

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

Mestskému zastupiteľstvu Mesta Pezinok

### **Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky organizácie Mesto Pezinok, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2011, 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 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 názor 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 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 audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej

jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnuť 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 podmienené stanovisko.

#### *Základ pre podmienené stanovisko*

Ako je uvedené v poznámkach v Čl. IV. Záväzky účtovná jednotka zaúčtovala predpokladané zníženie hodnoty pohľadávky oproti jej oceneniu v účtovníctvek 31. 12. 2011 ako tvorbu rezervy vo výške 165.970,- eur. Pretože na základe opatrnosti sa zníženie hodnoty majetku v súlade s Postupmi účtovania účtuje tvorbou opravnej položky je o túto sumu navýšený stav záväzkov.

#### *Podmienené stanovisko*

**Podľa môjho stanoviska, s výnimkou účinkov skutočnosti uvedenej v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie organizácie Mesta Pezinok k 31. decembru 2011 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.**

Upozorňujem na Čl. III. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy v poznámkach. Účet 025 vykazoval k 31.12. 2011 zostatok v sume 13 026 114,52 eur. Na účte 025 sa v súlade s Postupmi účtovania účtujú, bez ohľadu na cenu pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky. Na účte 025 sa neúčtujú lesné porasty, ktoré sú súčasťou pozemku.

### **Správa o ďalších požiadavkách zákonov 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.

Trnava, 10. 05. 2012

PROMT AUDIT, spol. s r. o.  
Trstínska cesta 9  
917 01 Trnava  
Obchodný register vl. č. 13838/T  
Licencia SKAU 244

Ing. Mária Habartová  
č. licencie 695