

Výročná správa

1. Úvod.

Výročná správa za rok 2018 predkladaná spoločnosťou Technické služby mesta Partizánske spol. s r.o., poskytuje prehľad o rozhodujúcich podnikateľských aktivitách spoločnosti, ich ekonomických výsledkoch a finančných investíciách.

2. Právna forma a predmet podnikania.

Spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 6. decembra 1999 a vznikla dňa 11. februára 2000 zápisom do obchodného registra. Zapsaná je v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka číslo 19422/R, zastúpená spoločníkom Mesto Partizánske, Námestie SNP 212/4, 958 18 Partizánske, zastúpené primátorom mesta doc. PaedDr. Jozefom Božikom, PhD., pod obchodným názvom Technické služby mesta Partizánske, spol. s r.o., so sídlom 958 30 Partizánske, Nemocničná 979/1, IČO 36 311 693.

Hlavným predmetom podnikania spoločnosti je:

1. výroba tepla, rozvod tepla, predaj tepelnej energie, údržba zariadení tepelného hospodárstva
2. výroba, pestovanie a predaj kvetinových produktov, vrátane drevín
3. nakladanie s odpadmi a prevádzkovanie skládok odpadu
4. prevádzka a údržba verejných WC
5. prevádzka a údržba trhovísk
6. prevádzka a údržba parkovísk
7. vykonávanie jednoduchých stavieb a poddodávok
8. údržba a oprava motorových vozidiel a mechanizmov
9. prenájom hmotného investičného majetku
10. prevádzka a údržba osvetlenia, elektroinštalácie
11. prenájom nehnuteľností
12. prevádzka športových zariadení a zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu
13. maloobchod so zmiešaným tovarom v rozsahu voľnej živnosti
14. údržba miestnych komunikácií
15. údržba a výsadba zelene
16. poskytovanie služieb verejného stravovania
17. masérské služby
18. prevádzkovanie sauny
19. prevádzkovanie solária
20. vnútroštátna nákladná cestná doprava
21. nákladná cestná doprava vykonávaná cestnými nákladnými vozidlami, ktorých celková hmotnosť vrátane prípojného vozidla nepresahuje 3,5 t
22. montáž, oprava a údržba elektrických zariadení
23. vodoinštalatérsvo a kúrenárstvo
24. poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu
25. prevádzkovanie výdajne stravy
26. výroba, pestovanie a predaj všetkých druhov zeleniny
27. čistenie kanalizačných systémov
28. prípravné práce k realizácii stavby
29. dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov
30. uskutočňovanie inžinierskych stavieb
31. uskutočňovanie pozemných stavieb
32. vykonávanie činností koordinátora bezpečnosti

Činnosť spoločnosti je orientovaná hlavne na výrobu tepla a teplej úžitkovej vody, zber a skládkovanie odpadu, údržbu a prevádzku miestnych komunikácií, chodníkov, verejných priestranstiev, zimnú údržbu, prevádzkovanie športových zariadení a zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu.

Spoločnosť je rozdelená na strediská, kde každé stredisko má vedúceho, ktorý zodpovedá v plnej miere za celú činnosť strediska.

Orgánmi spoločnosti sú valné zhromaždenie, konateľ a dozorná rada.

Valné zhromaždenie je najvyšším orgánom spoločnosti. Koná sa najmenej jedenkrát ročne, najneskôr do 30.12. príslušného kalendárneho roku.

Dozorná rada, ktorá plní funkciu kontrolného orgánu sa schádza štvrťročne, prípadne podľa potreby.

Zástupca spoločnosti je konateľ, ako štatutárny a výkonný orgán spoločnosti je oprávnený samostatne konať v mene spoločnosti vo všetkých veciach a za spoločnosť podpisovať tak, že k obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj podpis uvedený na podpisovom vzore. Konateľa spoločnosti menuje a odvoláva valné zhromaždenie.

