

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Mestskému zastupiteľstvu a primátorovi mesta Zlaté Moravce

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky mesta Zlaté Moravce, 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 Zlaté Moravce 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

Organizácia mesta tvorila finančnú účelovú rezervu na uzatvorenie, rekultiváciu a monitorovanie skládky tuhého komunálneho odpadu mesta na základe rozpočtu, ktorý bol súčasťou technických správ vyhodnotenia topografie skládky odpadov. Náklady na uzatvorenie, rekultiváciu a monitorovanie I. etapy skládky odpadov vo výške boli v roku 2010 vo výške 2,59 €/m³, v roku 2011 vo výške 1,90 €/m³, v roku 2012 - 2013 vo výške 1,00 €/m³, v roku 2014 - 2017 vo výške 0,87 €/m³. Vytvorená rezerva predstavuje 441 564,56 € a na bankovom účte rezervy je 427 789,93 €. Suma 13 774,63 € je pohľadávka mesta voči príspevkovej organizácii za odpad uložený v roku 2017.

Mesto uzatvorilo 6.9.2017 zmluvu o dielo na zhotovenie diela „Skládka komunálneho odpadu“, cena diela bez DPH je 1 010 310,03 €, z toho rozpočet na SO 20 skládka odpadov I. etapa Uzatvorenie a rekultivácia celkový náklad bez DPH je 547 401,57 €, celkový náklad s DPH je 656 881,89 €.

Účelová finančná rezerva je o 215 317,34 € nižšia ako celkový náklad stavby. Vytvorená rezerva nepostačuje na uzatvorenie, rekultiváciu a monitorovanie skládky tuhého komunálneho odpadu mesta.

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 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 názor.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na poznámku II. 2 v k účtovnej závierke, ktorej je uvedené, že „Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu boli účtovnou jednotkou zmenené nasledovne: Druh zmeny - Zmena odpisovania z daňových odpisov na účtovné odpisy; Dôvod zmeny - Zosúladenie s Postupmi účtovania na základe MÚ MF SR zo dňa 29.5.2017 č. MF/013292/2017-352 o odpisovaní dlhodobého majetku.

Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, imania, výsledku hospodárenia - Pozitívny vplyv na výsledok hospodárenia“

Upozorňujeme na poznámku IV. vlastné imanie k účtovnej závierke v ktorej je uvedený opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov : Zaúčtovanie výsledku hospodárenia po zrušenej p.o. Mestská nemocnica prof. MUDr. Rudolfa Korca suma mínus 902.666,08 €, Zosúladenie odpisovania dlhodobého majetku v zmysle metodického usmernenia MF SR zo dňa 29.05.2017 mesto suma 3.939.857,62 €, Zosúladenie odpisovania dlhodobého majetku v zmysle metodického usmernenia MF SR zo dňa 29.05.2017 rozpočtové organizácie suma 355.773,86 €, Zosúladenie odpisovania dlhodobého majetku v zmysle metodického usmernenia MF SR zo dňa 29.05.2017 príspevkové organizácie suma 91.759,39 €.

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 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 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 zachovávame 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 obídanie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol mesta.
- 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 auditorských 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 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 auditorských 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 z overenia dodržiavania povinností mesta Zlaté Moravce 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 konštatujeme, že mesto Zlaté Moravce konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Rožňava, 13. apríla 2018



Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358

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