

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA LEVOČA , O OVERENÍ RIADNEJ ÚČTOVNEJ
ZÁVIERKY „MESTA LEVOČA “ K 31.12.2015.**

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky „MESTA LEVOČA“ k 31.12.2015, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu mesta za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil 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 overenie dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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 audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

➤ **Názor**

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Mesto Levoča k 31. decembru 2015 a výsledky jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému 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 opakovane nepriaznivý záporný hospodársky výsledok vyčíslený z akruálneho účtovníctva vo výške – 502 840,10 €. Uvedená skutočnosť spôsobuje i zníženie hodnoty vlastného majetku o 511 076 €.

Takýto stav spôsobuje i nárast záväzkov celkom v porovnaní s minulým rokom o hodnotu 444 099,92 €, . Hlavne v dôsledku zvýšenia krátkodobých záväzkov o hodnotu 28 639,81 € na výšku 1 223 625,07 €, ako i výšenia stavu úverov o 1 376 612,86 € takže mesto vykazuje stav úverov vo výške 3 901 340,19 €. Ostatné dlhodobé záväzky sa mierne znížili o hodnotu 17 779,90 € a predstavujú hodnotu 2 313 554,51 €.

Splácanie uvedených záväzkov vyžaduje ďalšie zefektívňovanie všetkých činností mesta i jeho rozpočtových a príspevkových organizácií, ako i prijatie ďalších opatrení pri vymáhaní pohľadávok, ktoré v porovnaní s minulým rokom mierne vzrástli o 16 139,75 €, na hodnotu (netto) 1 207 956,90 €.

- Mesto v roku 2014 vykonalo mimoriadnu inventarizáciu dlhodobého majetku, Je potrebné vyhodnotiť a následne zabezpečiť splnenie všetkých opatrení prijatých na zlepšenie daného stavu. V tejto súvislosti vyhodnotiť i dodržiavanie VZM Mesta v oblasti stanovenia výšky nájmov nehnuteľného majetku.
- Za účelom sprehľadnenia skrytých dotácií organizáciám, ako i skrytých „sociálnych výpomoci“ občanom zabezpečiť spôsob vykazovania tak, aby reálne vyjadroval ich účel.
- Mesto má vytvorené v rámci aktuálneho účtovníctva rezervy na vznik možných, t.č. známych nepredvídaných neproduktívnych nákladov, 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 opakovane poukazujem na potrebu zintenzívnenia činností pri naplňaní zmluvných podmienok projektu „Hnedá priemyselná zóna“, keďže ich nesplnením zo strany mesta môže dôjsť k závažnému ohrozeniu financovania v budúcich rokoch.

➤ Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov:

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov v súvislosti s dodržiavaním zákona o rozpočtových pravidlách uvádzam nasledovné skutočnosti.

- Rozpočtové hospodárenie mesta vykazuje taktiež nepriaznivý výsledok, keďže schodok vlastného hospodárenia vykazuje hodnotu -1 528 591,45 €. Bežný rozpočet síce skončil prebytkom + 623 711,21 €, avšak kapitálový rozpočet vykazuje schodok -2 152 302,66 €. Prebytok finančného rozpočtu vo výške 2 226 481,06 € spôsobil, že celkové hospodárenie Mesta skončilo prebytkom 697 889,61 €.
- Poukazuje taktiež na potrebu prísnejšieho dodržiavania rozpočtovej disciplíny, keďže nebol dodržaný rozpočet v príjmovej ani výdavkovej časti vo všetkých troch zložkách rozpočtového hospodárenia.

Levoča 18.máj 2016



ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146