

AUDIT-LD, s.r.o.
Letná 27
040 01 Košice
IČO 45 616 825
DIČ 2023059027

Spoločnosť zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Košice I, odd. Sro, vložka číslo 25885/V
Licencia UDVA 359

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre jediného spoločníka spoločnosti

Bytový podnik mesta Košice, s.r.o.

so sídlom Južné nábrežie 13, 042 19 Košice, IČO 44 518 684

Overované obdobie: 01 01 2012 – 31 12 2012

Košice, 28. marca 2013

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre jediného spoločníka spoločnosti **Bytový podnik mesta Košice, s.r.o.**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Bytový podnik mesta Košice, s.r.o. so sídlom Južné nábrežie 13, 042 19 Košice, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2012, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše audítorské stanovisko.

Stanovisko

Podľa nášho stanoviska, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Bytový podnik mesta Košice, s.r.o. k 31. decembru 2012 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na naše stanovisko upozorňujeme na nasledovné skutočnosti:

a/ uvedené v poznámkach k účtovnej závierke:

- F.r/ spoločnosť vytvorila prvýkrát opravné položky k pohľadávkam na základe zásad tvorby opravných položiek v súlade s internou smernicou. Významný objem opravných položiek bol zúčtovaný na účet neuhradenej straty minulých rokov, nakoľko sa jednalo o tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, ku ktorým opravné položky mali byť tvorené už v minulých obdobiach. V dôsledku uvedeného postupu účtovania tvorby opravných položiek došlo k výraznému poklesu vlastného imania spoločnosti ku dňu zostavenia overovanej účtovnej závierky,

- O/ ods. 1 – s účinnosťou od 01. 01. 2013 došlo k zlúčeniu so spoločnosťou Správa majetku mesta Košice, s.r.o., IČO 44 518 684, ktorá zanikla bez likvidácie a Bytový podnik mesta Košice, s.r.o. sa stal jej právnym nástupcom /rozhodnutím Valného zhromaždenia spoločnosti Správa majetku mesta Košice, s.r.o. a uznesením z XIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 17. 09. 2012, číslo 383/.

b/ zabezpečenie schopnosti spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať vo svojej činnosti si vyžaduje v nasledujúcich obdobiach zvýšené požiadavky na správu a vymáhanie pohľadávok, predovšetkým voči nájomníkom v obecných bytoch /vlastnených Mestom Košice a spravovaných Bytovým podnikom mesta Košice, s.r.o./, ktorých rizikovosť nezaplatenia je vysoká. Inkaso pohľadávok od nájomníkov vo výške nájmu a služieb s nájmom súvisiacich je v týchto bytoch veľmi nízke. Bytový podnik mesta Košice, s.r.o. ako zmluvný partner dodávateľov médií a vybraných služieb poskytovaných pre nájomníkov v týchto bytoch, uhrádza svoje záväzky bez ohľadu na to, či sú zo strany nájomníkov uhradené. Táto situácia spôsobuje Bytovému podniku mesta Košice, s.r.o. obmedzenie schopnosti včas uhrádzať záväzky z obchodného styku, čo značne ohrozuje finančnú situáciu spoločnosti a v budúcnosti môže vyvolať aj nepriaznivý dopad na hospodárske výsledky spoločnosti.

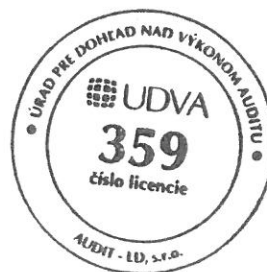
Košice, 28. marca 2013



Ing. Ľubica Leuschel, CA
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA 368

Leuschel Ľubica

AUDIT-LD, s.r.o.
Letná 27, 040 01 Košice
OR Okresného súdu Košice I,
Odd. Sro, vložka č. 25885/V
Licencia UDVA 359



Poznámka k pečiatke audítora na tejto strane

Pečiatka audítora slúži len na potvrdenie kompletnosti auditovaných dokumentov a tiež na potvrdenie súhlasu s údajmi uvedenými v účtovnej závierke