

Košický samosprávny kraj
Námestie Maratónu mieru, 042 66 Košice
IČO: 35541016

Dodatočná správa nezávislého audítora
určená pre Výbor pre audit
z auditu individuálnej účtovnej závierky

k 31. decembru 2021

Dodatočná správa nezávislého audítora
určená pre Výbor pre audit
z auditu individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2021
Košického samosprávneho kraja

Vážení členovia Výboru pre audit,

uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky účtovnej jednotky Košický samosprávny kraj („účtovná jednotka“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód, ku ktorej sme dňa 30.04.2022 vydali správu nezávislého audítora, v ktorej sme vyjadrili nepodmienený názor na túto účtovnú závierku.

Nadväzne na § 2 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a nadväzne na článok 11 Nariadenia európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES, predkladáme túto dodatočnú správu výboru pre audit.

a) Vyhlásenie o nezávislosti

Potvrdzujeme, že kľúčový audítorský partner – zodpovedný audítor, audítorská spoločnosť a spolupracovníci vykonávajúci štatutárny audit sú od auditovaného subjektu nezávislí.

b) Identifikácia kľúčového audítorského partnera zapojeného do auditu

Ing. Ludmila Košecká, CA – licencia SKAU č. 730

c) Vykonanie časti činnosti iným štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou ktorá nie je členom rovnakej siete, alebo využitie práce externých odborníkov

Pri vykonaní zákazky sme tieto postupy nepoužili.

d) Komunikácia s výborom pre audit a riadiacim orgánom

S výborom pre audit sme komunikovali priebežne počas výkonu auditu vrátane e-mailovej najmä dňa 25.1.2022.

Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce kľúčové záležitosti auditu:

Správnosť ocenenia obežného majetku

Obežný majetok je významnou časťou majetku, predstavuje 90,78 % z celkových aktív, preto sme tejto položke venovali zvýšenú pozornosť. Významnú časť obežného majetku tvoria pohľadávky. Kľúčovou záležitosťou je preto správne ocenenie pohľadávok.

Správnosť vykázania transferov

Poskytnuté transfery rozpočtovým a príspevkovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja vykázané na súvahovom účte 355 predstavujú 50,71 % z celkových aktív. Kľúčovou záležitosťou je správnosť zaúčtovania poskytnutých kapitálových transferov, správnosť zúčtovania poskytnutých kapitálových transferov do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, zostatkovou cenou dlhodobého majetku a opravnými položkami k dlhodobému majetku.

Poskytnuté bežné transfery rozpočtovým a príspevkovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja predstavujú 44,76 % z celkových nákladov. Kľúčovou záležitosťou je správnosť zaúčtovania poskytnutých bežných transferov do nákladov.

Poskytnuté transfery ostatným subjektom verejnej správy, subjektom mimo verejnej správy a ostatné transfery predstavujú 21,22 % z celkových nákladov. Kľúčovou záležitosťou je správnosť zaúčtovania poskytnutých transferov do nákladov.

Prijaté bežné a kapitálové transfery od subjektov verejnej správy a mimo verejnej správy predstavujú významnú položku účtovnej jednotky. Kľúčovou záležitosťou je správnosť zaúčtovania prijatých transferov a správnosť zúčtovania prijatých bežných transferov do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi a prijatých kapitálových transferov do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, zostatkovou cenou dlhodobého majetku a opravnými položkami k dlhodobému majetku. Kľúčovou záležitosťou je aj správnosť zaúčtovania prijatých bežných a kapitálových transferov pre rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja.

Naša reakcia audítora na tieto riziká bola nasledovná:

Správnosť ocenenia obežného majetku

Testovali sme pohľadávky po lehote splatnosti. Overili sme významné pohľadávky po lehote splatnosti a preverili sme zníženie hodnoty pohľadávok tvorbou opravných položiek. Pohľadávky po lehote splatnosti boli správne ocenené podľa zákona o účtovníctve.

Správnosť vykázania transferov

Overili sme správnosť zaúčtovania a zúčtovania poskytnutých kapitálových transferov rozpočtovým a príspevkovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja. Správnosť zaúčtovania a zúčtovania sme otestovali na vzorke pohľadávok a záväzkov medzi Košickým samosprávnym krajom a rozpočtovými a príspevkovými organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti a na vzorke predložených zostáv majetku podľa zdrojov obstarania na úrovni zostatkových cien.

