



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

Certifikovaný auditor - licencia UDVA č. 945

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

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 Mesta Púchov

- I. *Overila som konsolidovanú účtovnú závierku Mesta Púchov k 31. decembru 2015, uvedenú na stranách 30 - 72, ku ktorej som dňa 20. októbra 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 (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.

V zmysle zmluvy o nákupe cenných papierov (akcii) 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.

Podmienený 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.

- II. *Overila 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 príslušnou konsolidovanou 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 v konsolidovanej výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou konsolidovanou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe na stranách 2 – 29 som posúdila s informáciami uvedenými v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z konsolidovanej 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 v konsolidovanej výročnej správe Mesta Púchov v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

Púchov, 20. októbra 2016

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

