

Správa nezávislého audítora

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

I. 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 2019, 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 2019 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.

Z dôraznenie skutočností

Upozorňujeme na čl. IV. bod II poznámok konsolidovanej účtovnej závierky. 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 vyčísliť hodnota podmieneného záväzku.

Zároveň upozorňujeme na skutočnosti, na ktoré sme upozorňovali aj v správe audítora k individuálnej účtovnej závierke materskej spoločnosti a sú uvedené aj v konsolidovanej výročnej správe v bode 7.6.:

V celkových pohľadávkach nedaňových príjmov eviduje mesto ako materská účtovná jednotka pohľadávku voči spoločnosti EDUCATIS s.r.o., ktorá dosiahla k 31.12.2019 výšku 262 085,47 €, z toho je 260 684,93 € za prenájom priestorov za roky 2009-2019 a energie vo výške 1 400,54 €. K pohľadávke vo výške nájmu je tvorená opravná položka v 100 % výške, nakoľko stále pretrváva nedoriešený problém so spoločnosťou EDUCATIS s.r.o., ktorá mala v zmysle Zmluvy o dlhodobom nájme nebytových priestorov zo dňa 29.7.2009 a Dodatku č. 1 zo dňa 24.11.2010 predložiť a vyfakturovať výšku zrealizovanej investície na prenajatých priestoroch od mesta v zmysle zmluvy. Pohľadávka mesta voči tejto spoločnosti sa každoročne zvyšuje o 25 000 €, čo predstavuje ročný prenájom nebytového priestoru – časti budovy krytej plavárne. Mesto zasiela spoločnosti EDUCATIS s.r.o. upomienky na neuhradené pohľadávky, ale spoločnosť nereaguje. Aby nedošlo k premičaniu starých pohľadávok, mesto podpísalo dňa 16.1.2018 so spoločnosťou uznanie dlhu. V rámci auditu individuálnej účtovnej závierky došlo aj k odsúhlaseniu výšky pohľadávky k 31.12.2019 zo strany menovanej spoločnosti. Mestu sa stále nedarí doriešiť pretrvávajúci problém, a to preukázať zo strany spoločnosti EDUCATIS s.r.o. výšku preinvestovaných prostriedkov na prenajatých priestoroch, za účelom zápočtu pohľadávky mesta a zrealizovanej investície.

V bode č. 6.c poznámok konsolidovanej účtovnej závierky sa uvádza, že materská účtovná jednotka mesto Považská Bystrica eviduje voči spoločnosti NSO INVEST, spol. s r.o. Žilina splatnú pohľadávku vo výške 645 615,- € za predaj nehnuteľného majetku (pozemkov a parkoviska) na základe zmluvy o predaji nehnuteľnosti. Jedná sa o nesplatenú časť kúpnej ceny, ktorá bola splatná 27.04.2014. Nesplatená časť pohľadávky vo výške 645 615,- € za predaj nehnuteľného majetku (pozemkov a parkoviska) na základe zmluvy o predaji nehnuteľnosti, ktorá bola splatná 27.04.2014 bola dňa 8.10.2020 uhradená. Hoci mesto odstúpilo od zmluvy podaním 30.9.2020, na základe úhrady zvyšku kúpnej ceny spoločnosť NSO INVEST spol. s r.o. rozporovala odstúpenie od zmluvy. Na základe uznesenia MZ 106/2020 zo dňa 8.12.2020 došlo k Dohode o zrušení odstúpenia od zmluvy, ktorá bola zverejnená 9.12.2020 a Zmluva č. 448/2013 je naďalej platná a účinná. Návrh na vklad vlastníckeho, predkupného práva a vecného bremena do katastra nehnuteľnosti bol podaný 10.12.2020. Z dôvodu neskorého splatenia kúpnej ceny mesto v najbližšom období vyčíslí úroky z omeškania.

Náš názor nie je vzhľadom na tieto skutočnosti modifikovaný.

