

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Mestskému zastupiteľstvu a primátorovi mesta Vrútky

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky mesta Vrútky, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Vrútky k 31. decembru 2017 a výsledku jej 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

V článku II. bod 2 poznámok k účtovnej závierke je uvedené „Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Na základe Metodického usmernenia MF SR č.013292/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku bolo potrebné zosúladiť odpisovanie majetku s Postupmi účtovania. Účtovná jednotka pristúpila k prehodnoteniu odpisového plánu dlhodobého majetku – a prepočítala odpisy podľa skutočnej ekonomickej životnosti podľa toho upravila dobu odpisovania. Rovnako v zmysle Opatrenia posúdila aj významné položky – stavby a budovy, ktoré vykazovali nulovú zostatkovú hodnotu a naďalej sa používajú. Zmena odpisov bola zúčtovaná voči účtu 428 – výsledok hospodárenia ako oprava účtovania minulých období.“

V článku IV. bod A poznámok k účtovnej závierke je uvedené „Zvýšenie účtu 428 nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov nastalo z dôvodu zaúčtovania prehodnotenia odpisového plánu pri významných položkách majetku – budovy a stavby a rovnako ocenením majetku ktorú mal nulovú zostatkovú hodnotu ale naďalej sa používa v zmysle Metodického usmernenia MF/13292/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku. K zníženiu účtu 428 nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov došlo k oprave zaúčtovania ocenenia pozemkov, ktoré prešli do vlastníctva mesta v rámci ROEP ale mesto nezohľadnilo spoluvlastnícke podiely. Tiež bola zaúčtovaná zmena odpisového plánu pri majetku nadobudnutého zo zdrojov ŠR a EU.“

Na základe metodického usmernenia boli oprávky stavieb znížené o sumu 4.846.444 € a výnosy budúcich období zvýšené o 199.631 €. Nespranou aplikáciou metodického usmernenia bol majetok mesta významne nadhodnotený. Najväčšia položka je „27,6 km cesty“ nadobudnutá 15.5.1996 v obstarávacej cene 1.247.472 €

kde bol 100 % odpis v roku 1996. K 31.12.2017 boli opravené oprávky o 1.200.000 €. Oprávky vo výške 47.472 € nepredstavujú skutočnú amortizáciu uvedeného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok mesta s vykázanou zostatkovou cenou k 31.12.2017 vo výške 2.551.650 € nemá odpisy za rok 2017.

Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. vykonáva správu bytových a nebytových priestorov mesta Vrútky. Účtovníctvo mesta, ktoré vedie správca je z časti prenesené do účtovníctva mesta jednorázovo k dátumu účtovnej závierky (majetok a záväzky).

V hlavnej knihe mesto Vrútky v zastúpení Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. sú zachytené náklady a výnosy vo výške 157.379 €. Náklady a výnosy mesta Vrútky v zastúpení Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. nie sú vykázané v účtovnej závierke mesta Vrútky.

Majiteľom bankové účtu mesto Vrútky v zastúpení Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. je Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o.

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 účtovnej závierky. Od mesta Vrútky 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.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na článok III. bod 3 poznámok k účtovnej závierke, v ktorom sú uvedené majetkové podiely v iných účtovných jednotkách. Účtovná hodnota podielu v spoločnosti Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. k 31.12.2017 predstavuje výšku vlastného imania k 31.12.2016. Vlastné imanie spoločnosti Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. k 31.12.2017 je vo výške 37.697 €. V poznámkach k účtovnej závierke spoločnosti Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. je uvedené, že Mestské zastupiteľstvo mesta Vrútky dňa 14.2.2018 zobralo na vedomie koncepciu o Mestskom podniku služieb Vrútky, s. r. o.. V koncepcii sú uvedené alternatívne plány so spoločnosťou a to likvidácia a predaj spoločnosti.

V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Primátor mesta je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti mesta Vrútky 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.

Primátor mesta je ďalej 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 za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či 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 účtovnej závierky.

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

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 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 mesta Vrútky .
- 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 mesta Vrútky 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 účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Primátor mesta je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa mesta Vrútky obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností mesta Vrútky podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmieneny názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že mesto Vrútky konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Príjmy a výdavky mesta Vrútky v zastúpení Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. nie sú zachytené v rozpočte mesta Vrútky. Finančné prostriedky mesta Vrútky v zastúpení Mestský podnik služieb Vrútky, s. r. o. sa medziročne zvýšili o 23.335 €.

Rožňava, 6. apríla 2018

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

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358