

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA VEĽKÝ ŠARIŠ O OVERENÍ
KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY „MESTA VEĽKÝ ŠARIŠ“
K 31.12.2020.**

Podmienенý názor

Uskutočnil som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka **MESTO VEĽKÝ ŠARIŠ** 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 môjho názoru priložená konsolidovaná účtovná závierka, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, 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 podmienený názor:

- *V Správe nezávislého audítora pre štatutárny organ a mestské zastupiteľstvo Mesta Veľký Šariš za rok 2020 vyjadril audítor na IÚZ Mesta podmienený názor. Keďže sa jedná o materskú spoločnosť, ktorá má najväčší vplyv na KÚZ, opísané skutočnosti v Základe pre vyjadrenie tohto, vplývajú i na skutočnosti vyjadrené v KÚZ.*
- *Súčasťou konsolidácie je i Mestský podnik Veľký Šariš, s.r.o, ktorého údaje prevzaté do KÚZ nezodpovedajú definitívnej účtovnej závierke, keďže táto bola zostavená ako definitívna až po spracovaní KÚZ. Doporučujem preto, aby zo strany materskej spoločnosti boli prijaté opatrenia (najlepšie formou internej smernice k spracovaniu KÚZ), aby v budúcnosti boli zabezpečované do KÚZ definitívne údaje IÚZ a tak bola správne vyjadrená hodnota majetku, výsledku hospodárenia ako i ostatných súvisiacich ukazovateľov. V tejto súvislosti doporučujem IÚZ dcérskych ÚJ uzavrieť až po dôslednom definitívnom odsúhlasení vzájomných vzťahov s materskou ÚJ tak, aby nebolo potrebné tieto upravovať v rámci predkonsolidačných úprav tak ako to bolo v súvislosti s Materskou školou. Zároveň je potrebné v tejto ÚJ upraviť i vnútorné nadväznosti v rámci účtovníctva.*
- *Dcérske účtovné jednotky ZÚŠ a KIC vykazujú za overované obdobie záporný hospodársky výsledok ako i záporné vlastné imanie. Aj keď tieto ukazovatele, u tohto typu ÚJ sú výstupom akruálneho účtovníctva a nie sú rozhodujúce, svedčia o úrovni ich hospodárenia a v rámci rozpočtového hospodárenia poukazujú napr. i na skutočnosť, že vstupujú do záväzkových vzťahov, ktoré nemajú finančné krytie.*

Základ pre názor

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku som nezávislý 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 môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky **MESTO VEĽKÝ ŠARIŠ**, 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

Mojou 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace

informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.

- Hodnotím 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.

Iné skutočnosti:

Konsolidovanú účtovnú závierku za minulé účtovné obdobie overovala iná audítorka, ktorá vyjadrila nepodmienенý názor.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil som, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka **MESTO VEĽKÝ ŠARIŠ** obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- **informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok, ku ktorej bol vyjadrený podmienený názor včítane nedostatkov vyjadrených v odseku Základ pre podmienený názor,**
- **konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.**

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovných jednotkách a situácii v nich, ktoré som získal počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti uvádzam, že hodnotenia výsledkov za rok 2020 v tejto výročnej správe zo strany manažmentu, ako aj predpokladov a výhľadov do budúcnosti, neodrážajú možné riziká a neistoty súvisiace so situáciou v súvislosti s pandemiou COVID19.

V Levoči 22.10.2021



ING. JÁN STELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146