

Správa nezávislého audítora

ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2017
a ku konsolidovanej výročnej správe za rok 2017

mesto Považská Bystrica

IČO: 00317667

november 2018

Správa nezávislého audítora

pre štatutárny orgán a mestské zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky
mesta Považská Bystrica

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka mesto Považská Bystrica, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2017, 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, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2017 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 názor

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 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na skutočnosti, ktoré sú uvedené v konsolidovanej výročnej správe v bode 7.6.:

Materská účtovná jednotka – mesto Považská Bystrica má uzatvorenú Zmluvu o dlhodobom nájme nebytových priestorov so spoločnosťou EDUCATIS s.r.o. zo dňa 29.7.2009 a Dodatku č. 1 zo dňa 24.11.2010. Uvedená spoločnosť mala mestu predložiť a vyfakturovať výšku zrealizovanej investície v prenajatých priestoroch, ktorej prílohou bude súpis prác týkajúcich sa investície. Následne by uvedená fakturácia bola predmetom vzájomného započítania s pohľadávkou mesta voči spoločnosti EDUCATIS s.r.o. za prenájom priestorov. Nakoľko vystavenie faktúry a predloženia súpisu investícií je úlohou spoločnosti EDUCATIS s.r.o., mesto nemôže nijakým spôsobom vynútiť splnenie tejto povinnosti. I napriek opakovaným urgenciám v minulých obdobiach, do dnešného dňa nedošlo k splneniu tejto povinnosti.

Mesto eviduje voči spoločnosti NSO INVEST, spol. s r.o. Žilina splatnú pohľadávku vo výške 645 615,- € za predaj nehnuteľného majetku – pozemky a parkovisko. Pohľadávka je zabezpečená formou uznania záväzku, ktoré táto spoločnosť podpísala dňa 24. 1. 2017. Uznaním záväzku bola zároveň predĺžená premieľacia doba na všetky pohľadávky mesta vyplývajúce z predmetnej zmluvy, a to do 30. 9. 2022. Situáciu mesta v súčasnosti nemožno považovať za nevýhodnú, nakoľko mesto je stále vlastníkom nehnuteľného majetku a zároveň mu bola uhradená väčšia časť kúpnej ceny v sume 1 073 125,- €.

Mesto je žalobcom v súdnom spore so spoločnosťou MTS, s. r. o. Považská Bystrica, v ktorom mesto navrhlo ukončenie zmluvy uzatvorenej na realizáciu prác a dodávok od roku 2007.

Mesto je žalovanou stranou zo strany spoločnosti MTS, s. r. o. Považská Bystrica vo veci náhrady majetkovej ujmy z titulu neoprávneného ukončenia zmluvných vzťahov. V súčasnosti nie je úplne jasný výsledok súdneho sporu a tak sa nedá vyčíslieť hodnota podmieneného záväzku.

Mesto je žalovanou stranou zo strany žalobcu REALITY-X24 CZ, s. r. o. so sídlom Nám. 1. Máje 1605, Uherský Brod o náhradu škody spôsobenej nesprávnym úradným postupom orgánu územnej samosprávy pri výkone samosprávy. Nakoľko žalobca výšku požadovanej náhrady škody v žalobe nevyčíslil, nedá sa vyčíslieť hodnota podmieneného záväzku.

Náš názor nie vzhľadom na tieto skutočnosti modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky mesta Považská Bystrica, 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 auditorských 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.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských 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 auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 auditorské 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne pochybníť 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 auditorských 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 auditorské 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.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, vrátane údajov individuálnej výročnej správy, 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 zvierky a individuálnej účtovnej zvierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe, vrátane údajov individuálnej výročnej správy, a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou zvierkou a auditovanou individuálnou účtovnou zvierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej zvierky a individuálnej účtovnej zvierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy vrátane údajov individuálnej výročnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka mesto Považská Bystrica, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej zvierky a individuálnej účtovnej zvierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy zostavenej za rok 2017 sú v súlade s individuálnou a konsolidovanou účtovnou zvierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve, vrátane údajov individuálnej výročnej správy, ktoré sa v nej uviedli v súlade so zákonom o účtovníctve

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu individuálnej a konsolidovanej účtovnej zvierky, 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.

Považská Bystrica, 26. 11. 2018

Audit consults, s.r.o.
Licencia SKAU č.323
017 01 Považská Bystrica
Licencia SKAU 323
OR OS Trenčín vl.č.14547/R



Ing. Ľubica Smatanová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.85