

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o overení konsolidovanej účtovnej závierky
a
overení súladu tejto konsolidovanej účtovnej závierky
s konsolidovanou výročnou správou
Mesta S O B R A N C E
k 31.12.2018

Účtovná jednotka: **Mesto SOBRANCE**
Štefánikova 23
073 01 S o b r a n c e

IČO: **00 325 791**

Overenie vykonala: **Ing. Marta PODOLCOVÁ**
štatutárny audítor
licencia SKAU číslo 338
071 01 Michalovce

Michalovce december 2019

Mesto S o b r a n c e, Štefánikova 23
073 01 S o b r a n c e

Správa nezávislého audítora z overenia
konsolidovanej účtovnej závierky a
výročnej správy k 31.decembru 2018

Audítorská správa obsahuje

1) Správa nezávislého audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke

Správa z auditu účtovnej závierky

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

2) Konsolidovaná účtovná závierka zostavená k 31.12.2018

Súvaha (Kons S UJ VS Úč 1-01)

Výkaz ziskov a strát (Kons VZaS UJ VS Úč 2-01)

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky

3) Konsolidovaná výročná správa Mesta Sobrance za rok 2018

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a mestské zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky
M e s t a S O B R A N C E

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienенý názor

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Mesto Sobrance (ďalej aj „Mesto“), ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2018, konsolidovaný 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, okrem možných vplyvov skutočnosti opísaných v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2018 a konsolidovaného výsledku jeho 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

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje okrem údajov Mesta Sobrance aj konsolidované údaje individuálnych účtovných závierok 1 príspevkovej, 6 rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Sobrance a 1 obchodnú spoločnosť Mestský bytový podnik, s.r.o., ktorej účtovnú závierku auditoval *iný audítor a dňa 10.septembra 2019 vydal správu s podmieneným názorom*. Základ pre podmienený názor. Bytový podnik účtuje na účtoch zúčtovacích vzťahov oblasť plnenia vyplývajúcu zo správy bytov a za tým účelom tvorí analytické účty pre každý bytový dom. Bankové účty, účty fondov opráv, preddavky na energie a úvery vedie vo svojom účtovníctve a vykazuje v súvahe. Spoločnosť má v súvahe nadhodnotený majetok o majetok vlastníkov bytov. Skutočný majetok Mestského bytového podniku k 31.12.2018 je 100 tis. Eur, vlastné imanie - 57 tis. Eur, záväzky 158 tis. Eur. Uvedená skutočnosť nie je uvedená a popísaná v poznámkach k účtovnej závierke. Existencia významnej neistoty (mínusové imanie spoločnosti), vyvoláva závažnú pochybnosť o schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Do konsolidovaného výsledku hospodárenia sa okrem výsledku hospodárenia mesta Sobrance zahŕňajú aj výsledky hospodárenia rozpočtových a príspevkových organizácií Mesta Sobrance ako aj dcérskej obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou mesta. Niektoré zo subjektov zahŕňaných do konsolidovaného celku však evidujú kumulované straty minulých rokov po zohľadnení výsledkov hospodárenia bežného účtovného obdobia, pričom MsBP, s.r.o. eviduje kumulovanú stratu minulých rokov vo výške 76 447 Eur a výška vlastného imania je - 57 164 Eur (majetková účasť mesta 100%). Technické služby, príspevková organizácia eviduje kumulované straty vo výške - 31 220,74 Eur a kumulované straty rozpočtových organizácií predstavujú sumu vo výške - 32 885,61 Eur. Uvedené skutočnosti bez prijatia adekvátnych opatrení predstavujú rizika pre riadne pokračovanie v činnosti týchto subjektov.

Zdôraznenie skutočnosti

Bez toho, aby som týmto podmieňovala môj názor poukazujem na nasledovné skutočnosti:

- Na základe písomného vyjadrenia advokátskej kancelárie JUDr. Ing. Michala Plentu je vedený jeden súdny spor proti žalovanému Mestu Sobrance v sume 39 150,00 EUR. Tento spor doposiaľ nie je ukončený. Mesto až do doby právoplatného rozhodnutia súdu popiera oprávnený nárok. Mesto tento spor nikdy neuznalo a žalovanú sumu odmietlo vyplatiť. Súdne spory vedené proti mestu Sobrance z predchádzajúceho obdobia sú ukončené bez uloženia povinnosti mestu (uplatňované sumy na zaplatenie boli 70 100,51 EUR a 68 325,24 EUR). Mesto v účtovníctve neeviduje predmetné záväzky a namieta opodstatnenosť súdnych sporov. Táto skutočnosť nie je uvedená v poznámkach k účtovnej závierke.

- Mesto vykazuje stav pohľadávok, ktoré predstavujú brutto hodnotu vo výške 425 792,04 €, pričom z časového hľadiska sú vykazované staršie ako päť rokov. Predĺžovaním doby vymáhania sa z tejto hodnoty javia ako rizikové vo výške dosahujúce až 49,5 %, z celkovej brutto hodnoty, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje. Tieto hodnoty zodpovedá výška opravnej položky k pohľadávkam 210 749,50 €. Vymáhanie pohľadávok stagnuje, pričom oproti minulému roku došlo k zvýšeniu celkového stavu (v netto vyjadrení) o hodnotu 65 986,11 €. V tejto súvislosti odporúčam prijať opatrenia na zefektívnenie vymáhania, čím sa zníži riziko ďalšieho premlčania, resp. nedobytnosti pohľadávok.

Túto skutočnosť konsolidujúca účtovná jednotka Mesto Sobrance neuviedlo v poznámkach k účtovnej závierke.

Iné skutočnosti

Účtovné závierky zriadených šiestich rozpočtových organizácií a jednej príspevkovej organizácie neboli auditované, nakoľko tieto účtovné jednotky nemali zákonnú povinnosť. Uskutočnila som postupy na preverenie, či nimi predložené účtovné závierky neobsahujú významné chyby. V tejto súvislosti som nezistila významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky Mesta Sobrance 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

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 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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 nesprávnosti konsolidovanej 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 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 mohol navrhnuť audítorské 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 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 dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný 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 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 iných 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 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 posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Mesto Sobrance, 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 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 vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré vy som mala uviesť

Michalovce 13.december 2019

Ing. Marta Podolcová
licencia SKAU č. 338

9.mája 15
071 01 Michalovce


