



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z overovania riadnej individuálnej účtovnej závierky

Mesta Púchov

zostavenej k 31.12.2015

Mesto Púchov

Štefánikova 821/21

020 01 Púchov

IČO: 00 317 748

Púchov, apríl 2016



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Mestskému zastupiteľstvu Mesta Púchov

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Mesta Púchov, IČO: 00 317 748, 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 aj 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností mesta podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá auditorovi 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 auditorské 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.

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



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

Certifikovaný auditor - licencia č.: 945

IČO: 37916572, DIČ: 1071063598, Registrácia: ŠÚ SR – Krajská správa v Trenčíne
novotna@uctoaudit.sk, www.uctoaudit.sk

Strana 3/3

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 (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. 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 zaučítované 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.

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, konštatujem, že Mesto Púchov konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Púchov, 07. apríla 2016

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

