

K bodu č. 8

Informácia o materiáloch, ktoré budú prerokované a schvaľované valným zhromaždením obchodnej spoločnosti METRO Bratislava, a. s.

LIST ODPORÚČANÍ K AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA ROK 2017

METRO Bratislava a.s.

apríl 2018

Obsah

1.	Zistenia auditu a iné významné skutočnosti	4
1.1.	Dlhodobý majetok.....	4
1.2.	Dotácie.....	5
1.3.	Závázky z obchodného styku.....	6

Metro Bratislava a.s.
Primaciálne námestie 1
811 01 Bratislava
Ing. Vladimír Michálek

11. apríla 2018

Vážený pán Michálek,

v prílohe tohto listu uvádzame svoje zistenia a poskytujeme odporúčania týkajúce sa určitých skutočností, ktoré sme identifikovali počas auditu účtovnej závierky spoločnosti Metro Bratislava a.s., (ďalej len „spoločnosť“) za rok končiaci sa 31. decembra 2017.

Dovoľujeme si upozorniť, že skutočnosti uvedené v tomto liste nevyplývajú z osobitne zameranej previerky, ale sme ich zistili počas prác na audite. Audit zahŕňa vykonanie audítorských postupov s cieľom získať audítorské dôkazy o sumách a skutočnostiach zverejnených v účtovnej závierke. Výber audítorských postupov závisí od úsudku audítora vrátane zhodnotenia rizík, že účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti z dôvodu podvodu alebo chyby. Pri hodnotení týchto rizík auditor posudzuje vnútorné kontroly spoločnosti týkajúce sa zostavenia a verného zobrazenia účtovnej závierky. Cieľom posúdenia vnútorných kontrol spoločnosti je navrhnúť vhodné audítorské postupy, nie vyjadriť názor na efektívnosť týchto vnútorných kontrol.

Za navrhnutie, implementovanie a udržiavanie systému vnútornej kontroly zodpovedá predstavenstvo spoločnosti. Aby túto svoju povinnosť mohlo vykonávať, vyžaduje sa, aby predstavenstvo aj manažment spoločnosti pripravili odhady očakávaných prínosov a rizík, ktoré súvisia so zásadami a postupmi manažérskej kontroly.

Cieľom systému vnútornej kontroly je poskytnúť predstavenstvu a manažmentu dostatočné uistenie, že aktíva spoločnosti sú zabezpečené proti stratám z titulu neoprávneného používania alebo manipulácie, že s nimi súvisiace činnosti sa vykonávajú v súlade s prijatými zásadami a riadne vykazujú, aby umožnili včas spracovať spoľahlivé účtovné informácie v súlade s platnými účtovnými postupmi.

Vzhľadom na vnútorné obmedzenia každého systému manažérskej kontroly môžu vzniknúť určité chyby, ktoré zostanú neodhalené. Existuje aj riziko, že budúca efektívnosť systému vnútornej kontroly a súlad so zásadami a postupmi sa môžu znížiť vzhľadom na zmenené podmienky.

Tento list je určený výlučne ako informácia predstavenstvu a manažmentu spoločnosti a pre ich potreby, a nemá by sa použiť na žiadne iné účely, ani poskytnúť iným stranám bez nášho predchádzajúceho písomného súhlasu.

Ak si budete želať, radi s Vami pripomienky podrobnejšie prerokujeme a pomôžeme Vám pri implementácii akýchkoľvek nami navrhnutých odporúčaní.

S úctou



Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014



Ing. Zuzana Letková, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 865

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou (UK private company limited by guarantee), a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry združenia Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jeho členských firiem sa uvádza na adrese www.deloitte.com/sk/o-nas.

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, práva, podnikového a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálnej prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 225 000 odborníkov spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.

