

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky
k 31. 12. 2019

Mesto Košice
Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice

Košice, jún 2020

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán mesta Košice, mestské zastupiteľstvo a výbor pre audit

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky mesta Košice (ďalej aj „mesto“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, 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 účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Košice k 31. decembru 2019 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“).

Základ pre názor

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 mesta 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na tieto skutočnosti uvedené v poznámkach k účtovnej závierke:

- a) Ako je uvedené na strane 11 v časti IV / B / 1. textovej časti a tabuľke č. 7 na strane 7 tabuľkovej časti poznámok k účtovnej závierke, mesto eviduje viacero významných súdnych sporov ako žalovaný subjekt, ku ktorým odhaduje vznik nákladov vo výške 2 806 tis. EUR. K týmto prípadom má mesto vytvorené rezervy v uvedenej výške odhadu nákladov, pričom použitie a zúčtovanie týchto rezerv je závislé od ukončenia prebiehajúcich súdnych sporov.
- b) Ako je uvedené na strane 9 a 10 textovej časti a tabuľke č. 3 a č. 4 tabuľkovej časti poznámok k účtovnej závierke, mesto eviduje celkové pohľadávky vo výške 18 754 tis. EUR, ku ktorým má vytvorené opravné položky v sume 14 387 tis. EUR z dôvodu rizika absencie ich úhrady.

V súvislosti s týmito skutočnosťami náš názor nie je modifikovaný.

Iná skutočnosť

Účtovná jednotka v individuálnej účtovnej závierke uviedla závery zo zváženia dopadov COVID-19 (Koronavirus) na účtovnú jednotku na strane 17 textovej časti poznámok k účtovnej závierke, pričom predpokladá možné zníženie príjmov z podielových daní v roku 2020 oproti odhadom, na základe ktorých bol zostavený rozpočet pre rok 2020 a tiež oproti minulému účtovnému obdobiu, čo by mohlo mať vplyv na potrebu úpravy rozpočtu na rok 2020 vrátane obmedzenia určitých plánovaných aktivít a prípadne aj zhoršenie ukazovateľov zadlženosti. Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie mesta nevie kvantifikovať tieto vplyvy. Nepredpokladá však, že by tieto vplyvy mali ohroziť jeho schopnosť pokračovať v činnosti. V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor.

Úplnosť a ocenenie odhadov manažmentu

Účtovná jednotka vykazuje v súvahe na riadku 129 rezervy na prípadné náklady vyplývajúce zo súdnych sporov, v ktorých je mesto žalovaný subjekt, ktorých výšku podľa odhadu aktualizovalo v roku 2019 na 2 806 tis. EUR s tvorbou na ťarchu nákladov vo výške 555 tis. EUR, čo predstavuje 33,6 % vykázaného výsledku hospodárenia.

- i) Pri plánovaní a v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:
 - prípadné podhodnotenie odhadovaných nákladov by mohlo mať významný vplyv na prezentovaný výsledok hospodárenia.
- ii) Naša reakcia na tieto riziká okrem iného zahŕňala:
 - posúdenie metód účtovnej jednotky použitých pri stanovení odhadov,
 - posúdenie súladu vykázania súvisiacich rezerv a nákladov s uskutočnenými odhadmi.

Ocenenie a existencia pohľadávok

Účtovná jednotka vykazuje v súvahe na riadkoch 048 a 060 pohľadávky v brutto hodnote 18 754 tis. EUR, ku ktorým má vytvorené opravné položky v sume 14 387 tis. EUR z dôvodu rizika absencie ich úhrady, s tvorbou týchto opravných položiek v roku 2019 na ťarchu nákladov vo 991 tis. EUR, čo predstavuje 60 % vykázaného výsledku hospodárenia.

- i) Pri plánovaní a v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:

- prípadné nadhodnotenie hodnoty týchto pohľadávok v dôsledku nedostatočného zohľadnenia rizika ich inkasa formou aktualizácie opravnej položky na ťarchu nákladov by mohlo mať významný vplyv na prezentovaný výsledok hospodárenia.

ii) Naša reakcia na tieto riziká okrem iného zahŕňala:

- posúdenie metód účtovnej jednotky použitých pri ocenení týchto položiek,
- posúdenie postupov účtovania pri vzniku pohľadávok a aktualizácii ich hodnôt k dátumu účtovnej závierky,
- posúdenie súladu vykázania súvisiacich nákladov na tvorbu opravných položiek s uskutočnenými odhadmi.

Ocenenie nedokončených investícií dlhodobého hmotného majetku

Účtovná jednotka vykazuje na riadku 022 súvahy nedokončené investície do dlhodobého hmotného majetku v brutto hodnote 8 496 tis. EUR s vytvorenou opravnou položkou k investíciám, pri ktorých sa nepredpokladá ich realizácia vo výške 148 tis. EUR.

i) Pri plánovaní a v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:

- prípadné nesprávne vykazovanie už používaného majetku ako nedokončené investície by z dôvodu prípadnej absencie účtovania odpisov týchto položiek mohlo mať významný vplyv na prezentovaný výsledok hospodárenia.

ii) Naša reakcia na tieto riziká okrem iného zahŕňala:

- posúdenie metód účtovnej jednotky použitých pri preradovaní obstarávaných investícií do používania,
- posúdenie záverov zhodnotenia stavu ukončenia obstarávaných investícií a ich zahrnutia do účtovníctva vrátane vykázania súvisiacich transakcií s dopadom na výsledok hospodárenia.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním 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 činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Štatutárny orgán je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

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

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 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 mesta 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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 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 mesta.
- 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 spochybniť schopnosť mesta 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 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.

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 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.

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 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Správa z overenia dodržiavania povinností mesta 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 konštatujeme, že mesto Košice konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ďalšie požiadavky na obsah správy audítora v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Vymenovanie a schválenie audítora

Za štatutárneho audítora sme boli vymenovaní na základe Zmluvy o audítorskej činnosti č. 2011001758 podpísanej osobami oprávnenými konať v mene mesta dňa 31. 08. 2011, zverejnenej na webovom sídle mesta dňa 01. 09. 2011. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺžení obdobia, na ktoré sme boli pôvodne vymenovaní) a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov, predstavuje 16 rokov. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺžení obdobia, na ktoré sme boli pôvodne vymenovaní) a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov od kedy sa mesto stalo subjektom verejného záujmu podľa zákona o štatutárnom audite, predstavuje 4 roky.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre Výbor pre audit

Náš názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre Výbor pre audit mesta, ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

Neaudítorské služby

Audítorom neboli poskytované zakázané neaudítorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu sme zostali nezávislí od mesta.

Okrem služieb štatutárneho auditu sme mestu a podnikom, v ktorých má mesto rozhodujúci vplyv, poskytli tieto služby, ktoré neboli zverejnené v účtovnej závierke:

- Preverenie Výkazu o nákladoch, tržbách a ostatných výnosoch v mestskej hromadnej doprave za rok 2019 realizovaných spoločnosťou Dopravný podnik mesta Košice, a.s., v ktorej má mesto Košice 100%-ný podiel.

- Preverenie Vyúčtovania realizácie festivalu v oblasti literatúry a knižnej kultúry s názvom „Mesiac autorského čítania“ v roku 2019 (ďalej len „vyúčtovanie“) spracovaného príspevkovou organizáciou Knížnica pre mládež mesta Košice, ktorej zriaďovateľom je mesto Košice.

V Košiciach, 03.06. 2020



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