

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

## Pre poslancov Mestského zastupiteľstva Mesta Košice

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Mesta Košice, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2007, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu.

### *Zodpovednosť vedenia mesta za účtovnú závierku*

Vedenie mesta zodpovedá za zostavenie a objektívnu prezentáciu týchto finančných výkazov v súlade s národnými výkazmi pre finančné vykazovanie. Jeho zodpovednosť zahŕňa: návrh, implementáciu a zachovávanie internej kontroly relevantnej na prípravu a objektívnu prezentáciu finančných výkazov, ktoré neobsahujú významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby; výber a uplatňovanie vhodných účtovných pravidiel; a vytvorenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

### *Zodpovednosť audítora*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na tieto finančné výkazy na základe nášho auditu. Náš audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je realizácia postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných vo finančných výkazoch. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora vrátane posúdenia rizika významných nesprávností vo finančných výkazoch, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri ohodnotení tohto rizika audítor zvažuje internú kontrolu relevantnú na zostavovanie a objektívnu prezentáciu finančných výkazov, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť internej kontroly účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných pravidiel a primeranosti významných účtovných odhadov vytvorených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie finančných výkazov ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočné a vhodné ako východisko pre náš názor.

Mesto vykazuje v súvahe celkový stav pohľadávok v hodnote 166 mil. Sk, z toho pohľadávky po lehote splatnosti viac ako jeden rok predstavujú 55% podiel z celkových pohľadávok. Existuje riziko nadhodnotenia pohľadávok vykázaných v súvahe. Poznámky k účtovnej závierke neobsahujú analýzu uvedených pohľadávok po lehote splatnosti.

### *Názor*

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcich odsekoch, účtovná závierka vcelku poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu mesta k 31. decembru 2007, na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Bez vplyvu na náš názor, upozorňujeme na prílohu č. 7 k poznámkam účtovnej závierky - zoznam vedených súdnych sporov s vyčíslením predpokladaných záväzkov ku dňu 31.12.2007. Mesto celkovo eviduje 11 súdnych sporov nad 1 mil. Sk ako žalovaný s plnením v celkovej sume 1 591 096 tis. Sk. Mesto vykonalo určité právne kroky, avšak v súčasnosti nie je možné určiť konečný výsledok týchto súdnych sporov.

Mesto vykazuje v súvahe dlhodobé bankové úvery, ktoré obsahujú aj istinu splatnú do jedného roka. Istina úveru splatná do jedného roka k 31.12.2007 (splatná v roku 2008) predstavuje sumu 67 987 tis. Sk a k 31.12.2006 (splatná v roku 2007) 62 865 tis. Sk.

Prešov, 20. 04. 2008



ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.  
Októbrova 35, 080 01 Prešov  
licencia SKAU č. 000124  
OR OS Prešov, vl.č. 2365/P

Zodpovedný audítor:  
Ing. Michal Lažo  
licencia SKAU č. 000354