

VYHLÁSENIE VEDENIA ÚČTOVNEJ JEDNOTKY OBCE HORNÁ LEHOTA

Horná Lehota, 30. júna 2014

Vážená pani Eva Kútiková,

tento list s vyhlásením poskytujeme v súvislosti s Vaším auditom účtovnej závierky Obce Horná Lehota (ďalej len „obec“) za rok končiaci sa 31. decembra 2013, aby ste mohli vyjadriť názor, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz vo všetkých významných súvislostiach v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike.

Uvedomujeme si, že Váš audit bol vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, ako je to bežné. Preto ste v rámci auditu vykonali postupy s cieľom získať dôkazy o sumách a informáciách zverejnených v účtovnej závierke, ktoré ste považovali za nevyhnutné na získanie názoru na účtovnú závierku. Takisto si uvedomujeme, že takéto preverovanie nemusí nevyhnutne odhaliť všetky nezrovnalosti, ak nejaké existujú.

Vykonané audítorské postupy boli obmedzené na tie, ktoré sa požadujú na účely auditu, pričom ste ich neplánovali ani nevykonali v súvislosti s akoukoľvek konkrétnou transakciou ani na účely takejto transakcie. Preto položky, ktoré by mohli byť predmetom záujmu prijímateľa rozhodnutí, nemuseli byť predmetom audítorských postupov. Z tohto dôvodu by sa používatelia audítorskej správy a účtovnej závierky nemali spoliehať výlučne na audítorskú správu a na účtovnú závierku a pred prijatím rozhodnutí by mali vykonať ďalšie primerané skúmanie.

V súvislosti s Vaším auditom účtovnej závierky Obce Horná Lehota za rok 2013 potvrdzujeme, že (na základe nášho najlepšieho vedomia a presvedčenia, po vykonaní takeého zisťovania, ktoré sme považovali za potrebné na to, aby sme získali primerané informácie):

1. Splnili sme naše povinnosti uvedené v podmienkach zmluvy o vykonaní auditu v súvislosti so zostavením účtovnej závierky v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike, najmä že účtovná závierka je zostavená verne v súlade s uvedenými predpismi.
2. Poskytli sme Vám:
 - prístup ku všetkým informáciám, o ktorých vieme, že sú relevantné na zostavenie účtovnej závierky, napr. k účtovným záznamom, účtovnej a inej dokumentácii a k iným skutočnostiam,
 - ďalšie informácie, ktoré ste od nás požadovali na účely auditu, a
 - neobmedzený prístup k osobám v rámci účtovnej jednotky, od ktorých bolo podľa Vášho rozhodnutia nevyhnutné získať audítorské dôkazy.
3. Všetky transakcie boli zohľadnené v účtovných záznamoch a zobrazené v účtovnej závierke.
4. Významné predpoklady, ktoré sme použili pri zostavovaní účtovných odhadov vrátane ocenenia reálnou hodnotou, sú primerané.
5. Oboznámili sme Vás s identitou spriaznených osôb účtovnej jednotky a so všetkými vzťahmi a transakciami so spriaznenými osobami, ktoré sú nám známe.
6. Vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami boli náležite zaúčtované a zverejnené v súlade s požiadavkami predpisov platných v Slovenskej republike.
7. Všetky udalosti po dátume účtovnej závierky, ktoré podľa predpisov platných v Slovenskej republike, vyžadujú úpravu alebo zverejnenie, boli upravené alebo zverejnené.
8. Vplyv neopravených nesprávností, jednotlivo ani v súhrne, nie je významný pre účtovnú závierku ako celok.
9. Potvrdzujeme, že nesieme zodpovednosť za navrhnutie, zavedenie a udržiavanie systému vnútornej kontroly, ktorého cieľom je predchádzať a identifikovať podvod alebo chybu.
10. Oboznámili sme Vás s výsledkami nášho posúdenia rizika, že účtovná závierka by mohla byť v dôsledku podvodu významne nesprávna.