Základné imanie k 1.1.2018 predstavovalo čiastku 4 429 266,00 Eur. V priebehu roku 2018 sa základné imanie zvýšilo o 55.595,- eur, nepeňažným vkladom spoločníka Mesto Partizánske.

Základné imanie k 31.12.2018 tvorí 4 484 861,00 Eur.

3. Vyhodnotenie podnikateľského zámeru.

Základný ekonomický ukazovateľ finančného plánu – zisk – spoločnosť Technické služby mesta Partizánske v roku 2018 nevykázala. Hospodársky výsledok hodnotiaceho obdobia je strata vo výške 126.995,47 eur aj napriek dosiahnutým vyšším výnosom ako boli plánované. Plánovaným hospodárskym výsledkom bol zisk vo výške 6.982,- eur.

Spoločnosť Technické služby mesta Partizánske aj napriek dosiahnutým vyšším výnosom oproti plánu, vykázala stratu v dôsledku vyšších nákladov ako predpokladala. Na týchto sa podieľali v nemalej miere mzdové náklady a to v náraste o 105 420,- eur, ktoré boli ovplyvnené hlavne zvýšením minimálnej mzdy a tým aj zákonných odvodov. Rok 2018 priniesol nový mzdový predpis - zvýšené mzdové príplatky pre stálych zamestnancov, ale i zamestnancov pracujúcich na dohody. A práve túto formu zamestnávania využíva spoločnosť v letných mesiacoch na zabezpečenie chodu letného kúpaliska, kde dáva príležitosť pracovať hlavne študentom.

Keďže spoločnosť funguje na princípe stredísk, môžeme hovoriť o kľúčových strediskách, ktoré dosiahli pozitívne výsledky, priaznivo sa vyvíjali aj v uplynulom roku. Na druhej strane strediská, ktorých prevažná činnosť je úzko prepojená s mestom a sú závislé od finančných zdrojov plynúcich z mestského rozpočtu formou dotácií, vykazujú menej priaznivé hospodárske výsledky.

K strediskám s priaznivým výsledkom patrí tepelné hospodárstvo, ktoré vykazuje zisk vo výške 219.726,- eur, pri objeme predaného tepla 35 727 210 kWh. Okrem výroby tepla, tu pracovníci zabezpečujú opravy a bežnú údržbu technologických zariadení pre plynulý chod kotolní. K pozitívnym patrí i stredisko poskytujúce komplexné služby v rámci nakladania s komunálnymi odpadmi pre mesto Partizánske – zber a vývoz zmesového komunálneho odpadu, triedených zložiek odpadu, uličných odpadov, umiestňovanie a výmenu odpadových nádob, prevádzku zberového dvora, ktoré dosiahlo zisk vo výške 137 649,- eur (je to však menej ako plánovalo o 4 126,- eur). Zberný dvor aj v roku 2018 zabezpečoval dotried'ovanie plastov, kovov, papiera, nebezpečného odpadu a drobných stavebných odpadov. Vytriedili sme a odovzdali na zhodnotenie 1 532,42 ton separovaných komodít , čo je o 336,11 ton viac ako v predchádzajúcom roku.

Aj v roku 2018 sa podieľala naša spoločnosť na opravách, rekonštrukciách a na budovaní mestskej infraštruktúry. Týmito prácami sa zaoberalo stredisko stavebnej činnosti, ktoré skončilo rok so stratou 25 771,- eur. Tak isto stredisko záhradníckych služieb, ktoré sa stará o mestskú zeleň, zaoberá sa jej výsadbou a údržbou, kosením mestskej zóny Partizánske a okolitých obcí, orezávaním, výrubom stromov, zabezpečuje odvoz sezónneho odvozu odpadu zo zelene, vykazuje stratu vo výške 50 758,- eur. Na ich hospodárskom výsledku sa odrazil spôsob financovania prác a poskytnutých služieb pre zriaďovateľa formou dotácií. Tieto sú však určené len na pokrytie priamych nákladov a keďže strediská vykonávajú väčšinu prác pre Mesto Partizánske, vykazovalo výkony bez tvorby zisku. Okrem činností pre Mesto Partizánske realizovali tieto strediská aj práce pre externých odberateľov, napr. Farský úrad, NsP Partizánske, Vepos Nováky a príľahlé obce.

