

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE**

**Hlavné mesto Slovenskej republiky
Bratislava**

za rok končiaci 31. decembra 2022

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre štatutárny orgán Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava, mestské zastupiteľstvo a výbor pre audit:

I. SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Podmienený Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky účtovnej jednotky Hlavné mesto Slovenskej republiky (ďalej len „Účtovná jednotka“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, 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, okrem možného vplyvu skutočností opísaných v odseku 1. - 5., vplyvu skutočností opísaných v odsekoch 6. - 8. a okrem nedostatočnej informácie opísanej v odseku 9. *Základu pre podmienený názor*, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Účtovnej jednotky k 31. decembru 2022 a výsledku jej 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 podmienený názor

1. Ocenenie krátkodobých pohľadávok

Účtovná jednotka vykazuje k 31. decembru 2022 v súvahe na riadku 60 (Krátkodobé pohľadávky súčet) pohľadávky v brutto hodnote 38,8 mil. Eur, ku ktorým má vytvorené opravné položky v sume 26,4 mil. Eur. Nezískali sme dostatočné informácie, aby sme sa mohli ubezpečiť o návratnosti uvedených pohľadávok, a preto nevieme určiť, či by nebola potrebná úprava ich ocenenia v priloženej účtovnej závierke.

2. Investície v dcérskych spoločnostiach

Účtovná jednotka vykazuje k 31. decembru 2022 v súvahe na riadku 024 (Dlhodobý finančný majetok súčet) podiely v dcérskych účtovných jednotkách vo výške 281,1 mil. Eur. Vlastné imanie niektorých dcérskych účtovných jednotiek je nižšie, ako je hodnota investície vykázaná na uvedenom riadku súvahy, čo môže naznačovať ich znehodnotenie. Účtovná jednotka nepredložila komplexnú analýzu posúdenia znehodnotenia finančných investícií, a preto sme sa nevedeli ubezpečiť o potrebe vytvorenia opravných položiek k investíciám v dcérskych spoločnostiach.

3. Zaradenie zostávajúcej časti Dúbravsko-Karloveskej radiály

Účtovná jednotka vykazuje k 31. decembru 2022 v súvahe v rámci riadku 22 (Obstaranie dlhodobého hmotného majetku) majetok vo výške 12,6 mil. Eur, ktorý súvisí s Dúbravsko-Karloveskou radiálou. Nezískali sme dostatočnú dokumentáciu, aby sme mohli posúdiť stav dokončenia a používania tohto majetku a následne určiť možné úpravy priloženej účtovnej závierky vzhľadom na zaradenie a odpisovanie majetku.

4. Súdne spory

Účtovná jednotka je účastníkom viacerých súdnych sporov na ktoré má k 31. decembru 2022 vytvorené rezervy vo výške 42,2 mil. Eur vykázané v súvahe na riadku 131 (Ostatné krátkodobé rezervy). Účtovná jednotka nám predložila evidenciu súdnych sporov a posúdenie s nimi spojených rizík. Táto evidencia však nebola kompletná, a preto sme nevedeli určiť, či by neboli potrebné úpravy priloženej účtovnej závierky v súvislosti s účasťou Účtovnej jednotky v súdnych sporoch.

5. Preceňovanie pozemkov

Účtovná jednotka vo výkaze ziskov a strát v rámci riadku 89 (Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti) vykazuje za rok 2022 výnosy vo výške 16,7 mil. Eur (2021: 31,5 mil. Eur), ktoré vznikli na základe preradovania existujúcich pozemkov vzhľadom na register obnovennej evidencie pozemkov. Nezískali sme dostatočné informácie ohľadne postupu preradovania a oceňovania týchto pozemkov, aby sme sa mohli ubezpečiť, že takýto postup je v súlade so zákonom o účtovníctve, a preto nevieme určiť, či by neboli potrebné úpravy priloženej účtovnej závierky vzhľadom na túto skutočnosť.

