

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

A

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV

za obdobie k 31. decembru 2023

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

I. Správa z auditu individuálnej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky Mesta Prešov (ďalej aj „mesto“ alebo „účtovná jednotka“), 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, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená 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 podmienený názor

1. Ako sa uvádza v čl. III, bode A.3 poznámok, Mesto vykazuje k 31.12.2023 v r.025 Súvahy finančnú investíciu v dcérskej spoločnosti FC TATRAN Prešov, a.s. vo výške 365 134 EUR a finančnú investíciu v dcérskej spoločnosti Správa a údržba komunikácií mesta Prešov, s.r.o. vo výške 138 431 EUR. K 31.12.2023 obe tieto dcérske spoločnosti vykazujú záporné vlastné imanie. Z tohto dôvodu je finančná investícia v dcérskej spoločnosti FC TATRAN Prešov, a.s. nadhodnotená o 365 134 EUR a finančná investícia v dcérskej spoločnosti Správa a údržba komunikácií mesta Prešov, s.r.o. o 138 431 EUR k 31.12.2023.
2. Mesto vykazuje k 31.12.2023 v r.154 Súvahy prijaté preddavky vo výške 815 885 EUR, ktoré však boli prijaté v januári 2024, a teda sa týkajú roka 2024. V dôsledku toho sú prijaté preddavky v r.154 Súvahy a iné pohľadávky v r.081 Súvahy nadhodnotené o 815 885 EUR k 31.12.2023.
3. Mesto zaúčtovalo niektoré faktúry došlé po konci roka 2023, ktoré sa týkali roka 2023, do prevádzkových nákladov roka 2024. Jedná sa o došlé faktúry v celkovej výške minimálne 322 953 EUR, ktoré sa týkali prevádzkových nákladov roka 2023. Taktiež došlé faktúry v celkovej výške minimálne 83 403 EUR sa týkali obstarania dlhodobého hmotného majetku v roku 2023, ale boli účtované do obstarania v roku 2024. Z tohto dôvodu sú prevádzkové náklady vo Výkaze ziskov a strát podhodnotené minimálne o sumu 322 953 EUR a účet 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku v r.22 Súvahy o sumu 83 043 EUR k 31.12.2023.

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 účtovnej jednotky 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 významných nesprávností v účtovnej závierke mesta:

1. Zúčtovanie transferov z rozpočtu mesta

Mesto vykazuje k 31.12.2023 v r. 043 Súvahy zúčtovanie transferov rozpočtu mesta vo výške 30 854 046 EUR a v r. 054 Výkazu ziskov a strát náklady na transfery z rozpočtu mesta vo výške 41 846 708 EUR, čo predstavuje takmer 49% 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 31.12.2023 v súvahe v riadku 129 rezervy v celkovej výške 7 070 814 EUR, z toho rezervu na odchodné zamestnancov vo výške 512 546 EUR a rezervu na prípadné náklady vyplývajúce zo súdnych sporov vo výške 6 558 268 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 prejedukovať 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 10 478 334 EUR a opravnú položku k týmto investíciám vo výške 1 111 921 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.

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 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 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 2023 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.

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 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 2 roky.

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, 5. júna 2024



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