Iné skutočnosti

Po skončení účtovného obdobia r. 2019 nastali tieto významné udalosti, ktoré sú uvedené aj v konsolidovanej výročnej správe v bode 7.5.

Vo februári 2020 bola spoločnosťou Teplo GGE s.r.o. doručená výpoveď Mandátnej zmluvy č. 337/2008 uzatvorenej v zmysle § 566 Obchodného zákonníka o zabezpečovaní správy bytového a nebytového fondu mesta. Výpovedná lehota 6 mesiacov uplynula dňa 31. 08. 2020. Od 01. 09 2020 správu bytového a nebytového fondu zabezpečuje mesto priamo prostredníctvom mestského úradu.

Dňa 07.10.2020 došlo k amortizácii municipálneho úveru poskytnutého Prima bankou Slovensko a. s. v sume 3.960 797,24 €, dňom amortizácie bol municipálny úver splatený. Refinancovanie tohto úveru bolo schválené na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 87/2019 zo dňa 03.10.2019 a zároveň bolo schválené poskytnutie investičného úveru v sume 4 000 000 € na kapitálové výdavky v roku 2020.

Mesto v roku 2020 založilo Dopravný podnik mesta Považská Bystrica s.r.o., skrátené DPMPB s.r.o. za účelom zabezpečovania služieb vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave na území mesta Považská Bystrica. V uvedenej spoločnosti je mesto 100 % vlastníkom. Spoločnosť zabezpečuje mestskú autobusovú dopravu od 1.11.2020. Do uvedeného obdobia sa zabezpečovali služby mestskej autobusovej hromadnej dopravy na území mesta Považská Bystrica na základe Koncesnej zmluvy na poskytnutie služieb mestskej autobusovej dopravy mesta Považská Bystrica a dodatkom č. 1 uzatvorenej so spoločnosťou Mestská dopravná spoločnosť, a.s. Považská Bystrica, IČO: 36611131 (ďalej len MDS, a.s.), ktorá bola spoločnosťou s majetkovou účasťou Mesta Považská Bystrica (vo výške 34 % na základnom imaní spoločnosti). Koncesná lehota končila dňom 30.10.2020

V súvislosti s touto udalosťou mesto predalo 34% akcií z vlastníctva mesta v spoločnosti MDS, a.s. Považská Bystrica Ing. Podoliakovi, ktorý vlastnil 66% akcií spoločnosti MDS, a.s. Považská Bystrica. Predajná cena 34% podielu predstavovala sumu cca 612 tis. €.

Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavíruse. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. Vedenie účtovnej jednotky zvažilo všetky potencionálne dopady COVID 19 (Coronavírus) na aktivity mesta vo verejnom záujme a dospelo k záveru, že dopady nemajú významný vplyv na schopnosť mesta pokračovať nepretržite vo svojej činnosti a fungovať ako zdravý subjekt, za predpokladu, že zo strany MF SR nepríde k výraznému kráteniu podielových daní a bude dodržaná platobná disciplína platenia daní a poplatkov od jednotlivých daňovníkov a poplatníkov. Pretože sa situácia stále mení a dopady sa prehlbujú, nie je možné poskytnúť kvantitatívne odhady potencionálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Vedenie mesta dôsledne sleduje vývoj situácie, monitoruje potenciálny dopad na chod mesta a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na mesto a jej zamestnancov. Akýkoľvek dopad na hospodárenie a celkovú finančnú situáciu zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020.

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 nesprávosti, 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 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.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávosti 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 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 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 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 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.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

II.1. 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 závierky a individuálnej účtovnej závierky 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 závierkou a auditovanou individuálnou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky a individuálnej účtovnej závierky, 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 závierky a individuálnej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe konsolidujúcej účtovnej jednotky mesta Považská Bystrica zostavenej za rok 2019 sú v súlade s jej individuálnou a 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 individuálnej a 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.

Považská Bystrica, 15. 12. 2020

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



Štatutárny audítor:
Ing. Ľubica Smatanová
Licencia SKAU č.85