



## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre zastupiteľstvo mesta Gelnica

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky mesto Gelnica, Banícke námestie 4, IČO 329061, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

**Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku**

Primátor mesta je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov. 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.

Primátor mesta je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania 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**

Našou zodpovednosťou 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.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti mesta a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona 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 audítor 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 uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš audítorský názor.

**Základ pre podmienený názor**

Mesto Gelnica nenaplnilo zámery v oblasti príjmov rozpočtu, keď neboli naplnené príjmy kapitálového rozpočtu a finančných operácií, pričom v čerpaní rozpočtových prostriedkov nedosiahlo úspory, ktoré by zodpovedali nenaplneným rozpočtovaným príjmom. Na základe tejto nepriaznivej situácie mesto nebolo schopné vrátiť krátkodobý kontokorentný úver v čiastke

171 546,40 €, ktorý použilo na financovanie investičných potrieb. Na základe splátkových kalendárov má mesto Gelnica uhradiť návratné zdroje financovania v roku 2015 v čiastke 306 177,20 €, na čo podľa našich odhadov a podľa stavu rozpočtového hospodárenia v roku 2014, nebude mať voľné rozpočtové prostriedky.

Mesto opakovane dosiahlo stratu z hospodárenia vo výške -380 345,72 € podľa výsledku zisteného z aktuálneho účtovníctva a netvorilo iné rezervy na prípadné straty a riziká, okrem ostatných rezerv uvedených v poznámkach. Mesto má problém s výberom miestnych daní a poplatkov, z ktorých pohľadávky už predstavujú čiastku 409 941,88 €, z toho za komunálny odpad 344 836,- € a miestne dane 51 468,98 €.

## Názor

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Gelnica k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

## Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu mesta Gelnica a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

V Prešove 4. mája 2015



Audítor:



INTERAUDIT UNIVERZAL, s.r.o.

licencia č. 186

Sabinovská 3, 080 01 Prešov

reg. v OR Okr. súdu Prešov, oddiel Sro, vložka č. 2446/P

Ing. Štefan Fabian, PhD.  
zodpovedný audítor  
licencia č. 200