

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre zriaďovateľa Záhradníckej služby mesta Zlaté Moravce, mestský podnik

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky príspevkovej organizácie Záhradníckej služby mesta 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 auditor 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

Stav materiálu na sklade je k dátumu účtovnej závierky vo výške 108.027 €. Prírastky materiálu boli za rok vo výške 30.034 € a úbytky vo výške 44.563. K auditu nebola predložená veková štruktúra zásob. Organizácia má na sklade vykázaný materiál starší ako jeden rok. V účtovnej závierke nebolo zobrazené riziko zníženia hodnoty zásob.

Príspevková organizácia vykazuje na verejnú zeleň obstarávanú od roku 1992 vo výške 105.500 €. V účtovnej závierke nebola vykázaná amortizácia uvedeného majetku a riziko so zníženia hodnoty majetku.

Príspevková organizácia má záväzky voči Sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovniam a Finančnej správe vo výške 87.028 €, z toho 77.833 € je viac ako 60 dní po pôvodnej lehote splatnosti. Organizácia má uzavreté splátkové kalendáre. Dlh voči Sociálnej poisťovni vymáha exekútor. Príslušenstvo k exekúcii nie je zobrazené v účtovnej závierke.

Príspevková organizácia má záväzky voči dodávateľom vo výške 192.150€, z toho 186.151 € je viac ako 60 dní po lehote splatnosti.

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 Záhradnícke služby mesta 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

Príjmy a výdavky rozpočtu nenadväzujú na zmenu stavu finančných prostriedkov.

Podmienený názor

Podľa nášho stanoviska, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia.

Rožňava, 9. 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