

SPRÁVA AUDÍTORA
o overení individuálnej účtovnej závierky
k 31. Decembru 2021

mesta
Vysoké Tatry

Košice, Slovenská republika
17. novembra 2022

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a mestské zastupiteľstvo mesta

Vysoké Tatry

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky mesta Vysoké Tatry, Starý Smokovec 1, 062 01 Vysoké Tatry IČO: 00326585 (ďalej aj „mesto“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, 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 Vysoké Tatry k 31. decembru 2021 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

Mesto zahrňovalo v posledných rokoch niektoré náklady na opravy do hodnoty aktív. Išlo najmä o stavebné práce na miestnych komunikáciách financované z kapitálových transferov (výmena asfaltu na vozovke za účelom uvedenia do pôvodného prevádzkyschopného stavu), ktoré svojim charakterom predstavovali opravy a nie rekonštrukciu a modernizáciu. Použitie finančných prostriedkov z poskytnutého transferu sa v účtovníctve účtovnej jednotky účtuje tak, aby účtovanie nebolo v rozpore so zákonom o účtovníctve a Opatrením, bez ohľadu na účel poskytnutého transferu. To znamená, že ak boli finančné prostriedky použité na úhradu výdavkov, ktoré majú charakter opravy dlhodobého majetku zaúčtujú sa na ľarchu príslušného nákladového účtu a to aj napriek tomu, že transfer bol poskytnutý ako kapitálový transfer. Z tohto dôvodu je dlhodobý hmotný majetok a časové rozlíšenie výnosov vyšší o sumu 433 169,01 EUR.

Ako sa uvádza v Čl. V poznámok, na účte 549 – manká a škody sú zaúčtované vyradené pozemky na základe vykonanej inventúry pozemkov vo vlastníctve mesta Vysoké Tatry a to v hodnote 557 459,71 EUR. Zaradené pozemky na základe vykonanej inventúry pozemkov boli na účte 648 vo výške 452 215,01 EUR. V skutočnosti nešlo o inventúrne rozdiely, ale o neúčtované pozemkové úpravy. Ak pozemkovými úpravami dôjde k rozdeleniu pozemkov na jednotlivé menšie parcely, zlúčeniu pozemkov alebo preklasifikovaniu pozemkov, ich ocenenie v účtovníctve sa z tohto dôvodu nemení. Nad'alej ostáva zachovaná pôvodná historická cena, v ktorej boli pozemky doteraz zaúčtované. Ak došlo k zlúčeniu viacerých pozemkov do jedného celku, pričom každý z týchto zlúčených pozemkov má inú cenu za m², táto skutočnosť sa vyznačí na inventárnej karte. Z dôvodu chybného oceňovania pozemkov je ich hodnota nižšia o sumu 105 244,70 EUR.

K pozemkom v hodnote 3 088 894,94 EUR je v LV 1093 uvedený zákaz pozemky predať, darovať, alebo vykonať dobrovoľnú dražbu nehnuteľnosti. Ak v účtovnej jednotke nastala skutočnosť na základe ktorej je opodstatnené predpokladať zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnými položkami. Spochybnenie údajov katastra a s tým spojený dočasný zákaz nakladania s pozemkami, je považované za skutočnosť, kedy je tvorba opravnej položky, ktorou účtovná jednotka vykazuje napr. riziko vyradenia a vrátenia majetku, opodstatnená. Mesto Vysoké Tatry k týmto pozemkom netvorilo opravné položky. Z tohto dôvodu je hodnota pozemkov netto a hodnota čistého zisku vyššia o 3 088 894,94 EUR.

Mesto Vysoké Tatry neuviedlo v poznámkach k účtovnej závierke vzniknuté riziko vyradenia a vrátenia majetku súvisiace so spochybnením vlastníctva a zákazom nakladať s pozemkami.

Nezískali sme od právnych zástupcov mesta informácie a hodnotenie prebiehajúcich súdnych sporov uvedených v Čl. VII poznámok účtovnej závierky. Mesto netvorilo žiadnu rezervu na súdne spory.

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 Vysoké Tatry 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

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na Čl. VII Poznámok, kde je uvedená skutočnosť, že mesto Vysoké Tatry vedie súdne spory.

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku mesta Vysoké Tatry za rok 2020 auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 06. decembra 2021 na túto účtovnú závierku vyjadril nemonifikovaný 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 nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti mesta Vysoké Tatry 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 nesprávosti, 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 nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti 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 Vysoké Tatry 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 nesprávosti 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 nesprávosti 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 spochybníť schopnosť mesta Vysoké Tatry 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

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš 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 Vysoké Tatry 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 2021 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 Vysoké Tatry a situácii v ňom, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej a individuálnej účtovnej závierky.

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

Lipany, 17. novembra 2022



Audítorská spoločnosť

RVM audit s.r.o.
Dubovická roveň 659/26
UDVA Licencia č.: 432

Kľúčový štatutárny audítor

Ing. Viera Ružbarská, CA
SKAU Licencia č.: 1234