

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**Pre poslancov Zastupiteľstva Mesta Kežmarok**

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka Mesto Kežmarok so sídlom Hlavné námestie č. 1, 060 01 Kežmarok a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31.decmbu 2015, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

*Zodpovednosť primátora za konsolidovanú účtovnú závierku*

Primátor mesta je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky 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 na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

*Zodpovednosť audítora*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú 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 konsolidovaná 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 rozhodnutia 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 pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

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

### *Základ pre podmienený názor*

Konsolidovaný celok 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 a výška vytvorených rezerv.

Konsolidovaný celok Mesto Kežmarok k pohľadávkam po lehote splatnosti viac ako 1 rok vytvorilo nedostatočnú výšku opravných položiek. Menovitá hodnota pohľadávok konsolidovaného celku Mesta Kežmarok v netto hodnote mala byť k 31.12.2015 vykázaná o 144 122,40 EUR nižšia.

Konsolidovaný celok Mesto Kežmarok nevytvorilo k 31.12.2015 rezervy na zamestnanecké požitky, hoci má schválenú kolektívnu zmluvu na ich plnenie.

Nezaúčtovaním správnych odpisov, nevytvorením dostatočnej výšky opravných položiek k pohľadávkam a nevytvorením rezerv na zamestnanecké požitky Mesto Kežmarok ako konsolidovaný celok skreslilo za rok 2015 výsledok hospodárenia o 362 tis. EUR.

### *Podmienený názor*

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

### *Iná skutočnosť*

Audit konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Kežmarok za rok končiaci sa 31. decembra 2014 vykonal iný audítor, ktorý dňa 23. júna 2015 vyjadril k tejto účtovnej závierke nemodifikovaný názor.

Prešov 30. septembra 2016



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



Ing. Daniela Bernátová, CA  
Pustá dolina 18, Prešov  
č. licencie SKAU 336