

MESTSKÝ ÚRAD V BARDEJOVE



**Na rokovanie
mestskej rady
na deň 10.11.2016**

Materiál č. 6

Správa nezávislého audítora z overenia konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12.2015, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Mesto Bardejov

Na základe:

mimo plánu zasadnutí MsR
na II. polrok 2016

Návrh na uznesenie:

Mestská rada v Bardejove

berie na vedomie

Predkladá:

MUDr. Boris Hanuščák
primátor mesta

správu nezávislého audítora z overenia
konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej
jednotky verejnej správy k 31.12.2015, ktorú
za konsolidovaný celok zostavila materská
spoločnosť Mesto Bardejov

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
- na zasadnutí finančnej komisie

Prizvať:

-

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Mestskému zastupiteľstvu mesta Bardejov

Uskutočnili sme audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť mesto Bardejov a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát a Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2015.

Zodpovednosť primátora za konsolidovanú účtovnú závierku

Primátor je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významných nesprávostí v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť mesto Bardejov, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2015 v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Zdôraznenie skutočností

Individuálne účtovné závierky zriadených rozpočtových organizácií, príspevkovej organizácie a obchodnej spoločnosti BTV, s. r. o., ako dcérskych spoločností mesta, neboli auditované. Vykonali sme úkony na preverenie vykázaných údajov na základe predložených finančných výkazov individuálnych účtovných závierok týchto dcérskych spoločností, pričom sme nezistili skutočnosti, ktoré by navodzovali pochybnosti o vykázanom stave ich majetku a záväzkov.

Ing. Janka Hirjaková
zodpovedná audítorka, č. licencie 333

Prešov, 07. novembra 2016

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