneho orgánu a obecné zastupiteľstvo a nesmie byť bez písomného súhlasu audítora použitý na iné účely ani poskytnutý tretím osobám.

Pri tejto príležitosti by sme sa Vám a Vaším zamestnancom radi poďakovali za spoluprácu a pomoc v priebehu nášho auditu.

S pozdravom,

Ing. Anna Mamajová  
audítorka

