



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky
k 31. 12. 2013

Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť

Bardejovská 6, 043 29 Košice

Košice, Apríl 2014

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**Pre akcionárov spoločnosti Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť
Bardejovská 6, 043 29 Košice**

Správa o overení účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti **Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť**, so sídlom: Bardejovská 6, 043 29 Košice, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

Zodpovednosť vedenia spoločnosti za účtovnú závierku

Vedenie spoločnosti je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov a za návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol, ktoré vedenie spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto 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 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 úsudku 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 účtovnej závierky účtovnej jednotky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Základ pre názor

- Spoločnosť dosiahla za sledované obdobie výsledok hospodárenia zisk vo výške 19,6 tis. EUR, výsledok hospodárenia minulých rokov predstavuje stratu v úhrnnej výške 16 088,8 tis. EUR.
- Úvery spoločnosti poskytnuté bankami sú zabezpečené ako je uvedené v poznámkach k účtovnej závierke v časti G. *Údaje vykázané na strane pasív súvahy* nasledovne:
 - krátkodobý úver so zostatkom k 31.12.13 vo výške 986, 7 tis. EUR, je zabezpečený blankozmenkou a hnuťným majetkom (10 ks autobusov) vo výške 3 693 tis. EUR,
 - dlhodobý úver so zostatkom k 31.12.13 v sume 1 428,1 tis. EUR zabezpečený blankozmenkou a záložným právom na pohľadávky podľa zmluvy o výkone vo verejnom záujme,
 - dlhodobý úver so zostatkom k 31.12.13 v sume 1 218,6 tis. EUR na 19 ks autobusov zabezpečený záložným právom na hnuťný majetok v obstarávacej hodnote 4 351 tis. EUR,
 - dlhodobý úver so zostatkom k 31.12.13 v sume 956,5 tis. EUR je zabezpečený hnuťným majetkom (midibus, montážne vozidlo, električka Vario, náhradné diely – zásoby),
 - dlhodobý úver so zostatkom k 31.12.13 v sume 2 048 tis. EUR je zabezpečený hnuťným majetkom (110 ks autobusov), pohľadávkami zo Zmluvy o službách v MHD, pohľadávkami voči banke na základe zmluvy o účte,
 - dlhodobý úver so zostatkom k 31.12.13 v sume 331,9 tis. EUR je zabezpečený záložným právom k predmetu financovania.
- Spoločnosť eviduje na účte 378 pohľadávky za prirážky k cestovnému voči cestujúcim bez platného cestovného lístka z rokov 2011 a 2012 (analytické účty 011, 012) v celkovej výške 1 065,1 tis. EUR, ku ktorým má spoločnosť vytvorenú opravnú položku vo výške 375,1 tis. EUR, čo predstavuje 10,5 % hodnoty týchto pohľadávok. Ďalej spoločnosť eviduje pohľadávky tohto charakteru z roku 2013 (analytický účet 013) vo výške 654,1 tis. EUR, ku ktorým nie je vytvorená opravná položka. Z takto vzniknutých pohľadávok v roku 2012 spoločnosť v roku 2013 inkasovala 8,7% ich hodnoty; z pohľadávok vzniknutých v roku 2011 spoločnosť v roku 2013 inkasovala priemerne 3,3 %. Výška vytvorenej opravnej položky podľa nášho názoru nevyjadruje v plnej výške riziko neinkasovania týchto pohľadávok.
- Spoločnosť vo výpočte odloženej dane k 31.12.2013 zahrnula v sume 7 593,6 tis. EUR do daňovej základne dlhodobého majetku odpisy majetku obstaraného v roku 2002 a 2003 z dotácií; odpisy z takto obstaraného majetku v týchto rokoch spoločnosť klasifikovala ako daňovo neuznaný výdavok v zmysle § 27/2 f) zákona č. 366/1999 Z.z., čo predstavuje trvalý rozdiel účtovnej hodnoty a daňovej základne, ktorý nemá mať vplyv na výpočet odloženej dane. Bez zahrnutia tejto sumy odpisov do daňovej základne pri výpočte odloženej dane by bol odložený daňový záväzok o 1 670,6 tis. EUR nižší s rovnakým vplyvom na vykázaný výsledok hospodárenia.

- Dosahovanie strát v minulých rokoch, úverová záťaženosť a dopad skutočností uvedených v predchádzajúcich bodoch tohto odseku na výsledok hospodárenia predstavujú bez prijatia adekvátnych opatrení riziká pre riadne pokračovanie v činnosti spoločnosti.

Názor

Podľa nášho názoru účtovná závierka, okrem vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti **Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť** k 31. decembru 2013, výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Košice, 21. Apríla 2014



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

Zodpovedný audítor:
Ing. Branislav Bača, CA
licencia SKAU č. 955