

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre zriaďovateľa účtovnej jednotky Záhradnícke služby, mestský podnik Zlaté Moravce

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Záhradnícke služby, mestský podnik Zlaté Moravce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2011, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a prezentáciu tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu 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 k tejto účtovnej závierke 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti mesta a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, platných v Slovenskej republike pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností 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 účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre naše stanovisko.

Základ pre podmienené stanovisko

Záhradnícke služby, mestský podnik Zlaté Moravce vykazujú v Súvahe nedokončenú výrobu z výsadbe zelene na verejnom priestranstve v sume 66.112,-Eur. Pri prezentovanej

nedokončenej výrobe nebola posúdená reálnosť ocenenia prostredníctvom tvorby opravnej položky k majetku.

Stanovisko

Podľa nášho názoru, s výnimkou skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienené stanovisko účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Záhradnícke služby, mestský podnik Zlaté Moravce k 31. decembru 2011 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Iná skutočnosť

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na výšku krátkodobých záväzkov voči dodávateľom, ktorá k 31. decembru 2011 predstavuje sumu 197.566,- Eur, neuhradený záväzok na dani z pridanej hodnoty v sume 33.236,-Eur, záväzok voči Sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam v úhrnnej sume 42.348,-Eur.

Nitra, 19.06. 2012

LEX-AUDIT, spol. s r. o.
Damborského 3, 949 01 Nitra
Licencia SKAU č. 259



Ing. Milan Chovan
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 897