

<b>MESTO DOBŠINÁ</b> Ulica SNP 554/20, 049 25 Dobšiná	
Dátum:	14-08-2020
Číslo zápisu:	DOBŠINÁ
Číslo spisu:	6953
Vybavuje:	LIF

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Mestskému zastupiteľstvu a primátorovi mesta

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky mesta Dobšiná, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, 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 2019 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

K auditu účtovnej závierky boli predložené správy o zistenej nezrovnalosti a uznesenie Krajského súdu ECLI:SK:KSBA:2018:1017201261.2 o preskúmanie zákonnosti správy o zistenej nezrovnalosti v spojení so žiadosťou o vrátenie finančných prostriedkov proti žalovanému Ministerstvo životného prostredia SR a Slovenská agentúra životného prostredia. Krajský súd žalobu zamietol. Slovenská agentúra životného prostredia žiada mesto vrátiť nezrovnalosť vo výške 1.745.483,81 €. Podľa vyjadrenia vedenia mesta bol projekt zrealizovaný v súlade s platnou zmluvou a nesúhlasí so zistenou nezrovnalosťou a predpokladá, že nebude zaviazané k vráteniu dotácie.

K auditu účtovnej závierky boli predložené správy o zistenej nezrovnalosti a uznesenie Krajského súdu ECLI:SK:KSBA:2018:1018201245.1 o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia žalovaného, Správa o zistenej nezrovnalosti a Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov proti žalovanému Ministerstvo životného prostredia SR a Slovenská agentúra životného prostredia. Krajský súd žalobu zamietol. Slovenská agentúra životného prostredia žiada mesto vrátiť nezrovnalosť vo výške 3.132.194,41 €. Podľa vyjadrenia vedenia mesta bol projekt zrealizovaný v súlade s platnou zmluvou a nesúhlasí so zistenou nezrovnalosťou a predpokladá, že nebude zaviazané k vráteniu dotácie.

V poznámkach k účtovnej závierke mesto nevykázalo dostatočné informácie ohľadne zistených nezrovnalostí.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Neukončené investície mesto vykazuje vo výške 440.465 €. K neukončeným investíciám vo výške 25.312 € nebola predložená podporná dokumentácia. Neukončené investície staršie ako tri roky sú vo výške 193.200 €. Mesto v účtovnej závierke nezobrazilo riziko zníženia hodnoty neukončených investícií. Mesto nezobrazilo amortizáciu neukončených investícií, ktoré sa používajú, ale neboli ukončené. Opravná položka k neukončeným investíciám je vo výške 0 €.

Mesto v roku 2019 predalo káblové NN rozvody. V účtovníctve vykázalo tržby z predaja dlhodobého majetku vo výške 23.068 €. Mesto v roku 2019 neúčtovalo o vyradení káblových rozvodov. Obstarávacía cena daného majetku bola 23.378,86 € a zostatková cena k dátumu predaja bola 23.068 €.

Knižničný fond mesto vykazuje ako materiál na sklade vo výške 52.028 €. Knižničný fond sa účtuje priamo do nákladov v momente prvého použitia.

Dlhodobé pohľadávky mesto vykazuje v menovitej hodnote vo výške 22.215 €, na ktoré má vytvorenú opravnú položku vo výške 6.440 €. Uvedené pohľadávky sú krátkodobé pohľadávky. Krátkodobé pohľadávky mesto vykazuje v menovitej hodnote vo výške 228.306 €, na ktoré má vytvorenú opravnú položku vo výške 20.140 €. Opravná položka k pohľadávkam podľa internej smernice mesta má byť vo výške 163.609 €.

Metodika tvorby opravných položiek k pohľadávkam zverejnená v poznámkach k účtovnej závierke nie je v súlade s metodikou tvorby opravných položiek stanovenej v internej smernici mesta. Pri trvalom znížení hodnoty pohľadávok je potrebné pohľadávku odpísať.

Krátkodobá časť dlhodobého bankového úveru bola v účtovnej závierke vykázaná v rámci dlhodobého úveru vo výške 85.628 €.

Náklady na transfery z rozpočtu mesta pre rozpočtové organizácie sú vo výške 730.051 € a výnosy rozpočtových organizácií z transferov sú vo výške 757.752 €.

Výnosy mesta z odvodu príjmov od rozpočtových organizácií sú vo výške 120.949 € a náklady z odvodu príjmov rozpočtových organizácií sú vo výške 172.180 €.

#### *Iná skutočnosť*

Účtovnú závierku mesta Dobšiná za rok 2018 auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 28. mája 2019 na túto účtovnú závierku vyjadril nemodifikovaný 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 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 audítovi toto overenie vykonať.

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 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 spochybniť 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.

## Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

### **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*

K auditu účtovnej závierky boli predložené správy o zistenej nezrovnalosti a uznesenie Krajského súdu ECLI:SK:KSBA:2018:1017201261.2 o preskúmanie zákonnosti správy o zistenej nezrovnalosti v spojení so žiadosťou o vrátenie finančných prostriedkov proti žalovanému Ministerstvo životného prostredia SR a Slovenská agentúra životného prostredia. Krajský súd žalobu zamietol. Slovenská agentúra životného prostredia žiada mesto vrátiť nezrovnalosť vo výške 1.745.483,81 €. Podľa vyjadrenia vedenia mesta bol projekt zrealizovaný v súlade s platnou zmluvou a nesúhlasí so zistenou nezrovnalosťou a predpokladá, že nebude zaviazané k vráteniu dotácie.

K auditu účtovnej závierky boli predložené správy o zistenej nezrovnalosti a uznesenie Krajského súdu ECLI:SK:KSBA:2018:1018201245.1 o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia žalovaného Správa o zistenej nezrovnalosti a Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov proti žalovanému Ministerstvo životného prostredia SR a Slovenská agentúra životného prostredia. Krajský súd žalobu zamietol. Slovenská agentúra životného prostredia žiada mesto vrátiť nezrovnalosť vo výške 3.132.194,41 €. Podľa vyjadrenia vedenia mesta bol projekt zrealizovaný v súlade s platnou zmluvou a nesúhlasí so zistenou nezrovnalosťou a predpokladá, že nebude zaviazané k vráteniu dotácie.

Mesto je povinné zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jeho záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov mesta predchádzajúceho rozpočtového roka, a ak neuhradilo niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti. V prípade, že by mesto bolo zaviazané uhradiť záväzky zo zistenej nezrovnalosti, tak existuje riziko že by mesto bolo povinné zaviesť ozdravný režim.

Rožňava, 30. apríla 2020



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

Ing. Lýdia Burkovská  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAu č. 358

