

Výtlačok č. 3

Správa nezávislého audítora

z overenia ročnej účtovnej závierky za obdobie od 01.01.2010 do 31.12.2010

Overovaný objekt:

Mesto Trenčín
Mierové námestie 2
911 64 Trenčín

IČO: 00 312 037

Overované obdobie:

od 01.01.2010 do 31.12.2010

Overenie vykonala:

Ing. Marta Tóthová
Južná 8
911 08 Trenčín

Výstup overenia:

Správa a výrok audítora

m á j 2 0 1 1

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA **Mestskému zastupiteľstvu Mesta Trenčín**

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Mesta Trenčín, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2010, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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 dodržať etické požiadavky, napláňovať 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 zadlženosti 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 audítora 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 za účelom 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.

Boli zistené prípady s časovým posunom oneskoreného zarad'ovania majetku do užívania a jeho odpisovania. Vzhľadom na štruktúru pohľadávok po lehote splatnosti, ako aj internú smernicu o tvorbe opravných položiek, neboli tieto účtované v požadovanej výške, čo je odklon od účtovných zásad. To by ovplyvnilo štruktúru neobežného majetku, hodnotu pohľadávok, výšku nákladov a hospodárskeho výsledku, i keď v nevýznamných čiastkach.

Stanovisko

Podľa môjho názoru, s upozornením na odklon od účtovných zásad, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mesta Trenčín k 31.decembru 2010 a výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

Poukazujem na stav a výšku záväzkov hlavných dodávateľov mesta, pričom niektoré z nich boli postúpené na bankové subjekty. Napriek tomu že sa nejedná o návratné zdroje financovania a nevstupujú do dlhovej služby mesta, ich objem a náklady spojené s predĺžením lehoty splatnosti zvyšujú nároky mesta na finančné zdroje, čo môže predstavovať prípadné budúce riziko nútenej správy.


V liste právneho útvaru je uvedený spor navrhovateľa Tatra Real Trade, a.s. proti odporcovi Mesta Trenčín o povinnosť zaplatiť čiastku 1 235 635,42€. V zákonnej lehote bol podaný odpor.

Správa o ďalších požiadavkách zákona a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som nezistila vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu mesta a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Chcem poznamenať, že dosiahnutý schodok v rámci rozpočtu, mesto zabezpečilo kontokorentným úverom v súlade s uznesením mestského zastupiteľstva č. 4 zo dňa 28.12.2010.

Trenčín, 24.05.2011


Ing. Marta Tóthová
Číslo licencie 237
Južná 8
911 08 Trenčín

