

VELOX[®]

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

k riadnej účtovnej závierke

Mesta Trnava

zostavenej k 31. decembru 2023

Bratislava, máj 2024

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre štatutárny orgán a mestské zastupiteľstvo mesta Trnava

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky mesta Trnava („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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Trnava k 31. decembru 2023, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov 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

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.

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:

Ocenenie prírastkov majetku a systém financovania obstaraného majetku

Mesto vykazuje na r. 002 Súvahy neobežný majetok v brutto hodnote 306,7 milióna eur, po zohľadnení korekcie v netto hodnote 197 milióna eur. Oproti minulému obdobiu hodnota dlhodobého majetku narástla o 14,7 milióna eur. Časť novo obstaraného majetku bola financovaná z dotácií štátneho rozpočtu SR, dotácií Európskeho spoločenstva ako aj iných subjektov mimo verejnú správu. V súvislosti s dotáciami na obstaranie dlhodobého majetku mesto vykazuje na r. 182 Súvahy výnosy budúcich období v sume 35,2 milióna eur (z celkovej sumy 36 milióna eur). Kapitálové transfery na obstaranie dlhodobého majetku sa rozpúšťajú do výnosov v alikvotnej výške odpisov tohto majetku, a to v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov do nákladov. Existuje riziko nesprávneho zúčtovania kapitálových transferov do výnosov.

Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Testovali sme existenciu ako aj správne ocenenie, zaradenie a následné odpisovanie novo obstaraného dlhodobého majetku mesta v bežnom účtovnom období. Zároveň sme preverili správnosť rozpúšťania prijatých kapitálových transferov, vykazovaných ako výnosy budúcich období, odsúhlasením na výšku odpisov daného majetku. Správnosť rozpúšťania ako aj vykazovania

prijatých kapitálových transferov sme testovali nielen u novo obstaraného dlhodobého majetku, ale komplexne aj pre dlhodobý majetok mesta zaradený už v minulých účtovných obdobiach.

Ocenenie nedokončených investícií dlhodobého majetku

Mesto vykazuje na r. 22 Súvahy hodnotu nedokončených investícií dlhodobého majetku v brutto hodnote 13,4 milióna eur. Po zohľadnení vytvorenej opravnej položky k nedokončeným investíciám dlhodobého majetku je netto hodnota majetku 12,8 milióna eur.

Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Testovali sme zostatky nezaradeného dlhodobého majetku, pričom sme preverovali významné zostatky investícií podľa rokov ich obstarania s cieľom identifikovať potrebné úpravy ich ocenenia. A to buď prostredníctvom opravných položiek, v prípade dočasného zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu, alebo zváženie možnosti ich trvalého odpísania ako zmarené investície.

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania

Mesto je povinné pri používaní a prijímaní návratných zdrojov financovania dodržiavať pravidlá uvedené v § 17 ods. 2 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V zmysle ktorých celková suma dlhu nesmie prekročiť 60% skutočných bežných príjmov minulého účtovného obdobia 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.

Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Overili sme podmienky čerpania a používania návratných zdrojov financovania v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Celkový dlh mesta predstavuje 20,54% a suma jeho splátok je 3,60%, čo je výrazne pod stanovený limit.

Existencia a ocenenie pohľadávok – opravná položka k pohľadávkam

Mesto vykazuje celkovú sumu pohľadávok 8,7 milióna eur, dlhodobé a krátkodobé pohľadávky k 31. decembru 2023. Po zohľadnení vytvorenej opravnej položky k pohľadávkam mesta je ich netto hodnota 6,3 milióna eur. Existuje riziko, že mesto nezohľadnilo všetky rizikové pohľadávky a nevytvorilo dostatočnú opravnú položku k daným pohľadávkam.

Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Testovali sme pohľadávky mesta evidované k 31. decembru 2023 a zamerali sme sa na identifikáciu pohľadávok, u ktorých existuje riziko ich nesplatenia. Pri rizikových pohľadávkach sme sa uistili, že k nim bola vytvorená opravná položka v dostatočnej výške.

Zúčtovanie transferov z rozpočtu mesta

Mesto vykazuje na r. 043 Súvahy transfery majetku zo svojho rozpočtu na iné subjekty verejnej správy vo výške 57,2 milióna eur. Oproti minulému obdobiu hodnota narástla o 4,4 milióna eur. Existuje riziko nesprávneho vykazovania majetku, transferov u poskytovateľa tak aj u prijímateľa transferov a ich zúčtovania.

Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Testovali sme transfery, vrátane ich správneho zúčtovania a vykazovania u poskytovateľa, mesta Trnava.

II.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 Trnava na základe zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 12. apríla 2022. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov, predstavuje 3 roky.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre Výbor pre audit

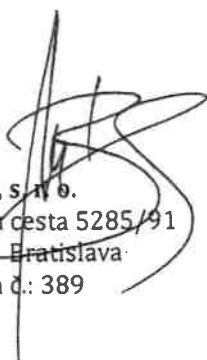
Náš názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre Výbor pre audit spoločnosti, ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

Neaudítorské služby


Neboli poskytované 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 od Mesta.

Okrem služieb štatutárneho auditu a služieb zverejnených vo výročnej správe a účtovnej závierke sme spoločnosti a podnikom, v ktorých má spoločnosť rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

Bratislava, 16. mája 2024



VELOX, s. r. o.
Ivánska cesta 5285/91
821 04 Bratislava
licencia č.: 389



Ing. Miroslav Baláz, MBA
certifikovaný audítor
licencia č.: 1000