

Správa nezávislého audítora

pre Mestské zastupiteľstvo a štatutárny orgán mesta Považská Bystrica

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky mesta Považská Bystrica, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2015, 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 mesta je zodpovedný za zostavenie tejto 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 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke na základe výsledkov auditu. Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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 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 účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Považská Bystrica k 31. decembru 2015 a výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor, upozorňujeme na tieto skutočnosti:

V zmysle Zmluvy o dlhodobom nájme nebytových priestorov so spoločnosťou EDUCATIS s.r.o. zo dňa 29.7.2009 a Dodatku č. 1 zo dňa 24.11.2010 ani v roku 2015 nebola predložená a vyfakturovaná výška zrealizovanej investície na prenajatých priestoroch od mesta v zmysle zmluvy, hoci na problematiku bolo poukázané pri audite účtovnej závierky k 31.12.2014. Z tohto dôvodu nedošlo k zápočtu pohľadávky mesta za prenájom priestorov za r. 2009 - 2015 a zrealizovanej investície, ako je dohodnuté v zmluve. Mesto vykazuje voči spoločnosti EDUCATIS spol. s r.o. pohľadávku za nájom priestorov za roky 2009 – 2015 vo výške 160 684,93 €. Situácia so spoločnosťou EDUCATIS, s.r.o. sa prerokúvala na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 30.03.2016, kde bolo schválené rozpočtové opatrenie a v rámci neho suma 350 tis. € na eventúálne odkúpenie zrealizovanej investície na prenajatých priestoroch mesta z úveru. Samotné odkúpenie technického zhodnotenia prenajatého priestoru sa bude posudzovať osobitne na mestskom zastupiteľstve. Podľa informácií z vedenia mesta sa v tomto smere začalo konať – vypracúva sa znalecký posudok na súčasnú hodnotu technického zhodnotenia, ktorá by bola predmetom odplatného prevodu na mesto.

V zmysle zmluvy o predaji nehnuteľnosti – pozemkov a parkoviska so spoločnosťou NSO INVEST, spol. s r.o. Žilina nebola do dnešného dňa zaplatená celá dohodnutá kúpna cena, ktorá bola splatná 27.4.2014. Tak ako je uvedené v poznámkach k účtovnej závierke, nezaplatená časť kúpnej ceny je k 31.12.2015 vo výške 645 615 €. Z dôvodu nesplnenia podmienok v zmysle kúpnej zmluvy, a to zaplatenie celej dohodnutej kúpnej sumy, do dnešného dňa nebol uskutočnený v katastri nehnuteľnosti prevod nehnuteľnosti z majetku mesta na spoločnosť NSO INVEST, spol. s r.o., ani podaný návrh na vklad vlastníckeho práva v prospech tejto spoločnosti. Vzhľadom na uvedené skutočnosti je zrejmé, že samotná realizácia výstavby nemohla byť ukončená do 31.12.2015, ako sa pôvodne dohodlo v zmluve, nakoľko sa s výstavbou ani nezačalo. Termín zahájenia aj ukončenia stavby je závislý od toho, kedy spoločnosť zaplatí celú kúpnu cenu uzatvorenú na základe výsledku verejnej súťaže. Podľa informácií vedenia mesta z rokovaní so zástupcami spoločnosti a ich vyjadrení vyplýva, že do konca roka 2016 by mala byť doplatená celá kúpna cena.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by sponchybovali súlad mesta Považská Bystrica s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Považská Bystrica, 24. mája 2016

Audit consults, s.r.o.
M. R. Štefánika 167/16
017 01 Považská Bystrica
Licencia SKAU č. 323



Ing. Ľubica Smatanová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.85