

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
PRE MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA LEVOČA, O OVERENÍ RIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY  
„MESTA LEVOČA“ K 31.12.2011.

Uskutočnil som audit pripojenej účtovnej závierky „MESTA LEVOČA“ k 31.12.2011, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2011, 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:

*Stanovisko*

▪ *Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu MESTA LEVOČA, k 31. decembru 2011, na výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.*


Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som nezistil vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu mesta a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

*Zdôraznenie skutočností*

▪ *Bez vplyvu na moje stanovisko poukazujem na skutočnosť, že v oblasti rozpočtového hospodárenia je potrebné bezodkladne prijať opatrenia na zhospodárnenie a zefektívnenie činností, keďže mesto vykazuje už opakované schodok vlastného rozpočtového hospodárenia (za overovaný rok vo výške – 870 623 €), ktorý bolo nútené vykryť finančnými operáciami. Pre nasledujúce obdobie je potrebné prijať opatrenia na vykázanie prebytku rozpočtového hospodárenia, čo vytvorí podmienky i na finančné usporiadanie rozpočtových vzťahov. K tomu je potrebné naďalej zintenzívňovať i činnosti pri vymáhaní pohľadávok a dodržiavaní zákonného postupu pri ich sankcionovaní, čo zabráni i ich prípadnému premlčaniu.*

▪ *V oblasti ekonomického hospodárenia mesto taktiež opakovane vykazuje nepriaznivý hospodársky výsledok (za overované obdobie stratu vo výške 987 911 €) s následným dôsledkom i na zhoršovanie sa pomeru medzi pohľadávkami netto (732 092 €) a záväzkami celkom včítane rezerv a úverov (6 535 120 €). Uvedený stav je potrebné priebežne riešiť tak, aby nespôsobil problémy pri uspokojovaní záväzkov z časového i objemového hľadiska.*

Levoča 25. apríla 2012

  
ING. JÁN ŠTELBACKÝ  
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR  
LICENCIA SKAU 146