



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o overení riadnej konsolidovanej účtovnej závierky
k 31. 12. 2024

Mesto Košice
Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice

Košice, október 2025

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a mestské zastupiteľstvo
konsolidujúcej účtovnej jednotky Mesto Košice

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka **Mesto Košice**, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2024, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2024 a konsolidovaného výsledku 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“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku sme nezávislí 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 náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočnosti

- a) Ako je uvedené v článku IV. Informácie o nákladoch a výnosoch na strane 15 textovej časti, nadväzne na prislúchajúce tabuľky 19. až 22. a tabuľku č. 12 v tabuľkovej časti poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za sledované obdobie je zisk vo výške 7 602 tis. EUR. Do konsolidovaného výsledku hospodárenia sa okrem výsledku hospodárenia mesta Košice zahŕňajú aj výsledky hospodárenia rozpočtových a príspevkových organizácií mesta Košice ako aj dcérskych obchodných spoločností s majetkovou účasťou mesta Košice. Niektoré zo subjektov zahrňaných do konsolidovaného celku evidujú kumulované straty minulých rokov po zohľadnení výsledku hospodárenia bežného roka a to v celkovej výške 12 735 tis. EUR z toho 4 739,9 tis. EUR predstavujú kumulované straty spoločnosti Bytový podnik mesta Košice, s.r.o.; 4 172 tis. EUR predstavujú kumulované straty spoločnosti Košická Futbalová Aréna, a. s. Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje konsolidáciu 75 individuálnych účtovných závierok účtovných jednotiek v konsolidačnom celku mesta Košice, pričom cca 85 % individuálnych účtovných závierok nebolo auditovaných, nakoľko tieto účtovné jednotky nemali takúto zákonnú povinnosť.
- b) Ako je uvedené na strane 13 textovej časti a tabuľke č. 8 a č. 9 tabuľkovej časti poznámok, konsolidovaný celok eviduje celkové pohľadávky vo výške 38 016 tis. EUR, ku ktorým má vytvorené opravné položky v sume 20 081 tis. EUR z dôvodu rizika absencie ich úhrady.

- c) Ako je uvedené v tabuľke č. 14 tabuľkovej časti poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, konsolidovaný celok má vytvorené rezervy na súdne spory vo výške odhadu vzniku nákladov 2 672 tis. Z týchto rezerv eviduje mesto Košice rezervy na viaceré súdne spory, v ktorých vystupuje ako žalovaný subjekt vo výške odhadu vzniku nákladov 2 348 tis. EUR. Použitie a zúčtovanie týchto rezerv je závislé od ukončenia prebiehajúcich súdnych sporov.
- d) Ako je uvedené v čl. III na strane 14 textovej časti poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, mesto eviduje viacero rizík týkajúcich sa dopadov rastúcich cien vstupov energií, materiálov, tovarov a služieb potrebných k prevádzke zabezpečovania mestskej hromadnej dopravy, ktorú mesto zabezpečuje prostredníctvom svojej dcérskej spoločnosti Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť (ďalej aj „DPMK“). DPMK ako 100%-ná dcérska spoločnosť mesta predstavuje významný komponent z hľadiska jeho individuálneho finančného významu pre skupinu s podielom na aktívach a výnosoch cca 12 %. V audítorskej správe s nepodmieneným názorom z overenia individuálnej účtovnej závierky DPMK k 31.12.2024 sa v odseku Zdôraznenie skutočnosti okrem iného zdôrazňujú skutočnosti, ktoré vyžadujú prijatie systémových opatrení smerujúcich k zabezpečeniu pozitívneho vývoja výsledku hospodárenia pre zabezpečenie plynulého pokračovanie v činnosti DPMK. Účtovná jednotka vykazuje nízky pomer vlastného imania ku celkovým zdrojom, ktorý sa pohybuje na úrovni cca 4 %. Celková zadlženosť sa pohybuje na úrovni cca 96 %, hoci po odpočítaní záväzkov z časového rozlíšenia zdrojov prijatých z dotácií, ukazovateľ zadlženosti dosahuje úroveň cca 29 %, v budúcnosti po ukončení dotačných schém sa účtovná jednotka bude musieť vysporiadať s problémom, ako financovať reprodukciu svojho majetku.
- e) V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine nie sú zaznamenané žiadne významné riziká a neistoty na organizácie konsolidovaného celku. Organizácie konsolidovaného celku pozorne monitorujú situáciu a budú v potrebnej miere reagovať na všetky zmeny tak, aby prípadný možný negatívny dopad na ich ekonomiku zmiernili. Akýkoľvek nepriaznivý vplyv, resp. straty v dôsledku aktuálnej situácie zahrnie každá účtovná jednotka konsolidovaného celku do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2025. Všetky účtovné jednotky konsolidovaného celku ku dňu zverejnenia účtovnej závierky spĺňajú všetky záväzky a pokračujú v predpoklade nepretržitého trvania.

V súvislosti s týmito skutočnosťami náš názor nie je modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona 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.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva mesta.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš 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 obídienie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme 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 konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme 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.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu

nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach. Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite konsolidovanej účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu.

Tieto záležitosti opíšeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, posúdime, či konsolidovaná výročná správa mesta Košice obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2024 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

V Košiciach, 17.10. 2025



ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.
Baštová 38, 080 01 Prešov
licencia SKAU č. 000124
OR OS Prešov, vl.č. 2365/P

Kľúčový audítorský partner
Ing. Branislav Bača, CA
licencia SKAU č. 955