



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky
k 31. 12. 2024

Mestská časť Bratislava - Petržalka

Kutlíkova 17, 851 02 Bratislava
IČO: 00 603 201

Prešov, jún 2025

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán, pre poslancov miestneho zastupiteľstva
a výbor pre audit Mestskej časti Bratislava – Petržalka

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Mestskej časti Bratislava – Petržalka so sídlom: Kutlíkova 17, 851 02 Bratislava (ďalej len „účtovná jednotka“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2024, 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 vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky k 31. decembru 2024 a výsledku jeho 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

Po zverejnení individuálnej účtovnej závierky za rok 2024 v registri účtovných závierok dňa 30.04.2025 zverejnil starosta účtovnej jednotky na tlačovej konferencii dňa 16.05.2025 informácie o podvode v mzdovom systéme pri manipulácii s dátami v mzdovom softvéri implementovanom v referáte materských škôl a školských jedálni s odhadovaným dopadom do nákladov za rok 2024 vo výške 1,4 mil. EUR (kumulatívne cca 2,7 mil. EUR) a podvod oznámil príslušným orgánom činným v trestnom konaní.

Na základe informácií o tejto mimoriadnej udalosti došlo dňa 21.05.2025 k rokovaniu audítora so zástupcami vedenia účtovnej jednotky, na ktorom boli audítorom opakovane dožiadané chýbajúce podklady k auditu individuálnej účtovnej závierky (IÚZ) za rok 2024, analyzovaný vplyv podvodu na výkazy IÚZ a vplyv na spracovanie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2024 (KÚZ). Súčasne boli prerokované audítorom identifikované rizikové faktory možných podvodov v mzdovom systéme účtovnej jednotky, s návrhom audítora na realizáciu okamžitých opatrení na elimináciu identifikovaných rizík možného ďalšieho podvodu v mzdovom systéme.

Na existujúce nezrovnalosti v mzdovom systéme a výkone základnej finančnej kontroly upozorňoval audítor pred vydaním audítorskej správy v zázname z priebehu auditu individuálnej účtovnej závierky za rok 2023 zo dňa 13.10.2023 a 15.04.2024. Audítor vydal

správu s podmieneným názorom a neopravené nesprávnosti podrobne popísal v liste adresovanom vedeniu účtovnej jednotky dňa 13.05.2024. Napriek nespornej snahe vedenia o opravy významnej časti identifikovaných nesprávností v roku 2023, audítor v priebehu overovania účtovnej závierky za rok 2024 opakovane identifikoval nesprávnosti v niektorých oblastiach spracovania účtovníctva, miezd a výkone finančnej kontroly, ktoré uviedol v zázname z priebehu auditu zo dňa 07.10.2024 a v zázname zo dňa 07.04.2025.

Následne po odhalení podvodu starostom a zásahu polície nebol umožnený prístup audítora k ďalším podkladom zo mzdového systému pre hlbšiu analýzu príčin, ktoré umožnili realizovať uvedený podvod (okrem identifikovaných nesprávností v roku 2023 a 2024 a upozorneniam na prípady formálneho výkonu finančnej kontroly), preto nebolo možné zo strany audítora overiť skutočnú výšku tohto podvodu. Dôsledky podvodu na výkazy účtovnej závierky za rok 2024 neboli zahrnuté vo zverejnení individuálnej účtovnej závierky za rok 2024, ktoré vykonala účtovná jednotka v registri účtovných závierok ešte pred odhalením podvodu dňa 30.04.2025. Predpokladaná výška podvodu v mzdovom systéme s doteraz odhadovaným dopadom do nákladov za rok 2024 vo výške 1,4 mil. EUR mala vplyv na výšku vykázaných osobných nákladov na riadku 011 výkazu ziskov a strát a na výsledok hospodárenia na riadku 135 výkazu ziskov a strát.

Účtovná jednotka vykazuje v súvahe na riadkoch 024 až 032 dlhodobý finančný majetok v obstarávacej cene vo výške 4 859 tis. EUR, a to podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke Bytový podnik Petržalka, s.r.o. vo výške 100 % základného imania účtovnej jednotky, Športové zariadenia Petržalky, s.r.o. vo výške 100 % a Petržalská výstavba spol. s r.o. vo výške 100 % základného imania. K finančným investíciám vytvorila účtovná jednotka z titulu očakávaného rizika ich znehodnotenia opravné položky v celkovej výške 345 tis. EUR a netto účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku takto predstavuje výšku 4 514 tis. EUR a je bližšie popísaná v poznámkach účtovnej závierky na stranách 8 a 9 textovej časti a v tabuľke č.1 tabuľkovej časti poznámok. Upozorňujeme na to, že hoci dcérske účtovné jednotky Bytový podnik Petržalka, s.r.o. a Športové zariadenia Petržalky, s.r.o. dosiahli v sledovanom roku kladné výsledky hospodárenia, v minulých účtovných obdobiach dosahovali straty. Podľa názoru audítora je účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku vo výkazoch materskej účtovnej jednotky na riadku 024 súvahy nadhodnotená o 431 tis. EUR a o rovnakú sumu je nadhodnotený vykázaný výsledok hospodárenia materskej účtovnej jednotky za rok 2024 na riadku 135 výsledovky. Ďalej upozorňujeme na povinnosť uloženia účtovnej závierky spoločnosti Petržalská výstavba, spol. s r.o. v registri účtovných závierok, ktoré k dátumu vydania správy audítora v registri uložené neboli, a to tak za rok 2023 ako aj za rok 2024 a nemali sme ich k dispozícii ani pre účely auditu, preto sme sa nemohli presvedčiť o správnosti vykázania ocenenia tejto investície.

