



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

**Hlavné mesto Slovenskej republiky  
Bratislava**

za rok končiaci 31. decembra 2024

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava, mestské zastupiteľstvo a osoby poverené spravovaním:

### I. SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

#### *Podmienený Názor*

Ukutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky konsolidujúcej účtovnej jednotky Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava a jej dcérskych účtovných jednotiek (ďalej len „konsolidujúca účtovná jednotka“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2024, 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. - 4., vplyvu skutočností opísaných v odsekoch 5. - 6. základu pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie konsolidujúcej účtovnej jednotky k 31. decembru 2024 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 2024 a 31. decembru 2023. 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. Obstaranie dlhodobého hmotného majetku**

Konsolidujúca účtovná jednotka vykazuje k 31. decembru 2024 v konsolidovanej súvahe na riadku 23 (Obstaranie dlhodobého hmotného majetku) majetok vo výške 332,1 mil. Eur (Generálny investor Bratislavy: 70,8 mil. Eur, konsolidujúca účtovná jednotka: 12,9 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.

### **4. Preceňovanie pozemkov**

Konsolidujúca účtovná jednotka v konsolidovanom výkaze ziskov a strát v rámci riadku 84 (Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti) vykazuje za rok 2024 výnosy vo výške 61,9 mil. Eur (2023: 88,5 mil. Eur). Z toho 3,4 mil. Eur (2023: 7,8 mil. Eur), ktoré vznikli na základe preradovania existujúcich pozemkov vzhľadom na register obnovenej 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 konsolidovanej účtovnej závierky vzhľadom na túto skutočnosť.

### **5. Zúčtovanie a tvorba opravných položiek a rezerv**

Účtovná jednotka vykazuje vo výkaze ziskov a strát za rok 2024 tvorbu ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti (riadok 33) vo výške 11,5 mil. Eur a tvorbu ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti (riadok 35) vo výške 96,5 mil. Eur. Naproti tomu vykazuje zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti (riadok 94) vo výške 26,4 mil. Eur a zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti (riadok 96) vo výške 100,1 mil. Eur. Účtovná jednotka v roku 2024 zúčtovala ostatné rezervy a ostatné opravné položky z prevádzkovej činnosti vytvorené do 31. decembra 2023 a znovu ich vytvorila v roku 2024. Uvedené riadky výkazu ziskov a strát sú preto nadhodnotené o rezervy a opravné položky, ktoré boli vytvorené do 31. decembra 2023 a sú stále opodstatnené ku koncu roka 2024.

### **6. Krátkodobá časť dlhodobých úverov**

Konsolidujúca účtovná jednotka vykazuje k 31. decembru 2024 v konsolidovanej súvahe v rámci riadku 180 (Bežné bankové úvery) časť úverov vo výške 9 mil. Eur, ktoré sú splatné nad jeden rok, a preto by sa mali vykázat' na riadku súvahy 179 (Bankové úvery dlhodobé). V porovnateľnom období k 31. decembru 2023 účtovná jednotka vykazuje v súvahe v rámci riadku 179 (Bankové úvery dlhodobé) časť úverov vo výške 56,3 mil. Eur, ktoré sú splatné do jedného roka, a preto by sa mali vykázat' na riadku súvahy 179 (Bežné bankové úvery).

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. 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 auditorských 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 jednotlivo 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 zachováваме 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 spochybnit' 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. Naš 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 zvierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2024 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou zvierkou 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 zvierky, 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.

#### ***Správa z overenia dodržiavania povinností Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách***

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi toto overenie vykonať.

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, konštatujeme, že sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by naznačovali že Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava nekonalo 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 OSOBNÝCH 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 3 roky.

#### ***Konzistentnosť s dodatočnou správou pre výbor pre audit***

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



### 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.

V Bratislave, 19. decembra 2025

**Ing. Stanislav KUBALA**  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1062

V mene audítorskej spoločnosti:  
**BDO Audit, spol. s r. o.**  
Pribinova 10  
Bratislava, Slovenská republika  
Licencia UDVA č. 339

