

Ing. Vladimír Mihal', audítor, 8. mája 637/31, 089 01 Svidník

S P R Á V A
NE Z Á V I S L É H O A U D Í T O R A
pre poslancov Obecného zastupiteľstva Obce Krajná Bystrá
o overení individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci 31.12.2015

Identifikačné číslo obce: IČO 00 330 591

Overenie vykonal: Ing. Vladimír Mihal'
zapísaný v zozname audítorov SKAU Bratislava,
číslo licencie: 339

Počet vyhotovení: 3

Počet odovzdaných vyhotovení: 2

November 2016

**SPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**
pre poslancov Obecného zastupiteľstva Obce Krajná Bystrá
o overení individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci 31.12.2015

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej individuálnej účtovnej závierky Obce Krajná Bystrá, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie individuálnej 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 tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 a používanie návratných zdrojov financovania 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 individuálnu účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že individuálna účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v individuálnej účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v individuálnej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie individuálnej 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 Obce, ako aj zhodnotenie prezentácie individuálnej účtovnej závierky ako celku

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj audítorský názor.

Názor

Podľa môjho názoru individuálna, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Krajná Bystrá k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach individuálnej účtovnej závierky a dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1. zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že som nezistil významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia Obce Krajná Bystrá. Nebolo zistené nedodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a celková suma dlhu návratných zdrojov financovania je pod požadovanou hranicou. Stav záväzkov po lehote splatnosti neprekročuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka.

Svidník: 07. novembra 2016



Zodpovedný audítor
Ing. Vladimír Mihal'
Licencia SKAU 339
8. mája 637/31 089
01 Svidník

**DODATOK SPRÁVY
NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**o overení súladu individuálnej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou
za rok 2015, v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § - u 23 odsek 5,
pre poslancov Obecného zastupiteľstva Obce Krajná Bystrá**

Identifikačné číslo obce: IČO 00 330 591

Overenie vykonal: Ing. Vladimír Mihal'
zapísaný v zozname audítorov SKAU Bratislava,
číslo licencie: 339

Počet vyhotovení: 3

Počet odovzdaných vyhotovení: 2

November 2016

**DODATOK SPRÁVY
NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**
**o overení súladu individuálnej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou
za rok 2015, v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § - u 23 odsek 5,
pre poslancov Obecného zastupiteľstva Obce Krajná Bystrá**

Overil som individuálnu účtovnú závierku Obce Krajná Bystrá k 31. decembru 2014 uvedenú na stranách 7 - 12, ku ktorej som dňa 07.11.2016 vydal správu a v ktorej som vyjadril svoj audítorský názor v nasledujúcom znení:

Názor

Podľa môjho názoru individuálna, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Krajná Bystrá k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach individuálnej účtovnej závierky a dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1. zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že som nezistil významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia Obce Krajná Bystrá. Nebolo zistené nedodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a celková suma dlhu návratných zdrojov financovania je pod požadovanou hranicou. Stav záväzkov po lehote splatnosti 60 dní neprekročuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka.

II. Overil som taktiež súlad individuálnej výročnej správy s vyššie uvedenou individuálnou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny organ obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou

Overenie som vykonal v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby auditor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené v individuálnej výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v individuálnej účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou individuálnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené v individuálnej výročnej správe na stranách 7 - 12 som posúdil s informáciami uvedenými v individuálnej účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Podľa môjho stanoviska uvedené účtovné informácie v individuálnej výročnej správe Obce Krajná Bystrá poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o individuálnej účtovnej závierke k 31. decembru 2015, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Svidník:

07. novembra 2016

Zodpovedný auditor
Ing. Vladimír Mihaľ
Licencia SKAU 339
8. mája 637/31
089 01 Svidník

mihaľ

