

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a mestské zastupiteľstvo Mesta Veľký Šariš

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky **Mesta Veľký Šariš**, IČO: 00 327 972, (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, až na skutočnosti opísané v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mesta Veľký Šariš k 31. decembru 2020 a výsledku jeho 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

1. Mesto Veľký Šariš eviduje k 31.12.2020 neobežný majetok v obstarávacej cene EUR 21 524 826,60 a zostatkovej cene EUR 13 907 510,22. Mesto v súlade s § 29 ods. 3 naposledy vykonalo fyzickú inventarizáciu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku (včítane účtu obstarania dlhodobého majetku) k 31.12.2018. Vzhľadom na termín prijatia zákazky na overenie účtovnej závierky 10.3.2021 sme sa ani alternatívnymi spôsobmi nedokázali plne presvedčiť o správnosti vykázaného zostatku neobežného majetku čo sa týka štruktúry, správnosti ocenenia a výšky zúčtovaných oprávok k 31.12.2020, pričom tento rozdiel môže byť významný. Vzhľadom na túto skutočnosť sme zároveň nezískali dostatok dôkazov o správnosti vykazovaného zostatku výnosov budúcich období vo výške EUR 5 386 786,58 z titulu prijatých cudzích zdrojov vzťahujúcich sa k zostatkovej cene dlhodobého majetku financovaného z týchto cudzích zdrojov.
2. Mesto Veľký Šariš vykonalo v priebehu roka 2020 opravy zaradenia dlhodobého majetku a príslušných oprávok prostredníctvom účtu vlastného imania 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, a to ako opravu významných chýb minulých rokov. Opis týchto účtovných operácií nie je uvedený v Poznámkach k 31.12.2020 na str. 8 čl. IV bod A Vlastné imanie.
3. Mesto Veľký Šariš dňa 30.11.2020 v súlade so Zmluvou o návratnej finančnej výpomoci č. 2020/128/2156 uzatvorenou s Ministerstvom financií Slovenskej republiky prijalo návratnú finančnú výpomoc vo výške EUR 145 773,- na výkon samosprávnych pôsobností z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 v dôsledku pandémie COVID-19. Mesto túto návratnú finančnú výpomoc neeviduje vo svojich záväzkoch k 31.12.2020, ani nevykazuje vo finančných výkazoch subjektu verejnej správy. Preverenie bolo zistené, že uvedený príjem bol nesprávne zaúčtovaný ako výnos dane z príjmov fyzických osôb za bežné obdobie čím došlo k zvýšeniu hospodárskeho výsledku za rok 2020 a vykázaniu nižších záväzkov Mesta o sumu EUR 145 773,-. Hodnotenie dlhovej služby v zmysle § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách k 31.12.2020 nie je ani po započítaní tohto dlhu porušené.

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 Veľký Šariš 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.

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 Veľký Šariš 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Mesta Veľký Šariš 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 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 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 Mesta Veľký Šariš.
- 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 spochybníť schopnosť Mesta Veľký Šariš 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

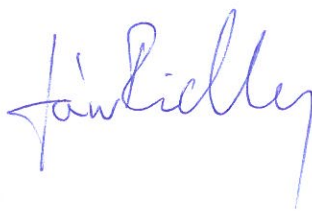
Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Mesto Veľký Šariš v zmysle § 22b ods. 2 zákona o účtovníctve nezostavuje individuálnu výročnú správu ako samostatný dokument a údaje z individuálnej výročnej správy uvádza v konsolidovanej výročnej správe k zostavenej konsolidovanej účtovnej závierke podľa § 22a ods. 1 zákona o účtovníctve.

Správa z overenia dodržiavania povinností Mesta Veľký Šariš 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 Veľký Šariš konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

09. júna 2021



Overenie vykonala
audítorská spoločnosť:

HURINES s.r.o.,
Zámoyského 41, 064 01 Stará Ľubovňa
Licencia SKAU č. 193

Zodpovedný audítor:

Ing. Ján Richter
Licencia UDVA č. 1172