

Overenie účtovnej jednotky: Mesto Spišská Nová Ves,  
Sídlo úradu: Radničné námestie 1843/7, 052 70 Spišská Nová Ves  
IČO: 00 329 614

## **SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA**

**z overovania riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2023**

**mesta Spišská Nová Ves**

**APRÍL 2024**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### pre štatutárny orgán a zastupiteľstvo mesta Spišská Nová Ves

#### Správa z auditu účtovnej závierky

##### **Názor audítora**

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky mesta Spišská Nová Ves (ďalej „Mesto“), ktorá obsahuje súvahu k **31. decembru 2023**, 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 účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mesta k **31. decembru 2023** 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 názor audítora**

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Našou zodpovednosťou 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.

##### **Zdôraznenie skutočnosti**

Mesto v textovej časti poznámok uviedlo k iným pasívam v ČL. VII. Informácie o iných aktívach a pasívach nasledujúce skutočnosti ako doplňujúce informácie k účtovnej závierke:

##### **Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10, riadok 19 Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.**

*„Mesto uzatvorilo koncesnú zmluvu o zabezpečení modernizácie a prevádzky verejného osvetlenia v meste s a. s. FIN.M.O.S Bratislava. Prevádzka a údržba časti verejného osvetlenia bude po dobu 10 rokov zabezpečená formou koncesie. Koncesná lehota začala plynúť 1. 1. 2016, celková cena peňažného plnenia je 4 935 600 eur s DPH. Koncesionár vykonal rekonštrukciu a modernizáciu sústavy v rozsahu, ktorý stanovuje zmluva. Technické zhodnotenie sústavy nie je majetkom mesta po dobu trvania koncesie. V roku 2017 bola uzatvorená ďalšia koncesná zmluva o zabezpečení modernizácie a prevádzky sústavy VO za cenu 2 295 993,60 eur s DPH. Platby sú realizované v pravidelných mesačných platbách, dĺžka trvania koncesie 96 mesiacov od 1.1.2018 tak, aby prvá a druhá etapa bola ukončená v rovnakom termíne. Zostatok povinnosti vyplývajúcej z koncesnej zmluvy je k 31. 12. 2023 spolu vo výške 1 496 162,90 eur“*

##### **Zodpovednosť štatutárneho orgánu - primátor mesta 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 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 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“).

### **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.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností *Mesta* podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávam 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 *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 svoj názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- 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.

Overenie účtovnej jednotky: Mesto Spišská Nová Ves,  
Sídlo úradu: Radničné námestie 1843/7, 052 70 Spišská Nová Ves  
IČO: 00 329 614

## Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

### *Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe*

Mesto zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, ku ktorej zostavuje konsolidovanú výročnú správu. Z uvedeného dôvodu, súčasťou overovanej individuálnej účtovnej závierky nie je výročná správa.

### *Správa z overenia dodržiavania povinností Obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách*

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Mesto konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. Stav vykázaného dlhu a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom v účtovnej závierke. Nebolo zistené nedodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a celková suma dlhu návratných zdrojov financovania je 19 % a je pod požadovanou zákonnou hranicou. Stav záväzkov po lehote splatnosti je nevýznamný a preto neprekračuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka.

**Svidník 29.4.2024**

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



Zodpovedný audítor  
Ing. Michal Lažo  
licencia SKAU č. 000354