

MESTSKÝ ÚRAD V BARDEJOVE



Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 10.12.2015

Materiál č. 77.

Správa nezávislého audítora z overenia konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12.2014, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Mesto Bardejov

Na základe:

Mimo plánu zasadnutí MsZ
na II. 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
- na zasadnutí finančnej komisie
- na zasadnutí MsR

Prizvať:

-

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Bardejove

berie na vedomie

správu nezávislého audítora z overenia
konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej
jednotky verejnej správy k 31.12.2014, ktorú
za konsolidovaný celok zostavila materská
spoločnosť Mesto Bardejov

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 31.12.2014.

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 nesprávnosti 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 audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť audítorské 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

Finančné výkazy zriadených rozpočtových organizácií a dcérskej spoločnosti Bardejovská televízna spoločnosť, s. r. o., zahrňovaných do konsolidácie, neboli auditované. Vykonali sme audítorské postupy týkajúce sa konečných stavov bežného obdobia, nemožno však vylúčiť výskyt nesprávností, ktoré by mohli mať vplyv na stav majetku a záväzkov, vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke účtovnej jednotky verejnej správy. Dcérska spoločnosť Bardejovská televízna spoločnosť, s. r. o. v dôsledku strát minulých rokov vykazuje záporné vlastné imanie, pričom mesto Bardejov ako jediný spoločník nerozhodol o jej usporiadaní.

Finančné výkazy príspevkovej organizácie BAPOS, mestský podnik boli auditované. Máme pochybnosti, či zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa je vykonávané v súlade s platnou zákonnou úpravou, nakoľko podnik už niekoľko bezprostredne predchádzajúcich účtovných období vykazuje mínusové vlastné imanie (k 31.12.2014 hodnota mínusového vlastného imania je vykázaná vo výške 950 626,96 EUR).

Významnú položku v majetku mesta tvoria pozemky (k 31.12.2014 vykázaný stav 19 492 040,65 €). 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.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť mesto Bardejov, okrem vplyvov skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, ak by sa vyskytli, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2014 v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Ing. Janka Hirjaková
zodpovedná audítorka, č. licencie 333

Prešov, 19. októbra 2015
HIREKON, s. r. o., Masarykova 16, 080 01 Prešov
Číslo licencie UDVA 362