

Dodatok správy audítora

o overení súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

mestskému zastupiteľstvu

Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár

I. Overil som konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky mesta Poltár,
Železničná 489/1, 987 01 Poltár k 31. decembru 2014, uvedenú na stranách 21 - 61, ku ktorej
som dňa 12.08.2015 vydal správu v nasledujúcom znení:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Mestskému zastupiteľstvu mesta Poltár

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2014, 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 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

Našou 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 konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v konsolidovanej 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 v konsolidovanej súvahe nesprávne vykázalo v štruktúre stav dlhodobých a krátkodobých pohľadávok a záväzkov. Na riadku 61 - Iné pohľadávky mesto vykázalo hodnotu 2 644,91, pričom celkový stav dlhodobých pohľadávok z individuálnych účtovných závierok konsolidovaného celku je vo výške 904 220,91 €. Na riadku 73 - Pohľadávky voči zamestnancom mesto vykázalo hodnotu 265 576,- €, pričom celkový stav pohľadávok voči zamestnancom z individuálnych účtovných závierok konsolidovaného celku je vo výške 0,- €. Na riadku 84 - Iné pohľadávky mesto vykázalo krátkodobé pohľadávky vo výške 901 576,- €, pričom celkový stav iných pohľadávok z individuálnych účtovných závierok konsolidovaného celku je vo výške 265 576,- €. Na riadku 153 - Iné záväzky mesto vykázalo dlhodobé záväzky vo výške 404 655,68 €, pričom celkový stav iných záväzkov z individuálnych účtovných závierok konsolidovaného celku je vo výške 62 558,68 €. Na riadku 157 - Dodávatelia mesto vykázalo záväzky vo výške 783 909,11 €, pričom celkový stav záväzkov voči dodávateľom z individuálnych účtovných závierok konsolidovaného celku je vo výške 307 957,54 €. Na riadku 158 - Prijaté preddavky mesto vykázalo záväzky vo výške 2 804,22 €, pričom celkový stav záväzkov z prijatých preddavkov z individuálnych účtovných závierok konsolidovaného celku je vo výške 442 575,54 €. Na riadku 161 - Nevyfakturované záväzky mesto vykázalo záväzky vo výške 0,- €, pričom celkový stav nevyfakturovaných záväzkov z individuálnych účtovných závierok konsolidovaného celku je vo výške 20 823,23 €. Na riadku 165 - Iné záväzky mesto vykázalo záväzky vo výške 1 985,33 €, pričom celkový stav iných krátkodobých záväzkov z individuálnych účtovných závierok konsolidovaného celku je vo výške 359 438,94 €.

Podmieneny názor

Podľa môjho názoru, okrem skutočností uvedených v časti Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka mesto Poltár 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.

Iná Skutočnosť

Audit konsolidovanej účtovnej závierky mesta Poltár za rok končiaci sa 31. decembra 2013 vykonal iný audítor, ktorý 07.08.2014 vyjadril k tejto konsolidovanej účtovnej závierke nemodifikované stanovisko.

Ing. Marcel Petrik

CA č. 1107

V Bratislave dňa 12.08.2015

MAKROAUDIT s.r.o.

Mlynské Luhy 46

821 05 Bratislava

Obchodný register, vložka číslo 87315/B

Licencia CA č. 387

II. Overil som súlad konsolidovanej výročnej správy s vyššie uvedenou konsolidovanou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia konsolidovanej výročnej správy je zodpovedný primátor mesta. Mojou úlohou je overiť súlad konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Overenie som uskutočnil v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal 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.

Informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe na stranách 1 - 61 som posúdil s informáciami uvedenými v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z konsolidovanej účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie je dostatočné a vhodné ako východisko pre môj názor.

Podľa môjho názoru účtovné informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe mesta Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

Ing. Marcel Petřík

CA č. 1107

V Bratislave dňa 06.10.2015

MAKROAUDIT s.r.o.

Mlynské Luhy 46

821 05 Bratislava

Obchodný register, vložka číslo 87315/B

Licencia CA č. 387

