
**Dopravný podnik Bratislava,
akciová spoločnosť**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA K 31. DECEMBRU 2019

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY SPOLOČNOSTI**

Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť

K 31. DECEMBRU 2019

Identifikačné údaje:

Obchodné meno spoločnosti: Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť

IČO: 00 492 736

Sídlo spoločnosti: Olejkárska 1
841 52 Bratislava

Overované obdobie: Rok končiaci sa 31. decembra 2019

Dátum vyhotovenia správy: 18. decembra 2020

Audítorská spoločnosť: Mazars Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 236

Zodpovedný audítor: Ing. Rastislav Begán
Licencia UDVA č. 1001

**Správa nezávislého audítora
Aktionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti
Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť:**

I. Správa z auditu účtovnej závierky*Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2019, výkaz komplexného výsledku, výkaz zmien vo vlastnom imaní a výkaz peňažných tokov 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 odsekoch i. až xiv, vplyvu skutočností opísaných v odsekoch xv. a xvi. a s výnimkou nesprávneho zverejnenia informácie opísanej v odseku xvii. Základu pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2019 a výsledku jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS-EU).

Základ pre podmienený názor

- i. Spoločnosť nevyhodnotila vplyv zavedenia nových štandardov, ktoré sa mali prvýkrát aplikovať v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2018 (IFRS 9- Finančné nástroje a IFRS 15 – Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a IFRS 16 – Lízing) a za rok končiaci sa 31. decembra 2019. Vedenie Spoločnosti nám taktiež nepredložilo dostatočné podklady, na základe ktorých by sme boli schopní tento vplyv posúdiť a neboli sme schopní určiť, či sú potrebné úpravy priloženej účtovnej závierky.
- ii. Spoločnosť za rok končiaci sa 31. decembra 2019 v rámci výnosov v celkovej výške 45 908 tis. EUR eviduje výnosy z predaja cestovných lístkov prostredníctvom internetového obchodu prijaté na špecifický bankový účet vo výške 6 061 tis. EUR a výnosy z predaja cestovných lístkov prostredníctvom predajných automatov formou platby kreditnou kartou vo výške 794 tis. EUR. Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k týmto výnosom. Neboli sme schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o ich výskyte a úplnosti a určiť, či sú potrebné úpravy vo výsledku hospodárenia vykázaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2019.
- iii. Spoločnosť v rámci Ostatných prevádzkových výnosov v celkovej výške 81 646 tis. EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2019 eviduje výnosy z pokút za cestovanie bez platného cestovného lístka vo výške 3 534 tis. EUR. Súčasťou tejto hodnoty sú výnosy z pokút udelených počas roka 2019 vo výške 1 937 tis. EUR a výnosy z pokút udelených počas predchádzajúcich účtovných období vo výške 1 597 tis. EUR, pričom Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k existencii a úplnosti týchto výnosov. Vzhľadom na povahu účtovných záznamov Spoločnosti sme neboli schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o ich úplnosti za rok končiaci 31. decembra 2019 a určiť, či sú potrebné úpravy vo výsledku hospodárenia vykázaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2019.
- iv. Spoločnosť k 31. decembru 2019 eviduje v rámci ostatných pohľadávok a ostatných aktív v celkovej hodnote 7 582 tis. EUR časové rozlíšenie z predaja cestovných lístkov v hodnote 3 613 tis. EUR. Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k tomuto časovému rozlíšeniu. Neboli sme schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o úplnosti a správnosti týchto položiek časového rozlíšenia k 31. decembru 2019 a určiť, či sú potrebné úpravy tohto stavu vo výkaze o finančnej situácii a výsledku hospodárenia vykázaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2019.

