

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA LEVOČA, O OVERENÍ RIADNEJ ÚČTOVNEJ
ZÁVIERKY „MESTA LEVOČA“ K 31.12.2014.**

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky „MESTA LEVOČA“ k 31.12.2014, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2014, 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 2014 a výsledky jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

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 aktuálneho účtovníctva vo výške – 662 942,98 €. Uvedená skutočnosť spôsobuje i zníženie hodnoty vlastného majetku z hodnoty 29 246 tis. € na hodnotu 28 309 tis. €. Takýto stav spôsobuje i nárast záväzkov celkom v porovnaní s minulým rokom, hlavne nárast krátkodobých záväzkov o hodnotu 164 tis. € na výšku 1 195 tis. €. Okrem toho mesto vykazuje i stav úverov vo výške, 2 525 tis. € a ďalšie dlhodobé záväzky v hodnote 2 331 ti. €.

Splácanie uvedených záväzkov vyžaduje ďalšie zefektívňovanie všetkých činností mesta i jeho rozpočtových a príspevkových organizácií, ako i prijatie ďalších opatrení pri vymáhaní pohľadávok, ktoré napriek zvýšenej snahe zainteresovaných pracovníkov vzrástli v porovnaní s minulým rokom (netto) o 141 tis. €. Celková hodnota pohľadávok stúpila na hodnotu brutto 2 010 tis. €, pričom takmer 41 % z tejto hodnoty sa javí ako riziková, keďže k týmto je vytvorená opravná položka v hodnote 818 tis. €. V súlade s týmto doporučuje preverujúci vykonať mimoriadnu inventarizáciu všetkých pohľadávok s dôslednou analýzou prijatých opatrení na ich vymozenie z hľadiska právneho, s uvedením aktuálnych skutočností ku každej pohľadávke i s využitím možnosti programového vybavenia. Zároveň je potrebné spracovať i analýzu všetkých prebiehajúcich súdnych sporov.

Uvedený stav je potrebné priebežne riešiť tak, aby nespôsobil problémy pri uspokojovaní záväzkov z časového i objemového hľadiska. Jedným zo zdrojov na riešenie tejto situácie je zvyšovanie výnosov a tým aj príjmov prehodnotením nájomov mesta a ostatných bezodplatných plnení, skrytých dotácií, ako i ďalšie zefektívňovanie v oblasti nákladov a výdavkov.

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 – 514 817,34 €. Bežný rozpočet síce skončil prebytkom 67 782,86 €, avšak i v dôsledku skutočnosti, že do výdavkov roku 2014 boli započítané mzdy za mesiac december iba v hodnote prevodu na depozitný účet, ktorá predstavuje 51 208 €, pričom mala predstavovať, za predpokladu výdavkov na mzdy za 12 kalendárnych mesiacov, až hodnotu 139 870 € (rozdiel 88 tis..) Kapitálový rozpočet vykazuje schodok 582 600,20 €.
- Mesto nedodržiavalo rozpočtovú disciplínu, keďže nebol dodržaný rozpočet v príjmovej ani výdavkovej časti. Bežné výdavky celkom boli prekročené, oproti schválenému rozpočtu, o hodnotu viac ako 507 tis., pri plnení na 105,59 %.
- Vyššie uvedené skutočnosti spôsobili i stav, že mesto nesplnilo ani plánované splátky dlhodobých úverov. Pôvodná rozpočtovaná splátka predstavovala hodnotu 342 251 € a po schválených úpravách už iba 198 326 €, a skutočné splátky predstavovali iba 173 081 €, pričom splátka v hodnote 165 127,38 € bola zrealizovaná nepriaznivo z kapitálových príjmov a iba hodnota 7 963,61 € z prebytku bežného rozpočtu. Podobne i splátky krátkodobého úveru vo výške 171 789,51 € boli zrealizované z kapitálových príjmov....

Na druhej strane. pre riešenie potrieb kapitálového rozpočtu prijalo mesto v priebehu roka ďalšie úvery v hodnote (dlhodobé) 945 tis. € a krátkodobé v hodnote 97 tis. €. Vzhľadom na štruktúru príjmov je ďalšie čerpanie úverov z hľadiska možností rozpočtu rizikové

- 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 napĺňaní zmluvných podmienok projektu „Hnedá priemyselná zóna“, keďže ich nesplnením zo strany mesta môže dôjsť k závažnému ohrozeniu financovania v budúcich rokoch.*

Levoča 21. apríla 2015



ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146