



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z auditu konsolidovanej účtovnej závierky
a správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov
k 31. 12. 2019

Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava
Primaciálne námestie 1, 814 99 Bratislava - mestská časť Staré Mesto
IČO: 00603481

Bratislava, december 2020

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a mestské zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky
Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava (ďalej len „konsolidujúca účtovná jednotka“), ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2019, konsolidovaný 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 možných vplyvov skutočností opísaných v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2019 a konsolidovaného výsledku 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

V konsolidovanej súvahe k 31.12.2018 bola v pasívach chybné vykázaná položka Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí v hodnote 58 mil. EUR, čím boli riadky 120 a 122 nadhodnotené a riadky 126 a 127 podhodnotené o túto sumu.

K 31.12.2019 neboli správne eliminované všetky pohľadávky a záväzky a náklady a výnosy konsolidujúcej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek. Chybou pri konsolidácii neboli eliminované poskytnuté dotácie dcérskej spoločnosti Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť (DPB) materskou účtovnou jednotkou vo výške cca 90,3 mil. EUR. O túto sumu sú nadhodnotené aj konsolidované náklady, vplyv tejto chyby na výsledok hospodárenia je neutrálny. Neboli eliminované pohľadávky DPB voči konsolidujúcej účtovnej jednotke v celkovej výške cca 7 mil. EUR, čím sú nadhodnotené konsolidované aktíva a pasíva.

K 31.12.2019 nebol zaradený do používania celý dlhodobý majetok „Most Apollo“, konkrétne tretia časť z troch častí v približnej hodnote 29 mil. EUR. Kolaudácia stavebných objektov v rámci tretej časti prebehla v auguste 2005 a v marci 2007, s výnimkou dvoch

stavebných objektov 104 a 105. Kolaudačné konanie k stavebnému objektu SO 104 bolo ukončené v júli 2020. Keďže do 31.12.2019 nebolo účtované o znížení hodnoty uvedeného dlhodobého majetku z dôvodu fyzického opotrebenia formou odpisov alebo opravných položiek, hodnota konsolidovaných aktív a vlastného imania je nadhodnotená o túto sumu a výsledok hospodárenia je nadhodnotený o sumu opotrebenia, vzťahujúcu sa na rok 2019.

Konsolidujúca účtovná jednotka eviduje k 31.12.2019 na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku nedokončené investície na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v celkovej výške 47,4 mil. EUR. Nezaradené investície sú kumulované z minulých rokov. Účtovná jednotka má vytvorené opravné položky k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku vo výške 1,8 mil. EUR. Existuje riziko, že časť týchto položiek bude v budúcich účtovných obdobiach zahrnutá do zmarených investícií.

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená z účtovných závierok komponentov konsolidačného celku, ktoré nepoužívajú jednotné účtovné metódy a spôsob oceňovania položiek účtovnej závierky. Konsolidovaná účtovná závierka dcérskej spoločnosti Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s. (BVS) a individuálna účtovná závierka dcérskej spoločnosti Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť (DPB) boli k 31.12.2019 zostavené v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) a rozdiely medzi metódami účtovania a spôsobom oceňovania, ktoré používa materská účtovná metóda neboli zohľadnené pri konsolidačných úpravách. Na základe prvého použitia IFRS 16 – Lízing v konsolidovanej účtovnej závierke BVS, ktorý sa nevzťahuje na konsolidovanú účtovnú závierku materskej spoločnosti, boli nadhodnotené konsolidované aktíva a pasíva o cca 12,5 mil. EUR a nadhodnotený výsledok hospodárenia o cca 79 tis. EUR. Na základe aktivácie úrokov z úverov do konsolidovaného dlhodobého majetku v BVS boli nadhodnotené konsolidované aktíva a pasíva o cca 3 mil. EUR a podhodnotený výsledok hospodárenia o cca 106 tis. EUR.

Konsolidujúca účtovná jednotka nemá k dispozícii dostatočné podklady pre uskutočnenie konsolidácie výsledku hospodárenia v položkách majetku metódou úplnej konsolidácie, pri ktorej by sa v plnej výške vylúčil zisk alebo strata zo vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku, ktorý je súčasťou hodnoty majetku v súhrne údajov v súvahe, napríklad dlhodobého majetku, zásob, cenných papierov, preto tzv. „konsolidácia medzivýsledku“ nebola uskutočnená.

Konsolidujúca účtovná jednotka zaúčtovala 7 faktúr v celkovej hodnote 29,1 mil. EUR. od spoločnosti Metrostav, ktorej predmetom sú stavebné práce na Dúbravsko-karloveskej radiále. Práce boli vykonané v celkovej čiastke 7,2 mil. EUR, z toho zádržné 10% v sume 723 tis. EUR. Účtovná jednotka zaúčtovala faktúry len vo výške bez zádržného v sume 6,5 mil. EUR. Z tohto dôvodu sú konsolidované aktíva a záväzky podhodnotené o 2,9 mil. EUR.