1. Zistenia auditu a iné významné skutočnosti

1.1. Dlhodobý majetok

Zistenie a dôsledok

Pri audite dlhodobého majetku sme zistili že spoločnosť eviduje v účtovníctve na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku (042) položky, ktoré už mali byť odovzdané Hlavnému mestu SR Bratislave („mesto“) v súvislosti s projektom „Most Košická“. Napriek tomu že tieto objekty sú už používané, nie sú odpisované a nedošlo k prechodu vlastníckeho práva na mesto čo nie je v súlade postavením hlavného mesta ako výlučného vlastníka mestských komunikácií. Na základe týchto faktov je preto možné povedať že prezentácia v účtovníctve nezodpovedá skutkovému stavu tak ako je vyžadované podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Metro Bratislava a.s. taktiež eviduje na obstarávacom účte položky v súvislosti s projektom „Nosný Systém MHD“ ku ktorému spoločnosť nevykonala analýzu o jeho budúcom využití. Nakoľko sa tieto položky nachádzajú na danom účte po značný čas, je otázne či hodnota týchto projektov, tak ako je uvedená v účtovníctve, je v súlade s ich momentálnou reálnou hodnotou. V súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a so zásadami opatrnosti by taká analýza mala byť vykonaná a následne by mala byť posúdená možnosť tvorby opravnej položky k obstarávanému majetku.

Odporúčanie

Odporúčame spoločnosti aby v súčinnosti s mestom vykonali analýzu možnosti riešenia situácie v súvislosti s projektom „Most Košická“ ktoré by bolo v súlade s právnym poriadkom Slovenskej Republiky, najmä zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty. Zároveň odporúčame spoločnosti aby vykonala analýzu investičného projektu „Nosný Systém MHD“ so zreteľom na jeho budúcu využiteľnosť pre účely posúdenia prípadnej tvorby opravnej položky.

Stanovisko vedenia spoločnosti

Spoločnosť METRO Bratislava a.s. berie na vedomie zistené skutočnosti. Spoločnosť začala v zmysle jednotlivých odporúčení koordinovať potrebné kroky s Hlavným mestom SR Bratislava.

1.2. Dotácie

Zistenie a dôsledok

V súvislosti s projektom „Most Košická“ sme počas auditných procedúr identifikovali dotácie zúčtované na syntetickom účte 347 ktoré slúžili ako zdroj financovania tohto projektu. Nakoľko sme ale názoru že prezentácia projektu „Most Košická“ na obstarávacom účte nie je správna, máme za to, že dotácie ktoré sú vykázané v účtovníctve spoločnosti by mali byť vysporiadané spoločne so súvisiacim majetkom.

Odporúčanie

Odporúčame spoločnosti aby v súčinnosti s mestom vykonali analýzu možností riešenia situácie v súvislosti s projektom „Most Košická“ a prišli s návrhom na vysporiadanie vykazovaných dotácií.

Stanovisko vedenia spoločnosti

Spoločnosť METRO Bratislava a.s. berie na vedomie zistené skutočnosti a zabezpečí potrebné kroky, v zmysle jednotlivých odporúčení.

1.3. Závazky z obchodného styku

Zistenie a dôsledok

Počas auditu záväzkov z obchodného styku spoločnosti sme identifikovali významný záväzok spoločnosti vo výške 775 586,94 EUR voči mestu, ktorý je výsledkom obchodno-právneho vzťahu siahajúceho do roku 2000 kedy hlavné mesto vyfakturovalo spoločnosti na základe „Zmluvy o prevzatí práv a povinností zo zmluvy o dielo“ medzi spoločnosťou, Hlavným Mestom SR Bratislavou a spoločnosťou Dopravoprojekt a.s. sumu 199 469 062 SK. Prevažná časť z tejto pohľadávky mesta bola kapitalizovaná do základného imania v roku 2002 zatiaľ čo zostatok predstavuje predmetný záväzok spoločnosti. Nakoľko je už tento záväzok z právneho hľadiska premlčaný, jeho evidencia ako záväzkovej položky úplne nezodpovedá jeho povahe.

Odporúčanie

Odporúčame spoločnosti aby spoločne s mestom posúdili možnosti vzájomného vysporiadania záväzku (pohľadávky) a to tak, aby riešenie zohľadňovalo majetkový a obchodno-právny vzťah medzi spoločnosťou a mestom.

Stanovisko vedenia spoločnosti

Spoločnosť METRO Bratislava a.s. berie na vedomie zistené skutočnosti a zabezpečí potrebné kroky, v zmysle jednotlivých odporúčaní.