

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA LEVOČA, O OVERENÍ RIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
„MESTA LEVOČA“ K 31.12.2009.

Uskutočnili sme audit pripojenej účtovnej závierky „MESTA LEVOČA“ k 31.12.2009, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2009, výkaz ziskov a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu.

Zodpovednosť štatutárneho organu mesta za účtovnú závierku

Za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov je zodpovedný primátor mesta. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Zodpovednosťou audítora je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených *manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.*

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

➤ *Podľa nášho názoru účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu „MESTA LEVOČA“ k 31. decembru 2009, poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.*

Bez toho, aby sme týmto podmienili náš názor poukazujeme na nasledovné skutočnosti súvisiace s auditom :

- *Mesto vykazuje nepriaznivý pomer medzi krátkodobými pohľadávkami a krátkodobými záväzkami . Okrem toho vykazuje i dlhodobé záväzky a úvery. Uvedený stav je potrebné priebežne riešiť tak, aby nespôsobil problémy pri uspokojovaní záväzkov z časového i objemového hľadiska. V tejto súvislosti je potrebné zintenzívniť činnosti pri vymáhaní pohľadávok a dodržiavať zákonný postup pri ich sankcionovaní.*
- *Je potrebné vysporiadať zostatky účtov zúčtovaných v účtovníctve mesta v súvislosti so zrušením PO NsP*
- *Na základe chybného vzájomného zúčtovania účtov 357- Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a 384 - Výnosy budúcich období, účtovne správne usporiadať ich zostatky.*

Levoča 16. apríla 2010


ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146