Overili sme správnosť zaúčtovania poskytnutých bežných transferov rozpočtovým a príspevkovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja. Správnosť zaúčtovania sme otestovali na vzorke nákladov a výnosov medzi Košickým samosprávnym krajom a rozpočtovými a príspevkovými organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

Overili sme správnosť zaúčtovania a zúčtovania poskytnutých transferov subjektom verejnej správy, subjektom mimo verejnej správy a ostatných transferov. Správnosť zaúčtovania a zúčtovania sme otestovali na vzorke významných zmlúv o poskytnutí dotácie. Testovali sme súlad zmluvy so schváleným všeobecne záväzným nariadením a so schváleným rozpočtom.

Overili sme správnosť zaúčtovania a zúčtovania prijatých bežných a kapitálových transferov od subjektov verejnej správy a subjektov mimo verejnej správy. Správnosť zaúčtovania sme otestovali na vzorke významných zmlúv o poskytnutí dotácie. Testovali sme obsah zmluvy a účel použitia. Overili sme zúčtovanie prijatého bežného a kapitálového transferu podľa zmlúv a rozpočtu.

Audit prebehol štandardným spôsobom a neboli identifikované žiadne ďalšie významné zistenia alebo riziká, ktoré by vyvolali potrebu osobitnej komunikácie s výborom. S osobami riadiaceho orgánu sme komunikovali okrem iného o plánovanom rozsahu, harmonograme auditu, o priebehu auditu, zisteniach a odporúčaníach z auditu, a to prostredníctvom osobných stretnutí najmä v priebehu novembra 2021 (plánovacia časť auditu), v priebehu januára 2022 (predbežná časť auditu) a v priebehu marca 2022 záverečná časť auditu, ďalej prostredníctvom telefonickej a emailovej komunikácie, najmä v priebehu novembra a decembra 2021, 4.11.21, 22.11.21, 13. a 14.12.21, ďalej 7.1.2022, 10.1.22 – 11.1.22, 17.1.22 – 18.1.22, 24.1.22 – 27.1.22, 4.3.22, 7.3.22 – 9.3.22, 11.3.22, 15.3. – 16.3.22, 23.3.22 – 26.3.22. 30.3.22 – 31.3.22, 5.4. – 6.4.22, 13.4.22, 21.4.22 – 22.4.22, 25.4.22 – 29.4.22 a to najmä s Ing. Martinom Sokolom – povereným riadením odboru financií, Ing. Bernardínou Rabatinovou – vedúcou referátu účtovníctva, Ing. Nemcovou Zuzanou, Ing. Zakharovou Juditou a ďalšími pracovníkmi.

e) Opis rozsahu a časový harmonogram auditu

Audit bol v zmysle zmluvy vykonaný v rozsahu:

- overenie individuálnej účtovnej závierky.

Následne v zmysle zmluvy vykonáme:

- overenie konsolidovanej účtovnej závierky

- overenie súladu výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Časový harmonogram auditu:

Audit individuálnej účtovnej závierky bol vykonaný v priebehu novembra 2021 až apríla 2022.

f) Vymenovanie viac ako jedného audítora alebo audítorskej spoločnosti

Podľa našich informácií účtovná jednotka nevymenovala viac ako jedného audítora alebo audítorskú spoločnosť.

g) Opis použitej metodiky

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov sme identifikovali a posudzovali riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, uskutočňovali sme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavali audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Ďalej sme sa oboznamovali 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 účtovnej jednotky. Hodnotili sme tiež vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom. Ďalej sme posudzovali, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov sme posudzovali, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť účtovnej jednotky nepretržite pokračovať v činnosti. Hodnotili sme tiež 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.

