



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

*z overovania konsolidovanej účtovnej závierky
zostavenej k 31.12.2015*

Mesto Púchov

Púchov, október 2016



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Mestskému zastupiteľstvu Mesta Púchov

Uskutočnila som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Mesto Púchov, IČO: 00 317 748, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2015, 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

Primátor 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 môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Mesto vykazuje pozemky vo výške 4.930 tis. EUR (konsolidovaná súvaha riadok č. 13), 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.



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
novotna@uctoaudit.sk, www.uctoaudit.sk

Strana 3/3

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. 29 konsolidovanej súvahy v menovitej hodnote. Hodnota vlastného imania a súčasne celková hodnota majetku je týmto podhodnotená v sume 609 tis. EUR (konsolidovaná súvaha riadok č. 122 - rozdiel medzi obstarávacou cenou a menovitou hodnotou).

Mesto nerozčlenilo v konsolidovanej súvahe všetky záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti. Zostatky dlhodobých záväzkov (konsolidovaná súvaha riadok č. 145, riadok č. 146, riadok č. 179) sú tak uvedené vrátane krátkodobých záväzkov v objeme cca. 500 tis. EUR.

Podmieneny názor

Podľa môjho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Mesto Púchov, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Púchov, 20. októbra 2016

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

