

MESTSKÝ ÚRAD V BARDEJOVE



Na rokovanie
mestskej rady
na deň 10.6.2015

Materiál č. 12.

Správa nezávislého audítora z overenia ročnej účtovnej závierky Mesta Bardejov k 31.12.2014

Na základe:

Plánu zasadnutí
MsR na I. polrok 2015

Predkladá:

MUDr. Boris Hanuščák
primátor mesta

Spracovateľ:

Ing. Miloš Mikula
vedúci oddelenia ekonomiky
Ing. Marcel Karol
zást. ved. odd. ekonomiky

Spravodajca:

Ing. Miloš Mikula
vedúci oddelenia ekonomiky

Prerokované:

-na porade primátora

Prizvať:

-

Návrh na uznesenie:

Mestská rada v Bardejove

berie na vedomie

správu nezávislého audítora z overenia
ročnej účtovnej závierky Mesta Bardejov
k 31.12.2014

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu mesta Bardejov

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky mesto Bardejov, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností mesta Bardejov podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky mesto Bardejov k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že mesto Bardejov konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Zdôraznenie skutočností

Bez toho, aby sme podmienili náš názor, upozorňujeme na nasledovné skutočnosti:

Účtovná jednotka v súlade s platnými postupmi účtovania a vlastnými internými predpismi vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov mesta, pričom neboli vykázané žiadne inventarizačné rozdiely. Porovnaním stavu pozemkov vykázaného vo finančných výkazoch s evidenciou dlhodobého majetku sme zistili rozdiely, ktoré neboli identifikované a ktoré navodzujú pochybnosti o správnosti vykázaného stavu.

Významnú položku v prírastkoch dlhodobého hmotného majetku mesta a v kapitálových výdavkoch predstavujú živičné úpravy miestnych komunikácií. Máme pochybnosti o správnosti vykázania, nakoľko podľa predložených dokladov sa jednalo v rozhodujúcej miere len o opravy existujúceho majetku.

Ing. Janka Hirjaková
č. licencie 333
Prešov, 26. mája 2015



HIREKON, s. r. o.
Masarykova 16, 080 01 Prešov
Číslo licencie UDVA 362