

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**mestskému zastupiteľstvu a primátorovi konsolidujúcej účtovnej jednotky
mesto Turany**

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený 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 2021, 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 2021 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 Turany

Finančnú náhradu na náhradnú výsadbu mesto vykazuje ako výnosy budúcich období k 31.12.2021 vo výške 107.564 €. Na osobitnom bankovom účte má mesto 864 €. 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 106.700 €.

Ostatné zúčtovanie rozpočtu mesto vykazuje ako záväzok vo výške 4.741 €. Záväzok sa skladá zo záväzku vo výške 38.542 € a z pohľadávky vo výške 33.801 €. Pohľadávka predstavuje refundáciu nákladov na energetický audit, ktorú mesto obdržalo v roku 2022. Pohľadávka vo vzťahu k refundácii nákladov mala byť vykázaná v roku 2022.

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 €.

Krátkodobé záväzky mesto k 31.12.2021 vykazuje vo výške 465.966 € z toho po lehote splatnosti vo výške 2.640 €.

Účelovo viazané finančné prostriedky mesta sú vo výške 231.099 € a stav finančných prostriedkov v pokladni a na bankových účtoch k 31.12.2021 je vo výške 211.928 €.

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.

Výsledok rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2021 je prebytok vo výške 123.562 €; čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 99.871 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2021 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 23.691 €. Zmena stavu finančných prostriedkov je nárast finančných prostriedkov o 58.148 €, z toho nárast finančných prostriedkov na sociálnom fonde o 2.067 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov mesta a výsledkom rozpočtového hospodárenia mesta je rozdiel vo výške 32.390 €.

Prímy vo výške 22.003 € mesto nevykázalo v rozpočte.

Na základe porovnania rozpočtového hospodárenia školy s výnosmi školy bol identifikovaný rozdiel 10.758 €. Pravdepodobne základná škola nevykázala príjmy vo výške 10.758 €.

Individuálna účtovná závierka príspevkovej organizácie Prevádzkareň mesta Turany

Závazky príspevkovej organizácie Prevádzkareň mesta Turany sú o 6.860,34 € vyššie ako majetok organizácie. Krátkodobé záväzky organizácie k 31.12.2021 sú vo výške 16.900,31 €. Stav finančných prostriedkov v pokladni a na bankových účtoch k 31.12.2021 je vo výške 10.697,40 €, z toho účelovo viazané prostriedky sú vo výške 1.726,11 €. 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 7.929,02 €.

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. Príspevková organizácia Prevádzkareň mesta Turany nevykázala príjmy a výdavky v súlade s opatrením.

Príspevková organizácia Prevádzkareň mesta Turany zrealizovala stavby pre zriaďovateľa. V súvislosti s realizáciou stavieb organizácia vykázala bežný príjem a kapitálové výdavky vo výške 10.297,16 €.

Individuálna účtovná závierka rozpočtovej organizácie Základná škola Komenského 10, Turany

Základná škola Komenského 10, Turany vykázala výdavky vo výške 1.055.390,71 €. Výdavky školy vzhľadom na výšku príjmov školy a zmenu stavu finančných prostriedkov mala škola vykázať vo výške 1.043.687,9 €.

Zostatok na účte 384 – Výnosy budúcich období rozpočtovej organizácie Základná škola Komenského 10, Turany je vo výške 3.684,40 €. Správnosť zostatku nebola preukázaná.

Zostatok na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky rozpočtovej organizácie Základná škola Komenského 10, Turany je vo výške 3.436 €. Správnosť zostatku nebola preukázaná.

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 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 zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej 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. Náš 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 2021 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 konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, okrem tých, ktoré sa týkajú konsolidovanej účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Rožňava, 15. júna 2022

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




Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021