

**Názov účtovnej jednotky:** Základná škola Gemerská 2  
**Sídlo účtovnej jednotky:** Gemerská 2, 040 01 Košice  
**IČO:** 31263119  
(ďalej iba účtovná jednotka)

---

**Pre audítora:** ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.  
Baštová 38, 080 01 Prešov  
**Adresa doručenia:** Letná 27, 040 01 Košice

**Vec: Vyhlásenie vedenia subjektu konsolidovaného celku Mesta Košice**

Tento list s vyhlásením poskytujeme v súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky (ďalej len „konsolidovaná závierka“) **Mesta Košice**, so sídlom Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice (ďalej len „konsolidujúci subjekt“) za rok končiaci sa 31. decembra 2022 uskutočneným Vašou spoločnosťou, aby ste mohli vyjadriť názor, či konsolidovaná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“).

Podľa nášho najlepšieho vedomia a svedomia potvrdzujeme, že:

***I. Podklady pre konsolidovanú účtovnú závierku***

- a) splnili sme si naše povinnosti v súvislosti s poskytnutím informácií Mestu Košice pre účely zostavenia konsolidovanej závierky v súlade so zákonom a právnymi predpismi platnými v Slovenskej republike, tak aby konsolidovaná závierka poskytovala pravdivý a verný obraz o finančnej situácii konsolidovaného celku a výsledku jeho hospodárenia v súlade so zákonom,
- b) nevyskytli sa žiadne neregulárnosti a protizákonné akty zo strany vedenia našej účtovnej jednotky alebo zo strany osôb, ktoré majú významnú úlohu v jej účtovnom systéme alebo internom kontrolnom systéme,
- c) inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v našej účtovnej jednotke bola vykonaná podľa § 29 a § 30 zákona a inventarizačné rozdiely sa nevyskytli,
- d) významné predpoklady, ktoré sme použili pri tvorbe účtovných odhadov vrátane tých, ktoré sú ocenené reálnou hodnotou, ak sa také vyskytli, sú primerané,
- e) účtovná jednotka dokáže včas splácať svoje záväzky voči veriteľom,
- f) nemáme vedomosť o žiadnych udalostiach ani okolnostiach, ktoré by spochybňovali schopnosť pokračovať v činnosti,
- g) nemáme žiadne plány ani zámery, ktoré by mohli podstatne ovplyvniť účtovnú hodnotu alebo klasifikáciu aktív a pasív účtovnej jednotky, ktoré sú súčasťou konsolidovanej závierky,
- h) máme vlastnícke právo ku všetkým položkám majetku účtovnej jednotky, ktorý je súčasťou konsolidovanej súvahy, okrem prípadov zvereného majetku a na tomto majetku nie sú žiadne záložné práva ani ťarchy s výnimkou tých ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej závierke,
- i) pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku a uistení sa, aby žiadny majetok nebol vykázaný v hodnote presahujúcej jeho realizovateľnú hodnotu sme vzali do úvahy požiadavky predpisov platných v Slovenskej republike a v našej účtovnej závierke sme v prípade výskytu vykázali všetky dôvody zníženia jeho hodnoty,
- j) doba životnosti nehmotného a hmotného majetku, jeho účtovné posúdenie predstavuje najlepší odhad predpokladaného používania a využitia tohto majetku,
- k) výška opravných položiek k rizikovým pohľadávkam je primeraná s ohľadom na súčasný stav týchto pohľadávok,

- l) rezervy sú vypočítané s náležitou odbornou starostlivosťou a významné rezervy sú odsúhlasené s príslušnými odborníkmi v danej oblasti, najmä v prípade výskytu potreby rezervy na súdne spory a zamestnanecké požitky,
- m) vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami sú náležite zaúčtované a zverejnené v súlade so zákonom,
- n) posúdili sme vplyv transferového oceňovania na transakcie so spriaznenými stranami a v prípade kontroly zo strany daňového úradu budeme schopní predložiť kompletnú dokumentáciu k transferovému oceňovaniu v zákonom stanovenej lehote; transakcie so spriaznenými stranami sú vykonané na princípe nezávislého vzťahu,
- o) účtovná jednotka spĺňa všetky podmienky zmlúv, ktorých nedodržanie by mohlo mať významný vplyv na konsolidovanú závierku,
- p) neexistujú žiadne dohody s finančnými inštitúciami ani inými stranami, z ktorých vyplývajúce záväzky, vrátane podmienených a budúcich by neboli vykázané v našej individuálnej účtovnej závierke,
- q) v súvislosti so zostatkami našich bankových účtov neexistujú žiadne formálne ani neformálne kompenzačné dohody. Nemáme žiadne úverové zmluvy, z ktorých súvisiace záväzky vrátane podmienených by neboli vykázané v našej individuálnej účtovnej závierke,
- r) neprevzali sme žiaden záväzok z úveru, pôžičky alebo iného dlhu fyzickej osoby alebo právnickej osoby ani záruku za úver, pôžičku, alebo iný dlh fyzickej osoby alebo právnickej osoby,
- s) nie sú nám známe žiadne prípady verejného obstarávania, pri ktorých by došlo k nedodržaniu platnej legislatívy a interných predpisov zo strany účtovnej jednotky,
- t) zaúčtovali a vykázali sme všetky skutočné záväzky, podmienené záväzky sa nevyskytli,
- u) po závierkovom dni sa nevyskytli žiadne objektívne skutočnosti, ktoré by mali vplyv na zostavenie konsolidovanej závierky,
- v) neopravené nesprávnosti, jednotlivito aj súhrnne neevidujeme.

