

Overenie účtovnej jednotky:

Mesto Poltár

Sídlo úradu: Železničná 489/1, 987 01 Poltár

IČO: 00 316 342

---

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**z overovania konsolidovanej účtovnej závierky a  
konsolidovanej výročnej správy k 31. 12. 2022**

**DECEMBER 2023**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárneho zástupcu a poslancov mestského zastupiteľstva mesta Poltár

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

### **Podmieneny názor audítora**

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila **materská organizácia mesto Poltár** (ďalej "Mesto"), 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 vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor audítora*, 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 audítora**

**-Mesto ako konsolidujúca účtovná jednotka vykazuje v Aktívach na riadku 23 stĺpec 1 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v brutto hodnote 549 tis. eur, ide o obstarané – nedokončené -nezaradené investície do užívania. Nedokončené investície obstarané do roku 2020 predstavujú 84 percent vykázaných nedokončených investícií. Mesto v nedostatočnej miere vyhodnotilo možnosti dokončenia a následného využívania nedokončených investícií v najbližšom období. V minulosti vytvorená opravná položka v sume 87 tis. eur nemusí zohľadňovať stav nedokončených investícií ku dňu zostavenia účtovnej závierky, predpokladaná opravná položka môže byť na úrovni 230 tis. eur.**

**-V tabuľkovej časti poznámok č. 8 - Opravné položky k pohľadávkam, je uvedený vývoj opravných položiek k pohľadávkam. Vykázaná netto hodnota pohľadávok v súvahe na r. 63 stĺpec 1, je podľa nášho názoru nadhodnotená o 28 tis. eur, z dôvodu nevytvorenia opravných položiek k rizikovým pohľadávkam po lehote splatnosti.**

Na základe hore uvedených skutočností predpokladáme, že celkové aktíva sú nadhodnotené o sumu 258 tis. eur. Po zohľadnení tejto skutočnosti v konsolidovanej účtovnej závierke, hospodársky výsledok by vykázal zápornú hodnotu 241 tis. eur.

*Mesto ako konsolidujúca účtovná jednotka vykázalo v súvahe na riadku 141 v časti Pasív – Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy záväzok v sume 252 tis. eur, vysoký zostatok bol vykázaný aj za minulé účtovné obdobie v sume 558 tis. eur. Z dôvodu, že tento zostatok nie je popísaný v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke, chceme uviesť významné položky vykázaného zostatku k 31.12.2022. Mesto vykazuje záväzok k prijatým transferom na bežné výdavky v sume 135 tis. eur a na kapitálové výdavky v sume 74 tis. eur. V roku 2022 Mesto vrátilo dotáciu prijatú v roku 2020 na realizáciu projektu Cyklistická trasa s príslušenstvom v celkovej sume 202 tis. eur.*



Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Mesta 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 splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

#### **Zodpovednosť štatutárneho orgánu - primátora mesta**

Štatutárny orgán mesta, ktorá je materskou organizáciou v rámci konsolidovaného celku, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky 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 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 jednotlivo 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam 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 získavam 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 závery 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

## Overenie účtovnej jednotky:

Mesto Poltár

Sídlo úradu: Železničná 489/1, 987 01 Poltár

IČO: 00 316 342

---

mohli významne spochybníť schopnosť konsolidovaného celku 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.

- 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 vo 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 zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Overili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská organizácia **mesto Poltár**, 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 povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme dostali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Vo Svidníku 15.12.2023

Audítorská spoločnosť  
ML - audit, s. r. o.  
licencia UDVA číslo 332



Zodpovední audítor  
Ing. Michal Lažo  
licencia SKAU č. 000354