

## **Správa nezávislého audítora**

k individuálnej účtovnej závierke  
zostavenej k 31.12.2018

### **MESTO POVAŽSKÁ BYSTRICA**

Centrum 2/3, 017 13 Považská Bystrica  
IČO: 00317667

apríl 2019

## **Správa nezávislého audítora**

pre štatutárny orgán a mestské zastupiteľstvo mesta Považská Bystrica

### **Správa z auditu účtovnej závierky**

#### **Názor**

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky mesta Považská Bystrica (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, 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 účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Považská Bystrica k 31. decembru 2018 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 názor**

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 účtovnej závierky. Od mesta Považská Bystrica 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

#### **Z dôraznenie skutočnosti**

Bez vplyvu na náš názor, upozorňujeme na skutočnosti, ktoré pretrvávajú z minulých rokov.

Opäť ani v roku 2018 nebola predložená a vyfakturovaná výška zrealizovanej investície na prenajatých priestoroch od mesta v zmysle Zmluvy 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, hoci na problematiku je poukazované pri auditoch účtovných závierok od r. 2014. Z tohto dôvodu nedošlo k zápočtu pohľadávky mesta za prenájom priestorov za r. 2009 - 2018 a zrealizovanej investície, ako je dohodnuté v zmluve. Pohľadávka mesta voči tejto spoločnosti sa každoročne zvyšuje o 25 000 €, čo predstavuje ročný prenájom nebytového priestoru – časti budovy krytej plavárne. Celková pohľadávka mesta voči spoločnosti EDUCATIS s.r.o. je k 31.12.2018 vo výške 238 902,41 €, z toho za prenájom priestorov 235 684,93 € a 3 217,48 € za spotrebu energií. Mesto zasiela spoločnosti EDUCATIS s.r.o. upomienky na neuhradené pohľadávky, ale spoločnosť nereagovala. Aby nedošlo k premičaniu pohľadávky mesto podpísalo dňa 16.1.2018 so spoločnosťou uznanie dlhu.

Podľa informácií vedenia mesta bolo uskutočnených niekoľko pracovných stretnutí za účasti konateľa spoločnosti EDUCATIS s.r.o., kde bolo dohodnuté, že spoločnosť EDUCATIS s.r.o. vystaví faktúru na zrealizovanú investíciu, ktorej prílohou bude aj súpis prác týkajúcich sa investície do prenajatej nehnuteľnosti, ktoré budú následne predmetom vzájomného započítania s pohľadávkou mesta za prenájom priestorov. Do dnešného dňa však k tomu nedošlo.

V zmysle zmluvy o predaji nehnuteľnosti – pozemkov a parkoviska so spoločnosťou NSO INVEST, spol. s r.o. Žilina nebola do dnešného dňa doplatená celá dohodnutá kúpna cena, ktorá bola splatná 27.4.2014. Tak ako je uvedené v poznámkach k účtovnej závierke č. III bod B.2 písm.b, nezaplatená časť kúpnej ceny je k 31.12.2018 vo výške 645 615 €. Pohľadávka voči NSO INVEST spol. s r.o. je zabezpečená formou uznania záväzku, ktoré táto spoločnosť podpísala dňa 24.1.2017 a kde sa zároveň zaviazala, že záväzok vo výške 645 615,- € uhradí do 30.09.2017. Uznaním záväzku bola zároveň predĺžená premičacia doba na všetky pohľadávky mesta vyplývajúce z predmetnej zmluvy, a to do 30. 9. 2022. Od roku 2015 bolo uskutočnených viacero rokovaní so zástupcom spoločnosti NSO INVEST, na ktorých bolo podľa vedenia mesta opakovane deklarované, že spoločnosť doplatí kúpnu cenu. Do ukončenia auditu nedošlo k zaplateniu zostávajúcej sumy 645 615,- €. V súčasnosti mesto stále vlastní pozemok, ktorý bol predmetom predaja a aj časť zaplatenej kúpnej ceny (1 073 125,- €). Rozhodnutie o ďalšom postupe riešenia bude v kompetencii mestského zastupiteľstva.

Pretrvávajúci súdny spor mesta so spoločnosťou MANÍN PB, s.r.o. o vypovedanie Zmluvy o zriadení a zabezpečovaní prevádzky spravodajského informačného kanála mesta Považská Bystrica so spoločnosťou MANÍN PB, s.r.o. ako vysielateľom televízie iTV (predtým TV Marika). Zmluva je uzatvorená od r. 2005. Mesto platí štvrťročne 19 916,35 €, t. j. ročne 79 665,40 € len na základe Zmluvy o zriadení a zabezpečovaní prevádzky spravodajského informačného kanála mesta Považská Bystrica TV Manín, bez doloženia faktúry a súpisu služieb, ktoré boli poskytnuté (časového harmonogramu vysielania). Aj napriek tomu, že mesto považuje zmluvu za nevýhodnú a má záujem na jej ukončení, jej jednostranné ukončenie sa v súčasnosti javí ako problematické, nakoľko v minulosti už bola súdom zamietnutá žaloba mesta o určenie jej neplatnosti. V prebiehajúcich súdnych sporoch okresný súd opakovane zaviazal mesto k povinnosti uhrádzať spoločnosti PB MANÍN, s.r.o. štvrťročné platby, napriek tomu, že spoločnosť nepredkladá mestu žiadne podklady preukazujúce poskytnuté služby. Podľa informácií vedenia mesta stále prebieha právna analýza možnosti odstúpenia od zmluvy (vypovedania zmluvy) so spoločnosťou MANÍN PB, s.r.o.

#### **Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku**

Štatutárny orgán 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 nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Štatutárny orgán 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 nesprávosti, 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 nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti 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 Považská Bystrica podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávosti 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 nesprávosti 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 mesta Považská Bystrica.
- 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 spochybniť schopnosť mesta Považská Bystrica 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 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.

## **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

### ***Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe***

Štatutárny orgán 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.

Mesto Považská Bystrica nezostavila individuálnu výročnú správu ako samostatný dokument ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky. Nakoľko zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, údaje z individuálnej výročnej správy uvedie v konsolidovanej výročnej správe.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, posúdime, či táto obsahuje údaje z individuálnej výročnej správy mesta tak, ako ich vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky a individuálnej účtovnej závierky, vyjadríme názor či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou a individuálnou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa vrátane údajov individuálnej výročnej správy obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy na základe našich poznatkov o konsolidovanej skupine a o meste a situácii v nich, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej a individuálnej účtovnej závierky.

### ***Správa z overenia dodržiavania povinností mesta Považská Bystrica podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách***

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že mesto Považská Bystrica konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Považská Bystrica, 29. 04. 2019

Audit consults, s.r.o.  
M.R.Štefánika 167/16  
017 01 Považská Bystrica  
Licencia SKAU 323  
OR OS Trenčín, vl.č.14547/R



Ing. Ľubica Smatanová  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č.85