

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Mestskému zastupiteľstvu Mesta Vysoké Tatry

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky mesta Vysoké Tatry, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

Štatutárny orgán je zodpovedný aj za dodržiavanie povinností 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 účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností mesta Vysoké Tatry podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri

posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie 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 účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Mesto Vysoké Tatry k súvahovému dňu vykazovalo na účte 042 obstarania investícií technické zhodnotenie školy v sume 244.652,78 EUR neoprávnené, lebo na toto technické zhodnotenie bolo už vydané kolaudačné rozhodnutie, ktoré nadobudlo právoplatnosť 15.10.2013, a teda toto technické zhodnotenie malo byť dozaradené k budove školy a od októbra 2013 odpisované. Touto skutočnosťou došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Postupov účtovania a zároveň nezaúčtovanie trojmesačného odpisu majetku ovplyvnilo výsledok hospodárenia a hodnotu aktív mesta. V súlade s § 26 odst..8 Postupov účtovania nebol precenený majetok mesta metódou vlastného imania, čím by došlo k navýšeniu hodnoty aktív Mesta. V účtovnej evidencii majetku Mesta v r. 2013 boli chybné zúčtované prostriedky ŠFRB ako cudzie zdroje. V roku 2013 boli v účtovníctve Mesta Vysoké Tatry neoprávnené navýšené aktíva mesta a ako aj záväzky v sume o 225000 EUR. Mesto Vysoké Tatry je prenajímateľom vlastnej nehnuteľnosti na základe nájomnej zmluvy zo dňa 30.7.2010. Nájomca vykonal na predmetnej nehnuteľnosti rekonštrukciu po vzájomnej dohode. Dodatkom č.2 k tejto zmluve zo dňa 20.12.2012, ktorým Mesto Vysoké Tatry dohodlo, že technické zhodnotenie predmetu nájmu vo výške 225.000 EUR bude odpisovať nájomca sa podstatne zmenila aj pôvodná zmluva. Aj napriek tejto skutočnosti, že technické zhodnotenie si zaradil do majetku a odpisoval nájomca, splnením všetkých zákonných podmienok, Mesto si 17.5.2013 duplicitne zaradilo do majetku toto skolaudované technické zhodnotenie na účet 042 obstaranie investícií, úplne v rozpore s legislatívnym právnym rámcom. Touto skutočnosťou boli neoprávnené navýšené ako aktíva mesta, tak aj záväzky mesta o túto predmetnú sumu. V oblasti pohľadávok boli vytvorené opravné položky, čo je v súlade s Postupmi účtovania, ale mnohé z nich sú reálne nedobytné a aj premlčané, preto už mali byť odpísané, nie je predpoklad, že budú zaplatené.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Mesta Vysoké Tatry k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som nezistila významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu mesta Vysoké Tatry a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

PREŠOV, 29.12.2014



Ing. Bc. VADINOVÁ HEDVIGA

Audítora Licencia SKAU č.479

Prostejovská 103

08001 Prešov

Prílohy: Vyhlásenie účtovnej jednotky

Výkaz ziskov a strát 2013

Finančný výkaz o plnení rozpočtu 2013

Súvaha 2013

Poznámky 2013