



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o overení riadnej konsolidovanej účtovnej závierky
a konsolidovanej výročnej správy zostavenej
k 31.12.2021

MESTO KOMÁRNO
Nám. gen. Klapku 1, 945 01 Komárno

Košice, september 2022

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán, mestské zastupiteľstvo a výbor pre audit konsolidujúcej účtovnej jednotky mesto Komárno

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 Komárno**, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2021, 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 2021 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 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 názor.

Zdôraznenie skutočností

Ako je uvedené v tabuľke č. 12 v tabuľkovej časti v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke, výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok 2021 je zisk 394,8 tis. EUR, pričom 7 subjektov konsolidovaného celku vykazuje vo svojich individuálnych účtovných závierkach výsledok hospodárenia, po zohľadnení výsledku hospodárenia minulých rokov, stratu v súhrnnej výške 1 621 tis. EUR, 4 subjekty vykazujú záporné vlastné imanie vo výške 20,3 tis. EUR. Tieto skutočnosti predstavujú riziká plynulého pokračovania v činnosti relevantných subjektov s potenciálnym vplyvom aj na finančné toky mesta.

Ako je uvedené v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke v článku III na strane 7 v textovej časti poznámok, konsolidovaný celok má vytvorené rezervy vo výške odhadu prípadných finančných plnení vyplývajúcich z prebiehajúcich súdnych sporov v celkovej sume 401 tis. EUR. Keďže priebeh a výsledok súdnych sporov nie je možné s dostatočnou istotou predpokladať, nemusí byť podľa nášho názoru uvedená výška vytvorenej rezervy

dostatočná pre pokrytie skutočných budúcich finančných plnení vyplývajúcich z týchto súdnych sporov.

Upozorňujeme na informáciu na strane 16-17 v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke, kde sa opisuje vplyv invázie Ruskej federácie z územia Ruska a Bieloruska na Ukrajinu dňa 24.2.2022 a reakcia mesta. Táto skutočnosť spôsobila mimoriadnu destabilizáciu ekonomickej situácie v Európe a na celom svete, vyvolala celosvetový rast cien surovín a energie, prudkú infláciu a humanitárnu katastrofu nebývalých rozmerov s vplyvom na schopnosť plynulého pokračovania v činnosti ekonomických subjektov.

Subjekty konsolidovaného celku bezprostredne nemajú priame obchodné vzťahy s Ruskou Federáciou, Bieloruskom, či Ukrajinou a v tomto momente nie sú schopné spoľahlivo odhadnúť celkový dopad negatívneho ekonomického vývoja vo svete na finančnú situáciu konsolidovaného celku a nepredpokladajú ohrozenie schopnosti plynulého pokračovania v činnosti. Vedenie mesta, organizácií a mestských obchodných spoločností bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie negatívnych účinkov na spoločnosti a ich zamestnancov.

Účtovná jednotka v konsolidovanej účtovnej závierke uviedla závery zo zváženia dopadov COVID-19 (Koronavirus) na účtovnú jednotku na strane 16 textovej časti poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, pričom aj napriek skúsenostiam s overenými opatreniami na elimináciu je neustále rizikové odhadovať dopady na hospodárenie. Miestne dane sa zastupiteľstvo rozhodlo nemeniť, taktiež vychádza v ústrety daňovníkom v oddialenej splatnosti. Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie mesta nevie kvantifikovať tieto vplyvy.

V súvislosti s týmito skutočnosťami náš názor nie je modifikovaný.

Kľúčové záležitosti auditu

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

Ocenenie nákladov na transfery, výnosov z transferov, pohľadávok a záväzkov s organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno a súvisiace konsolidačné operácie.

Eliminácie nákladov na bežné transfery a kapitálové transfery a náklady z odvodu príjmov predstavujú 81,80 % na celkových eliminačných operáciách nákladov; eliminácie pohľadávok z bežných a kapitálových transferov predstavujú 99,52 % celkových eliminačných operácií na obežnom majetku a zároveň 88,34 % na eliminačných operáciách celkových aktív.

- i) Pri plánovaní a v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:
- prípadné nesprávne ocenenie nákladov, výnosov, pohľadávok a záväzkov súvisiacich s transfermi a nesprávne vykonanie konsolidačných operácií by mohlo mať

významný vplyv na prezentované hodnoty aktív, pasív, celkových nákladov a výnosov konsolidovaného celku.

ii) Naša reakcia na tieto riziká okrem iného zahŕňala:

- posúdenie účtovania nákladov (výnosov) na bežné a kapitálové transfery poskytnuté organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno,
- posúdenie postupu a úplnosti pri vzájomnom odsúhlasení pohľadávok a záväzkov medzi Mestom Komárno a organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, ktoré sú súčasťou konsolidovaného celku,
- posúdenie úplnosti, správnosti a relevantnosti vykonaných konsolidačných operácií v rámci konsolidačného celku.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky, 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.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva konsolidovaného celku.

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 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame 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 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 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 auditorských 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 konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských 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 auditorské 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.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho 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 konsolidovanej účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami 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.

II. 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. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou 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 našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s 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 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.

V Košiciach, 08. 09. 2022



ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.
Baštová 38, 080 01 Prešov
licencia SKAU č. 000124
OR OS Prešov, vl.č. 2365/P

Kľúčový audítorský partner:
Ing. Branislav Bača, CA
licencia SKAU č. 955