

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení individuálnej účtovnej závierky
za obdobie 01.01.2021 – 31.12.2021

Mesto Martin

Námestie S.H.Vajanského 1, 036 49 Martin

DOMINANT AUDIT s.r.o. , J.Zemana 99, 911 01 Trenčín

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, Oddiel: Sro, Vložka č. 19867/R

IČO: 43 869 653, DIČ: 2022512338, IČDPH: SK202251233

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán, mestské zastupiteľstvo a výbor pre audit
Mesto Martin
Námestie S. H. Vajanského 1, 036 49 Martin

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky mesta Martin (ďalej len „mesto“), ktorá obsahuje zostavenú súvahu za účtovné obdobie končiace sa k 31. decembru 2021, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu a poznámky vrátane prehľadu významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená individuálna účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Martin k 31. decembru 2021 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov .

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 auditora za audit účtovnej závierky. Od mesta 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 týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu auditora, relevantných pre náš audit 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.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor.

Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce riziká a ďalej uvádzame našu reakciu na tieto riziká.

Ocenenie a existencia pohľadávok

Účtovná jednotka vykazuje na riadkoch 48 a 60 súvahy krátkodobé a dlhodobé pohľadávky v brutto hodnote 2 596 tis. EUR, ku ktorým vytvorila opravné položky v celkovej hodnote 1 704 tis. EUR z dôvodu rizika ich neuhradenia.

- i) Pri plánovaní a v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:
 - správnosť vykázania hodnoty pohľadávok v dôsledku rizika ich inkasa formou aktualizácie opravnej položky

- ii) Naša reakcia na tieto riziká okrem iného zahŕňala:
- posúdenie metód účtovnej jednotky použitých pri ocenení týchto pohľadávok,
 - posúdenie súladu vykázania súvisiacich nákladov na tvorbu opravných položiek s uskutočnenými odhadmi.
- Na základe našich odporúčaní pri overení účtovnej závierky z predchádzajúcich rokov, účtovná jednotka prehodnotila metódy stanovenia opravných položiek k pohľadávkam, u ktorých existuje riziko ich nezaplatenia zo strany dlžníkov a začala efektívnym spôsobom pracovať so starými pohľadávkami a vymáhať ich úhradu. Naše testovanie nepreukázalo nesprávnosti v tejto oblasti.

Ocenenie nedokončených investícií dlhodobého hmotného majetku

Účtovná jednotka vykazuje na riadku 022 súvahy hodnotu nedokončených investícií do dlhodobého majetku za rok 2021 v brutto hodnote 5 590 tis. EUR. Oproti roku 2020 došlo k zníženiu dlhodobého nezaradených investícií o hodnotu 3 006 tis. EUR.

- i) Pri plánovaní a v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:
- nezaradené investície sú kumulované viac rokov a existuje riziko, že účtovná jednotka bude nútená časť týchto investícií zahrnúť do zmarených investícií,
 - posúdenie správnosti vykazovania hodnôt na účte nezaradených investícií z hľadiska ich vecnej správnosti.
- ii) Naša reakcia na tieto riziká okrem iného zahŕňala:
- testovanie zostatkov a ocenenie nezaradených investícií a odporúčanie účtovnej jednotke podrobne analyzovať nezaradené investície a identifikovať úpravy v ich ocenení prostredníctvom opravných položiek, ak existuje opodstatnený dôvod na ich tvorbu alebo vyradenie ako zmarené investície. Na základe našich odporúčaní z predchádzajúceho roku účtovná jednotka zaviedla register zmlúv a zrevidovala existujúce zmluvy, na základe ktorých sa realizuje obstarávanie investícií. Táto skutočnosť mala za následok zaradenie investícií a posúdenie správnosti ocenenia nezaradeného majetku v účtovnej závierke. Dôsledkom toho bolo zaúčtovanie opravnej položky v hodnote 1 346 tis. EUR v roku 2021 k nezaradeným investíciám - byty ul. Šoltésovej 13, Martin vystavané na základe Zmluvy o vstavbe bytov, na základe ktorej mesto Martin a nezisková organizácia Matra n.o. združili finančné prostriedky na ich výstavbu. Rokovania s n.o. Matra o prevode prislúchajúcej časti bytov do majetku mesta boli zatiaľ neúspešné. Z uvedeného dôvodu účtovná jednotka vytvorila na celú hodnotu vynaloženej investície opravnú položku.

Ocenenie finančných investícií

Účtovná jednotka vykazuje na riadku 024 súvahy finančné investície v brutto hodnote 17 900 tis. EUR.

