

**DODATOČNÁ SPRÁVA PRE VÝBOR PRE AUDIT
Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
SUBJEKTU VEREJNÉHO ZÁUJMU
ZA ROK 2016
Mesto Trnava
Hlavná 1, 917 71 Trnava**

Úvod

Na základe zmluvy medzi audítorskou spoločnosťou TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o. a mestom Trnava (ďalej aj „Mesto“) bol vykonaný audit konsolidovanej účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01. januára 2016 do 31. decembra 2016.

Táto Dodatočná správa pre Výbor pre audit sa predkladá v súlade s článkom 11 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES.

Identifikovanie audítorskej spoločnosti

Audit konsolidovanej účtovnej závierky vykonala audítorská spoločnosť:

TAX - AUDIT Slovensko, spol. s r.o., Kapitulská 14, 917 01 Trnava
licencia SKAU č. 131

Kľúčový audítorský partner zapojený do auditu:

Ing. Ružena Straková, MBA

Licencia SKAU č. 797

Vyhlásenie o nezávislosti

Od Mesta sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. 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.

Toto vyhlásenie sa týka audítorskej spoločnosti TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r.o. a všetkých partnerov ako aj kľúčového audítorského partnera.

Kľúčový audítorský partner zapojený do auditu: Ing. Ružena Straková, MBA.

Do auditu konsolidovanej účtovnej závierky nebol zapojený iný štatutárny audítor ani iná audítorská spoločnosť. Taktiež nebola využitá práca externých odborníkov.

Komunikácia s orgánmi Mesta

Počas výkonu auditu sme komunikovali s Ing. Zuzanou Bigasovou (vedúca ekonomického odboru) a Ing. Máriou Haladovou (vedúca referátu účtovníctva), s ktorými boli osobne prerokované všetky zistenia z auditu. Správnomu orgánu Mesta bola následne aj zaslaná Správa pre vedenie (tzv. list odporúčaní) z auditu konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016.

Výkon auditu

Harmonogram auditu

Presný harmonogram auditu konsolidovanej účtovnej závierky bol nasledovný:

Overované obdobie roku 2016	Dátum vykonania auditu
Audit za rok 2016	14.06.-15.06.2017

Audit bol zameraný hlavne na oblasti agregácie údajov, eliminácie vzájomných vzťahov, konsolidácie kapitálu, údaje v konsolidovanej účtovnej závierke.

- Agregácia údajov – overili sme správnosť údajov vstupujúcich do agregácie, a to na individuálne účtovné závierky vrátane poznámok jednotiek v skupine.

- Eliminácia vzájomných pohľadávok a záväzkov – overili sme vzájomné odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov jednotiek v skupine a ich elimináciu pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky.
- Eliminácia vzájomných nákladov a výnosov - overili sme vzájomné odsúhlasenie nákladov a výnosov jednotiek v skupine a ich elimináciu pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky a ich vplyv na konsolidovaný výsledok hospodárenia.
- Zostavenie konsolidovaných výkazov – overili sme správnosť a úplnosť zostavených výkazov ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2016.
- Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke – overili sme ich úplnosť a správnosť vzhľadom na platné Medzinárodné účtovné štandardy, overili sme jednotlivé hodnoty v nadväznosti na konsolidovanú súvahu a konsolidovaný výkaz ziskov a strát k 31. decembru 2016.

Audítorskú skupinu tvoril kľúčový audítorský partner (štatutárny audítor) a 5 ďalších členov.

Hladina významnosti

Hladina významnosti pre konsolidovanú účtovnú závierku ako celok bola stanovená ako 0,75% z výnosov konsolidovaného celku. Základnou úlohou mesta pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov. Základňa pre výpočet hladiny významnosti bola zvolená na úrovni celkovej hodnoty výnosov. Počas auditu bola uplatnená triviálna chyba 10% z hladiny významnosti. V absolútnom vyjadrení:

Hladina významnosti 480.352 €

Triviálna chyba 48.035 €

Triviálna chyba je hranica, pod ktorú by všetky nesprávnosti boli jednoznačne nepodstatné a nie je potrebné ich kumulovať, nakoľko audítor predpokladá, že ich kumulovanie by nemalo významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku.

Priebeh auditu

Audit bol vykonaný v priestoroch Mesta v Trnave. Všetky oblasti boli overené na predložené podklady podľa účtovných jednotiek z konsolidačného celku.

Individuálne účtovné závierky účtovných jednotiek v skupine neboli overené audítormi, okrem individuálnej účtovnej závierky spoločností:

- STEFE Trnava, s.r.o.,
- FCC Trnava, s.r.o.,
- Trnavská vodárenská spoločnosť, a.s.

Predmetom overenia bolo zostavenie individuálnej účtovnej závierky na základe predloženej inventarizácie za jednotlivé jednotky v skupine, okrem individuálnych účtovných závierok spoločností, ktoré boli overené iným audítormi.

Za kľúčové záležitosti auditu boli stanovené oblasti:

Správnosť a včasnosť zaradenia dlhodobého majetku do používania

Prírastky dlhodobého majetku sú medziročne viac ako 5 000 tis. EUR. Kľúčovou záležitosťou auditu je preto správne ocenenie obstarávaného majetku, správne pridelenie odpisovej skupiny, včasnosť zaradenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisovanie dlhodobého majetku

Dlhodobý majetok je rozhodujúca časť aktív konsolidovaného celku. Počas auditu sme sa preto zamerali aj na zníženie hodnoty dlhodobého majetku formou odpisov dlhodobého majetku, ich výpočet a účtovanie.

Správnosť vykázania a rozpúšťania prijatých kapitálových dotácií

Výška dotácií na obstaranie majetku je k 31.12.2016 viac ako 27 900 tis. EUR. Kľúčovou záležitosťou auditu je zúčtovanie dotácií do výnosov v správnej výške.

Existencia pohľadávok, opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov obcí tvoria časť krátkodobých aktív konsolidovaného celku. Overenie ich existencie vyžaduje zvýšenú pozornosť počas auditu. Podľa ich vekovej štruktúry konsolidovaný celok vykazuje pohľadávky po splatnosti, ku ktorým tvorilo opravné položky. Overenie výšky opravných položiek k pohľadávkam vyžaduje zvýšenú pozornosť počas auditu.

Auditovaný subjekt poskytol počas auditu všetky požadované vysvetlenia a dokumenty.

Výsledky auditu

Zistenia a odporúčania zo auditu konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016 boli priebežne konzultované s Ing. Zuzanou Bigasovou (vedúca ekonomického odboru) a Ing. Máriou Haladovou (vedúca referátu účtovníctva). Taktiež boli zistenia písomne uvedené v správe pre vedenie z auditu (tzv. liste odporúčaní). Nezistili sme nesprávnosti, ktoré by muselo Mesto akceptovať alebo opraviť, resp. sa nimi zaoberať a navrhnúť riešenie na odstránenie.

Na základe vykonaného auditu konštatujeme, že konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie mesta Trnava a konsolidovaného výsledku hospodárenia k 31. decembru 2016.

Významné zistenia a odporúčania komunikované s vedením Mesta

Počas výkonu auditu neboli zistené závažné záležitosti týkajúce sa skutočného alebo možného nedodržania zákonov a iných právnych predpisov alebo stanov spoločnosti, ktoré by sa považovali za relevantné na to, aby Výbor pre audit mohol plniť svoje úlohy.

Posúdenie nepretržitosti pokračovania vo svojej činnosti

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady nepretržitosti trvania.

Závažné nedostatky kontrolného systému

Neboli identifikované žiadne závažné nedostatky vo fungovaní kontrolného systému auditovaného subjektu.

Nedodržiavanie zákonov a iných právnych predpisov

Nebolo identifikované závažné nedodržiavanie zákonov a iných právnych predpisov.

Spôsoby oceňovania

Konsolidovaný celok oceňuje majetok a záväzky v súlade so zákonom o účtovníctve. Jednotlivé položky majetku a záväzkov sú oceňované takto:

POLOŽKA MAJETKU	SPÔSOB OCEŇOVANIA
dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nadobudnutý bezodplatne	reálnou hodnotou
dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
zásoby	obstarávacou cenou
pohľadávky nakúpené	obstarávacou cenou
pohľadávky vlastné	menovitou hodnotou
záväzky, krátkodobý finančný majetok, úvery, časové rozlíšenie	menovitou hodnotou
rezervy	v očakávanej výške záväzku

Počas roka 2016 nedošlo k zmene metódy oceňovania.

Rozsah konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená metódou úplnej konsolidácie, okrem spoločností STEFE Trnava, s.r.o., FCC Trnava, s.r.o. a Trnavská vodárenská spoločnosť, a.s., kde bola uplatnená metóda vlastného imania.

Skupinu tvorili:

- Rozpočtové organizácie
 - Základná škola s materskou školou, Adreja Kubinu 34, Trnava
 - Základná škola s materskou školou, Atómová 1, Trnava
 - Základná škola, Ulica Jána Bottu 27, Trnava
 - Základná škola, Ulica Maxima Gorkého 21, Trnava
 - Základná škola s materskou školou, Ulica Ivana Krasku, Trnava
 - Základná škola s materskou školou, Kornela Mahra 11, Trnava
 - Základná škola s materskou školou, Námestie Slov. učeného tovarištva 15, Trnava
 - Základná škola s materskou školou, Spartakovská 5, Trnava
 - Základná škola s materskou školou, Vančurova 38, Trnava
 - Základná umelecká škola, Ulica Mozartova 10, Trnava
 - Centrum Voľného času – Kalokagatia, Ulica Strelecká, Trnava
 - Zariadenie pre seniorov v Trnave, Ulica Terézie Vansovej 5, Trnava
- Príspevkové organizácie
 - Základná umelecká škola Mikuláša Schneidra Trnavského, Ulica Štefánikova 2, Trnava
 - Stredisko sociálnej starostlivosti, Ulica Vladimíra Clementisa 51, Trnava
 - Správa kultúrnych a športových zariadení mesta Trnava, Ulica Hlavná 17, Trnava
- Obchodné spoločnosti
 - TT-IT, s.r.o., Ulica Trhová 2, Trnava
 - Mestská televízia Trnava, s.r.o, Ulica Hlavná 1, Trnava
 - STEFE Trnava, s.r.o., Františkánska 16, Trnava
 - FCC Trnava, s.r.o., Priemyselná 5, Trnava
 - Trnavská vodárenská spoločnosť, a. s., Priemyselná 10, Piešťany

Kritéria na nekonsolidáciu

Do konsolidácie neboli zahrnuté jednotky, v ktorých má Mesto Trnava ako konsolidujúca účtovná jednotka majetkový podiel na vlastnom imaní menší ako 20% a účtovné jednotky v likvidácii.

Uplatnenie kritérií na nekonsolidáciu

Mesto Trnava ako konsolidujúca účtovná jednotka má podiel v účtovných jednotkách, ktoré nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku v súlade s § 22 zákona o účtovníctve, a to:

- Prima banka Slovensko, a. s. - podiel na vlastnom imaní menší ako 20%
- Centrum zdravia Prednádražie Trnava s.r.o. v likvidácii – účtovná jednotka v likvidácii

Na tieto jednotky boli uplatnené kritériá na nekonsolidáciu.

Záver

Náš názor vyjadrený v tejto správe je konzistentný so správou nezávislého audítora zo štatutárneho auditu konsolidovanej účtovnej závierky mesta Trnava, ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

V Trnave, dňa 20.10.2017

TAX - AUDIT Slovensko, spol. s r. o.

Kapitulská 14

917 01 Trnava

Obchodný register Trnava, odd.: Sro, č. vložky: 10186/T

Licencia SKAU č. 131



Ing. Ružena Straková, MBA

Zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 797

