



# **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

za rok 2011

z preskúmania konsolidovanej účtovnej závierky

účtovnej jednotky

**Košického samosprávneho kraja  
so sídlom v Košiciach**



audítorská firma

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja so sídlom v Košiciach

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Košický samosprávny kraj so sídlom v Košiciach, IČO: 35 541 016, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31. decembru 2011.

*Zodpovednosť štatutárneho orgánu samosprávneho kraja za konsolidovanú účtovnú závierku*

Štatutárny orgán účtovnej jednotky verejnej správy je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

*Zodpovednosť audítora*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. 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 konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

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

*Stanovisko*

Podľa nášho stanoviska konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Košický samosprávny kraj, poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2011 v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v platnom znení.

*Zdôraznenie niektorých skutočností*

Bez vplyvu na naše stanovisko, upozorňujeme na nasledovné skutočnosti:

1. Ako je uvedené v Čl. II, bode 4. poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, Uznesením č.233/2011 zo zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja bol schválený dočasný prevod akcií nemocníc s poliklinikou v Spišskej Novej Vsi, Rožňave, Trebišove a Michalovciach za celkovú kúpnu cenu 13 089 397,- EUR. Vyššie uvedené nemocnice s poliklinikou boli súčasťou konsolidovaného celku Košického samosprávneho kraja do 31.8.2011. Uvedené skutočnosti sa premietli aj do procesu konsolidácie kapitálu. Vlastné imanie v hodnote 5 298 717,59 EUR odkonsolidovaných nemocníc s poliklinikou sa premietlo v konsolidovanom výsledku hospodárenia bežného roka.

2. Taktiež je uvedené v Čl. III, Popis významných informácií o aktívach a pasívach v bode m), že Košický samosprávny kraj je účastníkom viacerých aktívnych a pasívnych súdnych sporov, ktorých výsledok a možný dopad na konsolidovanú účtovnú závierku nie je možné v súčasnosti spoľahlivo odhadnúť. Košický samosprávny kraj z uvedeného dôvodu netvoril k pasívnym súdnym sporom žiadnu rezervu v tejto konsolidovanej účtovnej závierke.

*Iná skutočnosť*

Audit konsolidovanej účtovnej závierky Košického samosprávneho kraja za rok končiaci sa 31. decembra 2010 vykonal iný audítor, ktorý dňa 20.12.2011 vyjadril k tejto konsolidovanej účtovnej závierke nemodifikované stanovisko.

Banská Bystrica, 3. decembra 2012

BDR, spol. s r.o. Banská Bystrica  
M.M.Hodžu 3, 974 01 Banská Bystrica  
Licencia SKAu č. 6  
Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica  
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 98/S, IČO: 00614556  
*Nezávislý člen Moore Stephens International Limited*

Ing. Libuša Baranová  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAu č. 496

