

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA LEVOČA , O OVERENÍ RIADNEJ
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY „MESTA LEVOČA “ K 31.12.2012.**

Uskutočnil som audit pripojenej účtovnej závierky „MESTA LEVOČA“ k 31.12.2012, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2012, výkaz ziskov a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu.

Zodpovednosť štatutárneho organu mesta za účtovnú závierku

Primátor mesta je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Primátor mesta je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

‘Zodpovednosť audítora

Zodpovednosťou audítora je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti mesta a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko:

Mesto zúčtovalo oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov podľa § 24 Postupov účtovania metódou vlastného imania ku dňu ku ktorému sa zostavuje ÚZ, pričom tieto nadhodnotila o hodnotu 487 tis. €.

Stanovisko

▪ Podľa môjho názoru, okrem dopadov z nadhodnotenia precenia, ktoré uvádzam v predchádzajúcom odseku, na základe čoho došlo k navýšeniu aktív i pasív o uvedenú hodnotu, účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu MESTA LEVOČA, k 31. decembru 2012, na výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

- Bez toho aby som týmto podmienil môj názor poukazujem na skutočnosť, že v oblasti ekonomického hospodárenia mesto vykazuje nepriaznivý záporný hospodársky výsledok vo výške – 451 738,48 €, čo spôsobuje zníženie vlastného imania mesta i s následným dôsledkom na zhoršovanie pomeru medzi krátkodobými pohľadávkami (netto 925 062,50 €) a krátkodobými záväzkami (2 104 989,04 €), pričom mesto vykazuje i dlhodobé záväzky v hodnote 1 552 367,78 € a bankové úvery vo výške 2 650 950,86 €. Uvedený stav je potrebné priebežne riešiť tak, aby nespôsobil problémy pri uspokojovaní záväzkov z časového i objemového hľadiska.

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som zistil vo všetkých významných súvislostiach niektoré skutočnosti, ktoré čiastočne spochybňujú vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia.

Stav vykázaného dlhu mesta a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

- Na základe vyššie uvedených skutočností je potrebné zvýšiť rozpočtovú disciplínu pri rozpočtovaní a následnom používaní rozpočtových prostriedkov. V tejto súvislosti usporiadať i čerpanie investičného fondu a prostriedkov recyklačného fondu.

Pre nasledujúce obdobie je potrebné prijať opatrenia na vykávanie prebytku rozpočtového hospodárenia, čo vytvorí podmienky i na finančné usporiadanie rozpočtových vzťahov. Z tohto pohľadu je potrebné naďalej zefektívňovať vymáhanie pohľadávok, keďže napriek doterajším opatreniam ich výška narastá, ako i dodržiavanie zákonného postupu pri ich sankcionovaní, čo zabráni i ich prípadnému premlčaniu.

Levoča 23. apríla 2013



ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146