

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre zriaďovateľa SLUŽBYT Zlaté Moravce, mestský podnik

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky príspevkovej organizácie SLUŽBYT Zlaté Moravce, mestský podnik, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Riaditeľ príspevkovej organizácie je zodpovedný za zostavenie tejto 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 štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Riaditeľ príspevkovej organizácie je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení.

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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti organizácie a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

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, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienený názor

Príspevková organizácia má pohľadávky za nájomné, s úhradou ktorých dlžníci meškajú po lehote splatnosti vo výške 235.117 €. Organizácia v účtovnej závierke nezobrazila riziko nezaplatenia pohľadávok.

Príspevková organizácia odovzdala zriaďovateľovi dlhodobý majetok v minulosti zverený do správy; pri zaúčtovaní úbytku stavieb a zníženia zúčtovania transferov mesta organizácia nepostupovala správnym spôsobom.

Príspevková organizácia položky na vyúčtovanie zo správy bytov nevykázala správnym spôsobom; bankové úvery na bytové domy a súvisiace pohľadávky voči vlastníkom bytov nevykázala správnym spôsobom.

Príspevková organizácia na účte 321 – Dodávatelia vykazuje pohľadávky staršie ako jeden rok vo výške 18.709 €, príspěvková organizácia má záväzky po lehote splatnosti nad 60 dní vo výške 30.523 €.

Podmieneny názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie príspěvkovej organizácie SLUŽBYT Zlaté Moravce, mestský podnik k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Základ pre podmienený názor

Príspevková organizácia bankové úvery na bytové domy a súvisiace pohľadávky voči vlastníkom bytov nevykázala správnym spôsobom.

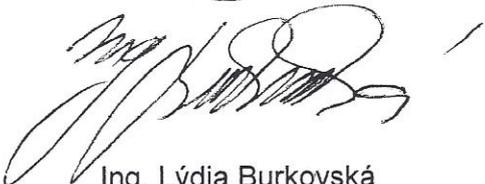
Podmieneny názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu SLUŽBYT Zlaté Moravce, mestský podnik a návratných zdrojov podľa nášho overenia z dôvodu účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor nie je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Rožňava, 13. mája 2014



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


Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358