



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Mestskému zastupiteľstvu Mesta Kežmarok

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Mesta Kežmarok, Hlavné námestie č. 1, 060 01 Kežmarok, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu 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 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 tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Primátor mesta je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 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

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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 overenie dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

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 mesta, 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 Kežmarok eviduje v stave obstarania dlhodobý majetok, ktorý mal byť už skôr zaradený do používania.. Pri použití metódy rovnomerného odpisovania s použitím ročných odpisových sadzieb vo výške 5 % pre budovy a stavby a 3,33% pre byty by sa mala znížiť v roku 2015 hodnota neobežného majetku o oprávky vo výške 476486,37 EUR, výsledok hospodárenia minulých období by sa mal znížiť v roku 2015 o 378 787,78 EUR a výsledok hospodárenia bežného roku by sa mal znížiť o hodnotu nezaúčtovaných odpisov za rok 2015 o sumu 97698,59 EUR.

Dopad na výšku vykázaných aktív a výsledok hospodárenia za rok 2015 má aj ocenenie pohľadávok. Mesto Kežmarok k pohľadávkam po lehote splatnosti viac ako 1 rok vytvorilo nedostatočnú výšku opravných položiek. Menovitá hodnota pohľadávok Mesta Kežmarok mala byť k 31.12.2015 korigovaná o vyššie opravné položky o sumu 90363,40 EUR. O túto sumu mala byť znížená aj hodnota výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mesta Kežmarok k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky Mesta Kežmarok za rok končiaci sa 31. decembra 2014 vykonal iný audítor, ktorý dňa 9. apríla 2015 vyjadril k tejto účtovnej závierke nemodifikovaný názor.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1. zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že Mesto Kežmarok konalo v súlade s § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Prešov 29.apríla 2016

AUDANA AUDIT, s.r.o.
Svätoplukova 12, Prešov
č. licencie 265



Ing. Daniela Bernátová, CA
zodpovedný audítor
č. licencie 336