



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o overení riadnej konsolidovanej účtovnej závierky
k 31. 12. 2021

Mesto Košice
Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice

Košice, september 2022

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán, mestské zastupiteľstvo a výbor pre audit
konsolidujúcej účtovnej jednotky Mesto Košice

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka **Mesto Košice**, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2021, konsolidovaný 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 konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2021 a konsolidovaného výsledku 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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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 konsolidovanej 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

Ako je uvedené v článku IV. Informácie o nákladoch a výnosoch na strane 15 textovej časti, nadväzne na prislúchajúce tabuľky 19. až 22. a tabuľku č. 12 v tabuľkovej časti poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok 2021 je zisk vo výške 3 013 tis. EUR. Do konsolidovaného výsledku hospodárenia sa okrem výsledku hospodárenia mesta Košice zahŕňajú aj výsledky hospodárenia rozpočtových a príspevkových organizácií mesta Košice ako aj dcérskych obchodných spoločností s majetkovou účasťou mesta Košice. Niektoré zo subjektov zahrňaných do konsolidovaného celku evidujú kumulované straty minulých rokov po zohľadnení výsledku hospodárenia bežného roka a to v celkovej výške 10 693 tis. EUR z toho 3 983 tis. EUR predstavujú kumulované straty spoločnosti Bytový podnik mesta Košice, s.r.o.; 3 669,5 tis. EUR predstavujú kumulované straty spoločnosti Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť. Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje konsolidáciu 75 individuálnych účtovných závierok účtovných jednotiek v konsolidačnom celku mesta Košice, pričom cca 85 % individuálnych účtovných závierok nebolo auditovaných, nakoľko tieto účtovné jednotky nemali takúto zákonnú povinnosť.

Uvedené skutočnosti týkajúce sa strát subjektov konsolidovaného celku vyžadujú prijatie adekvátnych opatrení pre zabezpečenie riadneho pokračovania v činnosti týchto subjektov a elimináciu prípadných rizík pre mesto ako spoločníka, resp. akcionára v týchto subjektoch ako aj tvorbu dostatočných rezerv na krytie nákladov súvisiacich s prijatím týchto opatrení.

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

- a) Ako je uvedené na strane 12 - 13 textovej časti a tabuľke č. 8 a č. 9 tabuľkovej časti poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, konsolidovaný celok eviduje celkové pohľadávky vo výške 42 089 tis. EUR, ku ktorým má vytvorené opravné položky v sume 26 221 tis. EUR z dôvodu rizika absencie ich úhrady.
- b) Ako je uvedené v tabuľke č. 14 tabuľkovej časti poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, konsolidovaný celok má vytvorené rezervy na súdne spory vo výške odhadu vzniku nákladov 3 943 tis. Z týchto rezerv eviduje mesto Košice rezervy na viaceré súdne spory, v ktorých vystupuje ako žalovaný subjekt vo výške odhadu vzniku nákladov 3 599 tis. EUR. Použitie a zúčtovanie týchto rezerv je závislé od ukončenia prebiehajúcich súdnych sporov.
- c) Upozorňujeme na čl. III na strane 14 a 15 textovej časti poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, v ktorom sa opisujú účinky COVID-19 (Coronavirus) na konsolidovaný celok.
- d) Upozorňujeme na informáciu na čl. III na strane 14 a 15 textovej časti poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, kde sa opisuje vplyv invázie Ruskej federácie z územia Ruska a Bieloruska na Ukrajinu dňa 24.2.2022. Táto skutočnosť spôsobila mimoriadnu destabilizáciu ekonomickej situácie v Európe a na celom svete, vyvolala celosvetový rast cien surovín a energie, prudkú infláciu a humanitárnu katastrofu nebývalých rozmerov s vplyvom na schopnosť plynulého pokračovania v činnosti ekonomických subjektov. Subjekty konsolidovaného celku bezprostredne nemajú priame obchodné vzťahy s Ruskou Federáciou, Bieloruskom, či Ukrajinou a v tomto momente nie je schopná spoľahlivo odhadnúť celkový dopad negatívneho ekonomického vývoja vo svete na jej finančnú situáciu a nepredpokladá ohrozenie schopnosti plynulého pokračovania v činnosti.

V súvislosti s týmito skutočnosťami 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.

Ocenenie nákladov na transfery, výnosov z transferov, pohľadávok a záväzkov s organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice a súvisiace konsolidačné operácie.

Eliminácie nákladov na transfery predstavujú 87,75 % na celkových eliminačných operáciách nákladov; eliminácie pohľadávok z bežných a kapitálových transferov predstavujú 98,11 % celkových eliminačných operácií na obežnom majetku a zároveň 88,72 % na eliminačných operáciách celkových aktív.

- i) Pri plánovaní a v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:
 - prípadné nesprávne ocenenie nákladov, výnosov, pohľadávok a záväzkov súvisiacich s transfermi a nesprávne vykonanie konsolidačných operácií by mohlo mať významný vplyv na prezentované hodnoty aktív, pasív, celkových nákladov a výnosov konsolidovaného celku.
- ii) Naša reakcia na tieto riziká okrem iného zahŕňala:
 - posúdenie účtovania nákladov (výnosov) na bežné a kapitálové transfery poskytnuté organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice,

- posúdenie postupu a úplnosti pri vzájomnom odsúhlasení pohľadávok a záväzkov medzi mestom Košice a organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, ktoré sú súčasťou konsolidovaného celku,
- posúdenie úplnosti, správnosti a relevantnosti vykonaných konsolidačných operácií v rámci konsolidačného celku.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

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

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej 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 obídienie 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 efektivnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a 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 konsolidovaného celku 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 auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné auditorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

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 konsolidovanej 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.

II. 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 v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

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

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

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 18 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 6 rokov.

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 2021 realizovaných spoločnosťou Dopravný podnik mesta Košice, a.s., v ktorej má mesto 100%-ný podiel.

V Košiciach, 26. 09. 2022



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

Kľúčový audítorský partner
Ing. Branislav Bača, CA
licencia SKAU č. 955