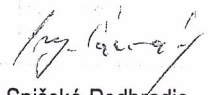


18 03 2020

AV Audit, s.r.o., Karpatská 2448/16, 052 01 Spišská Nová Ves

R 2020/0918



SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA

pre poslancov Mestského zastupiteľstva Mesta Spišské Podhradie, Mariánske námestie 37, 053 04 Spišské Podhradie

Správa z auditu účtovnej závierky k 31. 12. 2019

Názor

Uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky Mesta Spišské Podhradie, Mariánske námestie 37, 053 04 Spišské Podhradie, ktorá obsahuje Súvahu k 31. decembru 2019, Výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a Poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód. Závierka Mesta obsahuje aj Finančné výkazy subjektu verejnej správy.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mesta Spišské Podhradie, Mariánske námestie 37, 053 04 Spišské Podhradie, 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 sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov. 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 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 názor.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sa podľa nášho odborného posúdenia v našom audite účtovnej závierky za bežné obdobie považujú za dôležité. Konštatujeme, že neboli zistené skutočnosti, ktoré by boli ovplyvnili závery auditu. Navrhujeme, aby všetky výdavky boli účtované cez rozpočet Mesta a teda aj výdavky hradené z mimorozpočtových príjmov. Ostatné návrhy boli prekonzultované so štatutárnym zástupcom Mesta pri odovzdaní správy z vykonaného auditu účtovnej závierky za rok 2019.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Mesta nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. 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 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 auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú.

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 nesprávnej účtovnej jednotky, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor.
- * 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 efektivnosť interných kontrol Mesta.
- * Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- * Zvolené postupy závisia od úsudku audítorskej spoločnosti, ide o posúdenie rizik a nesprávnosti v účtovnej závierke.
- * Pri posudzovaní tohto rizika sme zobrali do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky. Posudzovali sme aj dokumentáciu ako aj celkovú prezentáciu účtovnej závierky, ktorá je na zodpovedajúcej úrovni.

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

Auditom sa preverilo aj rozpočtové hospodárenie a vývoj dlhu Mesta Spišské Podhradie a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov. Mesto dodržiava podmienky vyplývajúce z § 16, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách. Ide o vyhodnotenie rozpočtu v štruktúre podľa uvedeného zákona, vyrovnanie rozpočtu, kontrola štruktúry záverečného účtu, dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, výpočet limitov pre celkový dlh a splátky, vyhodnotenie celkového stavu záväzkov po lehote splatnosti a neuhradených záväzkov do 60 dní. Všetky limity a ukazovatele v zmysle uvedeného k 31. 12. 2019 Mesto dodržalo.

Dátum audítorskej správy: 16. 03. 2020

AV Audit, s.r.o.
Karpatská 2448/16
052 01 Spišská Nová Ves
Číslo licencie ÚDVA 345



Štatutárny audítor:
Ing. Angela Vysopalová, PhD.
Číslo licencie SKAU 307

Angela Vysopalová