

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z auditu individuálnej účtovnej závierky

za obdobie 01.01.2023 – 31.12.2023

Mesto Martin

Námestie S.H.Vajanského 1, 036 49 Martin

DOMINANT AUDIT s.r.o. , J.Zemana 99, 911 01 Trenčín

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, Oddiel: Sro, Vložka č. 19867/R

IČO: 43 869 653, DIČ: 2022512338, IČDPH: SK202251233

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán, mestské zastupiteľstvo a výbor pre audit
Mesto Martin

I. SPRÁVA Z AUDITU INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky mesta Martin (ďalej len „Mesto“), ktorá obsahuje zostavenú súvahu za účtovné obdobie končiacie sa k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu a poznámky vrátane prehľadu významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená individuálna účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii mesta Martin 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 .

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa Medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť auditora 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 týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu auditora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské 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 individuálnej 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 a v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce riziká a ďalej uvádzame našu reakciu na ne.

Ocenenie dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý hmotný majetok predstavuje významnú časť 158 371 tis. EUR (77%) z celkovej brutto hodnoty aktív účtovnej jednotky. Pri ocenení dlhodobého hmotného majetku sa uplatňujú viaceré odhady manažmentu účtovnej jednotky.

- i) Pri plánovaní a v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:
 - stanovenie životnosti dlhodobého hmotného majetku,
 - posúdenie zníženia hodnoty dlhodobého hmotného majetku,
 - stupeň dokončenia a využívania dlhodobého hmotného majetku
- ii) Naša reakcia na tieto riziká okrem iného zahŕňala:
 - vykonanie porozumenia interným kontrolám v tejto oblasti,
 - testovali sme dlhodobý hmotný majetok obstaraný počas auditovaného obdobia,
 - posudzovali sme zaradenie hmotného majetku, nastavenie jeho životnosti a odpisovanie,

- testovali sme príslušné kapitálové transfery k obstaranému dlhodobému hmotnému majetku,
- zamerali sme sa na časové a vecné rozpúšťanie kapitálových transferov do nákladov,
- posúdili sme správnosť tvorby opravných položiek a zmarené investície vedené na účte 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

Ocenenie nedokončených investícií dlhodobého hmotného majetku

Mesto vykazuje na riadku 022 Súvahy hodnotu nedokončených investícií do dlhodobého hmotného majetku za rok 2023 v brutto hodnote 9 348 tis. EUR, čo predstavuje zvýšenie hodnoty nezaradených investícií o 5 703 tis. EUR oproti roku 2022. K nezaradeným investíciám je vytvorená opravná položka v celkovej hodnote 245 tis. EUR.

- i) Pri plánovaní a v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:
 - nezaradené investície sú kumulované viac rokov a existuje riziko, že účtovná jednotka bude nútená časť týchto investícií zahrnúť do zmarených investícií,
 - nezaradenie majetku do používania, aj keď sa už používa a neúčtovanie príslušných odpisov, čo má vplyv na výsledok hospodárenia
- ii) Naša reakcia na tieto riziká okrem iného zahŕňala:
 - vykonanie porozumenia interných kontrolám v tejto oblasti,
 - testovanie významných zostatkov a ocenenie nezaradených investícií a identifikovať úpravy v ich ocenení prostredníctvom opravných položiek, ak existuje opodstatnený dôvod na ich tvorbu alebo vyradenie ako zmarené investície,
 - testovanie prírastkov dlhodobého majetku zaradeného do užívania,
 - posúdenie záverov zhodnotenia stavu ukončenia obstarávaných investícií a ich zaradenia na príslušné účty dlhodobého majetku

Ocenenie finančných investícií do dcérskych spoločností

Mesto vykazuje na riadku 024 súvahy finančné investície t.j. obchodné podiely v dcérskych spoločnostiach ku koncu roka 2023 v brutto hodnote 17 951 tis. EUR.

- i) Pri plánovaní a v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:
 - vlastné imanie obchodných spoločností, v ktorých má Mesto svoju majetkovú účasť vykazovanú ako finančné investície, majú priamy vplyv na zhodnotenie prípadne znehodnotenie finančných investícií Mesta. Prípadné nedostatočné zohľadnenie vlastného imania obchodných spoločností vo vykazovanom ocenení prostredníctvom opravných položiek by mohlo mať významný vplyv na vykazovaný výsledok hospodárenia mesta.
- ii) Naša reakcia na tieto riziká okrem iného zahŕňala:
 - posúdenie metód použitých pri ocenení finančných investícií v zmysle postupov účtovania,
 - posúdenie účtovných závierok obchodných spoločností na správnosť vykázania hodnoty finančných investícií Mesta v účtovnej závierke.