Konsolidujúca účtovná jednotka nemá v rámci inventarizácie majetku doložené detailné položkovité súpisy ku všetkým pohľadávkam. Celková hodnota pohľadávok, ku ktorým účtovná jednotka nedisponuje detailným rozpisom je vo výške 57 mil. EUR, z toho vo výške 8,8 mil. EUR účtovaných na účte 318 a 48,6 mil. EUR účtovaných na účte 378. Podľa názvu účtu a doteraz získaných informácií účtovná jednotka nemá k dispozícii detailný rozpis k pohľadávkam po splatnosti, ktoré vznikli pred rokom 2004 v celkovej výške 3,1 mil. EUR účtovaných na účte 318 a vo výške 28,4 mil. EUR účtovaných na účte 378. K pohľadávke vo výške 28,4 mil. EUR účtovná jednotka tvorila v predchádzajúcich účtovných obdobiach opravnú položku v 100% výške. K pohľadávke účtovanej na účte 3185 v celkovej výške 3,1 mil. EUR účtovná jednotka v roku 2019 zrušila vytvorenú opravnú položku v plnej výške, čím nadhodnotila výšku pohľadávok o 3,1 mil. EUR a tiež výsledok hospodárenia u túto sumu.

Konsolidujúca účtovná jednotka eviduje vo výkazoch účtovnej závierky dlhodobý finančný majetok v obstarávacej cene vo výške cca 258 mil. EUR, ku ktorým eviduje opravné položky z titulu ich znehodnotenia vo výške cca 1,9 mil. EUR. Podľa nášho názoru je možné očakávať vyššie znehodnotenie majetkových účastí o cca 25 mil. EUR.

Konsolidujúca účtovná jednotka spolu s ostatnými komponentmi konsolidovaného celku zamestnávala k 31.12.2019 cca 7 300 zamestnancov v rôznej vekovej štruktúre. Účtovná jednotka má vytvárať rezervy na zamestnanecké požitky (vyplácanie odchodného, vyplácanie plnení pre zamestnancov pri životných jubileách alebo pracovných jubileách a iných plnení pre zamestnancov v súlade s kolektívnou zmluvou). Tieto rezervy materská účtovná jednotka ani väčšina komponentov konsolidačného poľa nevytvára. Tieto rezervy však majú vytvorené napríklad komponenty Dopravný podnik Bratislava, a.s., ktorý k 31.12.2019 zamestnával cca 2 800 zamestnancov a Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s., ktorá spolu so svojou dcérskou spoločnosťou BIONERGY, a. s. v roku 2019 zamestnávala v priemere cca 800 zamestnancov.

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 konsolidovaného celku 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.

Iná skutočnosť

Konsolidovanú účtovnú závierku za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 17. decembra 2019 na túto účtovnú závierku vyjadril podmienený názor.

Na konci roku 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny týkajúce sa COVID-19 (Coronavirus). V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a negatívne ovplyvnil mnoho krajín. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky sa situácia neustále mení, zdá sa, že negatívny vplyv na svetový obchod, na firmy aj na jednotlivcov môže byť vážnejší, ako sa pôvodne očakávalo. Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie materskej účtovnej jednotky a ostatných účtovných jednotiek v konsolidovanom celku v tejto chvíli neboli schopné poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na konsolidovaný celok. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahrnú účtovné jednotky konsolidovaného celku do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020.

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. Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká a ďalej uvádzame našu reakciu na tieto riziká.

Riziko ocenenia majetku, systému jeho financovania a výsledku hospodárenia

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa konsolidáciu 41 individuálnych účtovných závierok účtovných jednotiek v konsolidačnom celku s celkovým objemom majetku vo výške 2 176 miliónov EUR. Materská účtovná jednotka spravuje priamo majetok vo výške 1 577 mil. EUR, čo predstavuje 72% z celkového objemu majetku. Po vykonaní agregácie položiek výkazov účtovných jednotiek konsolidovaného celku a realizácii následných konsolidačných operácií predstavuje celkový objem majetku konsolidovaného celku výšku cca 2,2 miliardy EUR a poklesol oproti predchádzajúcemu roku o 24,5 mil. EUR. Konsolidované výnosy dosiahli výšku 574,6 mil. EUR a vzrástli oproti predchádzajúcemu roku o 108,6 mil. EUR. Konsolidovaný výsledok hospodárenia po zdanení dosiahol výšku 52,7 mil. EUR a vzrástol oproti predchádzajúcemu roku o 94,8 mil. EUR.

- Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali nasledovné ako najzávažnejšie riziko existencie a ocenenia aktív, pasív, nákladov a výnosov.
- Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Testovanie ocenenia prírastkov majetku a systému jeho financovania, vrátane financovania z dotácií a úverov, správnosť zaradenia a odpisovania majetku vrátane rozpúšťania súvisiacich dotácií do výnosov, prípadného znehodnotenia majetku a spôsobu vyradenia majetku, vrátane prípadných strát z jeho predaja, zverenia majetku do správy organizáciám

v zriaďovateľskej pôsobnosti a zámeny majetku. Testovanie konsolidačných operácií súvisiacich s prevodmi majetku na iné účtovné jednotky, vrátane prevodov na organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti.

Dlhodobý finančný majetok

Materská účtovná jednotka eviduje vo výkazoch účtovnej závierky dlhodobý finančný majetok v obstarávacej cene vo výške 258 mil. EUR, ku ktorým eviduje opravné položky z titulu ich znehodnotenia vo výške 2 mil. EUR. Na základe medializovaných a iných verejne dostupných informáciách sme vyhodnotili existenciu rizika, že spolupráca s niektorými obchodnými spoločnosťami, do ktorých mesto v minulosti investovalo, alebo ktoré priamo založilo, mohla byť problematická, niektoré obchodné vzťahy javili známky netransparentnosti a niektoré finančné investície vykazovali znaky nevýhodnosti pre mesto.

- Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali ako najzávažnejšie riziko existencie a ocenenia finančného majetku.
- Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Detailné testovanie významných zostatkov a odsúhlasenie na podpornú dokumentáciu, analýza vývoja vlastného imania a ďalších ukazovateľov spoločností s majetkovou účasťou mesta.

Krátkodobé pohľadávky

Materská účtovná jednotka vykazuje v súvahe krátkodobé pohľadávky v sume 89 mil. EUR ku ktorým má vytvorené opravné položky v sume 78 mil. EUR a podľa „*Tabuľky č. 4: k čl. III. B - Pohľadávky podľa doby splatnosti*“ v Poznámkach sú pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 88 mil. EUR, čo je nárast pohľadávok po lehote splatnosti oproti roku 2018 o ďalších 14 mil. EUR.

- Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali ako najzávažnejšie riziko existencie a ocenenia pohľadávok.
- Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Detailné testovanie významných zostatkov a odsúhlasenie na podpornú dokumentáciu, vykonanie odsúhlasenia pohľadávok, odhad tvorby opravných položiek k pohľadávkam a porovnanie výsledkov.

Konsolidačné úpravy

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená z účtovných závierok komponentov konsolidačného poľa, ktoré nepoužívajú jednotné účtovné metódy a spôsob oceňovania položiek účtovnej závierky.

- Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali ako najzávažnejšie riziko ocenenia položiek vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke
- Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Detailné testovanie významných zostatkov a odsúhlasenie na podpornú dokumentáciu, detailné testovanie významných konsolidačných úprav.

Náklady na transfery, ich väzba na schválený rozpočet, súvisiace zúčtovanie transferov a konsolidačné operácie

- Náklady na transfery predstavujú viac ako 40% všetkých nákladov konsolidujúcej účtovnej jednotky. V súvislosti s tým existuje potenciálne riziko nesúladu s rozpočtom, nesprávneho vzájomného zúčtovania transferov a príslušných konsolidačných operácií s dopadom na konsolidovanú súvahu aj konsolidovaný výkaz ziskov a strát.
- Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:
Overenie bežných a kapitálových transferov a ich súladu so schváleným rozpočtom, vzájomného zúčtovania transferov a súvisiacich konsolidačných operácií, a to najmä v oblasti eliminácie vzájomných pohľadávok a záväzkov a súvisiacich nákladov a výnosov v konsolidovanej účtovnej závierke.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky je zodpovedný za zostavenie 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 konsolidovaného celku 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.

Štatutárny orgán 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“). Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva 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 zachováваме profesionálny skepticizmus.

Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej 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.
- uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných. 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 konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku 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.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva jednotiek alebo ich obchodných aktivítach v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

II.1 Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej 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 konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej 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.

II.2 Správa z overenia dodržiavania povinností účtovnej jednotky podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že sme nezistili významné skutočnosti o tom, že účtovná jednotka nekonala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

II.3 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 zmluvy o poskytnutí audítorských služieb zo dňa 16.12.2019. 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 1 rok.

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

Neaudítorské služby

Neposkytli sme účtovnej jednotke žiadne 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 nezávislí od konsolidovaného celku. V roku 2020 sme materskej účtovnej jednotke poskytli služby ekonomického poradenstva v hodnote 3.190 EUR bez DPH. Okrem služieb štatutárneho auditu, hore uvedených služieb a služieb zverejnených vo výročnej správe a konsolidovanej účtovnej závierke a sme účtovnej jednotke a organizáciám, v ktorých má účtovná jednotka rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

V Bratislave, 28.12.2020



ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.
Baštová 38, 080 01 Prešov
licencia SKAU č. 000124
OR OS Prešov, vl. č. 2365/P

Zodpovedný audítor:
Ing. Ivan Bošela, CA, MBA
licencia SKAU č. 962