Účtovná jednotka nepredložila detailné saldokonto nevypárovaných položiek pohľadávok a záväzkov (súpis a saldokontá k 31.12.2024). Predložený bol sumárny prehľad pohľadávok a záväzkov, resp. pohyby z účtovného denníka, z tohto dôvodu nebolo možné overiť správnosť

ocenenia pohľadávok a záväzkov vykázaných v súvahe. Podľa predložených pohybov na niektorých analytických účtoch k účtu 318 boli identifikované pohľadávky, ktoré vznikli v minulých rokoch vo výške cca 1,1 mil. EUR (od roku 2006 do roku 2023), pričom v priebehu rokov nebol pri niektorých zaznamenaný žiaden pohyb, prípadne boli identifikované položky pohľadávok, ktoré sú evidované s mínusovou hodnotou. K týmto položkám sme nezískali dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely auditu. Podľa nášho odhadu v prípade premlčania/nevymožiteľnosti pohľadávok na účte 318 o túto sumu došlo k nadhodnoteniu výšky vykázaných krátkodobých pohľadávok na riadku 060 súvahy, prevádzkových nákladov na riadku 029 a výsledku hospodárenia na riadku 135 vo výkaze ziskov a strát.

Krátkodobé pohľadávky účtovnej jednotky sú v súvahe vykázané na r. 060 v brutto hodnote 5 176 tis. EUR. K týmto pohľadávkam vytvorila účtovná jednotka opravné položky v celkovej výške 1 450 tis. EUR a netto účtovná hodnota krátkodobých pohľadávok takto predstavuje výšku 3 726 tis. EUR. Podľa nášho odhadu a predloženej dokumentácie je stav vytvorených opravných položiek nižší cca o 65 tis. EUR, čím o túto sumu došlo k nadhodnoteniu výšky krátkodobých pohľadávok na riadku 060 súvahy, prevádzkových nákladov na riadku 029 a výsledku hospodárenia na riadku 135 vo výkaze ziskov a strát.

Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2024 na účtoch rezerv na zamestnanecké požitky v súvislosti s odchodným a odstupným sumu 781 tis. EUR, pričom podľa predloženého výpočtu je zaúčtovaná hodnota rezerv nadhodnotená o 229 tis. EUR a o túto sumu sú nadhodnotené náklady na riadku 064 a podhodnotený výsledok hospodárenia na riadku 135 vo výkaze ziskov a strát.

Účtovná jednotka nezverejňuje rezervu na riziká prebiehajúcich súdnych sporov v súvahe, ani informácie v textovej časti poznámok v Čl. VIII Informácie o iných aktívach a iných pasívach, ako aj v tabuľkovej časti poznámok v tabuľke č. 10. Podľa vyjadrenia právnikov z 29.5.2025 mala byť vytvorená rezerva minimálne vo výške 42 tis. EUR, čo viedlo k podhodnoteniu pasív na riadku 129 súvahy, podhodnoteniu nákladov na riadku 033 a nadhodnoteniu výsledku hospodárenia na riadku 135 vo výkaze ziskov a strát.

Údaje z potvrdených bankových overovacích listov nekorešpondujú s údajmi vykázanými v súvahe na riadku 088, ktoré sú v súvahe nadhodnotené vo výške cca 102 tis. EUR.

Informačnými technológiami (ďalej len „IT“) v účtovnej jednotke sa zaoberá referát IT. Podľa vyjadrenia ÚJ v IT prostredí neprebegli významné zmeny počas auditovaného obdobia, nebol absolvovaný audit kybernetickej bezpečnosti, pričom nebola predložená platná oficiálna dokumentácia (smernica), ktorá popisuje neštandardnú IT prevádzku (bezpečnostný incident) a proces riadenia prístupov do infraštruktúry.

Audít 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 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 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.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na informácie na strane 21 v poznámkach účtovnej závierky, kde sa opisuje vplyv rizikových faktorov pre schopnosť plynulého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky. Destabilizáciu ekonomickej situácie v Európe a na celom svete vyvolala najmä invázia Ruskej federácie na Ukrajinu dňa 24.02.2022, spojená s humanitárnou katastrofou, energetickou krízou a infláciou. Účtovná jednotka prehodnotila vplyv týchto udalostí a konštatuje, že nepredpokladá, že tieto skutočnosti ovplyvnia nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky v činnosti. Dopady vyplývajúce z tejto situácie vzhľadom na jej zložitosť nie je možné v súčasnosti kvantifikovať, účtovná jednotka bude situáciu priebežne monitorovať vrátane prípadného vplyvu zvyšovania cien najmä energií ako aj dostupnosti materiálov potrebných pre realizáciu úloh účtovnej jednotky a subjektov v jej pôsobnosti a akýkoľvek vplyv na finančnú situáciu zahrnie do svojho účtovníctva v nasledujúcom období.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve 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 účtovnej jednotky nepretržite pokračovať vo svojej činnosti a za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.

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 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 jednotlivo 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 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 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 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 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.

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.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

II.1 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii, keďže účtovná jednotka zostavuje konsolidovanú výročnú správu.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, posúdime, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky 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 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 účtovná jednotka nevykonávala systematickú finančnú kontrolu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

V Prešove, 23.06.2025



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, PhD., CA
licencia SKAU č. 161