

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ 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 a mestské zastupiteľstvo

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienení názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Mesto Prešov (ďalej aj „konsolidujúca účtovná jednotka“ alebo „mesto“), a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2023, 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 skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2023 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

1. Ako sa uvádza v čl. II a čl. III, bod 2 konsolidovaných poznámok, konsolidujúca účtovná jednotka Mesto Prešov vlastní 45%ný podiel v pridruženom podniku Spravbytkomfort, a.s., ktorý sa konsoliduje metódou vlastného imania. Konsolidujúca účtovná jednotka síce prepočítala podiel na vlastnom imaní k 31.12.2023, ale ho nezaúčtovala a investíciu vykázala v obstarávacej cene vo výške 1 374 411 EUR v r.027 konsolidovanej súvahy. V dôsledku toho sú aktíva, vlastné imanie a výnosy podhodnotené o 3 290 828 EUR v konsolidovanej súvahe k 31.12.2023.
2. Mesto vykazuje k 31.12.2023 v r.159 konsolidovanej 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.159 konsolidovanej súvahy a iné pohľadávky v r.084 konsolidovanej 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 v konsolidovanom výkaze ziskov a strát podhodnotené minimálne o sumu 322 953 EUR a účet 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku v r.23 konsolidovanej 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 konsolidovanej 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 konsolidovanej 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.

Iná skutočnosť

V zmysle novely zákona o štatutárnom audite účinnnej od 1.06.2024 sa zmenilo zatriedenie veľkých miest a tieto nie sú už viac klasifikované ako subjekty verejného záujmu v zmysle §2 ods. 16, ale sú subjekty osobitného významu v zmysle §2 ods.15, písm. f). To znamená, že nemusia mať vytvorený výbor pre audit a na správu audítora sa už nevzťahujú požiadavky v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu. Uvedenie informácií v zmysle Nariadenia je preto dobrovoľné.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite konsolidovanej účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmto záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom konsolidovanej 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 konsolidovanej účtovnej závierke:

1. Úplnosť a ocenenie odhadov vedenia

Konsolidujúca účtovná jednotka vykazuje k 31.12.2023 v konsolidovanej súvahe v riadku 131 rezervy v celkovej výške 8 092 123 EUR, z toho rezervu na zamestnanecké požitky vo výške 466 887 EUR a rezervu na prípadné náklady vyplývajúce zo súdnych sporov vo výške 6 530 374 EUR, v ktorých konsolidujúca účtovná jednotka 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 prejedikovať či určiť.

Naša reakcia na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

- posúdenie metód účtovnej jednotky použitých pri stanovení odhadov a správnosti ich výpočtu,
- posúdenie súladu vykázania súvisiacich rezerv a nákladov s uskutočnenými odhadmi.

2. Ocenenie nedokončených investícií dlhodobého hmotného majetku

Konsolidujúca účtovná jednotka vykazuje na riadku 023 konsolidovanej súvahy nedokončené investície do dlhodobého hmotného majetku v netto hodnote 16 667 568 EUR (brutto hodnota 17 806 207 EUR). Konsolidujúca účtovná jednotka vytvorila k týmto investíciám opravnú položku vo výške 1 138 639 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 konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz finančnej situácie konsolidovaného celku 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 dohľadnej dobe v účtovníctve.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva konsolidujúcej účtovnej jednotky.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame 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 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 konsolidovaného celku.
- 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 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 konsolidovanej 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.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

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 konsolidovanej 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 v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Mesto Prešov, 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 2023 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 obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti sme nezistili ďalšie významné zistenia, okrem tých uvedených v časti I. tejto správy.

III.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 konsolidujúcej účtovnej jednotky 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.

Neaudítorské služby

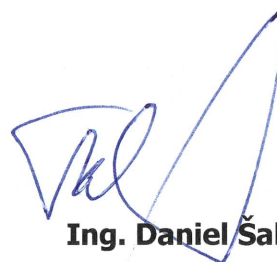
Neposkytovali sme konsolidujúcej účtovnej jednotke žiadne zakázané neaudítorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu sme zostali nezávislí.

Okrem služieb štatutárneho auditu sme konsolidujúcej účtovnej jednotke neposkytli žiadne iné služby. Podnikom, v ktorých má rozhodujúci vplyv, sme neposkytli žiadne služby.

V Bratislave, 22. novembra 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