Zúčtovanie transferov z rozpočtu Mesta

Mesto vykazuje na riadku 043 súvahy výšku transferov zo svojho rozpočtu na iné subjekty verejnej správy vo výške 17 651 tis. EUR, čo predstavuje zvýšenie oproti minulému roku o 3 641 tis. EUR.

- i) Pri plánovaní a v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:

- transfery predstavujú komplexnú súčasť fungovania Mesta a vyžaduje sa dodržiavanie stanovených postupov,
 - zavedenie fungujúcich interných kontrol pre vykazovanie transferov u poskytovateľa a prijímateľa a ich zúčtovanie
- ii) Naša reakcia na tieto riziká okrem iného zahŕňala:
- vykonali sme porozumenie postupom a interným kontrolám v tejto oblasti,
 - testovanie transferov, ich zúčtovanie a vykazovanie súvisiacich transakcií a zostatkov u poskytovateľa ako aj prijímateľa transferov

Úplnosť a ocenenie odhadov vedenia Mesta

Mesto vykazuje na riadku 131 rezervy v celkovej výške 342 tis. EUR pričom rezerva je tvorená na odstupné, na súdne spory a rezerva na nevyfakturované dodávky, pričom došlo k jej zníženiu oproti roku 2022 o 300 tis EUR.

- i) Pri plánovaní a v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:
- existuje riziko podhodnotenia odhadovaných nákladov a príslušných rezerv, pretože ich výpočet závisí od množstiev faktorov, ktoré je ťažké spoľahlivo určiť
- ii) Naša reakcia na tieto riziká okrem iného zahŕňala:
- posúdenie metód použitých pri stanovení odhadov,
 - posúdenie súladu vykázania súvisiacich rezerv a nákladov s uskutočnenými odhadmi,
 - vyžiadali sme si relevantné informácie k súdnym sporom a získali sme vyjadrenie právnikov,
 - posúdili sme, či sú v účtovnej závierke primerane zverejnené relevantné informácie

Dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania

Dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je podmienkou čerpania a používania návratných zdrojov financovania, vrátane úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, zmeniek, komunálnych obligácií a dodávateľských úverov.

- i) Pri plánovaní a v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:
- celková suma dlhu nesmie prekročiť 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok nesmie prekročiť 25% upravených skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.
- ii) Naša reakcia na tieto riziká okrem iného zahŕňala:
- Overenie podmienok čerpania a používania návratných zdrojov financovania v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Celkový dlh ako aj suma jeho splátok je v účtovnej jednotke pod stanovený limit, čo vytvára vhodné podmienky pre plynulé pokračovanie v činnosti aj pre likviditu účtovnej jednotky.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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 nesprávosti, 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“).

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Mesta.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, že 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 auditorských 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 účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa Medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 zahrnúť tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol mesta.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií uskutočnené štatutárnym orgánom Mesta.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve použil predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v svislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť mesta nepretržite pokračovať v činnosti. A dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke, alebo ak sú tieto informácie nedostatočné, musíme modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítorm.
- 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 i o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas 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 auditora ak zákon, alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevylučuje, 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 A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

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. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie 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 auditora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Individuálna výročná správa bude súčasťou konsolidovanej výročnej správy.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa mesta Martin 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 mesta Martin 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.

Správa z overenia dodržiavania povinností mesta 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 konštatujeme, že mesto Martin konalo v roku 2023 v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

III. ĎALŠIE POŽADAVKY NA OBSAH SPRÁVY AUDITORA V ZMYSLE NARIADENIA EURÓPSKEHO PARLAMENTU A RADY (EÚ) Č. 537/2014 ZO 16. APRÍLA 2014 O OSOBNÝCH POŽIADAVKÁCH TÝKAJÚCICH SA ŠTATUTÁRNEHO AUDITU SUBJEKTOV VEREJNÉHO ZÁUJMU

Vymenovanie a schválenie auditora

Za štatutárneho auditora sme boli vymenovní na základe Zmluvy o audítorskom overení podpísanej osobami oprávnenými konať v mene Mesta dňa 14. novembra 2023.

Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺžení obdobia, na ktoré sme boli pôvodne vymenovaní) a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov, predstavuje 6 rokov.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre Výbor pre audit

Náš názor auditora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre výbor pre audit mesta, 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 dňa 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu sme od Mesta nezávislí. Okrem služieb štatutárneho auditu a služieb zverejnených vo výročnej správe a účtovnej závierke sme Mestu a podnikom, v ktorých má Mesto rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

Trenčín, dňa 31. júla 2024

DOMINANT AUDIT s.r.o.
J.Zemana 99, 911 01 Trenčín
Licencia SKAU č. 319



Ing. Tatiana Hulková
štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 1046