- v. Nezúčastnili sme sa fyzickej inventúry zásob k 31. decembru 2019, nakoľko za audítora Spoločnosti sme boli vymenovaní až po uskutočnení fyzickej inventúry zásob Spoločnosťou. Vzhľadom na povahu účtovných záznamov spoločnosti sme sa nevedeli iným alternatívnym spôsobom presvedčiť o existencii a úplnosti zásob k 31. decembru 2019 v hodnote 6 517 tis. EUR a určiť, či sú potrebné úpravy stavu zásob vo výkaze o finančnej situácii k 31. decembru 2019 a výsledku hospodárenia vykazaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2019.
- vi. Spoločnosť v rokoch 2002 až 2009 obstarala dlhodobý hmotný majetok v celkovej hodnote 9 426 tis. EUR (viď Poznámka 25 účtovnej závierky). Tento majetok má Spoločnosť k 31. decembru 2019 vedený v účtovníctve, ale nevykazuje ho v účtovnej závierke k 31. decembru 2019. Zároveň Spoločnosť k 31. decembru 2019 v rámci dotácií k dlhodobému majetku nevykazuje v účtovnej závierke dotácie poskytnuté na obstaranie tohto majetku v minulosti svojím akcionárom, Hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislava („HMB“) v celkovej hodnote 9 426 tis. EUR. Spoločnosť tento majetok ani dotácie nevykázala v účtovnej závierke ani v predchádzajúcich účtovných obdobiach. Neboli sme schopní posúdiť, či predmetný majetok a súvisiace dotácie majú alebo nemajú byť vykazané v účtovnej závierke Spoločnosti a určiť, či sú potrebné úpravy vo výkaze o finančnej situácii k 31. decembru 2019 a výsledku hospodárenia vykazaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2019.
- vii. Neobdržali sme potvrdenie zostatkov a vzťahov k 31. decembru 2019 od bankovej inštitúcie, v ktorej má Spoločnosť vedený bežný účet so zostatkom v hodnote 6 tisíc EUR. Neboli sme schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o úplnosti zostatkov na bankových účtoch, možných záväzkov alebo podmienených záväzkov k 31. decembru 2019 a určiť, či sú potrebné úpravy týchto stavov vo výkaze o finančnej situácii a výsledku hospodárenia vykazaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2019.
- viii. Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2019 záväzok z prenajatého majetku v hodnote 16 635 tis EUR k 31. decembru 2019 (viď Poznámka 19 účtovnej závierky) vyplývajúci zo zmluvných dojednaní s HMB. Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k výške tohto záväzku. Neboli sme schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o úplnosti a správnosti tohto záväzku k 31. decembru 2019 a určiť, či sú potrebné úpravy tohto stavu vo výkaze o finančnej situácii a výsledku hospodárenia vykazaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2019.
- ix. Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2019 prenajatý majetok vo výške 16 635 tis. EUR vyplývajúci zo zmluvných dojednaní s HMB ako nehnuteľností, stroje a zariadenia. Takýto majetok je odpisovaný po dobu dĺžky nájomného vzťahu. IAS 16 určuje, že majetok má byť odpisovaný po dobu životnosti. Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k životnosti tohto majetku. Neboli sme schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o správnosti odhadovanej životnosti tohto majetku k 31. decembru 2019 a určiť, či sú potrebné úpravy tohto stavu vo výkaze o finančnej situácii a výsledku hospodárenia vykazaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2019.
- x. Spoločnosť nám k 31. decembru 2019 neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k informáciám o výške majetku založenom v prospech úverových zmlúv. Vzhľadom na povahu účtovných záznamov Spoločnosti sme neboli schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o úplnosti a správnosti informácií zverejnených v poznámkach k účtovnej závierke a určiť, či sú potrebné úpravy tohto stavu v poznámkach k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2019.
- xi. Neobdržali sme potvrdenia od právnických kancelárií k 31. decembru 2019. Neboli sme schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o úplnosti záväzkov alebo podmienených záväzkov k 31. decembru 2019 vyplývajúcich z možných súdnych sporov a rizík z nich vyplývajúcich a určiť, či sú potrebné úpravy týchto stavov vo výkaze o finančnej situácii a výsledku hospodárenia vykazaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2019.

