

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Mestskému zastupiteľstvu a primátorovi mesta Dobšiná

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky mesta Dobšiná, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2024, 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 Dobšiná k 31. decembru 2024 a výsledku jej 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

Na základe rozhodnutia Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky zo dňa 21. júna 2024 je mesto Dobšiná povinné vrátiť finančné prostriedky vo výške 2.528.532,39 € poskytnuté na projekt „Dobšiná – kanalizácia a ČOV“ na základe zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Mesto nevykazuje záväzok voči Ministerstvu životného prostredia Slovenskej republiky. Záväzok je po lehote splatnosti nad 60 dní.

Mesto v uvedenej veci podalo správnu žalobu v ktorej sa domáha priznania odkladného účinku, zrušenia rozhodnutia alebo zníženia povinnosti vrátiť finančné prostriedky v rozsahu 5 % výdavkov uznaných ako oprávnené riadiacim orgánom vo vzťahu k zákazke „Dobšiná – kanalizácia a ČOV“. Správny súd v Bratislave priznal správnej žalobe zo dňa 22.08.2024 odkladný účinok.

Mesto si uplatnilo na základe zmluvy nárok na poskytnutie nenávratného finančného príspevku na úhradu časti nákladov projektu, na základe čoho mu bola poukázaná suma v celkovej výške 10.291.159,29 €. Rozsah 5 % výdavkov uznaných ako oprávnené riadiacim orgánom vo vzťahu k zákazke „Dobšiná – kanalizácia a ČOV“ je 514.557,96 €. Mesto nevytvorilo rezervu vo výške 514.557,96 € na súdny spor. Výsledok súdneho sporu nie je možné odhadnúť.

V článku VII. a poznámok k účtovnej závierke je uvedený opis iných pasív. V závere je uvedené „Mesto je povinné zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jej záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti. V prípade, že by mesto bolo zaviazané uhradiť záväzky zo zistených nezrovnalostí, tak existuje riziko že by mesto bolo povinné zaviesť ozdravný režim. Mesto projekty a verejné obstarávania zrealizovalo v súlade s platnou legislatívou a zmluvami, nesúhlasí so zistenými nezrovnalosťami a predpokladá, že nebude zaviazané k vráteniu dotácií alebo že mu v súvislosti s existujúcimi súdnymi spormi a nezrovnalosťami vzniknú v budúcnosti ďalšie záväzky“

V roku 2024 mesto nevykázalo prijatie transferu od Environmentálneho fondu na financovanie projektu " Nákup techniky pre efektívny zber a nakladanie s odpadom v meste Dobšiná" vo výške 14.731 €. Zostatok finančných prostriedkov na bankových účtoch a záväzky zo zúčtovania transferov medzi subjektami verejnej správy sú v účtovnej závierke vykázané v nižšej výške o 14.731 €.

Návratnú finančnú výpomoc poskytlo mesto pre dcérsku spoločnosť vo výške 15.000 €. Výsledok hospodárenia dcérskej spoločnosti za rok 2024 je strata 22.328 a vlastné imanie k 31.12.2024 je vo výške mínus 18.381 €. Mesto nezobrazilo riziko nevrátenia návratnej finančnej výpomoci tvorbou opravnej položky vo výške 100 %.

Spojovací účet pri združení mesto vykazuje záväzok vo výške 16.926,52 €. Zostatok predstavuje nezúčtované prostriedky na činnosť spoločného obecného úradu za rok 2024. Prostriedky mali byť zúčtované v 100 % výške.

Dotácia od Ministerstva financií SR na krytie výdavkov súvisiacich s výpadkom príjmov z dane z príjmov fyzických osôb v roku 2024 na krytie bežných výdavkov vo výške 48.349 € bola zúčtovaná do výnosov na účet 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy. Podľa postupov účtovania sa dotácia mala zúčtovať na účet 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od mesta Dobšiná 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Primátor mesta 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 nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti mesta Dobšiná 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.

Primátor mesta 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“).

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.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností mesta Dobšiná podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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 Dobšiná .
- 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 mesta Dobšiná 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.
- 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.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas auditu.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Primátor mesta 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 audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa mesta Dobšiná 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 2024 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 Dobšiná podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmieneny názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že mesto Dobšiná konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Na základe rozhodnutia Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky zo dňa 21. júna 2024 je mesto Dobšiná povinné vrátiť finančné prostriedky vo výške 2.528.532,39 € poskytnuté na projekt „Dobšiná – kanalizácia a ČOV“ na základe zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Mesto nevykazuje záväzok voči Ministerstvu životného prostredia Slovenskej republiky. Záväzok je po lehote splatnosti nad 60 dní.

Mesto v uvedenej veci podalo správnu žalobu v ktorej sa domáha priznania odkladného účinku, zrušenia rozhodnutia alebo zníženia povinnosti vrátiť finančné prostriedky v rozsahu 5 % výdavkov uznaných ako oprávnené riadiacim orgánom vo vzťahu k zákazke „Dobšiná – kanalizácia a ČOV“. Správny súd v Bratislave priznal správnej žalobe zo dňa 22.08.2024 odkladný účinok.

Mesto si uplatnilo na základe zmluvy nárok na poskytnutie nenávratného finančného príspevku na úhradu časti nákladov projektu, na základe čoho mu bola poukázaná suma v celkovej výške 10.291.159,29 €. Rozsah 5 % výdavkov uznaných ako oprávnené riadiacim orgánom vo vzťahu k zákazke „Dobšiná – kanalizácia a ČOV“ je 514.557,96 €. Mesto nevytvorilo rezervu vo výške 514.557,96 € na súdny spor. Výsledok súdneho sporu nie je možné odhadnúť.

V článku VII. a poznámok k účtovnej závierke je uvedený opis iných pasív. V závere je uvedené „Mesto je povinné zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jej záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti. V prípade, že by mesto bolo zaviazané uhradiť záväzky zo zistených nezrovnalostí, tak existuje riziko že by mesto bolo povinné zaviesť ozdravný režim. Mesto projekty a verejné obstarávania zrealizovalo v súlade s platnou legislatívou a zmluvami, nesúhlasí so zistenými nezrovnalosťami a predpokladá, že nebude zaviazané k vráteniu dotácií alebo že mu v súvislosti s existujúcimi súdnymi spormi a nezrovnalosťami vzniknú v budúcnosti ďalšie záväzky“

Rožňava, 11. apríla 2025

GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č. 195




Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021