Stratu vykazuje i stredisko dopravy a mechanizácie a to vo výške 51 564,- eur, ktorá je zapríčinená nielen nárastom nákladov oproti plánovaným, a to najmä v oblasti opráv vozového parku, spotreby materiálu, ale i výpadkom tržieb z predaja služieb, ktorý v porovnaní s plánom predstavuje čiastku 41 220,- eur. Stredisko okrem bežných činností poskytovaných pre mesto Partizánske a stálych odberateľov (vývoz komunálneho a objemného odpadu) poskytovalo služby ako napr. zametanie pre spoločnosti Strabag, zimná údržba pre SAT Slovensko, Lynnfield, práce polievacími vozidlami a služby v oblasti pretláčania kanalizácií a opráv motorových vozidiel.

Samostatnou kategóriou sú športoviská. Na strediskách športovísk hospodársky výsledok – strata vo výške 333 391,- eur – bol ovplyvnený do značnej miery prácami na ich opravách a údržbe, ktoré ovplyvnili výšku nákladov. Aj v dôsledku opráv vyplývajúcich z revízií zariadení na kúpalisku a zimnom štadióne, výmeny akumuláčnych zásobníkov tepelného čerpadla a výmeny tesnení vnútornej hlavy chladiacich jednotiek kompresorov je vykazovaná strata vyššia o 20 876,- eur oproti minulému roku. Čo sa týka využitia letného kúpaliska, sezóna je vždy ovplyvnená počasím, ale aj úsilím pracovníkov tohto strediska, ktorí okrem bežného zabezpečovania chodu kúpaliska zorganizovali aj rôzne kultúrne a športové akcie pre návštevníkov.

Spoločnosť Technické služby mesta Partizánske, spol. s r. o. , sa dlhodobo zameriava na udržanie a skvalitnenie štandardu poskytovaných služieb vo všetkých oblastiach svojej činnosti, hlavne v oblasti tepelného a odpadového hospodárstva a v oblasti verejnoprospešných služieb, ktoré poskytuje Mestu Partizánske, okolitým obciam a podnikateľským subjektom. Všetky strediská pracujú s maximálnym využitím pracovnej doby, strojov a zariadení.

Ukazovatele	Skutočnosť /v Eur / k		Index 2018/2017	Plán 2018 / v Eur /	Skutočnosť 2018 / v Eur /	% plnenia plánu
	31.12.2017	31.12.2018				
Výnosy	6 056 950	6 152 603	1,016	5 891 170	6 152 603	104,44
Náklady	6 055 622	6 279 598	1,037	5 884 188	6 279 598	106,72
Hospodársky výsledok	1 328	- 126 995		6 982	1 328	

Plánovaný vývoj pre rok 2019

Spoločnosť pre budúci rok plánuje výnosy vo výške 6 261 013,00 Eur, náklady vo výške 6 258 485,00 Eur a plánovaný zisk 2 528,00 Eur. Svoju činnosť bude aj naďalej vykonávať v rovnakej štruktúre stredísk, avšak s vyšším obratom a nižšími nákladmi ako v roku 2018.

Spoločnosť nemá v pláne rozšíriť svoje aktivity o nové činnosti a nemá v pláne ani žiadne obmedzenie, prípadne utlmenie svojej činnosti.

