

Overenie účtovnej jednotky: Mesto Spišská Nová Ves,
Sídlo úradu: Radničné námestie 1843/7, 052 70 Spišská Nová Ves
IČO: 00 329 614

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA

z overovania riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2022

mesta Spišská Nová Ves

Apríl 2023

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a zastupiteľstvo mesta Spišská Nová Ves

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor audítora

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky mesta Spišská Nová Ves (ďalej „Mesto“), ktorá obsahuje súvahu k **31. decembru 2022**, 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 účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mesta k **31. decembru 2022** 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 názor audítora

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Našou zodpovednosťou podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnil som 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 skutočnosti

Mesto v textovej časti poznámok uviedlo k iným pasívam v ČL. VII. Informácie o iných aktívach a pasívach nasledujúce skutočnosti ako doplňujúce informácie k účtovnej závierke:

1. Iné aktíva a pasíva v písmene b) uviedla informáciu o iných pasívach k tabuľke č. 10 v tabuľkovej časti poznámok:

„riadok 04 obsahuje záväzky z poskytnutej záruky vo výške 153 238,50 Eur, ktorú schválilo MsZ uznesením č. 517/2021 zo dňa 1. 7. 2021 ako schválenie spôsobu zabezpečenia pohľadávky MŽP SR voči spol. EMKOBEL, a. s. Spišská Nová Ves. MŽP SR prostredníctvom Slovenskej inovačnej a energetickej agentúry poskytlo dotáciu na projekt „Výmena rozvodov ÚK a TV vetva Západ PK Mier 3, Spišská Nová Ves“ v max. výške 153 238,50 Eur. Za prípadnú budúcu pohľadávku ručí mesto, ako majoritný akcionár, a to formou blankozmenky s avalom. V priebehu roka bolo MsZ schválené ručiteľské vyhlásenie mesta s obchodnou spoločnosťou MET Slovakia, a. s. Bratislava, ktorého predmetom je záväzok ručiteľa (mesta) uspokojiť veriteľa (MET Slovakia), a to v prípade ak dlžník – EMKOBEL, a. s. Spišská Nová Ves, ako výrobca a dodávateľ tepla do domácností a pre právnické osoby, nesplní svoj záväzok v lehote splatnosti. Jedná sa o dodávku zemného plynu do odberných miest.“

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10, riadok 13, 14 Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

„Mesto uzatvorilo koncesnú zmluvu o zabezpečení modernizácie a prevádzky verejného osvetlenia v meste s a.s. FIN.M.O.S Bratislava. Prevádzka a údržba časti verejného osvetlenia bude po dobu 10 rokov zabezpečená formou koncesie. Koncesná lehota začala plynúť 1. 1. 2016, celková cena peňažného plnenia je 4 935 600 Eur s DPH. Koncesionár vykonal rekonštrukciu a modernizáciu sústavy v rozsahu, ktorý stanovuje zmluva. Technické zhodnotenie sústavy nie je majetkom mesta po dobu trvania koncesie. V roku 2017 bola uzatvorená ďalšia koncesná zmluva o zabezpečení modernizácie a prevádzky sústavy VO za cenu 2 295 993,60 Eur s DPH. Platby sú realizované v pravidelných mesačných platbách, dĺžka trvania koncesie 96 mesiacov od 1.1.2018 tak, aby prvá a druhá etapa bola ukončená v rovnakom termíne. Zostatok povinnosti vyplývajúcej z koncesnej zmluvy je k 31. 12. 2022 spolu vo výške 2 316 447,38 Eur, z toho za I. etapu 1 456 510,64 Eur, za II. etapu 859 936,74 Eur. Mesto v roku 2021 uzatvorilo zmluvu o dielo č. Z20212 18826_Z so spoločnosťou Villa PRO s. r. o. na rampový parkovací systém, v ktorej je zahrnutý aj servis na tri budúce roky v celkovej sume 24 776,64

Eur. Zostatok povinnosti k 31.12.2022 je vo výške 16 517,76 Eur. V cene je zahrnutý hotline s trvalým pripojením k systému od 6.00 hod. do 22.00 hod., vzdialený operátor v tom istom čase a servisná pohotovosť s diaľkovou správou, odstránenie poruchy do 24 hod. Servisný paušál a s tým spojené služby sa budú fakturovať mesačne, každý polrok bude vykonaná profylaktická prehliadka, ktorá bude fakturovaná samostatne.“

Zodpovednosť štatutárneho orgánu - primátor mesta 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“).

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

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností *Mesta* podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávam 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 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 spochybniť schopnosť *Mesta* 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 svoj 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.



Overenie účtovnej jednotky: Mesto Spišská Nová Ves,
Sídlo úradu: Radničné námestie 1843/7, 052 70 Spišská Nová Ves
IČO: 00 329 614

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Mesto ako zostavovateľ konsolidovanej účtovnej závierky, zostavuje výročnú správu ku konsolidovanej účtovnej závierke.

Správa z overenia dodržiavania povinností Obce 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 konštatujem, že Mesto konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. Stav vykázaného dlhu a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom v účtovnej závierke. Nebolo zistené nedodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a celková suma dlhu návratných zdrojov financovania je pod požadovanou zákonnou hranicou. Stav záväzkov po lehote splatnosti neprekračuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka.

Svidník 20.4.2023

Audítorská spoločnosť
ML - audit, s. r. o.
licencia UDVA číslo 332



Zodpovedný audítor
Ing. Michal Lažo
licencia SKAU č. 000354