

Overenie účtovnej jednotky:

Mesto Giraltovce

Sídlo: Dukelská 75, 087 01 Giraltovce

IČO: 00 321 982

---

## **SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA**

**Z overovania konsolidovanej účtovnej závierky k 31. 12. 2015  
mesta Giraltovce**

December 2016

---

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre poslancov Mestského zastupiteľstva mesta Giraltovce

## *Správa o overení konsolidovanej účtovnej závierky*

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská organizácia mesto Giraltovce, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2015.

## *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku*

Primátor mesta ako štatutárny orgán 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“). Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

## *Zodpovednosť audítora*

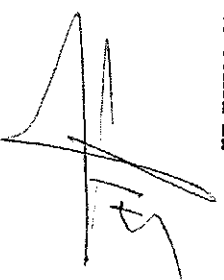
Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasnou auditu je uskutočnenie postupu na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

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

## *Názor audítora*

Podľa nášho názoru, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská organizácia mesto Giraltovce, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu konsolidovaného celku k 31.12.2015 a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok 2015 je v súlade so Zákonom o účtovníctve.



**Zdôraznenie významnej neistoty bez vplyvu na výrok audítora**

DCérska spoločnosť GIRATHERM, s.r.o. ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky mesta Giraltovce vykazuje záporné vlastné imanie 613 tis. eur k 31.12.2015. K tomuto dátumu krátkodobé záväzky dcérskej spoločnosti dosahujú výšku 648 tis. eur, z toho voči spriazenej osobe 493 tis. eur. Za posledné tri roky dcérska spoločnosť vykazala vždy stranu, za rok 2015 vo výške 113 tis. eur. Tieto skutočnosti vyzývajú do budúcnosti významnú neistotu a závažné pochybnosti o schopnosti dcérskej spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Vo Svidníku 28.12.2016

ML - audit, s. r. o.  
Čat. Nebiljaka 658/7  
089 01 Svidník  
licencia UDVA číslo 332  
OR OS Prešov, vl. č. 20299/P



Zodpovedný audítor

Ing. Michal Lažo  
licencia SKAU č. 000354