



## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky

k 31. 12. 2024

### **PREŠOVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ**

Námestie mieru 2, 080 01 Prešov

IČO: 37 870 475

Prešov, Apríl 2025

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a zastupiteľstvo

Prešovského samosprávneho kraja

### I. Správa z auditu účtovnej závierky

#### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Prešovského samosprávneho kraja so sídlom: Námestie mieru 2, 080 01 Prešov (ďalej len „účtovná jednotka“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2024, 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, s výnimkou skutočností uvedených nižšie, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky k 31. decembru 2024 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 podmienený názor*

Účtovná jednotka vykazuje v súvahe na riadkoch 024 až 032 dlhodobý finančný majetok v obstarávacej cene vo výške 30,1 mil. EUR, a to podielové cenné papiere a podiely v spoločnostiach s podstatným vplyvom do obchodných spoločností. K finančným investíciám vytvorila účtovná jednotka z titulu očakávaného rizika ich znehodnotenia opravné položky v celkovej výške 20,9 mil. EUR a netto účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku takto predstavuje výšku 9,2 mil. EUR a je bližšie popísaná v poznámkach účtovnej závierky. Z uvedených finančných investícií je najvyššou investíciou nepeňažný vklad do spoločnosti Prešovské zdravotníctvo, a.s., s vykazovanou obstarávacou cenou tejto investície vo výške cca 30 mil. EUR s odhadom znehodnotenia tejto investície vo výške 20,9 mil. EUR. Účtovná jednotka nepredložila Výpis akcionára zo zoznamu akcionárov listinných CP od Centrálného depozitára cenných papierov SR, a.s., v ktorom by bola uvedená ako akcionár spoločnosti Prešovské zdravotníctvo, a.s., z toho dôvodu nebolo možné overiť vlastníctvo uvedenej finančnej investície.

Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2024 na účte 384 – Výnosy budúcich období zostatok vo výške cca 92,2 mil. EUR, ktorý sa oproti minulému roku zvýšil o 4,1 mil. EUR. Účtovná jednotka nepredložila k tomuto účtu podpornú dokumentáciu na všetkých analytických účtoch, pričom nedokázala identifikovať zostatok na analytickom účte 384 1/1 vo výške 15,1 mil. EUR. Z tohto dôvodu nebolo možné overiť správnosť ocenenia výnosov budúcich období vykázaných v súvahe.

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 účtovnej jednotky 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 skutočností***

Upozorňujeme na informácie na strane 31-32 v poznámkach účtovnej závierky v časti Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky, kde sa opisuje vplyv rizikových faktorov pre schopnosť plynulého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky. Destabilizáciu ekonomickej situácie v Európe a na celom svete spôsobuje pokračujúca vojna na Ukrajine, vysoká inflácia a energetická kríza. Účtovná jednotka prehodnotila vplyv týchto udalostí a konštatuje, že nepredpokladá, že tieto skutočnosti ovplyvnia nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky v činnosti.

### ***Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním 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 účtovnej jednotky 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, ibaže by mal v úmysle účtovnú jednotku zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva účtovnej jednotky.

### ***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.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských 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 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 účtovnej jednotky.
- 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 účtovnej jednotky 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. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že účtovná jednotka prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- 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 o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

## II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

### II.1 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii. Účtovná jednotka zostavuje konsolidovanú výročnú správu.

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

informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,  
konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

## ***II.2 Správa z overenia dodržiavania povinností účtovnej jednotky 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 účtovná jednotka konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Prešove, dňa 07.04.2025

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

Zodpovedný audítor:  
Ing. Branislav Bača, CA  
licencia SKAU č. 955