Investície v roku 2018 sú prehľadne zachytené v nasledovnej tabuľke:

Investičná akcia	Plán 2018		Skutočnosť rok 2018	
	TSM	Mesto Partizánske	TSM	Mesto Partizánske
Str. 100				
Str. 2xx				
Vianočná výzdoba (dotácia)				8 852,89 €
Str. 3xx				
Str.4xx				
Str. 5xx				
Str. 6xx				
Str. 7xx				
Str. 980				
Rekonštrukcia kotolne TSM - zvýšenie OC			4 150,33 €	
Pozemok č.p. 4784/2 (nepeň.vklad)				32 086,50 €
Pozemok č.p. 4784/3 (nepeň.vklad)				5 641,50 €
Radové garáže TSM			7 678,81 €	
Ukončené investície			11 829,14 €	46 580,89 €
Celkom ukončené investície			58 410,03 €	
Rozpracované investície:				
Prístrešok pre vozidlá			2 249,39 €	
Karanténna stanica			166,00 €	
Tribúna FŠ			38 542,60 €	
Prekládka tepelného kanála			41 800,00 €	
Skládka TKO-II.etapa I.časť			41 550,00 €	
Technol.úpravy zmes.komun.odpadu			3 190,00 €	
Triedený zber komunálneho odpadu			4 800,00 €	
Kompostáreň v meste Partizánske			5 900,00 €	
Internát, Februárova Partizánske			73 245,94 €	
Celkom rozpracované investície			211 443,93 €	
Celkom investície			269 853,96 €	

Obrat.

V roku 2018 dosiahla spoločnosť Technické služby mesta Partizánske, spol. s r. o. obrat vo výške 6 152 603,- Eur. Oproti skutočnosti predchádzajúceho roku to predstavuje nárast o 95 653,- Eur. Spoločnosť splnila plán výnosov za rok 2018 na 104,44%.

Hlavným zdrojom tržieb boli výnosy strediska tepelné hospodárstvo v objeme 2 733 150,- Eur, strediska likvidácia odpadu a separovaný zber v objeme 1 054 464,- Eur, strediska stavebná činnosť a elektro v objeme 720 288,- Eur, strediska záhrada v objeme 692 909,- eur a doprava a mechanizácia v objeme 647 364,- Eur. Pomerne nižšie výnosy boli na stredisku športovísk.

Hlavným odberateľom služieb je Mesto Partizánske. Vo veľkej miere sú vykonávané práce i pre okolité obecné úrady, súkromných podnikateľov a súkromné osoby.

4. Majetková a finančná situácia spoločnosti.

4.1. Majetková situácia.

Majetková situácia spoločnosti je daná stavom, štruktúrou a vývojom jednotlivých zložiek majetku, záväzkov a vlastného imania vyplývajúcich zo súvahy.

	Rok 2017 (v Eur)	Rok 2018 (v Eur)	Rozdiel (v Eur)	Index 2018/2017
Majetok spoločnosti	7 094 147	6 897 788	-196 359	0,972
Neobežný majetok	6 033 668	5 760 755	-272 913	0,955
v tom:				
-dlhodobý nehmotný majetok	-	-	-	-
-dlhodobý hmotný majetok	6 033 668	5 760 755	-272 913	0,955
-dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-
Obežný majetok	1 029 838	1 084 978	55 140	1,054
v tom:				
-zásoby	130 055	125 117	-4 938	0,962
-krátkodobé pohľadávky	499 611	508 432	8 821	1,018
-finančné účty	400 172	451 429	51 257	1,128
Časové rozlíšenie	30 641	52 055	21 414	1,699
Závazky a vlastné imanie spolu	7 094 147	6 897 788	-505 656	0,972
Vlastné imanie	4 138 297	4 116 897	-21 400	0,995
v tom :				
-základné imanie	4 429 266	4 484 861	55 595	1,013
- pohľadávky za upísané VI	0	0	-	-
-kapitálové fondy	207 950	257 950	50 000	1,240
-fondy zo zisku	8 043	8 110	67	1,008
-výsledok hospod. min. rokov	-508 290	-507 029	-1 261	0,998
-výsledok hospod. účtov. obdobia	1 328	-126 995	-128 323	95,629
Závazky	1 811 459	1 693 775	-117 684	0,935
v tom :				
-rezervy	337 456	387 361	49 905	1,148
-dlhodobé záväzky	156 978	147 221	-9 757	0,938
-krátkodobé záväzky	628 978	732 506	103 528	1,165
-bankové úvery	688 047	426 687	-261 360	0,620
Časové rozlíšenie	1 144 391	1 087 116	-57 275	0,950

