

Správa nezávislého audítora
o audite Konsolidovanej účtovnej závierke
určená pre
Mestské zastupiteľstvo Mesta MARTIN
za rok 2014

Uskutočnila som audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť mesto Martin a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu zostavenú k 31. decembru 2014, konsolidovaný výkaz ziskov a strát 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 – primátor 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 stanovisko na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe auditu. Audit som vykonala 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 úsudku 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.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Názor

Podľa môjho názoru, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Mesto Martin, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2014 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ministerstvo financií – sekcia štátneho výkazníctva, v nadväznosti na zák. o účtovníctve a opatrenie MF č.16786/2007-31 o Postupoch účtovania vydalo Metodické usmernenie k uzatvoreniu účtovníctva za účtovné obdobie r. 2014 pre ROPO a obce, VUC a ŠF. V zmysle citovaného usmernenia účtovná jednotka zúčtovala oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov s účtami, voči ktorým boli v minulých obdobiach vytvorené. Vzhľadom k uvedenému, konštatujem zníženie hodnoty aktív a nesúlad majetkových účtov s výpismi z OR a SCP o výšku zúčtovaných oceňovacích rozdielov z precenenia majetku a záväzkov.

V Banskej Bystrici, 17.9.2015



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

*DODATOK správy audítora
o overení súladu Konsolidovanej výročnej správy
s konsolidovanou účtovnou závierkou
v zmysle § 23 ods. 5 zákona č.540/2007 Z.z. v znení n.p.
štatutárnemu orgánu Mesta MARTIN*

I. Overila som konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy Mesta MARTIN k 31. decembru 2014, ku ktorej som dňa 17. septembra 2015 vydala správu audítora a v ktorej som vyjadrila svoj názor:

Podľa môjho názoru, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Mesto Martin, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2014 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ministerstvo financií – sekcia štátneho výkazníctva, v nadväznosti na zák. o účtovníctve a opatrenie MF č.16786/2007-31 o Postupoch účtovania vydalo Metodické usmernenie k uzatvoreniu účtovníctva za účtovné obdobie r. 2014 pre ROPO a obce, VUC a ŠF. V zmysle citovaného usmernenia účtovná jednotka zúčtovala oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov s účtami, voči ktorým boli v minulých obdobiach vytvorené. Vzhľadom k uvedenému, konštatujem zníženie hodnoty aktív a nesúlad majetkových účtoch s výpismi z OR a SCP o výšku zúčtovaných oceňovacích rozdielov z precenenia majetku a záväzkov.

II. Uskutočnila som overenie súladu konsolidovanej výročnej správy mesta a jej dcérskych spoločností s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2014. Za správnosť zostavenia a objektívnu prezentáciu konsolidovanej výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán – primátor. Mojou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi aplikovateľnými pre audit súladu. Podľa týchto štandardov máme overenie naplánovať a vykonať tak, aby sme získali primerané uistenie, že informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v konsolidovanej účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou konsolidovanou účtovnou závierkou. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Overenie zahŕňa overenie príslušných dôkazov na základe testov, ako aj prečítanie ostatných finančných a nefinančných informácií, ktoré sú zahrnuté do tejto konsolidovanej výročnej správy, či sú s touto účtovnou závierkou konzistentné.

Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Názor:

Podľa môjho názoru uvedené účtovné informácie v konsolidovanej výročnej správe poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia k 31.12. 2014, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.



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

V Banskej Bystrici, 17.9. 2015