6. Zúčtovanie a tvorba opravných položiek a rezerv

Účtovná jednotka vykazuje vo výkaze ziskov a strát za rok 2022 tvorbu ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti (riadok 33) vo výške 42,6 mil. Eur a tvorbu ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti (riadok 35) vo výške 26,3 mil. Eur. Naproti tomu vykazuje zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti (riadok 93) vo výške 64,7 mil. Eur a zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti (riadok 95) vo výške 32,2 mil. Eur. Účtovná jednotka v roku 2022 zúčtovala ostatné rezervy a ostatné opravné položky z prevádzkovej činnosti vytvorené do 31. decembra 2021 a znovu ich vytvorila v roku 2022. Uvedené riadky výkazu ziskov a strát sú preto nadhodnotené o rezervy a opravné položky, ktoré boli vytvorené do 31. decembra 2022 a sú stále opodstatnené ku koncu roka 2022.

7. Neaktívne projekty

Účtovná jednotka vykazuje k 31. decembru 2022 v súvahe v rámci riadku 22 (Obstaranie dlhodobého hmotného majetku) majetok vo výške 12,5 mil. Eur, ktorý súvisí s projektami, pri ktorých nie je pravdepodobné, že dôjde k dokončeniu. Účtovná jednotka nevytvorila opravnú položku na tento majetok. Ak by účtovná jednotka

vytvorila opravnú položku, dlhodobý hmotný majetok a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky by bol nižší o 12,5 mil. Eur.

8. Krátkodobá časť dlhodobých úverov

Účtovná jednotka vykazuje k 31. decembru 2022 v súvahe v rámci riadku 174 (Bankové úvery dlhodobé) časť úverov vo výške 25 mil. Eur, ktoré sú splatné do jedného roka, a preto by sa mali vykázat' na riadku súvahy 175 (Bežné bankové úvery).

9. Chýbajúce a nesprávne informácie v poznámkach účtovnej závierky

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022 neobsahujú úplné a správne údaje podľa požiadaviek príslušnej účtovnej legislatívy, a to najmä v oblasti dlhodobého majetku, pohľadávok, opravných položiek, rezerv a zúčtovacích vzťahov.

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 účtovnej závierky*. Od Účtovnej jednotky 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 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 podmienený názor.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite individuálnej účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom individuálnej účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor.

Identifikovali sme nasledujúce kľúčové záležitosti auditu:

- Ocenenie prírastkov dlhodobého hmotného majetku
- Zúčtovanie transferov rozpočtu Účtovnej jednotky
- Vykazovanie súdnych sporov

1. Ocenenie dlhodobého hmotného majetku

Popis kľúčovej záležitosti

Ako náš audit zohľadnil kľúčovú záležitosť

Dlhodobý hmotný majetok predstavuje 63 % celkových aktív Účtovnej jednotky.

Pri ocenení dlhodobého hmotného majetku sa uplatňujú viaceré odhady manažmentu Účtovnej jednotky, a to stanovenie životnosti dlhodobého hmotného majetku, posúdenie zníženia hodnoty majetku a vzhľadom na komplexné projekty, ktoré Účtovná jednotka obstaráva, tiež posúdenie stupňa dokončenia a využívania dlhodobého hmotného majetku.

Ocenenie dlhodobého hmotného majetku sme preto považovali za kľúčovú záležitosť auditu.

- Vykonali sme porozumenie interným kontrolám v tejto oblasti;
- Stretli sme sa s predchádzajúcim audítorom, aby sme prediskutovali testovanie počiatočných stavov dlhodobého hmotného majetku;
- Testovali sme dlhodobý hmotný majetku obstaraný počas auditovaného obdobia;
- Posudzovali sme nastavenie životnosti dlhodobého majetku a jeho odpisovania na základe podkladov z technických oddelení Účtovnej jednotky;
- Testovali sme príslušné kapitálové transfery;
- Odsúhlasili sme kapitálové transfery a zostatky na účtoch neobežného majetku;
- Zamerali sme sa na časové a vecné rozpúšťanie kapitálových transferov do výkazu ziskov a strát;
- Posúdili sme potrebu tvorby opravných položiek a zamerali sme sa na zmarené investície vedené na účte 042 (Obstaranie dlhodobého majetku);
- Preskúmali sme, či sú v účtovnej závierke primerane zverejnené relevantné kvantitatívne a kvalitatívne informácie.

