

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A VÝROČNEJ
SPRÁVY**

**Hlavné mesto Slovenskej republiky
Bratislava**

za rok končiaci 31. decembra 2023

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava, mestské zastupiteľstvo a výbor pre audit:

I. SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Podmieneny Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky konsolidujúcej účtovnej jednotky Hlavné mesto Slovenskej republiky a jej dcérskych účtovných jednotiek (ďalej len „konsolidujúca účtovná jednotka“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a konsolidované 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. - 7. a okrem nedostatočnej informácie opísanej v odseku 8. základu pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie konsolidujúcej účtovnej jednotky k 31. decembru 2023 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. Podklady k použitým metódam konsolidácie

Nezískali sme dostatočné informácie o postupe spracovania prevodových mostíkov dcérskych účtovných jednotiek Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s. a Dopravný podnik Bratislava, a.s. na účtovnú osnovu verejného sektora k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022. Nevieme preto určiť, či by neboli potrebné úpravy priloženej konsolidovanej účtovnej závierky vzhľadom na tieto skutočnosti.

2. Úprava precenenia vloženého majetku do Dopravného podniku Bratislava, a. s.

Konsolidujúca účtovná jednotka vložila v roku 2014 do dcérskej účtovnej jednotky Dopravný podnik Bratislava, a. s. hmotný majetok v reálnej hodnote 42,2 mil. Eur. Priložená konsolidovaná závierka neobsahuje úpravu tohto majetku na jeho prvotné ocenenie. Vzhľadom na túto skutočnosť je hodnota hmotného majetku v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke nadhodnotená. Nezískali sme však dostatočné informácie ohľadne prvotného ocenenia tohto majetku, a preto sme nemohli určiť hodnotu potrebných úprav priloženej konsolidovanej účtovnej závierky.

3. Evidencia dlhodobého hmotného majetku súvisiaceho s Dopravným podnikom Bratislava, a. s.

Dcérska účtovná jednotka Dopravný podnik Bratislava, a. s. eviduje v podsúvahovej evidencii dlhodobý hmotný majetok v hodnote 9,4 mil. Eur, ktorý prijala od konsolidujúcej účtovnej jednotky v rokoch 2002 a 2009. Dcérska účtovná jednotka tento majetok nevykazuje v individuálnej účtovnej závierke, a to z dôvodu, že vlastníctvo tohto majetku nie je vyriešené. Uvedený majetok však nevykazuje ani konsolidujúca účtovná jednotka, a preto sa nevykazuje ani v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke. Nezískali sme dostatočné informácie o tomto majetku, a preto nemôžeme určiť, aký vplyv by malo jeho vykázanie na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

4. Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

Konsolidujúca účtovná jednotka vykazuje k 31. decembru 2023 v konsolidovanej súvahe na riadku 23 (Obstaranie dlhodobého hmotného majetku) majetok vo výške 255,6 mil. Eur (Generálny investor Bratislavy: 65 mil. Eur, METRO Bratislava a.s.: 13,8 mil. Eur, konsolidujúca účtovná jednotka: 10,9 mil. Eur, Bratislavská spoločnosť pre správu majetku, s.r.o.: 1 mil. Eur, MKK Grössling s. r. o.: 6,2 mil. Eur). K týmto majetkom na obstaraní sme nezískali dostatočnú dokumentáciu, aby sme mohli posúdiť stav dokončenia a používania tohto majetku a následne určiť možné úpravy priloženej konsolidovanej účtovnej závierky vzhľadom na zaradenie, odpisovanie a možné zníženie hodnoty tohto majetku.

5. Preceňovanie pozemkov

Konsolidujúca účtovná jednotka v konsolidovanom výkaze ziskov a strát v rámci riadku 84 (Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti) vykazuje za rok 2023 výnosy vo výške 88,5 mil. Eur (2022: 43,9 mil. Eur). Z toho 7,8 mil. Eur (2022: 8,1 mil. Eur), ktoré vznikli na základe preradenia existujúcich pozemkov vzhľadom na register obnovenej evidencie pozemkov. Nezískali sme dostatočné informácie ohľadne postupu preradenia 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 konsolidovanej účtovnej závierky vzhľadom na túto skutočnosť.

