

SPRÁVA AUDÍTORA

o overení konsolidovanej účtovnej závierky a výročnej správy
k 31. decembru 2023

mesta

Vysoké Tatry

Lipany, Slovenská republika

16. október 2024

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a mestské zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky
mesta Vysoké Tatry

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka **mesto Vysoké Tatry , Starý Smokovec 1, 062 01 Vysoké Tatry IČO: 00326585** (ďalej aj „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 možného vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor a vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej 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

V spoločnosti VPS Vysoké Tatry, s.r.o., so 100 % majetkovou účasťou mesta Vysoké Tatry, vstupujúcej do konsolidovaného výsledku hospodárenia a konsolidovanej súvahy, nebola vykonaná inventúra zásob v brutto hodnote uvedenej v individuálnej účtovnej závierke 83 301 EUR v priebehu účtovného obdobia, ani mesiac po skončení účtovného obdobia, čím bol porušený § 30 ods. 4 Zákona o účtovníctve a kvôli čomu audítor tejto spoločnosti nemohol získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, čo aj uviedol vo svojom modifikovanom názore.

V uvedenej spoločnosti ale nebola vykonaná ani inventúra dlhodobého hmotného majetku v podobe stavieb v brutto hodnote 36 447 a v podobe samostatných hnutelných vecí a súboru hnutelných vecí v brutto hodnote 1 346 684 EUR v intervale najviac štyroch rokov, čím bol porušený § 29 ods. 3, § 8 a § 32 Zákona o účtovníctve.

V roku 2023 bol v tejto spoločnosti bez rozhodnutia valného zhromaždenia spoločnosti zo zisku minulých rokov tvorený sociálny fond vo výške 17 000 EUR, z čoho bol následne poskytnutý príspevok zamestnancom spoločnosti. Takýmto konaním bol porušený § 125 Obchodného zákonníka, § 7 ods. 4 Postupov účtovania pre podnikateľov a § 8 a § 32 Zákona o účtovníctve. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo preukázateľne, pričom účtovníctvo je preukázateľne, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu. Príspevok do sociálneho fondu z nerozdeleného zisku minulých rokov mal vplyv na vzniknuté záporné vlastné imanie spoločnosti vo výške – 24 703 EUR.

Spoločnosť TATRY – TEPLA, s.r.o., so 100 % majetkovou účasťou mesta Vysoké Tatry, vstupujúca do konsolidovaného výsledku hospodárenia a konsolidovanej súvahy, naďalej vykazuje vo svojej súvahe pohľadávky a záväzky súvisiace so spravovanými nehnuteľnosťami. V zmysle § 2 Zákona o účtovníctve, predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností okrem iného o stave a pohybe

majetku, ktoré sú výsledkom minulých udalostí a je takmer isté, že v budúcnosti zvýšia ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dajú sa spoľahlivo oceniť.

V zmysle § 8 ods. 3 zákona č. 182/1993 o vlastníctve bytov a nebytových priestorov majetok vlastníkov nie je súčasťou majetku správcu. Majetok a záväzky vlastníkov bytov nemá byť evidovaný na samostatných analytických účtoch v rámci súvahy správcovskej spoločnosti, ale na podsúvahových účtoch osobitne za každý dom, ktorý správca spravuje.

Uvedené skutočnosti vyžadujú prijatie adekvátnych opatrení pre zabezpečenie riadneho pokračovania v činnosti oboch subjektov a elimináciu prípadných rizík pre mesto ako spoločníka.

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 konsolidovaného celku sme nezávislý 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 podmienený názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na Čl. V Poznámok konsolidovanej účtovnej závierky, kde je uvedená skutočnosť, že mesto Vysoké Tatry vedie súdne spory.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz 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 účtovníctve.

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 jednotlivito 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 zachováваме 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 spochybníť schopnosť konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinný 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.
- 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.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

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 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 účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka, 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 povinný uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Lipany, 16. október 2024

Audítorská spoločnosť

RVM audit s.r.o.
Dubovická roveň 659/26
UDVA Licencia č.: 432



Kľúčový štatutárny audítor

Ing. Viera Ružbarská, CA
SKAU Licencia č.: 1234