

## Správa nezávislého audítora

z overovania správnosti riadnej účtovnej závierky  
ku dňu 31. 12. 2016

**Banskobystrický samosprávny kraj**

Banská Bystrica

Strana 1 / 5

RENTABIL BRATISLAVA s.r.o. Vranovská 6, 851 01 Bratislava Slovakia , IČO: 31 384 889,

Register: OROS BAI, Sro. 8024/B, audítor č.l.81 [www.rentabil.sk](http://www.rentabil.sk)

[rentabil@rentabil.sk](mailto:rentabil@rentabil.sk), \*\*421/2 / 6381 0252, 0257, Fax: \*\*421 / 2 / 6381 0250

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

Zastupiteľstvu a štatutárnemu orgánu BANSKOBYSTRICKÉHO SAMOSPRÁVNEHO KRAJA  
a Výboru pre audit

**Správa z auditu účtovnej závierky****Názor**

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Bansko bystrického samosprávneho kraja („ďalej len BBSK“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2016, výkaz komplexného výsledku, výkaz zmien vlastného imania a výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie BANSKOBYSTRICKÉHO SAMOSPRÁVNEHO KRAJA k 31. decembru 2016, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

**Základ pre názor**

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od BBSK sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

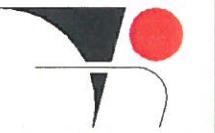
**Kľúčové záležitosti auditu**

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor.

- i) Opis najzávažnejších posúdených rizík významnej nesprávnosti vrátane posúdených rizík významnej nesprávnosti z dôvodu podvodu:

Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:

- riziko úverového zaťaženia
- riziko defraudácie a podvodného konania
- riziko nevýhodne uzatvorených zmlúv



- riziko nesprávne zaradeného majetku
- rezerva na výsledok prípadných súdnych sporov

ii) Zhrnutie našej reakcie na riziká uvedené v predchádzajúcim bode i):

Naša reakcia audítora na tieto riziká bola nasledovná:

- riziko úverového zaťaženia. V roku 2016 BBSK žiadne nové úvery nebral, a všetky úvery včas a v plnej výške splácal. Riziko je v zmysle zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a zmene a doplnení niektorých zákonov v podlimitnej miere, a dosahuje ku koncu roku 25,72% v zmysle metodiky §17 hore uvedeného zákona.

- riziko defraudácie a podvodného konania, spolu s rizikom nevýhodne uzavretých zmlúv. Na základe overovania na oddelení verejného obstarávania sme overili, že žiadna významná zmluva ani nákup nie je vykonávaná bez výberového konania, a všetky významné zmluvy sú zverejnené na stránke BBSK. Prieskum sme vykonali na vzorke, kde sme, na základe štatistických prepočtov získali zodpovedajúcu mieru uistenia, že zmluvy prešli výberovým konaním, a sú včas zverejnené. V prípade obstarávania investičného majetku, ak bol obstarávaný odplatne, bol získavaný verejným obstarávaním, v prípade bezodplatného prevodu bol oceňovaný a zaraďovaný do účtovníctva v zmysle platných zákonov a vnútorných predpisov.

V prípade súdnych sporov došlo k zníženiu opravnej položky, na sumu vypočítanú podľa predpokladov právneho odboru. Napriek tomu, že došlo k výraznému zníženiu rezervy na prebiehajúce súdne spory, dovoľujeme si vyslovíť predpoklad, že príslušná suma je stanovená v súlade s podkladmi dodanými oddelením právnych a podporných služieb.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom EÚ a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti BBSK nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opisanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva BBSK.

#### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa



považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

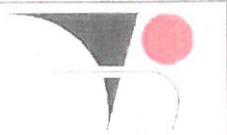
- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obidenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol BBSK.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranost' účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť BBSK nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že BBSK prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými správou a riadením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným správou a riadením tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnenie domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach. Zo skutočnosti komunikovaných osobám povereným správou a riadením určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu.

Tieto záležitosti opisujeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevylučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

## Vymenovanie a schválenie audítora



Za štatutárneho audítora sme boli vymenovaní štatutárnym orgánom BBSK dňa 28. 9. 2016 na základe vysledkov verejného obstarávania. Jedná sa o nás prvý rok auditu u tohto klienta a zmluva je uzavorená na dva roky.

#### Konzistentnosť s dodatočnou správou pre Výbor pre audit

Nás názor auditora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre Výbor pre audit spoločnosti, ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

#### Neaudítorské služby

Neboli poskytované zakázané neaudítorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu sme zostali nezávislí od spoločnosti.

Okrem služieb štatutárneho auditu a služieb zverejnených vo výročnej správe a účtovnej závierke sme spoločnosti a podnikom, v ktorých má kraj rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

#### **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

V momente zostavenia závierky, a vyhotovenia správy audítora ešte nemáme k dispozícii výročnú správu, ani konsolidovanú správu. Tieto budú predmetom osobitného overovania.

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlach platných v SR pre územnú samosprávu v znení podľa neskorších predpisov konstatujeme, že BBSK konal v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlach.

v Bratislave dňa 28.3.2017

*RENTABIL BRATISLAVA s.r.o., auditor č.l. 81  
Ing. Martin Rebro, auditor, číslo licencie 776*



Strana 5 / 5

RENTABIL BRATISLAVA s.r.o. Vranovská 6, 851 01 Bratislava Slovakia, IČO: 31 384 889.

Register: OROS BAI, Sro. 8024/B, auditor č.l.81 www.rentabil.sk

[rentabil@rentabil.sk](mailto:rentabil@rentabil.sk), \*\*421/2 / 6381 0252, 0257, Fax: \*\*421 / 2 / 6381 0250