

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA
pre poslancov Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Západ, Trieda SNP č. 39, 040 11 Košice

Správa z auditu účtovnej závierky k 31. 12. 2016

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Mestskej časti Košice – Západ, Trieda SNP č. 39, 040 11 Košice, ktorá obsahuje Súvahu k 31. decembru 2016, Výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a Poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód. Závierka Mestskej časti obsahuje aj Finančné výkazy.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mestskej časti Košice – Západ, Trieda SNP č. 39, 040 11 Košice, výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Mestskej časti Košice – Západ sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

V priebehu auditu sa riešila otázka nakladania s majetkom obstaraným mestskými časťami mesta Košice, ku ktorému problému bolo vydané stanovisko majetkoprávneho odboru MF SR. Toto stanovisko bolo postúpené vedeniu Mestskej časti – Košice Západ. Ide predovšetkým o dodržanie zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, ďalej v tomto stanovisku je analyzovaný aj zákon SNR č. 401/1990 Zb. o meste Košice. Záverom k postupu nakladania s majetkom – predaj za 1 euro je klasifikovaný ako darovanie, čo je podľa § 8 ods. 3 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov neprípustné. V tejto súvislosti očakávame prijatie postupu, ktorý by bol v súlade s právnymi predpismi a s hospodárením, ktoré definuje § 7 zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce a organizácie povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, a to aj v prípade, ak by sa prevod realizoval podľa § 9a ods. 8 tohto zákona.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu, ktoré by mali vplyv na výrok audítora – zákon o účtovníctve, podľa ktorého posudzujeme závierku nerieši uvedené postupy, predovšetkým, či hospodárska operácia, ktorá nastala je v súlade so všeobecne platnými právnymi predpismi. Predmetom účtovníctva je vykazovanie skutočností o stave a pohybe majetku, záväzkov, o rozdiel majetku a záväzkoch, výnosoch, nákladoch, príjmoch a výdavkoch.

Účtovné operácie boli vykonané v súlade s účtovnými postupmi, je však nutné práve s uvedeným postupom nakladania majetku upozorniť na úplnú likvidáciu hodnoty diela a vytvorenia straty v plnom rozsahu, ktorý vznikne ako rozdiel medzi reinvestovanými finančnými prostriedkami a odplatným prevodom za 1,00 EUR.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Mestskej časti Košice – Západ nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Štatutárny orgán je ďalej zodpovedný 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 za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávosti, ak také existujú.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávosti účtovnej jednotky, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor.

Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol Mestskej časti.

Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítorskej spoločnosti, posúdenia rizík a nesprávosti v účtovnej závierke.

Pri posudzovaní tohto rizika sme zobrali do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností Mestskej časti Košice – Západ podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Auditom sa preverilo aj rozpočtové hospodárenie a vývoj dlhu Mestskej časti Košice - Západ a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov. Mestská časť Košice – Západ dodržiava podmienky vyplývajúce z § 16, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách. Ide o vyhodnotenie rozpočtu v štruktúre podľa uvedeného zákona, vyrovnanie rozpočtu, kontrola štruktúry záverečného účtu, dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, výpočet limitov pre celkový dlh a splátky, vyhodnotenie celkového stavu záväzkov po lehote splatnosti a neuhradených záväzkov do 60 dní.

Všetky limity a ukazovatele v zmysle uvedeného k 31. 12. 2016 Mestská časť Košice – Západ dodržala.

Ďalšie požiadavky k údajom v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ č. 537/2014 o osobitných požiadavkách

- Mestská časť Košice – Západ nie je zaradená medzi subjekty verejného záujmu
- Okrem služieb štatutárneho auditu sme Mestskej časti Košice - Západ neposkytovali žiadne iné služby.
- Mestská časť Košice – Západ nemá účasť v obchodných spoločnostiach s podstatný vplyvom.

Dátum vyhotovenia audítorskej správy: 7. apríl 2017

AV Audit, s.r.o.
Karpatská 2448/16
052 01 Spišská Nová Ves
Číslo licencie ÚDVA 345

Štatutárny audítor:
Ing. Angela Vysopalová, PhD.,
Číslo licencie SKAU 307

