

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a mestské zastupiteľstvo

Mesta MODRÝ KAMEŇ

MESTSKÝ ÚRAD MODRÝ KAMEŇ	
Dátum:	15 -05- 2018
C. záznamu	2100/1018
Prílohy	vybavuje

Leut. J. J.

I. Správa z auditu účtovnej zvierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej zvierky Mesta Modrý Kameň (ďalej len „Mesto“), 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 môjho názoru, priložená účtovná zvierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mesta 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 názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej zvierky. Od Mesta som nezávislá 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 môj audit účtovnej zvierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú zvierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej zvierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej zvierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej zvierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Mesta 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.

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 zvierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná zvierka 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 účtovnej zvierky.

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

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

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Mesta.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím 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.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

Individuálnu výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii, nakoľko Mesto uplatňuje §22b, odst.2/ zák. o účtovníctve o možnosti vypracovania konsolidovanej výročnej správy.

Keď získam konsolidovanú výročnú správu, posúdim, či konsolidovaná výročná správa Mesta obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- 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 uvediem, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností Mesta podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Mesto konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Dňa 11.máj 2018



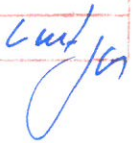
Ing. Cibulová Daniela, č. licencie SKAU 061
974 01 Riečka 252, Banská Bystrica

Dátum: 15-05-2018

Ing. Cibulová Daniela, certifikovaný audítor SKAU č. licencie 061, 974 01 Riečka 252,
Banská Bystrica

Právnosť: 2099/2018

Vybavuje:



*Správa z poradenskej činnosti overovania účtovníctva,
ročnej účtovnej závierky, Záverečného účtu mesta, vrátane overenia
individuálnej účtovnej závierky 2 RO pre účely KÚZ
určená
pre Mesto Modrý Kameň za rok 2017*

Audítor SKAU:

*Ing. Cibulová Daniela, certifikovaný audítor, č. licencie 061
974 01 Riečka 252, Banská Bystrica*

Dátum overenia: 11. máj 2018

Predmetom auditu nie je skúmanie hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov, nakoľko obec má povinnosť zabezpečiť 3-stupňovú finančnú kontrolu, vybudovať interný kontrolný systém, rešpektovať stanoviská hlavného kontrolóra a rozhodnutia Mestského zastupiteľstva. Audítorské overenie vnútorného kontrolného systému v zmysle usmernenia ISA.

Program auditu:

- overenie vedenia účtovníctva a náležitosti účtovných dokladov v zmysle §10 zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a zák.č.357/2015 Z.z. o Základnej finančnej kontrole a vnútornom audite vznp.,*
- overenie správnosti účtovania účtov časového rozlíšenia, tvorby a rozpúšťania rezerv, tvorby opravných položiek k majetku*
- overenie správnosti používania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č.010175/2004-42*
- plnenie rozpočtu mesta v zmysle §9,10 zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vznp.*
- overenie ročnej účtovnej závierky mesta za rok 2017 v zmysle Plánu a programu auditu*
- overenie správnosti i obsahovej časti Záverečného účtu obce v zmysle §16, odst.5, zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vznp.*
- overovanie hospodárenia podľa rozpočtov, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu, dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, dátum schválenia Záverečného účtu mesta za predchádzajúci rok*
- overenie správnosti vykonania inventarizácie vytypovaných majetkových účtov nehmuteľnosti, drobného i dlhodobého majetku /viď Pracovný list audítora/, vrátane overenia existencie Listov vlastníctva k nehmuteľnostiam; odporúčam zaevidovať a oceniť kultúrno-historické pamiatky - kaplnky na Kalvárii /*
- príprava na audítorské overenie Konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok 2017 v zmysle Opatrenia MF SR č. 27526/2008-31 a zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve – overenie individuálnych účtovných závierok dcérskych spoločností - dve rozpočtové organizácie*

Účtovná jednotka má vypracovaný Finančný rozpočet mesta v zmysle zák. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, §9,10.

Mesto nepredkladá Hodnotiacu správu v zmysle §16, odst. 5, písm.g/ a §12, odst.2/ zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy /výnimka schválená rozhodnutím Mestského zastupiteľstva pri počte obyvateľov do 2 tis./.

Poznámky k RÚZ sú identické s údajmi uvedenými vo finančných výkazoch, stavu majetku a záväzkov overených inventarizáciou a údajmi v hlavnej knihe v súlade s Opatrením MF SR č. 9531/2013-31.

Inventarizácia majetku a záväzkov vykonaná v zmysle §29,30 zák. o účtovníctve, vrátane rešpektovania zmien v odpisovaní majetku v zmysle MU MF SR č.013292/2017-352.

Účtovné doklady obsahujú náležitosti vyplývajúce so zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, §10, vrátane uvádzania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF č. 010175/2004-42, a náležitosti vyplývajúcej so zák.č.357/2015 o Základnej finančnej kontrole,§7.

