



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z auditu konsolidovanej účtovnej závierky
a správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov
k 31. 12. 2020

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

Bratislava, november 2021

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej zvierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej zvierky 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 2020, 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 zvierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2020 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

Materská účtovná jednotka k 31.12.2019 nesprávne vytvorila rezervy na súdne spory tak, že do výpočtu opomenula zahrnúť súdne spory v gescii sekcie správy nehnuteľností, čím boli v konsolidovanej účtovnej zvierke k 31.12.2019 rezervy na súdne spory podhodnotené o sumu cca 11,8 mil. EUR a konsolidovaný výsledok hospodárenia nadhodnotený o tú istú sumu. Materská účtovná jednotka k 31.12.2020 dotvorila príslušné rezervy na základe ich detailnejšej inventarizácie.

Materská účtovná jednotka vykonala konsolidačné úpravy, ktorými bola podľa nášho názoru v konsolidovanej súvahe nadhodnotená suma dlhodobého hmotného a nehmotného majetku viac ako o 416 mil. EUR, o rovnakú sumu sú podľa nášho názoru nadhodnotené aj pasíva, čo sa prejavilo najmä na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Hodnota dlhodobého majetku v agregovanej súvahe predstavuje 2 341 mil. EUR a účtovná jednotka túto hodnotu zvýšila konsolidačnými úpravami o 416 mil. EUR, čo podľa nášho názoru predstavuje chybu pri konsolidácii, keďže neexistuje opodstatnený dôvod na túto operáciu. Účtovná jednotka nebola schopná tieto konsolidačné úpravy dostatočne zdôvodniť a podložiť, keďže si nevedie dostatočne podrobnú evidenciu konsolidačných úprav. Z tejto celkovej sumy je podľa nášho názoru hodnota Softvéru nadhodnotená minimálne o 1,9 mil. EUR, Oceniteľné práva o hodnotu 1 mil. EUR, Pozemky o 76,8 mil. EUR, Stavby o hodnotu 271,3 mil. EUR, Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí o hodnotu 36,6 mil. EUR, Obstaranie dlhodobého hmotného majetku o hodnotu 39,3 mil. EUR, Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok o hodnotu 1,8 mil. EUR. Materská účtovná jednotka tiež vykonala konsolidačnú úpravu, ktorou boli Dopravné prostriedky v konsolidovanej súvahe znížené o hodnotu 12,8 mil. EUR. K týmto úpravám sme nezískali dostatočnú a vhodnú dokumentáciu a vysvetlenia, nevedeli sme preto overiť ich správnosť a vyhodnotiť ich dopad na účtovnú zvierku.

Materská účtovná jednotka vykonala konsolidačné úpravy, ktorými boli v konsolidovanej súvahe znížené Pohľadávky o hodnotu 3,2 mil. EUR. K týmto úpravám sme nezískali dostatočnú a vhodnú dokumentáciu a vysvetlenia, nevedeli sme preto overiť ich správnosť a vyhodnotiť ich dopad na účtovnú závierku.

Materská účtovná jednotka vykonala konsolidačné úpravy, ktorými boli v konsolidovanej súvahe navýšené Ostatné dlhodobé rezervy o hodnotu 2 mil. EUR. K týmto úpravám sme nezískali dostatočnú a vhodnú dokumentáciu a vysvetlenia, nevedeli sme preto overiť ich správnosť a vyhodnotiť ich dopad na účtovnú závierku.

Materská účtovná jednotka vykonala konsolidačné úpravy, ktorými boli v konsolidovanej súvahe navýšené Ostatné krátkodobé rezervy o hodnotu 1,6 mil. EUR. K týmto úpravám sme nezískali dostatočnú a vhodnú dokumentáciu a vysvetlenia, nevedeli sme preto overiť ich správnosť a vyhodnotiť ich dopad na účtovnú závierku.

Materská účtovná jednotka neeliminovala v konsolidovanej súvahe časť kapitálovej dotácie z účtu 384- Časové rozlíšenie výnosov v hodnote 9,1 mil. EUR a účtu 586-Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy.

Materská 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.

Materská účtovná jednotka vykázala k 31.12.2020 na účte hlavnej knihy „042 387170001 - Obst.DHM-Dúbravsko-Karloveská radiála“ konečný zostatok 61,4 mil. EUR a na účte „04213 716001 - Obst. DHM - RČ - elektr.trat' Dúbravská radiála“ konečný zostatok 0,7 mil. EUR. Na oficiálnej stránke mesta sa uvádza, že prevádzka Dúbravsko-Karloveskej radiály sa mala spustiť 26.10.2020 v celom úseku od Tunela až do Dúbravky. Dňa 15. 10. mala účtovná jednotka začať preberať stavbu električkovej trate. Podľa rozhodnutí o predčasnom užívaní stavby sa táto stavba v roku 2020 už používala, preto mala byť už zaradená na účte 021-Stavby a malo sa začať s jej odpisovaním. Z tohto dôvodu je hodnota na riadku 23 konsolidovanej súvahy nadhodnotená o 62 mil. EUR, o rovnakú sumu je podhodnotená aj hodnota na riadku 16. Celková výška aktív týmto nebola ovplyvnená. Vplyv príslušných odpisov je z pohľadu auditu nevýznamný.

