

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre Mestské zastupiteľstvo mesta Šaľa

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky mesta Šaľa, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2012, výkaz ziskov a strát a poznámky ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku

Primátor mesta je zodpovedný za zostavenie 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. Primátor mesta 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 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 na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

Za rok 2012 sa nesprávne účtoval úbytok predaných pozemkov v predajnej cene a nie v účtovnej cene, čím sa znížil neoprávnene stav pozemkov o 209 tis. Eur.

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka, okrem toho, že sa nesprávne účtoval úbytok predaných pozemkov, poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Šaľa k 31. decembru 2012 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Mesto ku dňu účtovnej závierky vykazuje záväzky – neuhradené dodávateľské faktúry po lehote splatnosti viac ako 60 dní vo výške 149 375 Eur, čo je takmer 20 % všetkých neuhradených dodávateľských faktúr. Zostatok úveru zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov je vo výške 1 192 994 EUR, ale podľa potvrdenia zostatkov zo ŠFRB je zostatok úveru vo výške 1 532 296 Eur. Tento rozdiel vznikol nesprávnym účtovaním splátky úveru, ktorá sa mala rozúčtovať na istinu a úrok.

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky mesta Šaľa konštatujem, že som nezistila vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania v overovanom období je vedený v účtovníctve podľa postupov účtovania a zákona o rozpočtových pravidlách, okrem úveru zo ŠFRB a neuhradených dodávateľských faktúr po lehote splatnosti viac ako 60 dní.

Napriek tomu, že sa rozpočet upravoval viackrát v roku, sú významné rozdiely medzi rozpočtom a skutočným plnením: príjmy sú nižšie o 3 375 mil. Eur a výdavky sú nižšie o 3 352 mil. Eur a to predovšetkým v kapitálových príjmoch a výdavkoch.

30. mája 2013

Mojmírovce, Slovenská republika



Darina Palatická
Ing. Darina Palatická
Licencia SKAU č. 381