

Správa nezávislého audítora

ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2020
a ku konsolidovanej výročnej správe za rok 2020

MESTO POVAŽSKÁ BYSTRICA

IČO: 00317667

november 2021

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 2020, 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 2020 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 audítorských 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 skutočnosť, ktorá je uvedená v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke v bode 6.c) a na ktorú sme upozorňovali aj v správe audítora k individuálnej účtovnej závierke materskej spoločnosti. Stále pretrváva nedoriešený problém so spoločnosťou EDUCATIS s.r.o.. 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. Ani v roku 2020 nebola predložená a vyfakturovaná výška zrealizovanej investície na prenajatých priestoroch od mesta v zmysle zmluvy, hoci na problematiku je poukazované pri auditoch účtovných závierok od r. 2014. Celková pohľadávka mesta voči spoločnosti EDUCATIS s.r.o. je k 31.12.2020 285.684,93 € za roky 2009 -2020, ktorá sa každoročne zvyšuje o 25 000 €.

Podľa informácií vedenia mesta v súčasnosti dalo mesto Považská Bystrica vypracovať znalecký posudok na realizované stavebné práce za účelom verifikácie vynaložených investícií zo strany spoločnosti EDUCATIS s.r.o., nakoľko spoločnosť EDUCATIS s.r.o. predložila žiadosť o ukončenie Zmluvy o dlhodobom nájme nebytových priestorov.

V súvislosti s touto skutočnosťou nie je náš názor modifikovaný.

Iné skutočnosti

Po skončení účtovného obdobia r. 2020 nastali tieto významné udalosti, ktoré sú uvedené aj v konsolidovanej výročnej správe v bode 7.5.

Uznesením mestského zastupiteľstva č. 60/2021 zo dňa 3.6.2021 bolo schválené zvýšenie majetkovej účasti – základného imania v dcérskej spoločnosti Dopravný podnik mesta Považská Bystrica skrátene DPMPB s.r.o. o 612 342 € s následným započítaním pohľadávky DPMPB s.r.o. voči mestu Považská Bystrica, ktorá vznikla v súvislosti z predajom časti podniku od spoločnosti Mestská dopravná spoločnosť a.s. Považská Bystrica.

Uznesením mestského zastupiteľstva č. 136/2021 dňa 28.10.2021 v rámci rozpočtového opatrenia na r. 2021. bola schválená kúpa nehnuteľnosti Dom kultúry s pozemkami vo výške 550 000,00 €.

Uznesením mestského zastupiteľstva č. 136/2021 dňa 28.10.2021 bolo schválené zvýšenie čerpania účelového investičného úveru na krytie kapitálových potrieb dohodnutého v úverovej zmluve s Československou obchodnou bankou, a.s. číslo 0317/20/08730 celkom o 2 mil. € a predĺženie lehoty jeho čerpania do 31. 12. 2022.

Pandémia ochorenia COVID-19 pretrváva aj v roku 2021. Pretože sa situácia stále mení, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je možné poskytnúť kvantitatívne odhady potencionálneho vplyvu súčasnej situácie na mesto a účtovné jednotky konsolidovaného celku. Vedenie mesta dôsledne sleduje vývoj situácie, monitoruje potenciálny dopad na chod mesta a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na mesto, jej dcérskych účtovných jednotiek a jej zamestnancov.

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 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.

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 konsolidovanej 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 obídienie 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 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 audítorských 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 audítorských 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 audítorské 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. Náš 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 2020 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, 30. 11. 2021

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