

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
MESTA PREŠOV**

A

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV

za obdobie k 31. decembru 2022

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre vedenie a štatutárny orgán Mesta Prešov, mestské zastupiteľstvo a orgán pre audit

I. Správa z auditu individuálnej účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky spoločnosti Mesta Prešov (ďalej aj „mesto“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, 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 možného vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta k 31. decembru 2022 a výsledku jeho 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

Ako sa uvádza v čl. III, bode A.3 poznámok, Mesto vykazuje k 31.12.2022 v r.025 Súvahy finančnú investíciu v dcérskej spoločnosti FC TATRAN Prešov, a.s. (pôvodne 1.FC TATRAN, a.s.) vo výške 365 134 EUR. Neboli sme schopní posúdiť správnosť ocenenia tejto finančnej investície k 31.12.2022, pretože nám nebola predložená súvaha tejto dcérskej spoločnosti k 31.12.2022, nakoľko dcérska spoločnosť k dátumu vydania našej správy ešte neuzavrela účtovníctvo a nezostavila účtovnú závierku k 31.12.2022 z titulu predĺženia termínu na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb do 30.6.2023. Informácie uvedené v bode A.3 poznámok mesta (výška vlastného imania dcérskej spoločnosti k 31.12.2021) naznačujú, že finančná investícia v tejto dcérskej spoločnosti je nadhodnotená k 31.12.2022.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku mesta za predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 19.04.2022 vyjadril nepodmieneny názor.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor.

Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká významných nesprávností v účtovnej závierke mesta:

1. Zúčtovanie transferov z rozpočtu mesta

Mesto vykazuje k 31.12.2022 v r. 043 Súvahy zúčtovanie transferov rozpočtu mesta vo výške 30 253 493 EUR a v r. 054 Výkazu ziskov a strát náklady na transfery z rozpočtu mesta vo výške 36 131 748 EUR, čo predstavuje 47% celkových nákladov vo Výkaze ziskov a strát. Existuje riziko nesprávneho vykazovania transferov u poskytovateľa tak aj u prijímateľa transferov a ich zúčtovania.

Naša reakcia na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Testovanie významných transferov, vrátane ich správneho zúčtovania a vykazovania u mesta ako poskytovateľa.

2. Úplnosť a ocenenie odhadov vedenia mesta

Mesto vykazuje k 31.12.2022 v súvahe v riadku 129 rezervy v celkovej výške 7 186 524 EUR, z toho rezervu na odchodné zamestnancov vo výške 462 455 EUR a rezervu na prípadné náklady vyplývajúce zo súdnych sporov vo výške 6 724 069 EUR, v ktorých mesto vystupuje ako žalovaný subjekt. Existuje riziko podhodnotenia odhadovaných nákladov, výsledku hospodárenia a príslušných rezerv, pretože ich výpočet závisí od množstva faktorov, ktoré je ťažké spoľahlivo prejudikovať či určiť.

Naša reakcia na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

- posúdenie metód účtovnej jednotky použitých pri stanovení odhadov,
- posúdenie súladu vykazovania súvisiacich rezerv a nákladov s uskutočnenými odhadmi.

3. Ocenenie nedokončených investícií dlhodobého hmotného majetku

Účtovná jednotka vykazuje na riadku 022 súvahy nedokončené investície do dlhodobého hmotného majetku v brutto hodnote 8 717 813 EUR a opravnú položku k týmto investíciám vo výške 1 159 252 EUR. Existuje riziko:

- podhodnotenia opravnej položky z titulu pozastavených alebo zmarených investícií,
- nezaradenia majetku do používania, aj keď sa už používa, a neúčtovanie príslušných odpisov, čo má vplyv na výsledok hospodárenia.

Naša reakcia na uvedené riziká okrem iného zahŕňala:

- posúdenie metód účtovnej jednotky použitých pri preradovaní obstarávaných investícií do používania,
- testovanie významných zostatkov nezaradeného dlhodobého majetku, stavu ich ukončenia, správnosti ich ocenenia,
- testovanie prírastkov dlhodobého majetku zaradeného do užívania,
- posúdenie záverov zhodnotenia stavu ukončenia obstarávaných investícií a ich zaradenia na príslušné účty dlhodobého majetku.

4. Ocenenie finančných investícií

Mesto vykazuje na riadku 024 súvahy dlhodobý finančný majetok vo výške 24 376 037 EUR pozostávajúci z podielov v dcérskych spoločnostiach, spoločnosti s podstatným vplyvom a realizovateľných cenných papierov a podielov. Existuje riziko znehodnotenia finančných investícií mesta v dôsledku prípadných nepriaznivých finančných výsledkov spoločností, v ktorých mesto vlastní majetkové podiely a riziko nedostatočného zohľadnenia týchto negatívnych finančných výsledkov v ocenení finančných investícií mesta prostredníctvom opravných položiek, čo by mohlo mať významný vplyv na vykázaný výsledok hospodárenia mesta.

Naša reakcia na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

- Posúdenie ocenenia finančných investícií v účtovnej závierke mesta vrátane posúdenia posledných dostupných účtovných závierok dcérskych a pridružených spoločností.

5. Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania

Mesto je povinné pri používaní a prijímaní návratných zdrojov financovania dodržiavať pravidlá uvedené v §17 ods. 2 – 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V zmysle týchto pravidiel celková suma dlhu nesmie prekročiť 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov nesmie prekročiť v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu. Existuje riziko nedodržania uvedených podmienok financovania.

Naša reakcia na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Overenie podmienky čerpania a používania návratných zdrojov financovania v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Naše závery uvádzame v časti II.2 tejto správy.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta 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 mesta 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 dohľadnej dobe v účtovníctve.

Štatutárny orgán je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva mesta.

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 nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky 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 mesta.
- 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 spochybniť schopnosť mesta 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 mesto 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.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach. Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu.

Tieto záležitosti opíšeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov

II.1 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 uvedené 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky **nemali** k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Mesta Prešov obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

II.2 Správa z overenia dodržiavania povinností mesta podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností mesta podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v rozsahu, v ktorom tento zákon ukladá audítorovi toto overenie vykonať. Konkrétne, v rámci auditu audítor overuje dodržiavanie povinností mesta podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Na základe overenia dodržiavania povinností mesta podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení konštatujeme, že Mesto Prešov konalo v súlade s požiadavkami § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

III.3 Ďalšie požiadavky na obsah správy audítora v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Vymenovanie a schválenie audítora

Za štatutárneho audítora sme boli vymenovaní štatutárnym orgánom mesta na základe Zmluvy o poskytovaní audítorských služieb zo dňa 6.9.2022. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov, predstavuje 1 rok.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre orgán pre audit

Náš názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre orgán pre audit mesta, ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy

Neaudítorské služby

Neposkytovali sme mestu žiadne zakázané neaudítorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu sme zostali nezávislí.

Okrem služieb štatutárneho auditu sme mestu neposkytli žiadne iné služby. Podnikom, v ktorých má mesto rozhodujúci vplyv sme neposkytli žiadne služby.

V Bratislave, 12. júna 2023



Kreston Slovakia Audit, s.r.o.

Mlynské nivy 49,
821 09 Bratislava - Ružinov
Licencia UDVA č. 429



Ing. Daniel Šalamún

Štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 825