Materská účtovná jednotka užíva stavbu „Most Apollo“ približne od roku 2005 až 2007, kedy bola ukončená jeho výstavba, pričom ho do majetku zaradila len čiastočne, tzn. prvú a druhú časť investície. Tretia časť investície bola zaradená do majetku mesta na účet hlavnej knihy „042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku“ v decembri 2020. Materská účtovná jednotka zaradila Most Apollo - stavebné objekty č. 3 vo výške 28,5 mil. EUR do používania na účet „021 - Stavby“ až v januári 2021. Z tohto dôvodu je k 31.12.2020 hodnota na riadku 23 strany aktív nadhodnotená o 8 mil. EUR a o rovnakú sumu je podhodnotená hodnota na riadku 16 strany aktív. Celková výška aktív týmto nebola ovplyvnená.

Materská účtovná jednotka má vytvorené opravné položky vo výške 3 mil. EUR k poskytnutým preddavkom, tieto opravné položky boli chybné systémovo vytvorené na základe časového testu napriek tomu, že nešlo o rizikové pohľadávky. Pohľadávky na r. 67 konsolidovanej súvahy a konsolidovaný výsledok hospodárenia sú týmto podhodnotené o cca 3 mil. EUR.

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.

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 45 individuálnych účtovných závierok účtovných jednotiek v konsolidačnom celku s celkovým agregovaným objemom majetku vo výške 2,8 miliárd EUR. Materská účtovná jednotka spravuje priamo majetok vo výške 1 648 mil. EUR, čo predstavuje 59 % z celkového objemu majetku. Po vykonaní konsolidácie položiek výkazov účtovných jednotiek konsolidovaného celku a realizácii následných konsolidačných operácií predstavuje celkový objem majetku konsolidovaného celku výšku cca 2,7 miliardy EUR a vzrástol oproti predchádzajúcemu roku o 485,6 mil. EUR. Konsolidované výnosy dosiahli výšku 575 mil. EUR a vzrástli oproti predchádzajúcemu roku o 0,46 mil. EUR. Konsolidovaný výsledok hospodárenia po zdanení dosiahol výšku 21,4 mil. EUR a poklesol oproti predchádzajúcemu roku o 31,3 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 zámery majetku. Testovanie konsolidačných operácií súvisiacich s prevodmi majetku na iné účtovné jednotky, vrátane prevodov na organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti.

Krátkodobé pohľadávky

Materská účtovná jednotka vykazuje v súvahe krátkodobé pohľadávky v sume 93,3 mil. EUR ku ktorým má vytvorené opravné položky v sume 81,9 mil. EUR. Mesto dlhodobo nedokáže riadne zinventarizovať prevažnú väčšinu týchto pohľadávok.

Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali nasledovné najzávažnejšie riziko:

- riziko existencie a ocenenia pohľadávok.

Naša reakcia na toto 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.

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

- Náklady na transfery predstavujú viac ako 42% všetkých nákladov konsolidujúcej účtovnej jednotky. V súvislosti s tým existuje potenciálne riziko nesúlady 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.

Úplnosť a ocenenie odhadov manažmentu

V konsolidovanej súvahe sú Ostatné krátkodobé rezervy výške 40,3 mil. EUR, pričom najvýznamnejšiu časť predstavujú rezervy v materskej účtovnej jednotke (vykázané v individuálnej účtovnej závierke vo výške 31,5 mil. EUR), vrátane rezervy na prípadné náklady vyplývajúce zo súdnych sporov. Výška rezerv môže závisieť od faktorov, ktoré nie sú pod kontrolou účtovnej jednotky a jej odhad môže byť ovplyvnený subjektivitou osôb, stanovujúcich tento odhad.

i) Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali nasledovné najzávažnejšie riziko:

- prípadné podhodnotenie odhadovaných nákladov by mohlo mať významný vplyv na prezentovaný výsledok hospodárenia.

ii) Naša reakcia na toto riziko okrem iného zahŕňala:

- posúdenie metód účtovnej jednotky použitých pri stanovení odhadov,
- posúdenie súladu vykázaných súvisiacich rezerv a nákladov s uskutočnenými odhadmi.

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 opisanie 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 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 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.
- 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 aktivitách 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.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej 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 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 2. 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 sme účtovnej jednotke a organizáciám, v ktorých má účtovná jednotka rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

V Bratislave, 30.11.2021



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