

SPRÁVA AUDÍTORA

o overení konsolidovanej účtovnej závierky a výročnej správy
k 31. decembru 2022

mesta

Spišská Belá

Košice, Slovenská republika
5. októbra 2023

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a mestské zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky mesta Spišská Belá

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka **mesto Spišská Belá, Petzvalova 272/18, Spišská Belá IČO: 00326518** (ďalej aj „mesto“), a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2022, konsolidovaný 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 možných vplyvov skutočností opísanej v časti Základ pre podmienený názor a neúplného zverejnenia informácií, na ktoré sa odvoláva odsek Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2022 a konsolidovaného výsledku 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

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje konsolidáciu 7 individuálnych účtovných závierok účtovných jednotiek v konsolidačnom celku mesta Spišská Belá, pričom väčšina individuálnych účtovných závierok nebola auditovaná, nakoľko tieto účtovné jednotky nemali takúto zákonnú povinnosť. Do konsolidovaného výsledku hospodárenia sa okrem výsledku hospodárenia mesta Spišská Belá zahŕňajú aj výsledky hospodárenia rozpočtových organizácií mesta Spišská Belá ako aj dcérskych obchodných spoločností s majetkovou účasťou mesta Spišská Belá.

Spoločnosť Lesy Mesta Spišská Belá s.r.o., vstupujúca do konsolidovaného výsledku hospodárenia, účtovala v roku 2022 chybným spôsobom dotácie zo SR v zastúpení Štátna ochrana prírody Slovenskej republiky a čerpanie rezervy na pestovateľskú činnosť.

Hospodársky výsledok celého konsolidovaného celku mesta Spišská Belá za rok 2022 by sa pri správnom účtovaní dotácii a čerpania rezervy na pestovateľskú činnosť v spoločnosti Lesy Mesta Spišská Belá s.r.o. zmenil zo sumy 348 806,47 EUR na sumu 206 026,52 EUR.

Hospodársky výsledok celého konsolidovaného celku mesta Spišská Belá za podnikateľskú činnosť za rok 2022 by sa pri správnom účtovaní dotácii a čerpania rezervy na pestovateľskú činnosť v spoločnosti Lesy Mesta Spišská Belá s.r.o. zmenil zo sumy – 212 478,92 EUR na sumu – 355 258,87 EUR.

Hodnota zákonných dlhodobých rezerv na účte 451 a na riadku 132 súvahy celého konsolidovaného celku mesta Spišská Belá by sa pri správnom účtovaní čerpania rezervy na pestovateľskú činnosť v spoločnosti Lesy Mesta Spišská Belá s.r.o. znížila o sumu 330 000 EUR a hodnota účtu 384 výnosy budúcich období na riadku 187 súvahy celého konsolidovaného celku mesta Spišská Belá by sa pri správnom účtovaní dotácii v spoločnosti Lesy Mesta Spišská Belá s.r.o. zvýšila o sumu 92 747,33 EUR.

Spoločnosť Lesy Mesta Spišská Belá s.r.o. v roku 2022 tvorila dlhodobú zákonnú rezervu na lesnú pestovateľskú činnosť vo výške 994 000 EUR na roky 2023 až 2026, pričom celková hodnota tejto rezervy bola k 31.12.2022 vo výške 1 324 000 EUR. Spoločnosť Mestský podnik Spišská Belá s.r.o.

tvorila k 31.12.2022 dlhodobú zákonnú rezervu na monitorovanie a rekultiváciu skládok vo výške 426 303,43 EUR. S ohľadom na významnosť tvorených rezerv k 31.12.2022 tieto neboli v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke mesta Spišská Belá v textovej časti dostatočne popísané. Celá rezerva na lesnú pestovateľskú činnosť je uvedená v konsolidovanej účtovnej závierke mesta Spišská Belá ako dlhodobá na riadku 132, napriek tomu, že podľa predložených podkladov, časť tejto rezervy má byť použitá v roku 2023 a táto časť mala byť uvedená na riadku 134 ako krátkodobá.

Vedenie spoločnosti Mestský podnik Spišská Belá, s. r. o., dospelo k rozhodnutiu uzatvorenia skládky dňa 30.12.2022 po tom, čo sa mu u Slovenskej inšpekcie životného prostredia nepodarilo uspieť so žiadosťou o navýšenie kapacity skládky (r. 2019), so žiadosťou o vydanie zmeny integrovaného povolenia pre prevádzku skládky (r. 2020), ani so žiadosťou o povolenie vybudovania tretej časti skládky (r. 2021). Povolenie na prevádzkovanie *Riadenej skládky odpadov v Spišskej Belej* už stratilo platnosť a zároveň došlo aj k naplneniu/preplneniu povolenej kapacity na uloženie odpadov v prvej a druhej časti skládky. Tieto skutočnosti ako ani ich dopad na nepretržité pokračovanie v činnosti spoločnosti Mestský podnik Spišská Belá s.r.o. neboli v textovej časti poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke mesta Spišská Belá dostatočne popísané.

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 konsolidovanej účtovnej závierky*. Od konsolidovaného celku sme nezávislý 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 podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

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

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej 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 konsolidovanej 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 konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinný 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.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

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

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- **informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,**
- **konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinný uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Lipany, 05. októbra 2023

Audítorská spoločnosť

RVM audit s.r.o.
Dubovická roveň 659/26
082 71 Lipany
UDVA Licencia č.: 432



Kľúčový štatutárny audítor

Ing. Viera Ružbarská
Dubovická roveň 659/26 ,
082 71 Lipany
UDVA Licencia č.: 1234