

**DODATOČNÁ SPRÁVA PRE VÝBOR PRE AUDIT  
ZO ŠTATUTÁRNEHO AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY  
ZA ROK 2022  
SUBJEKTU VEREJNÉHO ZÁUJMU  
Mesto Nitra  
Štefánikova trieda 60, 950 06 Nitra**

## Úvod

Na základe zmluvy medzi audítorskou spoločnosťou EKOPRAKTIK, spol. s r. o. a mestom Nitra (ďalej len „mesto“) bol vykonaný štatutárny audit účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Táto Dodatočná správa pre Výbor pre audit sa predkladá v súlade s článkom 11 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES.

## Identifikovanie audítorskej spoločnosti

Audit účtovnej závierky vykonala audítorská spoločnosť:  
EKOPRAKTIK, spol. s r. o., Kapitulská 14, 917 01 Trnava  
Licencia SKAU č. 51

Kľúčový audítorský partner zapojený do auditu:

Ing. Viliam Kupec, PhD., MBA  
Licencia SKAU č. 395

## Vyhlásenie o nezávislosti

Od mesta sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. 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.

Toto vyhlásenie sa týka audítorskej spoločnosti EKOPRAKTIK, spol. s r. o. a všetkých partnerov ako aj kľúčového audítorského partnera.

Kľúčový audítorský partner zapojený do auditu: Ing. Viliam Kupec, PhD., MBA.

Do štatutárneho auditu nebol zapojený iný štatutárny audítor ani iná audítorská spoločnosť. Taktiež nebola využitá práca externých odborníkov.

## Komunikácia s Výborom pre audit

Predsedomi Výboru pre audit pánovi Mgr. Jánovi Greššovi boli listy odporúčania z priebežného auditu za jednotlivé polročné obdobia a zo záverečného auditu zaslané elektronickou formou.

## Výkon auditu

### Harmonogram auditu

Harmonogram auditu bol nasledovný:

Overované obdobie roku 2022	Dátum vykonania auditu
Január – jún	01.12.2022 – 02.12.2022
Júl – december	24.01.2023 – 25.01.2023
Záverečný audit	30.01.2023

Priebežný audit bol zameraný hlavne na oblasti dlhodobého majetku, finančných operácií, pohľadávok, záväzkov, nákladov a výnosov.

Záverečný audit bol zameraný hlavne na oblasti dlhodobého majetku, finančných operácií, odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov, výpočet rezerv a opravných položiek, nákladov a výnosov, zúčtovanie transferov rozpočtu mesta, kapitálové transfery. Audítorskú skupinu tvoril kľúčový audítorský partner (štatutárny audítor) a 5 ďalších členov.

#### *Hladina významnosti*

Hladina významnosti pre účtovnú závierku ako celok bola stanovená ako 0,75% z výnosov mesta. Základnou úlohou mesta je starostlivosť o všestranný rozvoj svojho územia a potreby svojich obyvateľov. Základňa pre výpočet hladiny významnosti bola zvolená na úrovni celkovej hodnoty výnosov. Počas záverečného auditu bola uplatnená triviálna chyba 10% z hladiny významnosti. V absolútnom vyjadrení:

Hladina významnosti 591 948 €

Triviálna chyba 59 194 €

Triviálna chyba je hranica, pod ktorú by všetky nesprávnosti boli jednoznačne nepodstatné a nie je potrebné ich kumulovať, nakoľko audítor predpokladá, že ich kumulovanie by nemalo významný vplyv na účtovnú závierku.

#### *Priebeh auditu*

Audit bol vykonaný v priestoroch mesta v Nitre. Všetky účtovné skupiny a zostatky účtov boli overené priamo na prvotné doklady substantívnym testovaním. Vybrané zostatky analytických účtov boli overené analytickým testovaním. Detailne boli overené mzdové náklady testovaním podľa výstupu zo mzdového podsystému. Testovaním kontrol systémov boli overené oblasti finančných úhrad a čiastočne oblasť výnosov. Testovaním kontrol systémov bolo získané primerané uistenie.

