

S P R Á V A NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre mestské zastupiteľstvo Mesta Stará Ľubovňa

Uskutočnili sme audit pripojenej zostavenej riadnej účtovnej závierky **Mesta Stará Ľubovňa, IČO: 00 330 167**, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Za predchádzajúce účtovné obdobie vykonal overenie účtovnej závierky iný audítor, ktorý vyjadril na túto účtovnú závierku nepodmienенý názor.

Zodpovednosť primátora za účtovnú závierku

Primátor mesta (štatutárny orgán) je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovanie 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko 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 úsudku 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 na zostavenie a prezentáciu finančných výkazov účtovnej jednotky, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zhŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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.

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

Názor

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mesta Stará Ľubovňa k 31. decembru 2013 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor poukazujeme na potrebu prehodnotenia nezaraďeného dlhodobého majetku s ohľadom na jeho ďalšie využitie ako i možnosti jeho zaradenia do užívania.

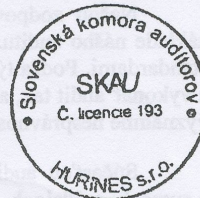
Ďalej poukazujeme na potrebu zvýšenia účinnosti vymáhania daňových i nedaňových pohľadávok, a to hlavne v tých prípadoch kde hrozí premlčanie alebo nedobytnosť. Za tým účelom je potrebné spracovať analýzu všetkých druhov pohľadávok a na základe jej výsledkov pravidelne prehodnocovať ich vymáhanie, respektíve i zákonom stanovené možnosti ich odpísania.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočností, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

3. apríla 2014

Marta Richterová



Overenie vykonala:

HURINES s.r.o., Zámoyského 41, 064 01 Stará Ľubovňa
Licencia SKAU 193

Zodpovedná audítorka:

Ing. Marta Richterová, Licencia SKAU 145

Mesto Stará Ľubovňa osvedčuje, že fotokópia súhlasí
s predloženou listinou, ktorá obsahuje 2 strany (tabulín)
Osvedčenie je zapísané v osvedčovacej knihe pod por. č.
V Staréj Ľubovni, dňa:

- 4. JÚL 2014

Vykonaním osvedčovania listiny
MsÚ nezodpovedá za pravdivosť
skutočností uvádzaných v listine

957/2014/PK

Podpis povereného pracovníka