Majetok spoločnosti v roku 2018 oproti roku 2017 poklesol o sumu 196 359,- Eur, indexom 0,972 za súčasného poklesu neobežného majetku o 272 913,- Eur a nárastu obežného majetku o 55 140,- Eur. Najväčší vplyv na zníženie majetku mal pokles stavu neobežného majetku – zníženie zostatkovej ceny dlhodobého hmotného majetku.

Vlastné imanie pokleslo o 21 400,- Eur, a záväzky o 117 684,- Eur. Spoločnosť svoj bankový úver riadne spláca.

4.2. Finančná situácia spoločnosti za rok 2018

Finančná situácia spoločnosti posudzovaná sústavou ukazovateľov metódou indexu bonity je v roku 2018 nasledovná:

Ukazovateľ

$$x1 = \frac{\text{cash flow}}{\text{cudzí kapitál}} = \frac{51\,257}{1\,693\,775} = 0,0303$$

$$x2 = \frac{\text{celkový kapitál}}{\text{cudzí kapitál}} = \frac{6\,897\,788}{1\,693\,775} = 4,0724$$

$$x3 = \frac{\text{zisk pred zdanením}}{\text{celkový kapitál}} = \frac{-138\,040}{6\,897\,788} = -0,0200$$

$$x4 = \frac{\text{zisk pred zdanením}}{\text{celkové výkony}} = \frac{-138\,040}{4\,936\,952} = -0,0280$$

$$x5 = \frac{\text{zásoby}}{\text{aktiva celkom}} = \frac{125\,117}{6\,897\,788} = 0,0181$$

$$x6 = \frac{\text{celkové výnosy}}{\text{celkový kapitál}} = \frac{5\,497\,893}{6\,897\,788} = 0,7971$$

$$\text{Index} = x1 + x2 + x3 + x4 + x5 + x6 = 4,8699$$

Ukazovateľ	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Index bonity	3,528	3,371	3,414	3,786	4,165	4,726	4,869

Všeobecne pri posudzovaní finančnej situácie podniku (ako celku) sa vychádza z úrovne indexu bonity, s ktorým pracujú peňažné ústavy prispôbeným ich podmienkam. Čím je index bonity väčší, tým je finančná situácia lepšia. Záporné hodnoty svedčia o zlej finančnej situácii podniku.

Spoločnosť v roku 2018 dosiahla index bonity 4,869 a je najlepší za sledované obdobie od r. 2012 do roku 2018. Spoločnosť má stabilnú finančnú situáciu s miernym zlepšením. Uvedená situácia je spôsobená znížením zadĺženia (úvery)

Zadĺženosť v roku 2018

$$\frac{\text{cudzí zdroje}}{\text{celkový kapitál}} = \frac{1\,693\,775}{6\,897\,788} = 0,24$$

Ukazovateľ	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
zadĺženosť	0,323	0,439	0,3979	0,3817	0,3679	0,3243	0,296	0,255	0,24

Zadĺženosť sa opäť zlepšila a je porovnateľná s minulým rokom. Zlepšenie spôsobilo zníženie celkových záväzkov (úvery).

Bežná likvidita v roku 2018

$$\frac{\text{Krátkodobé pohľadávky + krátkodobý finančný majetok}}{\text{krátkodobé záväzky + krátkodobé bankové úvery + krátkodobé fin. Výpomoci}} = \frac{959\,861}{1017626} = 0,94$$

Ukazovateľ	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Bežná likvidita	1,18	1,644	1,249	0,932	0,837	0,918	1,103	0,984	0,94

V spoločnosti v porovnaní s minulým rokom, za rok 2018 opäť mierne poklesla celková zadĺženosť na úroveň 24%. V roku 2017 bola zadĺženosť 25,5%. Zadĺženosť teda poklesla v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 1,5 bodu. Je najnižšia v období rokov 2010 až 2018.

