

SPRÁVA O FAKTICKÝCH ZISTENIACH

Pre vedenie mesta Vrútky

Vykonalí sme Vami odsúhlasené postupy zamerané na účely konsolidovanej účtovnej závierky mesta Vrútky vo vzťahu k Mestskému podniku služieb Vrútky, s.r.o.. Našu zákazku sme vykonali v súlade s Medzinárodným audítorským štandardom aplikovateľným na zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov. Postupy sme vykonali výhradne v súvislosti s konsolidovanou účtovnou závierkou mesta Vrútky vo vzťahu k Mestskému podniku služieb Vrútky, s.r.o. a sú zhrnuté takto:

1. Dostali sme účtovnú závierku Mestského podniku služieb Vrútky, s.r.o. a porovnali sme ju s hlavnou knihou Mestského podniku služieb Vrútky, s.r.o..
2. Dostali sme rozpis vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi Mestským podnikom služieb Vrútky, s.r.o. účtovnými jednotkami konsolidovaného celku mesta Vrútky. Zostatky sme porovnali s konsolidačnými opatreniami.
3. Dostali sme rozpis vzájomných nákladov a výnosov medzi Mestským podnikom služieb Vrútky, s.r.o. účtovnými jednotkami konsolidovaného celku mesta Vrútky. Zostatky sme porovnali s konsolidačnými opatreniami.
4. Testovali sme dlhodobý majetok Mestského podniku služieb Vrútky, s.r.o..
 - a. Testovali sme evidenciu dlhodobého majetku, obstarávacie ceny majetku, oprávky majetku, opravné položky k majetku a zostatkové ceny majetku s príslušnými sumami v hlavnej knihe.
 - b. Testovali sme amortizáciu dlhodobého majetku, celkový zostatok sme porovnali so zostatkom na príslušnom účte v hlavnej knihe.
5. Testovali sme mzdové náklady Mestského podniku služieb Vrútky, s.r.o. a celkové náklady podľa rekapitulácie miezd a celkový zostatok sme porovnali so zostatkami na príslušných účtoch v hlavnej knihe.

Ďalej uvádzame naše zistenia:

- (a) K bodu 1 sme zistili, že účtovná závierka súhlasí na hlavnú knihu.
- (b) K bodu 2 sme zistili, že účty pohľadávok a záväzkov boli eliminované z časti. Pohľadávky a záväzky Mestského podniku služieb Vrútky, s.r.o. vo vzťahu k rozpočtovým organizáciám mesta Vrútky neboli eliminované.
- (c) K bodu 3 sme zistili, že účty nákladov a výnosov boli eliminované z časti. Náklady a výnosy Mestského podniku služieb Vrútky, s.r.o. vo vzťahu k rozpočtovým organizáciám mesta Vrútky neboli eliminované.
- (d) K bodu 4 sme zistili, že evidencia dlhodobého majetku nadväzuje na hlavnú knihu.
- (e) K bodu 5 sme zistili, že mzdové náklady nadväzujú na hlavnú knihu.

Uvedené postupy nepredstavujú ani audit, ani preverenie vykonané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Ak by sme boli vykonali dodatočné postupy alebo by sme boli uskutočnili audit, preverenie finančných výkazov v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, mohli by sme zistiť iné náležitosti, ktoré by sme uviedli v našej správe.

Naša správa je určená len na účely uvedené v prvom odseku tejto správy a pre Vašu informáciu, a nie je možné ju použiť na žiadne iné účely alebo distribuovať žiadnym iným stranám. Táto správa sa týka iba už špecifikovaných účtov a položiek a netýka sa žiadnych finančných výkazov ako celok.

Rožňava, 18. 9. 2014

GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358