

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 2020, 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 2020 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

Finančnú náhradu na náhradnú výsadbu mesto vykazuje ako výnosy budúcich období k 31.12.2020 vo výške 145.182 €. Na osobitnom bankovom účte má mesto 863 €. 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 144.319 €.

V roku 2020 boli zúčtované výnosy budúcich období vo vzťahu k náhrade na náhradu výsadbu za predchádzajúce roky vo výške 141.409 € ako oprava významných chýb minulých rokov. Pri zúčtovaní výnosov budúcich období za náhradnú výsadbu za predchádzajúce roky sa nezohľadnila skutočnosť, že niektoré položky ešte nie sú odpísané vo výške 5.414 €. Časť rozpustenia výnosov budúcich období za rok 2020 vo výške 8.794 € bola vykázaná ako oprava významných chýb minulých rokov. Časť rozpustenia výnosov budúcich období za rok 2020 vo výške 20.172 € bola vykázaná ako výnosy z kapitálových transferov, namiesto výnosov z bežných transferov, nakoľko boli použité na bežné výdavky.

Krátkodobé záväzky mesta k 31.12.2020 sú vo výške 216.190 € a stav finančných prostriedkov v pokladni a na bankových účtoch k 31.12.2020 je vo výške 153.688 €.

Výdavky na úhradu úrokov z úveru od Štátneho fondu rozvoja bývania vo výške 3.645 € mesto vykazuje ako výdavok na úhradu istiny úveru.

Kapitálový príjem vo výške 11.575 € na rekonštrukciu štadióna bol vykázaný ako bežný príjem.

Výsledok rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2020 je prebytok vo výške 122.312 €; čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 78.079 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2020 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 44.233 €. Zmena stavu finančných prostriedkov je nárast finančných prostriedkov o 5.957 €, z toho nárast finančných prostriedkov na sociálnom fonde o 1.014 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov mesta a výsledkom rozpočtového hospodárenia mesta je rozdiel vo výške 39.290 €.

Mesto nevykázalo vrátenie zábezpeky na verejné obstarávanie vo výške 15.000 € v rozpočte.

Základná škola vykázala výdavky vo výške 913.642,31 €. Výdavky školy vzhľadom na výšku príjmov školy a zmenu stavu finančných prostriedkov mala škola vykázať vo výške 937.156 €.

Individuálna účtovná závierka rozpočtovej organizácie mesta

Zásoby potravín v školskej jedálni sú vykázané vo výške 2.069 € a zostatok na bankových účtoch vo výške 67 €, . Záväzky školskej jedálne sú vykázané vo výške 3.742 €. Majetok školskej jedálne sa má rovnať záväzkom. Výnosy školskej jedálne sa majú rovnať nákladom.

Základná škola vykázala výdavky vo výške 913.642,31 €. Výdavky školy vzhľadom na výšku príjmov školy a zmenu stavu finančných prostriedkov mala škola vykázať vo výške 937.156 €.

Individuálna účtovná závierka príspevkovej organizácie mesta

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.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III. B - Pohľadávky podľa doby splatnosti organizácia nesprávne zverejnila splatnosť pohľadávok; uviedla, že všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti. Organizácia má pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 3.058,40 €.

Záväzky organizácie sú o 6.808,54 € vyššie ako majetok organizácie. Krátkodobé záväzky organizácie k 31.12.2020 sú vo výške 21.744,39 €. Stav finančných prostriedkov v pokladni a na bankových účtoch k 31.12.2020 je vo výške 14.667,48 €, z toho účelovo viazané prostriedky sú vo výške 2.318,25 €. 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 9.395,16 €.

Výsledok rozpočtového hospodárenia organizácie za rok 2020 je prebytok vo výške 13.661,68 €; čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 16.640,14 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2020 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 2.978,46 €. Zmena stavu finančných prostriedkov organizácie je pokles finančných prostriedkov o 2.153,46 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov organizácie a výsledkom rozpočtového hospodárenia organizácie je rozdiel vo výške 825 €.

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.

Príspevková organizácia zrealizovala stavby pre zriaďovateľa. V súvislosti s realizáciou stavieb organizácia vykázala bežný príjem a kapitálové výdavky vo výške 35.190,94 €.

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 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 audítorské 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 jednotlivo 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 zachovávame 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 obídenie 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 spochybníť 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:

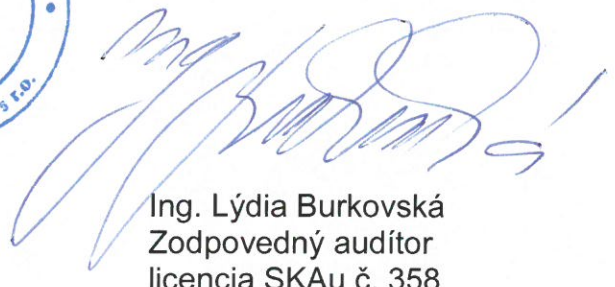
- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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 po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Rožňava, 14. júna 2021, okrem časti správy „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe“, pre účely ktorej je dátum našej správy 27.seprembra 2021.



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