

Štatutárny audítor
Ing. Anna Mamajová
Licencia SKAU č. 779
Sninská 18

066 01 Humenné

Ľubiša 06.12.2018

Vyhlásenie vedenia k účtovnej závierke za rok 2017

Toto vyhlásenie predkladáme v súvislosti s vykonaným auditom účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Ľubiša za rok končiaci 31.12.2017 na účely vyjadrenia stanoviska, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii účtovnej jednotky obec Ľubiša 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.

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 spoločnosť. Vyhlasujeme, že účtovná závierka nie je významne skreslená v dôsledku výskytu podvodu.

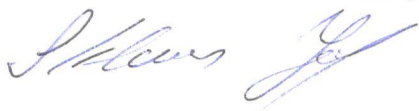
Nie sme si vedomí prípadov nedodržania zákonov a predpisov, ktorých vplyv sa zohľadňuje pri zostavení účtovnej závierky.

Na základe svojho najlepšieho vedomia a presvedčenia potvrdzujeme nasledujúce vyhlásenia:

1. Nevyskytli sa žiadne problémy vzťahujúce sa na vedenie účtovnej jednotky alebo zamestnancov, ktorí majú významnú úlohu v internej kontrole, alebo ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku.
2. Sprístupnili sme vám všetky účtovné knihy a podpornú dokumentáciu, všetky zápisnice zo zasadaní obecného zastupiteľstva, zmluvy, rozpočty, plány a dôverné informácie, od ktorých podľa Vášho rozhodnutia bolo potrebné získať auditorské dôkazy.
3. Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa podvodu alebo podozrenia na podvod, o ktorom vieme a ktorý ovplyvňuje účtovnú jednotku a týka sa:
 - vedenia účtovnej jednotky,
 - zamestnancov zastávajúcich dôležité postavenie v internej kontrole,
 - iných osôb, keď by podvod mohol významne ovplyvniť účtovnú závierku.

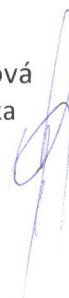
4. Potvrdzujeme úplnosť informácií, ktoré predkladáme ohľadne identifikácie spriaznených strán a ohľadne transakcií vykonávaných s týmito stranami, ktoré sú pre účtovnú závierku podstatné. Identita, bilancie/zostatky a transakcie s týmito stranami boli riadne zaznamenané a v potrebných prípadoch adekvátne vykázané v poznámkach k účtovným výkazom.
5. Uvádzanie a vykazovanie reálnej hodnoty je v súlade s platnými účtovnými postupmi. Vykázané sumy predstavujú náš najlepší odhad reálnej hodnoty aktív a pasív tak, ako je ich potrebné vykázať na základe platných noriem. Metódy stanovovania a dôležité odhady použité pri určovaní reálnej hodnoty sme uplatňovali dôsledne a uvážene a tieto odhady náležite odzrkadľujú náš zámer a našu schopnosť vykonávať špecifické kroky v mene obce v prípadoch relevantných pre stanovovanie a zverejňovanie reálnej hodnoty.
6. Náležite sme zaúčtovali alebo vykázali všetky záväzky. Nie sme si vedomí žiadnych ďalších záväzkov skutočných aj podmienených, ktoré by súviseli so súdnymi spormi.
7. Účtovná jednotka neposkytla záruky voči tretím stranám.
8. Nie sú nám známe žiadne, v závierke neuvedené, dohody s finančnými inštitúciami alebo inými stranami, ktoré by mali akýkoľvek významný vplyv na účtovnú závierku.
9. Nie sú nám známe žiadne prebiehajúce alebo potenciálne súdne jednanie proti obci.
10. V účtovnej jednotke nenastali po ukončení účtovného obdobia také udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu významných informácií, alebo ktoré by mali byť zverejnené v poznámkach k účtovnej závierke.
11. Obec uznáva zodpovednosť za správnosť zostavenej účtovnej závierky.
12. Obec zostavila rozpočet v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. a bol schválený v obecnom zastupiteľstve a obecné zastupiteľstvo schvaľovalo zmeny rozpočtu v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.
13. Obec dodržala pravidlá používania návratných zdrojov financovania v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z..
14. Obec na základe zostaveného rozpočtu nepredpokladá v najbližších mesiacoch zaviesť ozdravný režim, nútenú správu v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z..

Jozef Sklenčár
starosta obce



OBEC
067 11 LUBIŠA
OBECNÝ ÚRAD Lubiša

Ing. Agáta Černegová
odborná referentka



OBEC ĽUBIŠA

067 11 Ľubiša

Zákazkový list audítora

Požiadali ste ma o vykonanie auditu Vašej riadnej účtovnej závierky obce Ľubiša, zostavenej k 31.12.2017. Tento dokument je potvrdením prijatia zákazky a porozumenia obsahu a významu auditu zo strany klienta. Môj audit uskutočním s cieľom vyjadriť názor na túto riadnu účtovnú závierku.

Audit vykonám v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy vyžadujú vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy vykázané vo finančných výkazoch na základe testov. Audit ďalej bude obsahovať zhodnotenie použitých účtovných princípov a dôležitých odhadov, ktoré urobil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie finančných výkazov ako celku.

V dôsledku charakteru testov a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami systému účtovníctva a interného kontrolného systému, existuje nevyhnutné riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu ostať neodhalené.

Pripomínam Vám, že za spracovanie účtovnej závierky, vrátane príloh, zodpovedá štatutár obce. Súčasťou toho je vedenie zodpovedajúcich účtovných záznamov a interných kontrol, výber a aplikácia účtovných pravidiel a ochrana majetku obce. Ako súčasť auditu budem žiadať od vedenia Obecného úradu písomné vyhlásenie v súvislosti s auditom. K auditu žiadam sprístupniť záznamy, dokumentáciu a ostatné informácie, ktoré sú v súvislosti s auditom k mojej práci nutné.

Teším sa na dobrú spoluprácu s Vašími pracovníkmi a verím, že mi sprístupnia všetky záznamy, dokumentáciu a ostatné informácie, ktoré potrebujem na vykonanie auditu. Môj honorár vychádza z času, ktorý je potrebný na vykonanie auditu, plus vedľajšie náklady. Faktúra bude predložená po odovzdaní Správy audítora.

Tento listu bude platný aj v ďalších rokoch našej spolupráce, pokiaľ nebude zmenený, alebo nahradený.

Prosím Vás, aby ste si tento dokument dôkladne prečítali. Akékoľvek nejasnosti či doplňujúce informácie Vám rada poskytnem, a to kedykoľvek v čase trvania zmluvy.

Na znak toho, že ste tento dokument prečítali, uvedte v nasledujúcej časti tohto listu Vaše meno, pracovnú pozíciu, dátum a podpis, na dôkaz, že je v súlade s Vaším chápaním procesu auditu finančných výkazov. Jedno vyhotovenie mi odovzdajte alebo zašlite, bude tvoriť súčasť audítorskej dokumentácie k tejto zákazke.

Humenné

Ing. Anna Mamajová
štatutárny audítor

Odsúhlasené v mene obce
Jozef Sklenčár, starosta