Pri všetkých kategóriách súvahy sme uskutočnili kombináciu priameho overovania a testovania systémov a testovania súladu, neidentifikovali sme žiadne podstatné odchýlky priradenia váhy testovaniu systémov a testovaniu súladu v porovnaní s predchádzajúcim rokom.

h) Stanovenie úrovne významnosti

Na výkon štatutárneho auditu pre účtovnú závierku ako celok sa uplatnila významnosť nasledovne:

Oblasť účtovnej závierky	Kritický komponent	mil. EUR	Zvolené %	Významnosť (mil. EUR)
Súvahové účty	Hodnota aktív, príjmov rozpočtu	390	1	3,90
Výsledkové účty	Hodnota príjmov rozpočtu	217	1	2,17

Pri stanovovaní úrovne významnosti sme vzhľadom na významný hodnotový rozdiel kvantitatívnych faktorov vzali do úvahy kvantitatívne faktory osobitne pre súvahové účty a osobitne pre výsledkové účty. Závery predošlých auditov neidentifikujú významné nesprávnosti. Vývoj príjmov a aktív účtovnej jednotky hodnotíme ako stabilný. Pri stanovovaní hladiny významnosti sme nezohľadnili ukazovateľ výsledok hospodárenia a to vzhľadom na výkyvy jeho hodnôt. Ako kvantitatívne faktory sme pre testy účtov súvahových položiek vzali do úvahy hodnotu aktív netto a pre testy účtov výsledkových položiek sme vzali do úvahy hodnotu príjmov.

i) Úsudky o udalostiach alebo podmienkach, ktoré sa identifikovali počas auditu, ktoré môžu vyvolať značné pochybnosti o schopnosti subjektu nepretržite pokračovať vo svojej činnosti
Neboli identifikované významné skutočnosti, ktoré môžu vyvolať značné pochybnosti o schopnosti subjektu nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

j) Závažné nedostatky kontrolného a účtovného systému auditovaného subjektu

Neboli identifikované závažné nedostatky kontrolného a účtovného systému auditovaného subjektu.

k) Závažné záležitosti týkajúce sa skutočného alebo možného nedodržovania zákonov a iných právnych predpisov alebo štatútu účtovnej jednotky, ktoré sa identifikovali počas auditu

Neidentifikovali sme závažné záležitosti týkajúce sa skutočného alebo možného nedodržania zákonov a iných právnych predpisov alebo štatútu účtovnej jednotky relevantné na to, aby výbor pre audit mohol plniť svoje úlohy.

l) Uvedenie a posúdenie použitých metód oceňovania rôznych položiek v ročnej účtovnej závierke vrátane vplyvu zmien takýchto metód

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je nasledovné:

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž a iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania. Dlhodobý majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reálnou cenou. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou cenou. Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Zásoby získané bezodplatne (darovaním alebo delimitáciou) sa oceňujú reálnou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie). Prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti tzn. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Posúdili sme použité metódy oceňovania položiek v ročnej účtovnej závierke, ktoré považujeme za primerané. V priebehu obdobia neboli v uvedených metódach aplikované zmeny.

m) Rozsah konsolidácie

K dátumu vydania tejto správy nebola konsolidovaná účtovná závierka zostavená. Po jej zostavení vydáme správu audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky a tiež dodatočnú správu pre výbor pre audit týkajúcu sa overenia konsolidovanej účtovnej závierky.

n) Audítorská práca vykonaná audítorom(-mi) z tretej krajiny, štatutárnym(-i) audítorom(-mi), audítorskými(-i) subjektom(-mi) z tretej krajiny alebo audítorskou(-ými) spoločnosťou(-ami) vo vzťahu k štatutárnemu auditu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorú nevykonali členovia rovnakej siete, do ktorej patrí audítor konsolidovanej účtovnej závierky;

Nie je relevantné.

o) Poskytovanie požadovaných vysvetlení a dokumentov auditovaným subjektom

Auditovaný subjekt poskytol všetky požadované vysvetlenia a dokumenty.

p) Ďalšie skutočnosti:

pi) závažné problémy, ktoré sa vyskytli počas štatutárneho auditu

Nevyskytli sa.

pii) závažné záležitosti vyplývajúce zo štatutárneho auditu, ktoré boli prerokované s vedením alebo ktoré boli predmetom korešpondencie s vedením

Závažné záležitosti zo štatutárneho auditu nevyplynuli.

piii) ostatné záležitosti vyplývajúce zo štatutárneho auditu, ktoré sú podľa odborného úsudku audítora dôležité pre dohľad nad procesom finančného výkazníctva

Nevyskytli sa.

V Bratislave, dňa 30.04.2022

AUDIT – EXPERT, s.r.o.
Tomášikova 5724/9, 821 01 Bratislava
IČO: 36 711 748
Obchodný register OS BA I.
Oddiel: Sro, vložka č. 43617/B
Licencia SKAu č. 303

Ing. Ľudmila Košecká, CA
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 730