

LIST audítora zastupiteľstvu Mesta STRÁŽSKE
Primátor Mesta STRÁŽSKE
072 22 STRÁŽSKE
okres Michalovce

Vo Vranove nad Topľou, 16. marec 2016

Vážení poslanci,

zasielam Vám list audítora ako súčasť auditu účtovnej závierky, zostavenej účtovnou jednotkou – Mesto Strážske za účtovné obdobie končiacie 31. decembra 2015. V rámci vykonávania auditu sme zistili také skutočnosti, o ktorých by mal audítor týmto listom informovať mestské zastupiteľstvo:

- v účtovnom období 2016 súlade so zákonom o účtovníctve číslo 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov, § 29 a § 30 je potrebné zdokladovať súvahové zostatky majetkových účtov výsledkami fyzickej inventarizácie majetku odsúhlasené na účtovné stavy ku dňu zostavenia účtovnej závierky, zdokladované inventarizačným zápisom schváleným mestským zastupiteľstvom
- v súlade s výsledkami dokladovej inventarizácie majetku a záväzkov vykonanej k 31.12.2015 v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona číslo 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov je potrebné prehodnotiť súvahové zostatky účtov pohľadávok v účtovej skupine 31 – Pohľadávky, nárast pohľadávok v priebehu účtovného obdobia o 125 058,56 EUR celkom, osobitne nárast pohľadávok na účte 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí, ktoré sú k 31.12.2015 vykázaná vo výške 262 918,54 EUR v nadväznosti na súvahový zostatok účtu 39109 – Opravné položky k pohľadávkam vykázaný vo výške 99 985,13 EUR z dôvodu zásady opatrnosti, opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku a budúcich ekonomických úžitkov v zmysle § 15 Postupov účtovania
- v účtovnom období 2016 v súlade ustanoveniami § 17 zákona číslo 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách súvahový zostatok účtu 321 – Dodávatelia, vykázaný k 31.12.2015 vo výške 371 546,54 EUR preučiť podľa doby splatnosti na krátkodobé záväzky splatné do 1 roka a dlhodobé záväzky s dobou splatnosti viac ako 1 rok v nadväznosti na zostatok účtu 46101 – Bankové úvery vykázaný vo výške 232 660,- EUR
- v zmysle ustanovení § 20 zákona o účtovníctve číslo 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov je mesto povinné vyhotoviť výročnú správu a v súlade s návrhom uvedeným vo výročnej správe a novelizovanými Postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie a obce v znení Opatrenia MF SR č. MF 25189/2008-311 je potrebné v účtovnom období 2016 zučtovať výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2015 vykázaný na účte 431 – Výsledok hospodárenia v schváľovacom konaní s účtami vlastného imania, súvzťažným zápisom s účtom 428 A – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov

- v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve číslo 431/2002 Z.z. § 22a a Postupmi účtovanie pre rozpočtové a príspevkové organizácie a obce v znení Opatrenia MF SR č. MF 25189/2008-311 v znení neskorších predpisov je mesto Strážske ako konsolidujúca účtovná jednotka za účtovné obdobie 2015 povinná zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku účtovných jednotiek verejnej správy konsolidačného poľa zostaveného podľa § 22, ods. 4 citovaného zákona. Z podkladov individuálnych účtovných závierok zostavených k 31.12.2015 konsolidovanými účtovnými jednotkami budú konsolidované syntetické a analytické účty súvahové - majetku a záväzkov a konsolidované syntetické a analytické účty výsledkové - nákladov a výnosov ako aj ostatné údaje potrebné pre konsolidáciu účtovnej závierky konsolidačného poľa.

- v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách číslo 583/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov je mesto povinné predložiť mestskému zastupiteľstvu spracovaný záverečný účet mesta s prehľadom o stave a vývoji dlhu. Celkové záväzky mesta vykázané v účtovnom výkaze Súvaha k 31.12.2015 na riadku 126 je potrebné vykázať ako celkový dlh mesta. Vyčíslený výsledok rozpočtového hospodárenia – prebytok/schodok/ za účtovné obdobie 2015 ako súčet výsledku bežného a kapitálového rozpočtu /t.j. bez finančných operácií/ zučtovať po schválení záverečného účtu mestským zastupiteľstvom v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách číslo 583/2004 z.z. v znení neskorších predpisov

- v zmysle zákona číslo 431/2002 Z.z. o účtovníctve § 23 je účtovná jednotka povinná uložiť do registra účtovných závierok riadnú účtovnú závierku, konsolidovanú účtovnú závierku, výročnú správu, konsolidovanú výročnú správu a správy audítorov k uvedeným závierkam a výročným správam. Ak účtovná jednotka nemá závierky a výročné správy overené audítorom v lehote na uloženia do registra účtovných závierok ukladá správy audítora dodatočne a uvedie ku ktorej účtovnej závierke a výročnej správe sa správa audítora ukladá

Audítor nevykonával špeciálne procedúry a v tomto zmysle nemusia zistenia audítora vystihovať všetky aspekty činnosti účtovnej jednotky alebo oblasti možných zlepšení.

Tento list je určený výhradne pre potrebu mestského zastupiteľstva a nesmie byť bez písomného súhlasu audítora použitý na iné účely ani poskytnutý tretím osobám.

Pri tejto príležitosti by sme sa Vám a Vaším zamestnancom radi poďakovali za spoluprácu a pomoc v priebehu nášho auditu.

S pozdravom,

Audit Consult CD, s.r.o.
Duklianskych hrdinov 2473
093 01 Vranov nad Topľou
Licencia SKAU Č. 187
Ing. Drahomíra Maskal'ová
zodpovedný audítor
Licencia SKAU Č. 489

