

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre zriaďovateľa Technické služby mesta Zlaté Moravce

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky príspevkovej organizácie Technické služby mesta Zlaté Moravce, 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 zadĺženosti 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 záporný názor.

Základ pre záporný názor

Príspevková organizácia vykazuje zostatok na účte 261 – Peniaze na ceste sumu vo výške 68.271 €. Zostatok účtu príspevková organizácia nepreukázala. Na účte 261 – Peniaze na ceste bol zostatok v rovnakej výške aj k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho obdobia.

Príspevková organizácia použila účelovú finančnú rezervu, ktorá je určená na uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládky odpadov po jej uzatvorení vo výške 288.218 €. Prostriedky účelovej finančnej rezervy sa môžu použiť po vydaní súhlasu orgánom štátnej správy odpadového hospodárstva. Súhlas na použitie účelovej finančnej rezervy nebol daný. Účelovú finančnú rezervu, bola použitá na iný účel ako na uzavretie, rekultivácia a monitorovanie skládky odpadov po jej uzatvorení.

Záporný názor

Podľa nášho názoru z dôvodu účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie príspevkovej organizácie Technické služby mesta Zlaté Moravce 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 záporný názor

Príspevková organizácia nehospodárila v súlade so schváleným rozpočtom. Príspevková organizácia čerpala účelovú finančnú rezervu, ktorá je určená na uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládky odpadov po jej uzatvorení vo výške 288.218 €.

Príspevková organizácia vykázala príjmy a výdavky, ktoré nenadväzujú na zmenu stavu finančných prostriedkov.

Príspevková organizácia má záväzky voči dodávateľom po lehote splatnosti vo výške 38.001 € z toho 60 dní po lehote splatnosti 10.248 €.

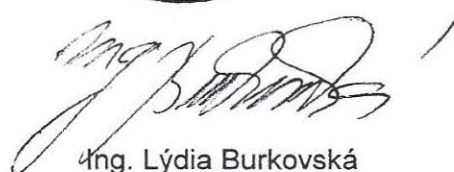
Záporný názor

Podľa nášho stanoviska, z dôvodu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre záporný názor konštatujeme, že sme zistili vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré spochybňujú vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia; účtovná závierka neposkytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz výsledkov rozpočtového hospodárenia príspevkovej organizácie Technické služby mesta Zlaté Moravce k 31. decembru 2013. Stav vykázaného dlhu Technické služby mesta Zlaté Moravce a návratných zdrojov podľa nášho overenia 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