Za kľúčové záležitosti auditu boli stanovené oblasti:

- dlhodobý majetok – včasnosť zaraďovania obstarávaného majetku do používania vrátane zamerania sa na obstarávaný a zatiaľ nezaraďovaný majetok do používania, včasnosť vyradovania dlhodobého majetku, správnosť zaraďovania dlhodobého majetku do odpisovej skupiny, výpočtu a účtovania odpisov dlhodobého majetku,
- kapitálové transfery – správnosť vykázania a zúčtovania kapitálových transferov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, zostatkovou cenou dlhodobého majetku a opravnými položkami k dlhodobému majetku do nákladov,
- existencia pohľadávok - pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov obcí tvoria významnú časť krátkodobých aktív mesta. Overenie ich existencie vyžaduje zvýšenú pozornosť počas auditu. Podľa ich vekovej štruktúry mesto vykazuje pohľadávky po splatnosti, ku ktorým tvorilo opravné položky. Overenie výšky opravných položiek k pohľadávkam vyžaduje zvýšenú pozornosť počas auditu.

Auditovaný subjekt poskytol počas auditu všetky požadované vysvetlenia a dokumenty.

#### *Výsledky auditu*

Zistenia a odporúčania z priebežného auditu za jednotlivé polročné obdobia a zo záverečného auditu k 31.12.2022 boli osobne konzultované s Ing. Ivanom Danišom (vedúci odboru ekonomiky a rozpočtu) a Ing. Vierou Horskou (odbor ekonomiky a rozpočtu) a následne boli mestu písomne zaslané v správach pre vedenie z auditu (tzv. listoch odporúčaní). Mesto tieto zistenia akceptovalo a boli opravené, resp. sa nimi zaoberalo a navrhlo riešenie na odstránenie zistených nedostatkov.

Na základe vykonaného auditu konštatujeme, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Nitra a výsledku jej hospodárenia za overované obdobie.

*Významné zistenia a odporúčania komunikované s vedením mesta*

Počas výkonu auditu neboli zistené závažné záležitosti týkajúce sa skutočného alebo možného nedodržovania zákonov a iných právnych predpisov týkajúcich sa mesta, ktoré by sa považovali za relevantné na to, aby Výbor pre audit mohol plniť svoje úlohy.

*Posúdenie nepretržitosti pokračovania vo svojej činnosti*

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady nepretržitosti trvania.

*Závažné nedostatky kontrolného systému*

Neboli identifikované žiadne závažné nedostatky vo fungovaní kontrolného systému auditovaného subjektu.

*Nedodržovanie zákonov a iných právnych predpisov*

Nebolo identifikované závažné nedodržovanie zákonov a iných právnych predpisov.

*Spôsoby oceňovania*

Mesto Nitra oceňuje majetok a záväzky v súlade so zákonom o účtovníctve. Jednotlivé položky majetku a záväzkov sú oceňované takto:

POLOŽKA MAJETKU	SPÔSOB OCEŇOVANIA
dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nadobudnutý bezodplatne	reálnou hodnotou
dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
zásoby	obstarávacou cenou
pohľadávky nakúpené	obstarávacou cenou
pohľadávky vlastné	menovitou hodnotou
záväzky, krátkodobý finančný majetok, úvery, časové rozlíšenie	menovitou hodnotou
rezervy	v očakávanej výške záväzku

Počas roka 2022 nedošlo k zmene metódy oceňovania.

**Záver**

Náš názor vyjadrený v tejto správe je konzistentný so správou nezávislého audítora zo štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky mesta Nitra, ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

V Trnave, dňa 06.04.2023

**EKOPRAKTIK, spol. s r. o.**

Kapitulská 14

917 01 Trnava

Obchodný register Trnava, odd.: Sro, č. vložky: 325/T

Licencia SKAU č. 51

**Ing. Viliam Kupec, PhD., MBA**

Kľúčový audítorský partner

Licencia SKAU č. 395

