

Dodatok správy audítora
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou zostavenou
k 31.12.2015 v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5
pre starostu a miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice - Krásna

I. Overila som účtovnú závierku Mestskej časti Košice - Krásna zostavenú k 31. decembru 2015, ku ktorej som dňa 16.6.2016 vydala správu audítora, v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Mestská časť má v správe majetok Mesta Košice v obstarávacej cene 331.837,98 eur, v zostatkovej cene 283.837,98 eur. Uvedený majetok ani zúčtovací vzťah voči mestu neboli predmetom zaúčtovania v účtovníctve mestskej časti.

Pozemky v nájme od mesta Košice v sume 21.722 eur, ktoré mali byť predmetom evidencie na podsúvahových účtoch, sú zaúčtované v majetku na účte 031-pozemky, súvzťažne s účtom 384-výnosy budúcich období, čo je odklon od postupov účtovania.

Kapitálové výdavky v sume 16.760 eur boli zaúčtované do nákladov; v zmysle postupov účtovania a Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia, mali byť tieto výdavky zaúčtované na účet obstarania dlhodobého hmotného majetku.

V účtovníctve mestskej časti neboli zaúčtované odpisy dlhodobého hmotného majetku v sume približne 190.000 eur.

Prijatý a použitý kapitálový transfer 10.000 eur nebol zúčtovaný do výnosov budúcich období a je nesprávne vykázaný v pasívach na záväzkoch zo zúčtovacích vzťahov.

Poskytnuté transfery právnickým osobám neboli zúčtované do nákladov za rok 2014 v sume 8.000 eur a za rok 2015 v sume 42.500 eur. V dôsledku uvedeného sú nadhodnotené pohľadávky zo zúčtovacích vzťahov o 12.500 eur a krátkodobé pohľadávky o 38.000 eur.

Mestská časť nepostupovala v súlade s vnútornou smernicou pri tvorbe sociálneho fondu a pri účtovaní pohľadávok voči zamestnancom a sociálnemu fondu z použitia stravných lístkov. Prevod prostriedkov zo základného bežného účtu na účet sociálneho fondu z titulu tvorby SF nebol realizovaný, rovnako ani prevod príspevkov zo sociálneho fondu na základný bežný účet. Neboli zúčtované stravné lístky do nákladov organizácie v sume 3.398,80 eur.

Príjmy za výherné automaty neboli zúčtované do výnosov v sume 4.500 eur a sú vykázane ako výnosy budúcich období na účte 384.

Mestská časť nevykonala k 31.12.2015 dokladovú inventarizáciu majetku a záväzkov v zmysle § 29 a 30 zákona č.431/2002 Zb. o účtovníctve. Neboli preukázané najmä záväzky z dodávateľských vzťahov, záväzky vyplývajúce z miezd a zostatky pohľadávok voči nájomcom. MČ má nedostatočnú analytickú evidenciu pohľadávok podľa nájomcov vrátane evidencie pohľadávok za médiá.

V poznámkach k účtovnej závierke sú v tab.č.4 a 9 nesprávne uvedené pohľadávky a bankové úvery z časového hľadiska. Pohľadávky po lehote splatnosti sú 5.037 eur, krátkodobá časť úveru je 36.395 eur. V tab.č.15 nie je uvedená výška dlhu, ktorá predstavuje nesplatený úver vo výške 121.317 eur. V textovej časti Čl. V bod 4 Hospodárenie rozpočtových organizácií nemá opodstatnenie - MČ nemá zriadenú RO.

Keby uvedené kvantifikované nesprávnosti boli zohľadnené v účtovnej závierke, aktíva by boli vyššie o 36.095 eur, a to: hodnota dlhodobého majetku by bola vyššia o 88.875 eur, pohľadávky zo zúčtovacích vzťahov by boli nižšie o 49.663 eur a ostatné aktíva nižšie o 3.117 eur. V pasívach by boli záväzky zo zúčtovacích vzťahov vyššie o 273.788 eur, výnosy budúcich období nižšie o 16.222 eur. Výsledok hospodárenia by bol nižší o 221.470 eur a vykazoval by stratu (-) 79.995 eur.

Názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou dopadov uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii Mestskej časti Košice – Krásna k 31. decembru 2015 a o výsledkoch jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Mestská časť Košice – Krásna konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Bez vplyvu na môj názor upozorňujem na skutočnosť, že mestská časť v minulých obdobiach nepreviedla do rezervného fondu v plnej výške prostriedky rozpočtového hospodárenia, v dôsledku čoho je stav na základnom bežnom účte k 31.12.2015 vyšší oproti plneniu rozpočtu za rok 2015. Prebytky minulých období môžu byť použité v bežnom rozpočtovom roku len prostredníctvom zapojenia do rozpočtu cez príjmové finančné operácie.

II. Overila som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce - starosta. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som vykonala v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa môjho názoru, účtovné informácie uvedené vo výročnej správe Mestskej časti Košice-Krásna poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Košice 12. 12. 2016



Ing. Daša Polončáková
Licencia SKAU č. 678
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice