

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a mestské zastupiteľstvo mesta Žilina
Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina

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 Žilina (ďalej aj „mesto“), ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2016, 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 možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2016 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

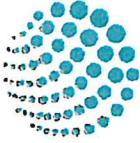
Do konsolidovaného výsledku hospodárenia sa okrem výsledku hospodárenia Mesta Žilina zahŕňajú aj výsledky hospodárenia rozpočtových a príspevkových organizácií Mesta Žilina ako aj dcérskych obchodných spoločností s majetkovou účasťou Mesta Žilina predstavujúcou najmenej 20%-ný podiel na hlasovacích právach. Rizikom v oblasti správneho vykazovania výnosov v príslušnom účtovnom období je rozpúšťanie dotácií súvisiacich s výnosmi budúcich období vykázanými v individuálnej súvahe spoločnosti ŽILBYT, s.r.o. na riadku 141 v celkovej sume 2.816.217 €. Z dôvodu nedostatočnej dokumentácie a chýbajúcich zmlúv nebolo možné získať dostatočné a vhodné dôkazy o správnosti konečného zostatku účtov časového rozlíšenia, a to ani inými náhradnými postupmi.

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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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 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.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme, že mesto si nespĺnilo povinnosť v zmysle § 34 zákona o štatutárnom audite, t. j. nezriadilo si výbor pre audit. Činnosť výboru pre audit nezabezpečuje v meste ani obdobný orgán určený primátorom.

Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.



Iná skutočnosť

Konsolidovanú účtovnú závierku mesta za rok končiaci sa 31. decembra 2015 auditoval iný auditor, ktorý vo svojej správe zo dňa 27.09.2016 vyjadril na túto účtovnú závierku nemodifikovaný názor so zdôraznením skutočnosti:

„Upozorňujeme, že sme neboli poverení vykonať audit dcérskych spoločností, ktoré boli zahrnuté v tejto konsolidovanej účtovnej závierke. K 31. decembru 2015 a za rok vtedy sa končiaci predstavujú neauditované dcérske spoločnosti 11,77% celkových konsolidovaných aktív. Nebolo možné získať iným spôsobom uistenie o finančnej situácii a výsledku hospodárenia neauditovaných dcérskych spoločností k 31. decembru 2015 a k 31. decembru 2014 a za roky vtedy končiace.

Upozorňujeme na skutočnosť, že v dcérskej účtovnej jednotke Obytný súbor Krasňany, s.r.o. k 31.12.2015 stav záväzkov prevyšuje stav majetku o sumu 1.688.158 €.“

Upozorňujeme na Čl III (1) v poznámkach individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2016 spoločnosti Obytný súbor Krasňany, s.r.o., v ktorom účtovná jednotka opisuje dopad predaja huteľného a nehnuteľného majetku na jej činnosť v ďalších rokoch. Názor audítora v súvislosti s touto skutočnosťou nie je modifikovaný. Spoločnosť tiež nespĺňa veľkostné kritériá pre povinný audit účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve. Pre audit účtovnej závierky sa rozhodla dobrovoľne.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite konsolidovanej účtovnej závierky za bežné obdobie najvýznamnejšie. Týmito 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:

Správnosť a včasnosť zaradenia dlhodobého majetku do používania

Prírastky dlhodobého majetku sú medziročne viac ako 8 800 tis. EUR. Kľúčovou záležitosťou auditu je preto správne ocenenie obstarávaného majetku, správne pridelenie odpisovej skupiny, včasnosť zaradenia dlhodobého majetku do používania.

Správnosť a včasnosť vyradenia dlhodobého majetku z používania

Úbytky dlhodobého majetku sú viac ako 5 300 tis. EUR. Kľúčovou záležitosťou auditu je preto správne zúčtovanie zostatkovej ceny majetku, včasnosť vyradenia dlhodobého majetku z používania a správne zaúčtovanie výnosu z prípadného predaja tohto dlhodobého majetku.

Správnosť vykázania nezaradeného dlhodobého majetku

Nezaradený dlhodobý majetok predstavoval k 31.12.2016 viac ako 37 200 tis. EUR. Kľúčovou záležitosťou auditu je správne vykázanie nezaradeného dlhodobého majetku, t. j. či nemal byť majetok už zaradený, príp. či nemala byť k tomuto majetku vytvorená opravná položka.

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.

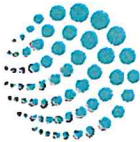
Správnosť vykazovania výnosov v príslušnom účtovnom období v súvislosti s rozpúšťaním dotácií

Zostatok výnosov budúcich období predstavoval k 31.12.2016 viac ako 34 000 tis. EUR. Kľúčovou záležitosťou auditu je správne rozpúšťanie dotácií súvisiacich s výnosmi budúcich období v príslušnom účtovnom období.

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 mesto vykazuje pohľadávky po splatnosti, ku ktorým tvorilo opravné položky. Overenie výšky opravných položiek k pohľadávkam vyžaduje zvýšenú pozornosť počas auditu.

Naša reakcia audítora na tieto riziká bola nasledovná:



Správnosť a včasnosť zaradenia dlhodobého majetku do používania

Testovali sme prírastky dlhodobého majetku v nadväznosti na uzatvorené zmluvy a došlé faktúry. Na významných prírastkoch dlhodobého majetku sme overili priradenie odpisovej skupiny ako aj včasnosť zaradenia dlhodobého majetku do používania.

Správnosť a včasnosť vyradenia dlhodobého majetku z používania

Testovali sme úbytky dlhodobého majetku v nadväznosti na uzatvorené zmluvy a vystavené faktúry. Na významných úbytkoch dlhodobého majetku sme overili metodiku účtovania vyradenia ako aj včasnosť vyradenia dlhodobého majetku z používania.

Správnosť vykázania nezaradeného dlhodobého majetku

Overili sme jednotlivé položky a uistili sa, že v zostatku nie je taký majetok, ktorý už mal byť zaradený. K významným položkám sme získali vyjadrenie zodpovedných pracovníkov, z akého dôvodu je majetok k 31.12.2016 vykazovaný ako nezaradený.

Odpisovanie dlhodobého majetku

Testovali sme zaúčtované oprávky k dlhodobému majetku znižujúce jeho vstupnú cenu. Overili sme správnosť zaúčtovania a vykázania odpisov a celkových oprávok v účtovnej závierke konsolidovaného celku.

Správnosť vykazovania výnosov v príslušnom účtovnom období v súvislosti s rozpúšťaním dotácií

Testovali sme správnosť rozpúšťania dotácií do príslušného účtovného obdobia na základe predložených podkladov ako aj pomocou náhradných postupov.

Existencia pohľadávok, opravné položky k pohľadávkam

Predmetom overovania bola existencia pohľadávok. Pri overení existencie bola nevyhnutná komunikácia s právnym oddelením a oddelením miestnych daní. K pohľadávkam boli vytvorené opravné položky, ktoré zohľadňovali predpokladané zníženie ich hodnoty.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním 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.

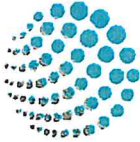
Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva mesta Žilina.

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 obídanie 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 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.

Správa 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. Náš 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 mesto Žilina, 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 2016 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 neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

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 štatutárneho audítora

Za štatutárneho audítora sme boli vymenovaní štatutárnym orgánom mesta Žilina na základe Zmluvy č. 632/2017 o zabezpečení audítorských a overovacích prác na roky 2016 a 2017 zo dňa 16.10.2017 účinnnej dňa 17.10.2017. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky vrátane prechádzajúcich obnovení zákazky predstavuje 1 rok.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre Výbor pre audit

Náš názor audítora 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. V čase vydania správy audítora nemalo mesto zriadený Výbor pre audit, dodatočná správa mu bude predložená bezodkladne po jeho zriadení.

Neaudítorské služby

Neboli poskytované 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 od konsolidovaného celku.

Okrem služieb štatutárneho auditu sme mestu a podnikom, v ktorých má mesto rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

Bratislava, 20.11.2017

VGD SLOVAKIA s. r. o.
Moskovská 13
811 08 Bratislava
Obchodný register, zložka 74698/B
Licencia SKAU č. 269




Zodpovedný audítor
Ing. Erik Marek
Licencia SKAU č. 866