## **II. Poskytnuté informácie**

- a) konsolidujúcemu subjektu vrátane účelov auditu konsolidovanej závierky sme poskytli:
- b) prístup ku všetkým informáciám, o ktorých vieme, že sú relevantné na zostavenie konsolidovanej závierky, napríklad k informačným systémom, záznamom, dokumentácií a iným skutočnostiam,
- c) ďalšie požadované informácie,
- d) všetky transakcie boli zaznamenané do účtovníctva účtovnej jednotky a poskytnuté pre účely zahrnutia do konsolidovanej závierky,
- e) neevidujeme žiadne informácie súvisiace s podvodom alebo podozrením na podvod, ktorý by mohol ovplyvniť účtovnú jednotku zo strany manažmentu, zamestnancov zastávajúcich dôležité postavenie v internej kontrole, alebo iných osôb,
- f) neevidujeme žiadne informácie od zamestnancov, bývalých zamestnancov, analytikov, regulačných úradov alebo iných osôb týkajúce sa obvinení z podvodu alebo podozrení na podvod, ktoré by mohli mať vplyv na konsolidovanú závierku,
- g) neevidujeme informácie o žiadnych prípadoch nesúladu so zákonmi a predpismi alebo prípadoch podozrenia na takýto nesúlad, ktorých dôsledky treba zohľadniť pri zostavovaní konsolidovanej závierky,
- h) poskytli sme všetky relevantné informácie o spriaznených osobách a o všetkých vzťahoch a transakciách s nimi,
- i) na základe našej komunikácie so spolupracujúcimi právnikmi o známych prebiehajúcich či potenciálnych súdnych sporoch a nárokoch, ktorých dôsledok je potrebné zvážiť pri zostavovaní konsolidovanej závierky vyhlasujeme, že všetky tieto možné nároky boli riadne vykázané a primerane zverejnené v účtovnej závierke účtovnej jednotky a poskytnuté Mestu Košice pre účely zostavenia konsolidovanej závierky.

### **III. Posúvahové udalosti**

Po závierkovom dni sa nevyskytli žiadne objektívne skutočnosti vrátane vývoja podmienených aktív a záväzkov, ktoré by mali vplyv na zostavenie závierky alebo účtovnej jednotky ako celku vrátane:

- a) neprevzali sme na seba nové záväzky, pôžičky, ani sme neposkytli nové záruky,
- b) nedošlo k zvýšeniu kapitálu alebo vydaniu dlhových nástrojov,
- c) neuzatvorili sme ani neplánujeme uzatvoriť dohodu o fúzii alebo likvidácii,
- d) nedošlo k prípadom zničenia majetku, napríklad požiarom alebo záplavami,
- e) neurobili sa alebo nezamýšľajú urobiť nezvyčajné účtovné úpravy,
- f) nenastali ani nepredpokladáme, že by mali nastať udalosti, ktoré by spochybňovali správnosť účtovných pravidiel použitých v účtovnej závierke, vrátane predpokladu o nepretržitom pokračovaní v činnosti,
- g) nenastali udalosti spochybňujúce ocenenie odhadov alebo rezerv urobených v účtovnej závierke,
- h) nenastali udalosti relevantné pre návratnosť aktív,
- i) nebol voči nám začatý žiadny významný súdny spor,
- j) nebol predaný žiadny dlhodobý majetok, pri ktorom by jeho predajná cena bola nižšia ako jeho zostatková hodnota v registri,
- k) neevidujeme majetok, ktorý by sa po súvahovom dni prestal používať alebo taký, ku ktorému by sa po súvahovom dni vytvorila opravná položka,
- l) nedošlo k významnému prepadu tržieb alebo nárastu nákladov,
- m) neboli zaúčtované faktúry týkajúce sa auditovaného obdobia, na ktoré nebola vytvorená rezerva,
- n) nedošlo k ukončeniu pracovného pomeru so zamestnancami na kľúčových pozíciách,
- o) neboli nám udelené významné pokuty,
- p) zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID19 na naše aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný iný vplyv/y než ten/tie, ktoré sme uviedli v poznámkach.
- q) zvážili sme všetky potenciálne dopady konfliktu na Ukrajine na naše aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný iný vplyv/y než ten/tie, ktoré sme uviedli v poznámkach.

*Prípadné významné udalosti a skutočnosti, ktoré by mali mať vplyv na auditovanú účtovnú závierku uvádzame v prílohe (ak je relevantné).*

Za účtovnú jednotku:

**Základná škola**

Gemerská 2

040 01, Kúšice