6. Zúčtovanie a tvorba opravných položiek a rezerv

Účtovná jednotka vykazuje vo výkaze ziskov a strát za rok 2023 tvorbu ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti (riadok 33) vo výške 32,5 mil. Eur a tvorbu ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti (riadok 35) vo výške 85,5 mil. Eur. Naproti tomu vykazuje zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti (riadok 94) vo výške 27,7 mil. Eur a zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti (riadok 96) vo výške 79 mil. Eur. Účtovná jednotka v roku 2023 zúčtovala ostatné rezervy a ostatné opravné položky z prevádzkovej činnosti vytvorené do 31. decembra 2022 a znovu ich vytvorila v roku 2023. 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 2023.

7. Krátkodobá časť dlhodobých úverov

Konsolidujúca účtovná jednotka vykazuje k 31. decembru 2023 v konsolidovanej súvahe v rámci riadku 179 (Bankové úvery dlhodobé) časť úverov vo výške 56,3 mil. Eur (2022: 25 mil. Eur), ktoré sú splatné do jedného roka, a preto by sa mali vykázat' na riadku súvahy 180 (Bežné bankové úvery).

8. Chýbajúce a nesprávne informácie v poznámkach konsolidovanej účtovnej závierky

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023 neobsahujú úplné a správne údaje podľa požiadaviek príslušnej účtovnej legislatívy, a to najmä v oblasti dlhodobého majetku, pohľadávok, transferov 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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidujúcej 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 konsolidovanej 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 konsolidovanej účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie.

Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom konsolidovanej 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 konsolidujúcej účtovnej jednotky
- Vykazovanie súdnych sporov

1. Ocenenie dlhodobého hmotného majetku

Popis kľúčovej záležitosti

Ako náš audit zohľadnil kľúčovú záležitosť

Dlhodobý hmotný majetok predstavuje 93 % celkových aktív konsolidujúcej účtovnej jednotky.

Pri ocenení dlhodobého hmotného majetku sa uplatňujú viaceré odhady manažmentu konsolidujúcej 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;
- Testovali sme dlhodobý hmotný majetku obstaraný počas auditovaného obdobia;
- Posudzovali sme nastavenie životnosti dlhodobého majetku a jeho odpisovania na základe podkladov z technických oddelení konsolidujúcej 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 konsolidovanej účtovnej závierke primerane zverejnené relevantné kvantitatívne a kvalitatívne informácie.

2. Zúčtovanie transferov rozpočtu konsolidujúcej účtovnej jednotky

Popis kľúčovej záležitosti

Ako náš audit zohľadnil kľúčovú záležitosť

Transfery prostriedkov rozpočtu konsolidujúcej účtovnej jednotky na iné rozpočtové a príspevkové organizácie predstavujú významné hodnoty v konsolidovanej súvahe a v konsolidovanom výkaze ziskov a strát.

- 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.

Vzhľadom na to, že táto oblasť je komplexnou súčasťou fungovania konsolidujúcej účtovnej jednotky a vyžaduje dodržiavanie stanovených postupov a zavedenie fungujúcich interných kontrol, považovali sme ju za kľúčovú záležitosť nášho auditu.

3. Vykazovanie súdnych sporov

Popis kľúčovej záležitosti

Ako náš audit zohľadnil kľúčovú záležitosť

Vzhľadom k tomu, že konsolidujúca 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 konsolidujúcej 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 konsolidovanej účtovnej závierke primerane zverejnené relevantné kvantitatívne a kvalitatívne informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

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

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidujúcej 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 účtovnú jednotku 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 konsolidujúcej účtovnej jednotky.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej 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 konsolidovanej 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 konsolidujúcej 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 konsolidujúcej 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 konsolidovanej 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 konsolidujúca účtovná jednotka prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidujúcej účtovnej jednotky pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidujúcej účtovnej jednotky. Ostávame výhradne zodpovední za náš audítorský názor.

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 konsolidovanej 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 nevyklučuje, 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 konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej 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 konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje všetky informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o konsolidujúcej účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti sme nezistili ďalšie zistenia, okrem tých uvedených v časti I. tejto správy.

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 2 roky.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre výbor pre audit

Náš názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou ku konsolidovanej účtovnej závierke vypracovanou pre výbor pre audit, ktorú sme vydali v deň vydania správy k tejto konsolidovanej účtovnej závierke.

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 Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava nezávislí. Okrem služieb štatutárneho auditu a služieb zverejnených v konsolidovanej účtovnej závierke sme konsolidujúcej účtovnej jednotke a účtovným jednotkám, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.



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



Ing. Stanislav KUBALA, MBA, FCCA
Licencia UDVA č. 1062



20. decembra 2024
Pribinova 10
Bratislava, Slovenská republika