

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

mestskému zatupiteľstvu Mesta VYSOKÉ TATRY

Uskutočnila sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Mesto VYSOKÉ TATRY a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2013, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán mesta je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky 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 na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

Mesto Vysoké Tatry ako materská spoločnosť k súvahovému dňu vykazovalo na účte 042 obstarania investícií technické zhodnotenie školy v sume 244.652,78 EUR neoprávnene, 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, je to v súvislosti so subjektami vstupujúcimi do konsolidačného poľa Mesta Vysoké Tatry. 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 neoprávnene navýšené aktíva mesta a ako aj záväzky v sume o 225000 EUR. Mesto je prenajímateľom vlastnej nehnuteľnosti na základe nájomnej zmluvy zo dňa 30.7.2010. Prenajímateľ 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 neoprávnene 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. Všetky tieto skutočnosti majú vplyv na hodnoty vykázané v konsolidovanej účtovnej závierke. Zároveň zdôrazňujem že som neauditovala účtovné jednotky vstupujúce do konsolidačného poľa materskej spoločnosti.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opisanej v časti Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2013, jej konsolidovaného výsledku hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ.

V Prešove, 29.12.2014



Ing. Bc. VADINOVÁ HEDVIGA

Audítor

Licencia SKAU č.479

Prostejovská 103

080 01 Prešov