- xii. Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2019 odložený daňový záväzok v hodnote 3 589 tis. EUR, ktorého súčasťou je rozdiel medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou dlhodobého majetku k 31. decembru 2019 v hodnote 6 219 tis. EUR (viď Poznámka 17). Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k tejto položke vo výpočte odloženej dane. Neboli sme schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o správnosti odloženého daňového záväzku k 31. decembru 2019 a určiť, či sú potrebné úpravy tohto stavu vo výkaze o finančnej situácii a výsledku hospodárenia vykazaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2019.
- xiii. Spoločnosť v rámci Ostatných prevádzkových výnosov a Ostatných pohľadávok a ostatných aktív eviduje pohľadávku voči HMB v hodnote 7 039 tis. EUR k 31. decembru 2019. HMB nám nepotvrdilo existenciu tejto pohľadávky k 31. decembru 2019. Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k tejto položke. Neboli sme schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o úplnosti a správnosti tejto pohľadávky a určiť, či sú potrebné úpravy tohto stavu vo výkaze o finančnej situácii a výsledku hospodárenia vykazaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2019.
- xiv. Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2019 vlastné imanie vo výške 27 936 tis. EUR, pričom vo Výkaze zmien vlastného imania vykazuje položky vlastného imania v členení Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov v hodnote 2 756 tis. EUR, Fond z precenenia v hodnote 12 952 tis. EUR, Rezerva z úprav vo vlastnom imaní v zápornej hodnote 18 048 tis. EUR a Nerozdelené výsledky minulých rokov v zápornej hodnote 15 443 tis. EUR. Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k týmto položkám. Vzhľadom na povahu účtovných záznamov Spoločnosti sme neboli schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o správnosti týchto položiek a určiť, či sú potrebné úpravy tohto stavu v poznámkach k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2019.
- xv. Spoločnosť k 31. decembru 2019 eviduje v rámci Obchodných pohľadávok otvorené pohľadávky voči HMB v hodnote 923 tis. EUR. HMB tieto pohľadávky považuje za sporné a nepotvrdilo ich ako svoj záväzok voči Spoločnosti k 31. decembru 2019. Spoločnosť napriek tomu nevytvorila k týmto pohľadávkam opravnú položku. Ak by táto opravná položka bola vytvorená, hodnota Obchodných pohľadávok k 31. decembru 2019 a výsledok hospodárenia pred zdanením vykazaného vo výkaze komplexného výsledku by sa znížili o 923 tis. EUR.
- xvi. Spoločnosť k 31. decembru 2019 eviduje v rámci Obchodných pohľadávok poskytnuté preddavky v hodnote 591 tis. EUR, ktoré vznikli v rokoch 2012-2015. Pri týchto pohľadávkach existuje minimálna pravdepodobnosť, že budú uhradené. Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k týmto položkám. Takisto Spoločnosť k týmto pohľadávkam nevytvorila opravnú položku. Ak by táto opravná položka bola vytvorená, hodnota Obchodných pohľadávok k 31. decembru 2019 a výsledok hospodárenia pred zdanením vykazaného vo výkaze komplexného výsledku by sa znížili o 591 tis. EUR.
- xvii. Spoločnosť vykazuje v rámci poznámok v bode Obchodné pohľadávky a zálohy Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku po lehote splatnosti v hodnote 3 750 tis. EUR, z čoho sú pohľadávky po lehote splatnosti nad 360 dní 2 101 tis. EUR. Na základe podkladov, ktoré máme k dispozícii, je správna výška pohľadávok po splatnosti v hodnote 4 611 tis. EUR, z toho po splatnosti nad 360 dní v hodnote 3 311 tis. EUR.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky Spoločnosti za rok končiaci k 31. decembru 2019 vykonal iný audítor, ktorý dňa 27. novembra 2019 vyjadril k tejto účtovnej závierke podmienený názor.

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 Spoločnosti 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.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou 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 Spoločnosti 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 Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

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 Spoločnosti.
- 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 spochybníť schopnosť Spoločnosti 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 Spoločnosť 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.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych 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.

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

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

- sú informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa 31. decembra 2019 v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- 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 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 neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, 18. decembra 2020



Mazars Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 236



Ing. Rastislav Begán
Licencia UDVA č. 1001