

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán Mesta Banská Štiavnica
ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok 2018

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť **Mesto Banská Štiavnica** a ktorá obsahuje konsolidovanú Súvahu k 31.12.2018, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31.decembru 2018 a konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov /ďalej len „zák. o účtovníctve“/.

Základ pre názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov. Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť auditora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od Mesta Banská Štiavnica som nezávislá podľa ustanovení Zák. č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu auditora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky 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.

Zdôraznenie skutočnosti

Ako vyplýva z Poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke čl. III. – akciová spoločnosť Joergesov dom, v ktorej má Mesto majetkový vklad 97 822,48 €, čo tvorí 28,34 % zo základného imania, vykazuje dlhodobé záporné vlastné imanie, ako dôsledok stratového hospodárenia počas jej existencie. **Podľa § 67 písmeno a Zák. 513/1991 Zz. v znení neskorších úprav je spoločnosť v kríze a hrozí jej úpadok.**

Mesto má k tejto finančnej investícii vytvorenú opravnú položku v plnej výške.

Iná skutočnosť

Bez vplyvu na môj názor upozorňujem, že z Individuálnej účtovnej závierky vyššie menovanej akciovej spoločnosti Joergesov dom, ktorá je do konsolidácie zahrnutá metódou vlastného imania, vyplývajú opodstatnené pochybnosti či jej účtovníctvo je vedené správne, úplne a preukazným spôsobom, v zmysle Zákona č. 431/2002 Zz. v platnom znení, a Opatrenia MF SR č. 14776/2017-74. S čím môže súvisieť aj jej záporné vlastné imanie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán Mesta Banská Štiavnica, ktoré je materskou spoločnosťou v rámci konsolidovaného celku, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky 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 auditora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu auditora, 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, uskutočňujem auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla uplatniť auditorské postupy, vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- 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 používa vhodne v účtovníctve 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 konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k názoru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe auditora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor.
- Hodnotím 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.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a ich právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe.

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

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

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom tejto správy audítora.

v tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

10. júna. 2019

Audítor Slovenskej komory audítorov
Ing. Magda Mihaliková CSc.
licencia SKAU č. 623
Banská Štiavnica 969 01, ul. M. Benku 2



Prílohy: Konsolidovaná Súvaha k 31.12.2018
Konsolidovaný Výkaz ziskov a strát
Poznámky
Výročná správa ku konsolidovanej
účtovnej závierke za rok 2018