Auditorsky overené ostatné náležitosti vyplývajúce so zák. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy /rozpočet, výška dlhu, schválenie Záverečného účtu min. roka, iné.../

Na základe overovania účtovníctva, ročnej účtovnej závierky /viď Pracovný list audítora/ za rok 2017 v zmysle Plánu a programu audítora, v zmysle Medzinárodných audítorských štandardov - ISA, zák. č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zák.č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zák. o Základnej finančnej kontrole a vnútornom audite vznp., a Postupov účtovania pre ROPO a obce v zmysle Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 možno konštatovať, že účtovná závierka je spracovaná v súlade s platnou legislatívou.

Vzhľadom k uvedenému vydávam k ročnej účtovnej závierke za rok 2017
auditorskú správu nezávislého audítora
s nepodmieneným názorom

Konsolidovaná účtovná závierka /KÚZ/ mesta za rok 2017:

konsolidačné pole tvoria:

- mesto Modrý Kameň
- 2 rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou - uplatnená metóda úplnej konsolidácie

Pre účely konsolidácie boli overené obidve rozpočtové organizácie:

- Základná umelecká škola, Lipové nám. 294/26, Modrý Kameň
- Základná škola s MŠ, Lipové nám.296, Modrý Kameň

Na základe overovaného možno konštatovať:

- zachovaná bilančná kontinuita finančných výkazov r.2016/2017
- údaje uvedené vo finančných výkazoch- sívaha, výkaz ziskov a strát sú identické s finálnou hlavnou knihou a Poznámkami k RÚZ k 31.12.2017 v zmysle Opatrenia MF SR č.9531/2013-31 a prevedenou inventarizáciou majetku a záväzkov
- Poznámky k ročnej účtovnej závierke vypracované v zmysle Opatrenia MF SR - vykázaný účtovný hospodársky výsledok korešponduje s finálnou hlavnou knihou a finančnými výkazmi /sívaha, výkaz ziskov a strát/

- účtovná jednotka mesačne zabezpečuje odsúhlasovanie transferov z rozpočtu mesta, náklady a výnosy sú účtované v časovej a vecnej súvislosti; pri majetku obstaraného s cudzích zdrojov účtovanie do výnosov vo výške primeraných odpisov
- odsúhlasený účet 355- Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VUC so zriaďovateľom
- overený spôsob účtovania časového rozlíšenia nákladov a výnosov
- inventarizácie majetku a záväzkov vykonané v súlade s §6, následne §29,30 zák. č. 431/2002 Zb. zákon o účtovníctve /Príkazný list, inventarizačné komisie, vyhodnotenie inventarizácie, návrhy na vyradenie, HZO, menovacie dekréty/

Záverom možno konštatovať, že účtovná závierka rozpočtových organizácií bola spracovaná v zmysle cit. zákonov, Postupov účtovania a metodického usmernenia k spracovaniu RÚZ.

Pre spracovanie Konsolidovanej účtovnej závierky mesta **všeobecne odporúčam:**

- pri účtovaní v priebehu roka dbať na správnosť a analogické účtovanie kapitálových a bežných transferov ROPO a obce, súvisiacich nákladov, výnosov, záväzkov a pohľadávok /ú.584,588,589,691,692,699,351,355/ pre účely konsolidácie
- zabezpečiť prehľad agregácie /súčet/ jednotlivých individuálnych ročných finančných výkazov /Súvaha, Výkaz ziskov a strát/ RO so zriaďovateľom
- preukazne zabezpečiť jednotlivé účtovné operácie tzv. konsolidačné operácie – eliminácie jednotlivých nákladov, výnosov, záväzkov, pohľadávok;
- chýbajúce účtovné prípady, príp. zistené významné chyby pri IUZ zohľadniť v Konsolidovanej účtovnej závierke, uviesť v Poznámkach ku KUZ, v Konsolidovanej výročnej správe a zabezpečiť zúčtovanie v nasledujúcom účtovnom období podľa určenej hladiny významnosti v internej smernici v súlade so zák. o účtovníctve, príp. zák. o dani z príjmov.

Konsolidovanú účtovnú závierku obce spracovať v zmysle Opatrenia MF SR č. 27526/2008-31 a zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

V zmysle §22, odst.15 zák. o účtovníctve možnosť spojenia údajov z individuálnej a konsolidovanej výročnej správy do **jednej Konsolidovanej výročnej správy.**

Predpokladaný termín overenia Konsolidovanej účtovnej závierky mesta za rok 2017, vrátane príp. priebežného auditu bude dohodnutý telefonicky /pravd. 26.október 2018/.

S pozdravom

Ing. CIBULOVÁ Daniela
 audítorstvo a ekonomické poradenstvo
 Riečka 252
 974 01 Banská Bystrica
 ☎ 088/419 7004, 0905/347710

V Banskej Bystrici, 13. máj 2018