Ing. Marcela Novotná, Moravská 1668/13 A, 020 01 Púchov

Certifikovaný audítor - licencia UDVA č. 945

IČO: 37916572, DIČ: 1071063598, Registrácia: ŠÚ SR – Krajská správa v Trenčíne

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

O OVERENÍ SÚLADU VÝROČNEJ SPRÁVY S ÚČTOVNOU ZÁVIERKOU

v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

Mestskému zastupiteľstvu Mesta Púchov

I. *Overila som individuálnu účtovnú závierku Mesta Púchov k 31. decembru 2015, uvedenú na stranách 29 - 70, ku ktorej som dňa 7. apríla 2016 vydala správu nezávislého audítora a v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:*

Základ pre podmienený názor

Mesto vykazuje pozemky vo výške 4.930 tis. EUR (súvaha riadok č. 12), pričom existuje nesúlad medzi hodnotou v účtovníctve (účet 031) a sumou pozemkov evidovaných v podpornej evidencii dlhodobého majetku. Z predloženej dokumentácie o pozemkoch rovnako nie je možné overiť súlad s údajmi o pozemkoch mesta v evidencii katastra nehnuteľností. Z tohto dôvodu sa k vykázanému zostatku uvedeného účtu nevyjadrujem.

V zmysle zmluvy o nákupe cenných papierov (akcií) mesto v rokoch 2007 až 2013 obstaralo akcie v menovitej hodnote 661 tis. EUR, za ktoré zaplatilo sumu 1.270 tis. EUR. Uvedená investícia je vykázaná na riadku č. 25 súvahy v menovitej hodnote. Hodnota vlastného imania a súčasne celková hodnota majetku mesta je týmto podhodnotená v sume 609 tis. EUR (súvaha riadok č. 119 - rozdiel medzi obstarávacou cenou a menovitou hodnotou).

Mesto nerozčlenilo v súvahe záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti. Zostatky dlhodobých záväzkov (súvaha riadok č. 141, riadok č. 142, riadok č. 174) sú tak uvedené vrátane krátkodobých záväzkov v objeme cca. 500 tis. EUR.

V priebehu januára 2016 boli do účtovnej jednotky doručené faktúry týkajúce sa účtovného obdobia roku 2015 a predchádzajúcich. Ak by boli operácie vyplývajúce z týchto účtovných dokladov zaúčtované do účtovného obdobia roku 2015, zvýšili by sa náklady (výkaz ziskov a strát - čiastočne riadok č. 1 a riadok č. 6), krátkodobé záväzky mesta (súvaha riadok č. 152) o sumu cca. 50 tis. EUR. Zároveň by sa o rovnakú sumu znížil vykázaný výsledok hospodárenia (výkaz ziskov a strát, riadok č. 138).

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 Púchov k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

II. *Overila som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.*

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

Overenie som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 2 – 28 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe Mesta Púchov v súlade s individuálnou účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

Púchov, 20. októbra 2016

Ing. Marcela Novotná, CA
licencia UDVA č. 945
Moravská 1668/13 A, Púchov