

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE ŠTATUTÁRNY ORGÁN MESTA LEVOČA O OVERENÍ RIADNEJ ÚČTOVNEJ
ZÁVIERKY K 31.12.2018.**

Správa z auditu účtovnej zvierky

Názor

Uskutočnil som audit účtovnej zvierky Mesta Levoča (ďalej aj „Mesto“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná zvierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mesta Levoča k 31. decembru 2018 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Zdôraznenie skutočností

Bez toho, aby som týmto podmienil môj názor, poukazujem na nasledovné skutočnosti:

- *Napriek čiastočnému zlepšeniu agendy vo vymáhaní pohľadávok, došlo za overované obdobie k nárastu krátkodobých pohľadávok o takmer o 97 tis. EUR, nárast o 28,13 %, čo spôsobuje i nepriaznivý pomer medzi krátkodobými pohľadávkami a krátkodobými záväzkami. Navyiac k vykazovaným pohľadávkam vykazuje Mesto opravné položky vo výške 848 tis. €, čo je takmer 66 % hodnoty krátkodobých pohľadávok, ktoré sa javia ako nedobytné.. V súvislosti s touto skutočnosťou doporučuje preverujúci prehodnotiť doterajší systém práce s pohľadávkami a vytvoriť dostatočné personálne zabezpečenie so zvýšením využitia výpočtovej techniky, a tým zvýšiť i efektívnosť pri ich vymáhaní. Za tým účelom vykonať mimoriadnu inventarizáciu všetkých pohľadávok po lehote splatnosti, spojenú so spracovaním právnej analýzy stavu vo vymáhaní a sankcionovaní dlžníkov. Uvedený stav je potrebné riešiť tak, aby v budúcnosti nespôsobil problémy pri uspokojovaní záväzkov z časového i objemového hľadiska.*
- *V súlade so zákonom 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy riešiť tzv „skryté plnenia“ pre športové a spoločenské organizácie, bezplatné plnenia ako i formálne nájomy, čo je možné považovať za dary, ktoré Mesto nemôže poskytovať.*
- *Venovať zvýšenú pozornosť a prijať nevyhnutné opatrenia pre zabezpečenie plnenia dopadových merateľných ukazovateľov projektu, stanovených v Zmluve o poskytnutí NFP projektu „Hnedá priemyselná zóna Levoča-Juh“, hlavne v počte novovytvorených pracovných miest.*

Základ pre názor

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od Mesta Levoča som nezávislý podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor. činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve. Štatutárny orgán je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Mesta nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chýb a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Mesta podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať. V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus.

Okrem toho:

Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly. Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

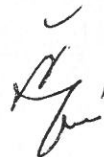
Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov:

- **Správa z overenia dodržiavania povinností Mesta Levoča podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách**

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Mesto Levoča konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

- Bez toho, aby som podmienil toto vyjadrenie, poukazujem na potrebu sprísnenia dodržiavania rozpočtovej disciplíny pri čerpaní výdavkov tak, aby nedochádzalo k prekračovaniu rozpočtovanej výšky jednotlivých položiek.
- Prijat' opatrenia na zvýšenie príjmov Mesta spoplatňovaním už realizovaných činnosti, ale i vyhľadávacou činnosťou v oblasti daní a poplatkov.

Levoča 18.04.2019



**ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146**