2. Zúčtovanie transferov rozpočtu Účtovnej jednotky

Popis kľúčovej záležitosti

Ako náš audit zohľadnil kľúčovú záležitosť

Transfery prostriedkov rozpočtu Účtovnej jednotky na iné rozpočtové a príspevkové organizácie predstavujú významné hodnoty v súvahe a vo výkaze ziskov a strát. Vzhľadom na to, že táto oblasť je komplexnou súčasťou fungovania Účtovnej jednotky a vyžaduje dodržiavanie stanovených postupov a zavedenie fungujúcich interných kontrol, považovali sme ju za kľúčovú záležitosť nášho auditu.

- Vykonali sme porozumenie postupom a interným kontrolám v tejto oblasti;
- Testovali sme vybrané položky na podpornú dokumentáciu a relevantné schválenia;
- Odsúhlasili sme zaúčtované hodnoty s protistranou transferu.

3. Vykazovanie súdnych sporov

Popis kľúčovej záležitosti

Ako náš audit zohľadnil kľúčovú záležitosť

Vzhľadom k tomu, že Účtovná jednotka eviduje významnú hodnotu súdnych sporov a posúdenie ich úspešnosti je odhadom, na základe ktorého sa posúdi ich vykázanie, považovali sme túto záležitosť za kľúčovú pre náš audit.

- Vyžiadali sme si relevantné informácie o súdnych sporoch;
- Oboznámili sme sa s metodikou pre tvorbu rezervy a posúdili sme návrh a implementáciu vnútorných kontrol zameranú na správnosť vykázania;
- Získali a posúdili sme vyjadrenie právnikov Účtovnej jednotky k týmto sporom;
- Na základe získaných audítorských dôkazov sme posúdili kompletnosť a správnosť výšky odhadovaných rezerv na súdne spory;
- Preskúmali sme, či sú v účtovnej závierke primerane zverejnené relevantné kvantitatívne a kvalitatívne informácie.

Iná skutočnosť

Individuálnu účtovnú závierku Účtovnej jednotky za predchádzajúci rok auditoval iný auditor, ktorý vo svojej správe zo dňa 29. apríla 2022 vyjadril podmienený názor ohľadne zaradenia a odpisovania Dúbravsko-Karoveskej radiály, znehodnotenia majetkových účastí, ocenenia krátkodobých pohľadávok, rezerv na súdne spory a neúplného vykázania informácií v poznámkach účtovnej závierky.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

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

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Účtovnej jednotky 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, ibaže by mal v úmysle Účtovná jednotka zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či 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 účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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 obídenie 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 efektívnosť interných kontrol Účtovnej jednotky.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných 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 Účtovnej jednotky 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 audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Účtovná jednotka prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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 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 nevyklucuje, 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. SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

II.2 SPRÁVA Z OVERENIA DODRŽIAVANIA POVINNOSTÍ HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVA PODĽA POŽIADAVIEK ZÁKONA O ROZPOČTOVÝCH PRAVIDLÁCH

Záverečný účet hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy za rok 2022 sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame Záverečný účet hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy za rok 2022 a ostatné podklady súvisiace s rozpočtom, posúdime a overíme, dodržiavanie povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov a posúdime či Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

III. 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 podpisu zmluvy dňa 13. marca 2023. 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 4 roky.

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 banky, ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

Neaudítorské služby

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 od banky nezávislí. Okrem služieb štatutárneho auditu a služieb zverejnených v individuálnej účtovnej závierke sme Účtovnej jednotke a účtovným jednotkám, v ktorých má Účtovná jednotka rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

BDO Audit

BDO Audit, spol. s r. o.
Licencia UDVA č. 339



6. júna 2023
Pribinova 10
Bratislava, Slovenská republika

hmmf /

Ing. Alena SERMEKOVÁ
Licencia UDVA č. 815

