

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Mestskému zastupiteľstvu Mesta Dudince

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Mesta Dudince, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad 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 štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Primátor mesta je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Mesta Dudince podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi 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 na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. 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 účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienený názor

Mesto Dudince vykazuje k 31.12.2015 dlhodobý hmotný majetok v netto hodnote 5 356 tis. € (riadok 011 súvahy). Na základe nášho auditu sme zistili rozdiely medzi hodnotou majetku v účtovníctve a v podpornej dokumentácii, ktoré vznikli najmä pri zmene účtovného systému. Zároveň sme identifikovali položky na účte 025 – Pestovateľské celky trvalých porastov (riadok 18 súvahy) vo výške 132 tis. €, ku ktorým nám nebola predložená podporná dokumentácia k ich historickej obstarávacej cene a preukázaniu vlastníctva k tomuto majetku. Keďže sme nemali k dispozícii dostatočné informácie a mesto nepripravilo analýzu vplyvu týchto skutočností na vykázané hodnoty dlhodobého majetku, nemohli sme určiť výšku potrebnej úpravy zostatku dlhodobého majetku.

V bežnom období vykazuje mesto podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (riadok 026 súvahy) vo výške 710 tis.€, pričom 613 tis. € malo byť vykázané ako realizovateľné cenné papiere a podiely v účtovnej závierke (riadok 027 súvahy). Zostatok vo výške 97 tis. € predstavuje podiel v spoločnosti Združenie H O N T, spol. s ručením obmedzeným. Na základe nášho auditu sme identifikovali možné znehodnotenie tohto finančného majetku. Mesto nevykonalo analýzu možného znehodnotenia finančného majetku, a preto sme nemohli posúdiť správnosť ocenenia tohto zostatku v účtovnej závierke.

Mesto nevykonalo detailné odsúhlasenie zostatku účtu 384 – Výnosy budúcich období (riadok 182 súvahy), na ktorom vykazuje prijaté transfery na obstaranie dlhodobého majetku, so zostatkami na účtoch dlhodobého majetku. Vzhľadom na túto skutočnosť sme nevedeli posúdiť správnosť zostatku účtu 384 – Výnosy budúcich období a jeho zúčtovania do výkazu ziskov a strát (riadok 128 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy).

Závazky voči Štátnemu fondu rozvoja bývania vykazuje mesto v dlhodobých záväzkoch (riadok 141 súvahy), pričom k 31.12.2015 nezohľadnilo v krátkodobých záväzkoch (riadok 155 súvahy) záväzky splatné do jedného roka vo výške 41 tis. € (uvedené v poznámkach účtovnej závierky tab. č. 9).

Podmieneny názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mesta Dudince k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Iná skutočnosť - vydanie novej auditorskej správy

Upozorňujeme na skutočnosť, že v Registri účtovných závierok bola zverejnená Správa nezávislého audítora zo dňa 10. novembra 2016, ktorá nebola vydaná našou spoločnosťou a považujeme ju vydaním tejto správy za neplatnú.

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 konštatujeme, že Mesto Dudince konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

30. júna 2016

INTERAUDIT Zvolen, spol. s r.o.
J. Kozačeka 5, 960 01 Zvolen
Licencia SKAU č. 25



Antalová
Ing. Milota Antalová
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 919