

EKONAUDIT SERVICES, s.r.o., Nálepková 47, Smižany 053 11, IČO: 43 787 304, zapísaná v
Obchodnom registri Okresného súdu Košice I, oddiel: Sro, vložka č.26015/V, č. licencie SKAÚ: 318

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
O OVERENÍ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY KU 31.12.2019
KOŠICE – MESTSKÁ ČASŤ KOŠICKÁ NOVÁ VES, MLIEČNA 1, KOŠICE 040 14, IČO: 00690996

pre štatutárny orgán a miestne zastupiteľstvo účtovnej jednotky
Košice - Mestská časť Košická Nová Ves

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Správa z auditu účtovnej zvierky

Názor audítora

Uskutočnili sme audit účtovnej zvierky účtovnej jednotky **Košice - Mestská časť Košická Nová Ves**, 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, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná zvierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mestskej časti Košice – Košická Nová Ves k 31. decembru 2019 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

Mestská časť Košice – Košická Nová Ves má vo výkaze ziskov a strát a v súvahe ku 31.12.2019 zúčtovanú fakturáciu výnosov z titulu zámene hnutelného a nehnuteľného majetku s Východoslovenskou vodárenskou spoločnosťou, a.s. Košice, pričom išlo o hospodársku operáciu účtovného obdobia roku 2020. Vzhľadom na to, že k zámene neboli zúčtované súvisiace položky obstarania a vyradenia majetku zámenou, došlo chybným vystavením faktúry a jej zúčtovaním v roku 2019 k nesprávnemu vykázaniu hospodárskeho výsledku mestskej časti t.j. k zvýšeniu vykázanej hodnoty hospodárskeho výsledku navyše o 600.033,- EUR oproti skutočnosti a súčasne došlo ku skresleniu majetku vykazaného v súvahe a to na strane aktív a pasív v rovnakej hodnote, t.j. vyššej oproti skutočnosti o 600.033,- EUR. Hospodársku operáciu zámene majetku a opravu nesprávneho účtovania v roku 2019 zúčtuje účtovná jednotka v roku 2020, kedy bola zámena realizovaná.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej zvierky. Od Mestskej časti **Košice – Košická Nová Ves** 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 zvierky 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.

Iné skutočnosti

Chceme upozorniť na správy týkajúce sa COVID – 19 (Coronavirusu), ktoré môžu mať vplyv na rozsah podpornej činnosti Mestskej časti v nasledujúcom období. V čase zostavenia účtovnej zvierky Mestská časť nemala relevantné informácie k posúdeniu možných vplyvov spôsobených COVID19 a ich dopadov, preto neuviedla v poznámkach žiadne informácie v súvislosti s pandémiou. V čase vydania správy audítora sa situácia neustále mení, zdá sa, že jej negatívny vplyv na firmy aj na jednotlivcov môže byť vážnejší, ako sa pôvodne očakávalo. Uvedené môže mať za následok zníženie príjmov najmä z podielových daní Mestskej časti v nasledujúcom období a zároveň obmedziť rozvojové programy Mestskej časti.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu – starostu mestskej časti za účtovnú zvierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie účtovnej zvierky, tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej zvierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Mestskej časti **Košice – Košická Nová Ves** 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.

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“).

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 mestskej časti podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi toto overenie vykonať.

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 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 mestskej časti.
- 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 používa vhodne 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 mestskej časti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe 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.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe bude vydaná dodatkom k audítorskej správe.

Správa z overenia dodržiavania povinností Mestskej časti Košice – Košická Nová Ves podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v Slovenskej republike pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že Mestská časť **Košice – Košická Nová Ves** konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Smižanoch, dňa 3.12.2020



EKONAUDIT SERVICES, s. r. o.
Licencia SKAU: 318

Ing. Marta Sýkorová
Zodpovedná audítorka
č. dekrétu: 400

