

SPRÁVA AUDÍTORA

Za účtovnú jednotku:

**Hlavné mesto Slovenskej republiky
BRATISLAVA**

Primaciálne námestie 1, 814 99 Bratislava

Obdobie:

k 31. decembru 2008

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

PRE MESTSKÉ ZASTUPITELSTVO A VEDENIE HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVA

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Hlavné mesto Slovenskej republiky BRATISLAVA, so sídlom Primaciálne námestie 1, 814 99 Bratislava, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2008, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Vedenie Hlavného mesta Slovenskej republiky BRATISLAVA je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, napláňovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky.

Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

V súvislosti s prechodom na zásadne novú metodiku účtovníctva a účtovnej závierky za rok 2008 v zmysle zákona o účtovníctve a opatrení Ministerstva financií SR (o postupoch účtovania a účtovnej závierke) sa vyskytli niektoré nedostatky. Podľa novej metodiky sa kladie ešte väčšia náročnosť na vykonanie inventarizácie majetku, na základe ktorej sa posúdi výška tvorby opravných položiek, ktoré účtovná jednotka od 1. januára 2008 je povinná tvoriť. Pri tvorbe opravných položiek ide o dočasné zníženie majetku, kde sa predpokladá doriešenie v budúcnosti, aby bol v účtovnej závierke zobrazený reálny účtovný stav majetku. Po vyriešení prípadu sa opravné položky zúčtujú (zrušia). Okrem toho je potrebné, aby si účtovná jednotka vytvorila vnútorný predpis, podľa ktorého bude posudzovať výšku tvorby opravných položiek pri inventarizácii majetku. V nadväznosti na novú metodiku inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebola vykonaná účtovnou jednotkou v dostatočnej miere a nebola úplne v súlade s § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení nasledujúcich zákonov. V niektorých prípadoch nebol vyjadrený záver, v iných sa záver z inventarizácie nestihol aplikovať do konca účtovného obdobia s tým, že zistené nedostatky budú opravené v ďalšom období. V dlhodobom hmotnom majetku sú na účte obstarania dlhodobého majetku evidované investície, ktoré do 31.12.2008 neboli zaradené do používania. Majetok, ktorý bol prevzatý do používania mal byť zaradený na príslušné majetkové účty, ostatný je potrebné posúdiť z hľadiska jeho využiteľnosti v budúcom období. Taktiež je potrebné posúdiť pri inventarizácii celkový dlhodobý majetok (aj zaradený), či úžitková hodnota zistená pri inventarizácii nie je výrazne nižšia, ako ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a či je toto zníženie hodnoty majetku prechodného alebo trvalého charakteru. Účtovná jednotka vykazuje na niektorých účtoch pohľadávok a záväzkov minusové stavy, čo predstavuje iba príjem úhrady pohľadávky alebo úhrada záväzku, bez vykonania predpisu pohľadávky alebo záväzku, prípadne z iného dôvodu. Po doplnení predpisov, prípadne prevodov by sa mal uvedený nedostatok odstrániť. V rámci inventarizácie pohľadávok neboli v dostatočnej miere tvorené opravné položky k pohľadávkam. Je potrebné posúdiť pohľadávky podľa

vekovej štruktúry (podľa lehôt splatnosti), podľa zoznamu dlžníkov v konkurze, pri riziku, že ich dlžník úplne alebo čiastočne neuhradí, prípadne pri sporných pohľadávkach (ak účtovná jednotka vedie spor o ich uznanie alebo zaplatenie).

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu účtovnej jednotky Hlavné mesto Slovenskej republiky BRATISLAVA k 31. decembru 2008 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

12. mája 2009

AUDIT – EXPERT, s.r.o.
Tomášikova 5724/9, 821 01 Bratislava
Obchodný register OS BA I.
Oddiel: Sro, vložka č. 43617/B
Licencia SKAu č. 303



Ing. Ľudmila Košecká
Zodpovedný auditor
Licencia SKAu č. 730