

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Mestskému zastupiteľstvu mesta Zlaté Moravce

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky mesta Zlaté Moravce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, 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

Primátor mesta 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.

Primátor mesta je zodpovedný 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto 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 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 Zlaté Moravce 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Mesto je zriaďovateľom Mestskej nemocnice Prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. Zlaté Moravce. Organizácia hospodárila v roku 2015 so stratou 252.530 €. Závazky organizácie sú o 948.032 € vyššie ako majetok. Krátkodobé záväzky organizácie sú 1.629.474 €, z toho po lehote splatnosti sú 1.250.997 €.

Organizácia má záväzky po splatnosti viac ako 60 dní vo výške 1.044.564€ z toho nad jeden rok 512.126 €. Organizácia nie je schopná plniť si záväzky v rámci bežnej činnosti. Príspevková organizácia vytvorila rezervu na príslušenstvo k záväzkom vo výške 36.160 €. Organizácia netvorila rezervu na príslušenstvo k záväzkom v dostatočnej výške.

Náhrady za nevyčerpané dovolenky a nadčasy roka 2015 nevykázané v účtovnej závierke predstavujú 123 tis. €.

K auditu bolo predložené posúdenie manažmentu o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti. Organizácia bez spolupráce so zriaďovateľom nie je schopná splatiť svoje záväzky. V prípade zrušenie organizácie bez právneho nástupcu práva a povinnosti organizácie prejdú na zriaďovateľa.

Uvedená situácia naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti organizácie naďalej nepretržite pokračovať v činnosti

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky mesta Zlaté Moravce k 31. decembru 2015 a výsledky jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na poznámku II. 1 k účtovnej závierke v ktorej je uvedené, že Mestské zastupiteľstvo dňa 17. 12. 2015 uznesením č. 235/2015 zrušilo príspevkovú organizáciu Záhradnícke služby mesta Zlaté Moravce, mestský podnik bez právneho nástupcu. Všetky práva a povinnosti prešli k 1.1.2016 na zriaďovateľa. Úhradu záväzkov prevzatých za organizáciu vo výške 147.050 € má mesto rozpočtované vo výdavkovej časti rozpočtu na rok 2016, časť dlhov bola vyrovnaná.

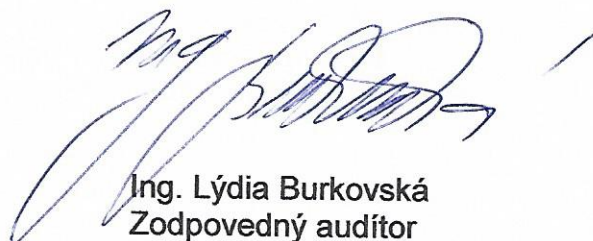
Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že mesto Zlaté Moravce konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Rožňava, 23. marca 2016



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195



Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný auditor
Licencia SKAu č. 358