

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Mestskému zastupiteľstvu a primátorovi mesta Vrútky

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky mesta Vrútky, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Vrútky k 31. decembru 2017 a 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 podmienený názor

V článku II. bod 2 poznámok k účtovnej závierke je uvedené „Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Na základe Metodického usmernenia MF SR č.013292/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku bolo potrebné zosúladiť odpisovanie majetku s Postupmi účtovania. Účtovná jednotka pristúpila k prehodnoteniu odpisového plánu dlhodobého majetku – a prepočítala odpisy podľa skutočnej ekonomickej životnosti podľa toho upravila dobu odpisovania. Rovnako v zmysle Opatrenia posúdila aj významné položky – stavby a budovy, ktoré vykazovali nulovú zostatkovú hodnotu a naďalej sa používajú. Zmena odpisov bola zúčtovaná voči účtu 428 – výsledok hospodárenia ako oprava účtovania minulých období.“

V článku IV. bod A poznámok k účtovnej závierke je uvedené „Zvýšenie účtu 428 nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov nastalo z dôvodu zúčtovania prehodnotenia odpisového plánu pri významných položkách majetku – budovy a stavby a rovnako ocenením majetku ktorú mal nulovú zostatkovú hodnotu ale naďalej sa používa v zmysle Metodického usmernenia MF/13292/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku. K zníženiu účtu 428 nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov došlo k oprave zúčtovania ocenenia pozemkov, ktoré prešli do vlastníctva mesta v rámci ROEP ale mesto nezohľadnilo spoluvlastnícke podiely. Tiež bola zúčtovaná zmena odpisového plánu pri majetku nadobudnutého zo zdrojov ŠR a EU.“

Na základe metodického usmernenia boli oprávky stavieb znížené o sumu 4.846.444 € a výnosy budúcich období zvýšené o 199.631 €. Nespranou aplikáciou metodického usmernenia bol majetok mesta významne nadhodnotený. Najväčšia položka je „27,6 km cesty“ nadobudnutá 15.5.1996 v obstarávacej cene 1.247.472 €

kde bol 100 % odpis v roku 1996. K 31.12.2017 boli opravené oprávky o 1.200.000 €. Oprávky vo výške 47.472 € nepredstavujú skutočnú amortizáciu uvedeného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok mesta s vykázanou zostatkovou cenou k 31.12.2017 vo výške 2.551.650 € nemá odpisy za rok 2017.

Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. vykonáva správu bytových a nebytových priestorov mesta Vrútky. Účtovníctvo mesta, ktoré vedie správca je z časti prenesené do účtovníctva mesta jednorázovo k dátumu účtovnej závierky (majetok a záväzky).

V hlavnej knihe mesto Vrútky v zastúpení Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. sú zachytené náklady a výnosy vo výške 157.379 €. Náklady a výnosy mesta Vrútky v zastúpení Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. nie sú vykázané v účtovnej závierke mesta Vrútky.

Majiteľom bankové účtu mesto Vrútky v zastúpení Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. je Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od mesta Vrútky sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. 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 podmienený názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na článok III. bod 3 poznámok k účtovnej závierke, v ktorom sú uvedené majetkové podiely v iných účtovných jednotkách. Účtovná hodnota podielu v spoločnosti Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. k 31.12.2017 predstavuje výšku vlastného imania k 31.12.2016. Vlastné imanie spoločnosti Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. k 31.12.2017 je vo výške 37.697 €. V poznámkach k účtovnej závierke spoločnosti Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. je uvedené, že Mestské zastupiteľstvo mesta Vrútky dňa 14.2.2018 zobralo na vedomie koncepciu o Mestskom podniku služieb Vrútky, s. r. o.. V koncepcii sú uvedené alternatívne plány so spoločnosťou a to likvidácia a predaj spoločnosti.

V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Primátor mesta 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 nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti mesta Vrútky nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Primátor mesta 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 nesprávnosti, 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 nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností mesta Vrútky podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- 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 efektívnosť interných kontrol mesta Vrútky.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť mesta Vrútky nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej

správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Primátor mesta je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa mesta Vrútky obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností mesta Vrútky podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmieneny názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že mesto Vrútky konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Príjmy a výdavky mesta Vrútky v zastúpení Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. nie sú zachytené v rozpočte mesta Vrútky. Finančné prostriedky mesta Vrútky v zastúpení Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. sa medziročne zvýšili o 23.335 €.

Rožňava, 6. apríla 2018, okrem časti správy „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe“, pre účely ktorej je dátum našej správy 8. júna .2018.



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

mestskému zastupiteľstvu a primátorovi konsolidujúcej účtovnej jednotky mesto Vrútky

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka mesto Vrútky, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2017, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2017 a konsolidovaného výsledku 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 podmienený názor

V článku I. bod 4a poznámok k účtovnej závierke je uvedené „V rámci konsolidovaného celku účtovná jednotka Mesto Vrútky v priebehu účtovného obdobia zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Na základe Metodického usmernenia MF SR č.013292/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku bolo potrebné zosúladiť odpisovanie majetku s Postupmi účtovania. Účtovná jednotka pristúpila k prehodnoteniu odpisového plánu dlhodobého majetku – a prepočítala odpisy podľa skutočnej ekonomickej životnosti podľa toho upravila dobu odpisovania. Rovnako v zmysle Opatrenia posúdila aj významné položky – stavby a budovy, ktoré vykazovali nulovú zostatkovú hodnotu a naďalej sa používajú. Zmena odpisov bola zúčtovaná voči účtu 428 – výsledok hospodárenia ako oprava účtovania minulých období. Ostatné jednotky konsolidovaného celku v priebehu účtovného obdobia nezmenili účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou cenou.“

Na základe metodického usmernenia boli oprávky stavieb znížené o sumu 4.846.444 € a výnosy budúcich období zvýšené o 199.631 €. Nesprávnou aplikáciou metodického usmernenia bol majetok mesta významne nadhodnotený. Najväčšia pozícia je „27,6 km cesty“ nadobudnutá 15.5.1996 v obstarávacej cene 1.247.472 €. Ide o 100 % odpis v roku 1996. K 31.12.2017 boli opravené oprávky o 1.200.000 €. Oprávky vo výške 47.472 € nepredstavujú skutočnú amortizáciu uvedeného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok mesta s vykázanou zostatkovou cenou k 31.12.2017 vo výške 2.551.650 € nemá odpisy za rok 2017.

Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. vykonáva správu bytových a nebytových priestorov mesta Vrútky. Účtovníctvo mesta, ktoré vedie správca je z časti prenesené do účtovníctva mesta jednorázovo k dátumu účtovnej závierky (majetok a záväzky). V hlavnej knihe mesto Vrútky v zastúpení Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. sú zachytené náklady a výnosy vo výške 157.379 €. Náklady a výnosy mesta Vrútky v zastúpení Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. nie sú vykázané v účtovnej závierke mesta Vrútky.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Primátor konsolidujúcej účtovnej jednotky mesta Vrútky, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, tak aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, 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 auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- 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 efektívnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Primátor mesta je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka mesto Vrútky, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

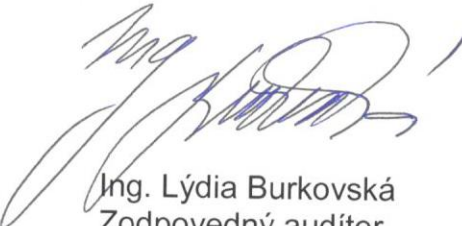
- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Rožňava, 8. júna 2018



GenerAudit, spol. s r. o.
Šaňárikova ul. č. 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195


Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
licencia SKAu č. 358