

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

mestskému zastupiteľstvu
a primátorovi konsolidujúcej účtovnej jednotky mesto Turany

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka mesto Turany, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2019, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2019 a konsolidovaného výsledku 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

Individuálna účtovná závierka mesta

Oprávky k samostatným hnutelným veciam mesto vykazuje vo výške 102.217,87 €. Oprávky k samostatným hnutelným veciam podľa evidencie dlhodobého majetku sú vo výške 99.131,77 €.

Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku mesto vykazuje vo výške 45.172,94 €. Oprávky k samostatným hnutelným veciam podľa evidencie dlhodobého majetku sú vo výške 48.854,15 €.

Iné pohľadávky obec vykazuje vo výške 14.191,13 €. Evidencia iných pohľadávok nebola predložená.

Opravná položka k pohľadávkam podľa účtovnej závierky je vo výške 58.808,07 €. Ak by mesto tvorilo opravné položky podľa metodiky uvedenej v poznámkach k účtovnej závierke, tak by bolo potrebné dotvoriť opravné položky vo výške 4.169,95 €. K ostatným pohľadávkam odberateľské faktúry neboli tvorené opravné položky.

Prijaté preddavky vykázané v účtovnej závierke sú vo výške 31.583,79 €. Prijaté preddavky podľa predloženej evidencie sú vo výške 37.281,47 €.

Mesto vykazuje tržby za predaj vlastných výrobkov (drevnej hmoty) vo výške 49.943,35 €. Mesto nevykazuje podnikateľskú činnosť a nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty.

Mesto nevykázalo rezervu na lesnú pestovnú činnosť.

Finančnú náhradu na náhradnú výsadbu mesto vykazuje ako výnosy budúcich období k 31.12.2019 vo výške 302.111,20 €. Na osobitnom bankovom účte má mesto 863,04 €. Finančná náhrada je príjmom mesta; mesto je povinné tieto príjmy použiť na úhradu nákladov spojených so starostlivosťou o dreviny rastúce na jeho území. Rozdiel medzi nevyčerpanou finančnou náhradou a stavom finančných prostriedkov je 301.248,16 €.

Krátkodobú časť úveru od Štátneho fondu rozvoja bývania mesto vykazuje vo výške 33.567,00 € a podľa splátkového kalendára je krátkodobá časť vo výške 28.764,59 €. Dlhodobú časť úveru od Štátneho fondu rozvoja bývania mesto vykazuje vo výške 453.239,14 € a podľa splátkového kalendára je dlhodobá časť vo výške 458.038,22 €.

Výdavkové finančné operácie na splácanie úveru od Štátneho fondu rozvoja bývania mesto vykazuje vo výške 33.567 €. Splátky istiny úveru od Štátneho fondu rozvoja bývania za rok 2019 sú vo výške 28.489,86 €.

Krátkodobé záväzky mesta k 31.12.2019 sú vo výške 244.346,88 €, z toho po lehote splatnosti 15 273,33 €. Stav finančných prostriedkov v pokladni a na bankových účtoch k 31.12.2019 je vo výške 147.730,89 €, z toho účelovo viazané prostriedky sú vo výške 140.129,81 €. Subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku. Mesto má krátkodobé záväzky nekryté finančnými prostriedkami vo výške 236.745,80 €.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok je prebytok vo výške 108.019 €; čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 145.042 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2019 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 37.023 €. Zmena stavu finančných prostriedkov je pokles finančných prostriedkov o 60.128 €, z toho nárast finančných prostriedkov na sociálnom fonde o 1.427 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 24.531 €.

Individuálna účtovná závierka rozpočtovej organizácie mesta

Organizácia má krátkodobé záväzky zo miezd vyššie ako finančné prostriedky o 9.979 €. Subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Zásoby potravín v školskej jedálni sú vykázané vo výške 1.058 €. Pohľadávky školská jedáleň vykazuje vo výške 2.521 €. Záväzky školskej sú vykázané vo výške 4.613 €. Majetok školskej jedálne sa má rovnať záväzkom. Výnosy školskej jedálne sa majú rovnať nákladom.

Individuálna účtovná závierka príspevkovej organizácie mesta

Odpisy dlhodobého majetku sú vo výške 1.996,07 €. Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce sú vo výške 562,27 €. Rozdiel je vo výške 1.433,80 €. Opodstatnenosť rozdielu nebola preukázaná.

Organizácia obstarala spevnenú plochu dňa 5.12.2013 vo výške 27.036,85 €. Dátum splatnosti faktúry je 18.1.2014. Neuhradená suma k dátumu auditu je 5.000 €. Dňa 25.10.2014 bola uplatnená reklamácia na spevnenú plochu. Faktúra bola zaúčtovaná na účet 518 – Ostatné služby.

Závazky organizácie sú o 7.084,79 € vyššie ako majetok organizácie. Krátkodobé záväzky organizácie k 31.12.2019 sú vo výške 29.716,10 €. Stav finančných prostriedkov v pokladni a na bankový účtoch k 31.12.2019 je vo výške 16.820,94 €, z toho účelovo viazané prostriedky sú vo výške 2.020,16 €. Subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku. Organizácia má krátkodobé záväzky nekryté finančnými prostriedkami vo výške vo výške 15.056,32 €.

Podľa prílohy č.1 k opatreniu MF/017353/2017-352 príspevková organizácia vykazuje príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti v súlade s § 28 zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších príjmov v časti II. finančné operácie. Organizácia nevykázala príjmy a výdavky v súlade s opatrením.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Primátor konsolidujúcej účtovnej jednotky mesta Turany, 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

Našou 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej 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 obídienie internej kontroly.
- 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 efektívnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- 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 audítorských 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 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 audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme 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.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou 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 našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka mesto Turany, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Rožňava, 7. júla 2020



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

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítora
licencia SKAu č. 358