

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**Mestskému zastupiteľstvu mesta Bardejov**

Uskutočnila som audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť mesto Bardejov a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát a Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2010.

**Zodpovednosť primátora za konsolidovanú účtovnú závierku**

Primátor mesta je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

**Zodpovednosť audítora**

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

**Základ pre podmienené stanovisko**

Finančné výkazy rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií Centrum voľného času a Kultúrne a turistické centrum zriadených mestom a podnikateľského subjektu Bardejovská televízna spoločnosť, s. r. o., zahrňovaných do konsolidácie, neboli auditované. Finančné výkazy príspevkovej organizácie BAPOS a pridruženej spoločnosti EKOBARD, a. s. auditoval iný audítor. Vykonala som auditorské postupy týkajúce sa konečných stavov bežného obdobia, nemožno však vylúčiť výskyt nesprávností v minulom období, ktoré by mohli mať vplyv na stav majetku a záväzkov, vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke účtovnej jednotky verejnej správy.

Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy za predchádzajúce účtovné obdobie rok 2010, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť mesto Bardejov, nebola auditovaná.

V overovanej konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2010 neboli vykonané konsolidačné operácie konsolidácie kapitálu dcérskych účtovných jednotiek (podnikateľských subjektov založených mestom), čiastka 21 344 EUR, r. 25 Konsolidovanej súvahy Kons uj Úč ROPO OV 1-01.

Individuálne účtovné závierky mesta a dcérskej spoločnosti BARDBYT, s. r. o. evidujú v majetku pohľadávky, ktoré sú dlhodobo po lehote splatnosti a neboli k nim v individuálnych účtovných závierkach vytvorené opravné položky. Auditorské správy uvedených účtovných jednotiek obsahujú podmienené stanovisko audítora. Táto skutočnosť nebola zohľadnená ani v konsolidovanej účtovnej závierke účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť mesto Bardejov.

**Podmienené stanovisko**

Podľa môjho názoru konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť mesto Bardejov, okrem vplyvov skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, ak by sa vyskytli, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2010 v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Ing. Janka Hirjaková  
Licencia č. 333



Prešov, 28. decembra 2011

