

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE ŠTATUTÁRNY ORGÁN MESTA LEVOČA O OVERENÍ RIADNEJ ÚČTOVNEJ
ZÁVIERKY K 31.12.2020.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Mesta Levoča (ďalej aj „Mesto“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mesta Levoča k 31. decembru 2020 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Zdôraznenie skutočností

Bez toho, aby som týmto podmienil môj názor, opakovane poukazujem na nasledovné skutočnosti:

- *Mesto vykazuje neúmerne vysoký stav pohľadávok (brutto 2 418 852,06 €), ktorých podstatná časť je dlhodobou neuhradená a ktoré sa medziročne zvyšujú (v priebehu roka 2020 nárast o 452 209,93 €). Neriešenie tohto významného zdroja príjmov každoročne zvyšuje ich nedobytnosť i premlčanie. Výška takýchto rizikových pohľadávok je vyjadrená v hodnote opravných položiek 844 139,32 €. Na základe tohto nepriaznivého stavu doporučuje preverujúci menovať zmiešanú komisiu za účelom vykonania mimoriadnej inventarizácie pohľadávok s posúdením reálneho stavu ich vymožiteľnosti a prípadné usporiadanie v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. V súvislosti s tým doporučujem prehodnotiť doterajší systém práce s pohľadávkami a následne zabezpečiť dostatočné personálne a technické zabezpečenie pre zvýšenie efektívnosti pri ich vymáhaní. Súbežne s tým posúdiť i dlhoročne evidované a neusporiadané záväzky Mesta.*

Uvedený stav pohľadávok spôsobuje i zníženie reálnych finančných zdrojov na uspokojovanie záväzkov, ktoré Mesto vykazujú nasledovných hodnotách : krátkodobé záväzky vo výške 801 098,23 €, dlhodobé v hodnote 1 972 163,91 € a úvery 3 685 526,11 €.

- *Manažment Mesta naďalej pokračuje v monitorovaní potenciálneho dopadu situácie, ktorá nastala v súvislosti s celosvetovou pandémiou COVID-19 a podniká možné kroky na zmiernenie negatívnych účinkov na organizáciu a jej zamestnancov. Akýkoľvek dopad na hospodárenie a celkovú finančnú situáciu zahŕňa účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky bežného roka*

V tejto súvislosti je nutné prijať reálne opatrenia na zhospodárnenie všetkých oblastí činnosti Mesta, za tým účelom prehodnotiť a prijať opatrenia na odstránenie bezodplatných plnení, ako i plnení za symbolickú hodnotu, ktoré Mesto nemôže poskytovať.

Základ pre názor

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Mesta Levoča som nezávislý podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Mesta nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce.

- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu

Iné skutočnosti:

Predmetom tejto správy audítora nie je stanovisko k overeniu súladu Výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou, keďže Mesto túto zostavuje až ku konsolidovanej účtovnej závierke.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov:

- **Správa z overenia dodržiavania povinností Mesta Levoča podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách**

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Mesto Levoča konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

- *Bez toho, aby som podmienil toto vyjadrenie, poukazujem na potrebu dodržiavania rozpočtovej disciplíny pri čerpaní výdavkov tak, aby nedochádzalo k prekročovaniu rozpočtovanej výšky jednotlivých položiek.*

Levoča 21.04.2021



**ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146**