



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky
k 31. 12. 2016

Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť
Bardejovská 6, 043 29 Košice

Košice, Marec 2017

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť**, so sídlom: Bardejovská 6, 043 29 Košice („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, 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, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2016 a výsledku jej 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 podmienený názor

Spoločnosť vykazuje v súvahe iné krátkodobé pohľadávky v netto hodnote 1 312 tis. EUR. Súčasťou sú aj pohľadávky za prirážky k cestovnému voči cestujúcim bez platného cestovného lístka z rokov 2014 a 2015 v celkovej výške 1 116 tis. EUR evidované na účte 378, ku ktorým má spoločnosť vytvorenú opravnú položku vo výške 399 tis. EUR, čo predstavuje 35,8 % hodnoty týchto pohľadávok. Ďalej spoločnosť eviduje pohľadávky tohto charakteru z roku 2016 vo výške 514 tis. EUR, ku ktorým nie je vytvorená opravná položka. Z takto vzniknutých pohľadávok v roku 2015 spoločnosť v roku 2016 inkasovala 9,32 % ich hodnoty; z pohľadávok vzniknutých v roku 2014 spoločnosť v roku 2016 inkasovala 2,07 % ich hodnoty. Inkasovateľnosť takýchto pohľadávok dlhodobo nepresahuje 15% ich hodnoty; opravná položka k týmto pohľadávkam pri zohľadnení tejto inkasovateľnosti by predstavovala 1 441 tis. EUR, čo oproti vytvorenej opravnej položke v sume 399 tis. EUR predstavuje negatívny vplyv na výsledok hospodárenia vo výške by bol 1 042 tis. EUR.

Spoločnosť vo výpočte odloženej dane k 31.12.2016 znížila rozdiel medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou dlhodobého majetku o odpisy dlhodobého majetku obstaraného v roku 2002 a 2003 z dotácií v sume 7 593 tis. EUR, ktoré spoločnosť v rokoch 2002 a 2003 klasifikovala ako daňovo neuznaný výdavok; a ďalej znížila rozdiel

medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou dlhodobého majetku o rozdiel účtovnej hodnoty a daňovej základne pozemkov získaných v roku 2016 v sume 2 812 tis. EUR. Keďže hore uvedené neuplatnené daňové odpisy a rozdiel účtovnej hodnoty a daňovej základne pozemkov nebudú daňovým výdavkom v budúcich obdobiach, výpočet odloženého daňového záväzku je podľa nášho názoru podhodnotený o 2 185 tis. EUR, s rovnakým vplyvom na vykázaný výsledok hospodárenia.

Spoločnosť dosiahla k 31. 12. 2016 čistú stratu vo výške 1 815 tis. EUR; kumulované straty minulých rokov predstavuje stratu v úhrnnej výške 21 638 tis. EUR.

Úvery spoločnosti poskytnuté bankami sú zabezpečené ako je uvedené v poznámkach k účtovnej závierke v článku III v časti B. *Údaje vykázané na strane pasív súvahy nasledovne:*

- Krátkodobý úver so zostatkom 3 882 tis. EUR je zabezpečený záložným právom k hnutelným veciam (10 ks autobusov Citelis), záložným právom k nehnuteľnosti na Tereze, k všetkým peňažným pohľadávkam z obchodného styku osobitne zo Zmluvy o službách v MHD, záložným právom k pohľadávke zo všetkých účtoch v banke.
- Dlhodobý úver so zostatkom 847 tis. EUR je zabezpečený blankozmenkou a záložným právom na pohľadávky podľa zmluvy o službách v mestskej hromadnej doprave v Košiciach na roky 2009 – 2023.
- Dlhodobý úver so zostatkom 569 tis. EUR je zabezpečený hnutelným majetkom (midibus, montážne vozidlo, električka Vario, náhradné diely – zásoby).
- Dlhodobý úver so zostatkom 95 tis. EUR je zabezpečený záložným právom k pohľadávke na základe zmluvy o službách v MHD.
- Dlhodobý úver so zostatkom 20 451 tis. EUR je zabezpečený záložným právom na 110 autobusov SOR, pohľadávky zo zmluvy o službách v MHD, pohľadávky voči ČSOB na základe zmluvy o DSRA účte.
- Dlhodobý úver so zostatkom 3 358 tis. EUR je zabezpečený záložným právom k hnutelným veciam 17 autobusov SOR, záložné právo k pohľadávkam podľa Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme v MHD.
- Dlhodobý úver so zostatkom 2 150 tis. EUR je zabezpečený 3 ks umývacích liniek, príspevkom podľa zmluvy o službách v MHD, súčasnými budúcimi pohľadávkami z kúpnych zmlúv, výplatou treasury transakcie, výplatou vkladu z účtu zo zmlúv o účte súčasných aj budúcich, hnutelným aj nehnuteľným majetkom.
- Dlhodobý úver so zostatkom 168 tis. EUR poskytnutý bankou je zabezpečený záložným právom k všetkým peňažným pohľadávkam z obchodného styku, osobitne zo Zmluvy o výkonoch v MHD záložným právom k pohľadávke zo všetkých účtoch v banke.

Tieto skutočnosti bez prijatia adekvátnych opatrení naznačujú, že existuje neistota, ktorá môže vyvolať pochybnosti o schopnosti spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať v činnosti. V účtovnej závierke sa nezverejňujú adekvátne informácie o tejto záležitosti.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti 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 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 podmienený 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 Spoločnosti 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, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou 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 auditorských 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 účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 obídenie 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 Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných 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 spochybníť schopnosť Spoločnosti 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. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Košiciach, 22. 03. 2017



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. Ivan Bošela, PhD., CA
licencia SKAU č. 161