

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA LEVOČA, O OVERENÍ RIADNEJ ÚČTOVNEJ
ZÁVIERKY „MESTA LEVOČA“ K 31.12.2013.**

Uskutočnil som audit pripojenej účtovnej závierky „MESTA LEVOČA“ k 31.12.2013, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2013, 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 nesprávosti, 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 nesprávosti. 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 nesprávosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor 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:

Názor

- *Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú úroveň MESTA LEVOČA, k 31. decembru 2013, na výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.*

Zdôraznenie skutočnosti

- *Bez toho aby som týmto podmienil môj názor poukazujem na skutočnosť, že v oblasti ekonomického hospodárenia mesto vykazuje opakovane nepriaznivý záporný hospodársky výsledok, za rok 2013 vo výške – 203,74 €, čo je síce podstatne zlepšenie hospodárenia oproti minulým obdobiam, avšak i tento naďalej spôsobuje zníženie vlastného imania mesta i s následným dôsledkom na zhoršovanie pomeru*

medzi krátkodobými pohľadávkami (netto 1 050 600,38 €) a záväzkami (krátkodobé vo výške 1 025 940,39 €), pričom mesto vykazuje i dlhodobé záväzky v hodnote 1 496 753,28 € a bankové úvery vo výške 2 702 119,83 €.

- Napriek prijatým a realizovaným opatreniam došlo oproti minulému obdobiu k zvýšeniu pohľadávok (r. 2012: 925 062,50 €). Je preto potrebné naďalej túto oblasť zdokonaľovať, tak aby sa zvýšila efektívnosť pri vymáhaní a tak nedošlo k prípadnému premlčaniu, resp. nedobytnosti, keďže ku dňu účtovnej závierky vykazuje mesto rizikové pohľadávky vo výške 829 925,48 €, ku ktorým má vytvorené opravné položky.

Uvedený stav je potrebné priebežne riešiť tak, aby nespôsobil problémy pri uspokojovaní záväzkov z časového i objemového hľadiska. Jedným zo zdrojov je zvyšovanie výnosov a tým aj príjmov prehodnotením nájomov mesta i ostatných bezodplatných plnení, ako ďalšie zefektívňovanie v oblasti nákladov a výdavkov.

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.

- Napriek tomu, že mesto vykazuje prebytok rozpočtového hospodárenia, je potrebné zvýšiť rozpočtovú disciplínu pri rozpočtovaní a následnom používaní rozpočtových prostriedkov. V tejto súvislosti je potrebné usporiadať i čerpanie prostriedkov fondov použitých v uplynulom rozpočtovom období a vytvárať podmienky pre plánované splátky úverov, keďže v roku 2013 nezrealizovalo žiadne splátky dlhodobého municipálneho úveru.
- Mesto má vytvorené v rámci aktuálneho účtovníctva rezervy na vznik možných t.č. známych nepredvídaných neproduktívnych nákladov ale hlavne výdavkov, ktoré môžu v budúcich obdobiach vážne a zásadne narušiť hospodárenie mesta. Nevytvára však žiadne voľné zdroje finančných prostriedkov na ich prípadnú úhradu. Uvedená skutočnosť môže závažne ovplyvniť budúce rozpočty mesta. V tejto súvislosti poukazujem na potrebu zintenzívnenia pri napĺňaní zmluvných podmienok projektu „Hnedá priemyselná zóna“, keďže ich nesplnením zo strany mesta môže dôjsť k závažnému ohrozeniu financovania v budúcich rokoch.

Levoča 14. apríla 2014

ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146