

*Správa z overovania
ročnej účtovnej závierky obce
za rok 2016
vrátane overenia individuálnej účtovnej závierky 1 RO pre účely KÚZ
určená
pre Obec Čierny Balog*

Audítor: Ing. Cibulová Daniela, certifikovaný audítor, č. licencie 061
974 01 Riečka 252, Banská Bystrica

Dátum overenia: 11.apríl 2017

Audítorské overenie ročnej účtovnej závierky obce za rok 2016 bolo prevedené na základe objednávky a následne uzatvorenej Zmluvy o poskytovaní audítorských služieb.

Predmetom auditu nie je skúmanie hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov, nakoľko obec má povinnosť zabezpečiť 3-stupňovú finančnú kontrolu, vybudovať interný kontrolný systém, rešpektovať stanoviská hlavného kontrolóra a rozhodnutia Obecného zastupiteľstva. Audítorské overenie vnútorného kontrolného systému v zmysle usmernenia ISA- Medzinárodných audítorských štandardov.

Program auditu:

- overenie vedenia účtovníctva a náležitostí účtovných dokladov v zmysle §10 zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a zák.č.357/2015 o základnej finančnej kontrole a vnútornom audite vznp.,
- overenie správnosti účtovania účtov časového rozlíšenia, tvorby a rozpúšťania rezerv, tvorby opravných položiek k majetku
- overenie správnosti používania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č.010175/2004-42
- plnenie rozpočtu obce v zmysle §9,10 zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vznp.
- overenie ročnej účtovnej závierky obce za rok 2016 v zmysle Plánu a programu auditu - overenie správnosti i obsahovej časti Záverečného účtu obce v zmysle §16, odst.5, zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vznp.,
- overovanie hospodárenia podľa rozpočtov, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu, dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, dátum schválenia Záverečného účtu za predch. rok., príp. ďalších skutočností
- overenie správnosti vykonania fyzickej inventarizácie vytypovaného nehnuteľného i hnutelného majetku, vrátane overenia väzby na odpisovú a inventúrnu zostavu, č.LV
- príprava na audítorské overenie Konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok 2016 v zmysle Opatrenia MF SR č. 27526/2008-31 a zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve – predbežné overenie individuálnej účtovnej závierky jednej dcérskej spoločnosti pre účely konsolidácie:

Konsolidačné pole tvorí:

- obec Čierny Balog, Závodie 2/2, 976 52 Čierny Balog, IČO 00313343
- rozpočtová organizácia Základná škola Jánošovka, Školská 511/2, Čierny Balog
- príspevková organizácia ZAHORKA Závodie 2/2, Čierny Balog,
- Záhorka s.r.o., Závodie 2/2, Čierny Balog –nevýznamná pre účely konsolidácie; eliminácia výšky základného imania /vid' výpis z OR/

Účtovná jednotka má vypracovaný Programový rozpočet obce v zmysle zák. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, §9,10.

Obec predložila návrh Záverečného účtu obce a Monitorovaciu správu v zmysle §16, odst. 5, písm.g/ a §12, odst.2/ zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, vrátane cieľov, merateľných ukazovateľov, plánovanej a skutočne dosiahnutej hodnoty.

Poznámky k RÚZ sú identické s údajmi uvedenými vo finančných výkazoch, stavu majetku a záväzkov overených inventarizáciou a údajmi v hlavnej knihe v súlade s Opatrením MF SR č. 9531/2013-31.

Inventarizácia majetku a záväzkov vykonaná v zmysle §6, násl. §29-30 zák. o účtovníctve /Príkazný list, inventarizačné komisie, harmonogram, podpisové vzory, inventarizačný zápis o výsledku inventarizácie/, vrátane zabezpečenia príloh k dokladovej inventarizácie.

Inventarizačný súpis majetku overený na ročnú odpisovú zostavu a účtovnú evidenciu.

Overená väzba zúčtovania kapitálových transferov v časovej i vecnej súvislosti pri obstaraní majetku s cudzích zdrojov.

Účtovné doklady obsahujú náležitosti vyplývajúce so zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve §10, vrátane uvádzania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF č. 010175/2004-42, a náležitosti vyplývajúcej so zák.č.357/2015 o základnej finančnej kontrole. §7.

Na základe overovania účtovníctva, ročnej účtovnej závierky /vid' Pracovný list audítora/ za rok 2016 v zmysle Plánu a programu audítora, v zmysle Medzinárodných audítorských štandardov - ISA, zák. č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zák.č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zák. o Základnej finančnej kontrole a vnútornom audite vznp., a Postupov účtovania pre ROPO a obce v zmysle Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 možno konštatovať, že účtovná závierka obce je spracovaná v súlade s platnou legislatívou.

Na základe uvedeného vydávam k ročnej účtovnej závierke obce
za rok 2016 Správu nezávislého audítora
s nepodmieneným názorom

S pozdravom

V Banskej Bystrici, 13.apríl 2017

Ing. CIBULOVÁ Daniela
auditorstvo a ekonomické poradenstvo
Riečka 252
974 01 Banská Bystrica
☎ 088/419 7004, 0905/347710