- i) Pri plánovaní a v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:
- finančné výsledky obchodných spoločností, v ktorých má mesto svoju majetkovú účasť vykazovanú ako finančné investície, majú priamy vplyv na zhodnotenie prípadne znehodnotenie finančných investícií mesta. Prípadné nedostatočné zohľadnenie negatívnych finančných výsledkov obchodných spoločností vo vykazovanom ocenení prostredníctvom opravných položiek by mohlo mať významný vplyv na vykazovaný výsledok hospodárenia mesta.
- ii) Naša reakcia na tieto riziká okrem iného zahŕňala:
- posúdenie metód použitých pri ocenení finančných investícií v zmysle postupov účtovania,

- posúdenie metód použitých pri ocenení finančných investícií v zmysle postupov účtovania,
 - posúdenie účtovných závierok obchodných spoločností na správnosť vykázania hodnoty finančných investícií mesta v účtovnej závierke.
- Naše testovanie nepreukázalo nesprávnosti v tejto oblasti.

Zúčtovanie transferov z rozpočtu mesta

Účtovná jednotka vykazuje na riadku 043 súvahy výšku transferov zo svojho rozpočtu na iné subjekty verejnej správy vo výške 14 462 tis. EUR, čo predstavuje zvýšenie oproti minulému roku o 2 300 tis. EUR.

- i) Pri plánovaní a v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:
 - Existuje riziko neadekvátneho spravovania tohto majetku, vykazovania transferov u poskytovateľa a prijímateľa transferov a ich zúčtovania.
- ii) Naša reakcia na tieto riziká okrem iného zahŕňala:
 - testovanie transferov, ich zúčtovanie a vykazovanie súvisiacich transakcií a zostatkov u poskytovateľa ako aj prijímateľa transferov. Účtovná jednotka vykonala ku koncu účtovného obdobia kontrolu transakcií u organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti na základe odsúhlasenia príslušných zostatkov vzájomných pohľadávok a záväzkov a testovanie nepreukázalo nesprávnosti v tejto oblasti.

Dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania

Dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je podmienkou čerpania a používania návratných zdrojov financovania, vrátane úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, zmeniek, komunálnych obligácií a dodávateľských úverov.

- i) Pri plánovaní a v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:
 - Celková suma dlhu nesmie prekročiť 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok nesmie prekročiť 25% upravených skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.
- ii) Naša reakcia na tieto riziká okrem iného zahŕňala:
 - Overenie podmienok čerpania a používania návratných zdrojov financovania v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Celkový dlh ako aj suma jeho splátok je v účtovnej jednotke pod stanovený limit, čo vytvára vhodné podmienky pre plynulé pokračovanie v činnosti aj pre likviditu účtovnej jednotky.

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 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“). Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva mesta.

Zodpovednosť auditora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, že účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a vydať správu auditora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských 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 auditorských 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 auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 zahrnúť 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 efektivnosť 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 použil predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v svislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť mesta nepretržite pokračovať v činnosti. A dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke, alebo ak sú tieto informácie nedostatočné, musíme modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítorom.
- 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.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného i o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť

ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach. Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite účtovnej závierky bežného obdobia a preto sú kľúčovými záležitosťmi auditu.

Tieto záležitosti opíšeme v našej správe audítora ak zákon, alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

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.

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

Individuálna výročná správa bude súčasťou konsolidovanej výročnej správy.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe mesta Martin zostavenej za rok 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností mesta 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 Martin konalo v roku 2021 v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ďalšie požiadavky na obsah správy audítora v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Vymenovanie a schválenie audítora

Za štatutárneho audítora sme boli vymenovní na základe Zmluvy o audítorskom overení podpísanej osobami oprávnenými konať v mene mesta dňa 11. februára 2022.

Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺžení obdobia, na ktoré sme boli pôvodne vymenovaní) a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych auditorov, predstavuje 5 rokov, tento audit predstavuje 4. rok.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre Výbor pre audit

Náš názor auditora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre Výbor pre audit mesta, ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

Neauditorské služby

Neboli poskytované zakázané neauditorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 zo dňa 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu sme zostali nezávislí od mesta.

Okrem služieb štatutárneho auditu a služieb zverejnených vo výročnej správe a účtovnej závierke sme mestu a podnikom, v ktorých má mesto rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

Trenčín, dňa 19. mája 2022

DOMINANT AUDIT s.r.o.
J.Zemana 99, 911 01 Trenčín
Licencia SKAu č. 319

Ing. Jana Tomšíková, CA
štatutárny auditor
Licencia SKAu č. 454