V roku 2018 sa mierne znížila bežná likvidita na úroveň 0,94, avšak je porovnateľná s minulým rokom. Na mierne zhoršenie malo vplyv hlavne zvýšenie krátkodobých záväzkov.

Informácia o významných rizikách a neistotách

Na základe vyhodnotenia finančnej situácie za rok 2018 a predpokladanom vývoji podľa plánu na rok 2019 možno konštatovať, že nie sú známe významné riziká a neistoty, ktoré by spoločnosť mala zverejniť.

Informácie o vplyve činnosti účtovnej jednotky na životné prostredie a zamestnanosť

Tak ako je uvedené v poznámkach k účtovnej závierke na str.1, spoločnosť zamestnávala k 31.12.2018 celkovo 145 zamestnancov. Spoločnosť nemá v pláne výrazne zníženie počtu zamestnancov a ani zvýšenie počtu zamestnancov. V oblasti vplyvu na životné prostredie možno konštatovať, že spoločnosť má výrazný vplyv na zlepšenie životného prostredia tým, že prevádzkuje skládku odpadu a tento likviduje v súlade so všetkými požadovanými environmentálnymi normami.

Informáciu o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa

V spoločnosti nenastali po skončení účtovného obdobia žiadne významné skutočnosti, ktoré by naznačovali, že by spoločnosť nemohla pokračovať nepretržite vo svojej činnosti. Spoločnosť nemá v pláne žiadnu fúziu ani rozdelenie.

Informácia o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Spoločnosť nevykonáva výskum ani vývoj.

Informácia o nadobúdaní obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky podľa § 22

Spoločnosť nemá žiadne podiely v iných účtovných jednotkách.

Informácie o údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov

Spoločnosť nemá žiadnu inú povinnosť zverejnenia iných údajov vo výročnej správe podľa osobitných predpisov.

Účtovná jednotka nemá žiadnu organizačnú zložku v zahraničí.

Návrh na vysporiadanie výsledku hospodárenia.

Technické služby mesta Partizánske, spol. s r.o. navrhujú zúčtovať vykázanú stratu za rok 2018 nasledovne:

- a) preúčtovať na nerozdelenú stratu minulých rokov

Ing. Jozef Jarolínec
konateľ spoločnosti

V Partizánskom, 10.05.2019

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Mestu Partizánske ako jedinému spoločníkovi a dozornej rade spoločnosti Technické služby mesta Partizánske spol. s r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Technické služby mesta Partizánske s.r.o., IČO: 36311693, ďalej len („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Spoločnosť vytvorila odloženú daňovú pohľadávku vo výške 132 122 € k daňovým stratám, ktoré Spoločnosť dosiahla v minulosti a odhaduje, že ich v budúcnosti umorí v budúcich daňových základoch. Spoločnosť môže tvoriť odloženú daňovú pohľadávku len v prípade, ak existuje dostatočná istota že ju dokáže umoriť z budúcich daňových základov. Ku dňu vydania auditorskej správy spoločnosť nedisponuje finančným plánom, na základe ktorého by bolo možné odhad spoločnosti potvrdiť. Pokiaľ by odloženú daňovú pohľadávku nevytvorila, tak náklad spoločnosti na odloženú daň by sa zvýšil o 132 122 € a celková strata by sa zvýšila o uvedenú sumu. Z uvedeného dôvodu je náš názor modifikovaný.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybnit' schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

16. Máj 2019

AUDIT NOTAX

AUDIT – NOTAX s.r.o. Partizánske
Lic. UDVA č. 0382

Stanislav Čaniga

Ing. Stanislav Čaniga CA
kľúčový štatutárny audítor, lic. SKAU č. 0749

