

**SPRÁVA AUDÍTORA**  
o overení individuálnej účtovnej závierky  
k 31. Decembru 2020

mesta  
**Svit**

Košice, Slovenská republika  
18. mája 2021

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
pre štatutárny orgán a mestské zastupiteľstvo mesta  
**Svit**

**Správa z auditu účtovnej závierky**

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky mesta **Svit, Hviezdoslavova 32/268, 059 21 Svit IČO: 00326607** (ďalej aj „mesto“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, 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 **Svit** k 31. decembru 2020 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

Pri inventarizácii pozemkov vznikol v roku 2019 rozdiel medzi hodnotou pozemkov zachytených v účtovníctve a evidenciou na základe katastra nehnuteľností v hodnote 1 298 722,14 EUR prebytok a v hodnote 16 231,95 EUR a 834 728,93 EUR manko. Manko k 31.12.2019 zaúčtované až v roku 2020 v hodnote 834 728,93 EUR spôsobilo nadhodnotenie pozemkov v roku 2019. V roku 2020 vznikol inventarizáciou pozemkov znova rozdiel medzi hodnotou pozemkov zachytených v účtovníctve a evidenciou na základe katastra nehnuteľností manko v hodnote 522 247,81 EUR. Inventúrne rozdiely podľa jednotlivých parciel neboli dostatočne vysvetlené. K týmto položkám sme nezískali dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu na účely nášho auditu. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti zaúčtovaných inventúrnych rozdielov, ako ani o vplyve na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

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 Svit 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 podmienený názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na Čl. IV poznámok, kde je v bode B Záväzky uvedená skutočnosť, že mesto Svit je žalovanou stranou v súdnom spore, ktorý sa týka neplatnosti kúpnej zmluvy na nákup nájomných bytov v bytovom dome so súp. Č. 263 v k. ú. Svit vrátane technickej vybavenosti, nebytových priestorov, pozemku pod bytovým domom a príľahlého pozemku. Mesto podalo žalobu na preskúmanie zákonnosti rozhodnutia Rady ÚVO. Definitívny výsledok súdneho sporu nie je možné objektívne posúdiť. Výška maximálnej možnej sankcie v prípade neúspechu je vo výške 201 017 EUR. V nadväznosti na to sa vytvorila rezerva v tejto účtovnej závierke v hodnote 201 017 EUR a 12 000 EUR na súdne trovy. Okrem toho mesto Svit vedie súdny spor vo veci zaplatenie peňažnej sumy v celkovej výške 28 062,83 EUR spoločnosťou Štrkopiesky Batizovce, s.r.o.. V nadväznosti na to sa vytvorila rezerva na súdne trovy vo výške 1 000 EUR.

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku mesta Svit, za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 21. mája 2020 vyjadril nepodmienečný názor.

### 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 nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti mesta Svit 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 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 Svit 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 audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame 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.
- 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 Svit 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, ktorým 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. Naš 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.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, posúdime, či konsolidovaná výročná správa mesta Svit obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s 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, o meste Svit a situácii v ňom, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej a individuálnej účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností mesta Svit 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 Svit konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Košice, 18. mája 2021



### Audítorská spoločnosť

POVMART, s.r.o.  
Národná trieda 86,  
040 01 Košice  
UDVA Licencia č.: 413

### Kľúčový štatutárny audítor

Ing. Mária Pochová  
Šiancová 5,  
085 01 Bardejov  
SKAU Licencia č.: 417