

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**z auditu konsolidovanej účtovnej závierky**

**MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA – PETRŽALKA**

**zostavenej k 31. decembru 2022**

**Bratislava, september 2023**

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**pre štatutárny orgán a miestne zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky mestská časť Bratislava - Petržalka**

### **I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky**

#### ***Podmieneny názor***

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka mestská časť Bratislava - Petržalka (ďalej „konsolidovaný celok“), ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2022, 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 vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2022 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***

Pri inventarizácii časového rozlíšenia výnosov, účet výnosy budúcich období, sme zistili viaceré nezrovnalosti nielen pri dokladovaní zostatku, ktorý k 31. decembru 2022 predstavuje sumu 4.116 tisíc eur, ale aj pri odsúhlasení sumy rozpúšťanej do výnosov bežného roka. K týmto položkám sme nezískali dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely nášho auditu. Nakoľko sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti zostatku tohto účtu a súvisiacich výnosov z kapitálových transferov vykázaných za bežné účtovné obdobie, nevyjadrujeme sa k správnosti tohto zostatku.

Konsolidovaný celok eviduje na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy aj stavby zverené mestskej časti z hlavného mesta Bratislava. Stav k 31. decembru 2022 je 1.835 tisíc eur z celkového zostatku účtu 7.428 tisíc eur. Pri odsúhlasovaní zostatku sme zistili viaceré nezrovnalosti v celkovej sume 139 tisíc eur s dopadom na nižšiu sumu výnosov samosprávy z kapitálových transferov.

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobú rezervu pre odchodné a odstupné v celkovej výške 89 tisíc eur z celkovej sumy krátkodobých rezerv 102 tisíc eur. Na základe odsúhlasenia výpočtu rezervy na odchodné zamestnancov do dôchodku sme zistili, že rezerva bola vytvorená iba pre zamestnancov mestského úradu a nezahrnula do výpočtu aj nároky zamestnancov materských škôl spadajúcich pod mestskú časť Bratislava – Petržalka. Hodnota krátkodobých rezerv a hodnota nákladov tým bola nižšia o 162 tisíc eur.

Pri inventarizácii záväzkov voči dodávateľom sme zistili, že hodnota záväzkov k 31. decembru 2022 vykázaná v konsolidovanej účtovnej závierke je vyššia o 26 tisíc eur a to vplyvom:

- a) nezaúčtovania prijatej faktúry v sume 18 tisíc eur za služby súvisiace s nájmom, dopad na nižšie záväzky a nižšie náklady v minulých obdobiach
- b) nezaúčtovania úhrady prijatej faktúry, čím sú záväzky vyššie o 45 tisíc eur.

Zároveň pri inventarizácii záväzkov voči zamestnancov sme zistili, že hodnota záväzkov je nižšia o 127 tisíc eur, čo bolo spôsobené nesprávnym účtovaním stravného, ktoré sa strhávalo zamestnancom zo mzdy, ale aj nezaúčtovaním miezd zamestnancov materských škôl za jeden mesiac

bežného roka. Dopad na náklady bežného roka sú nižšie náklady o 586 tisíc eur.

Konsolidujúca účtovná jednotka mestská časť Bratislava – Petržalka predložila konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2022 po stanovenom termíne. V zmysle opatrenia MF SR č. MF/27526/2008-31 sa konsolidovaná účtovná závierka predkladá do 20. júna nasledujúceho účtovného obdobia.

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 konsolidovanej 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 názor.

### ***Iná skutočnosť***

Konsolidovanú účtovnú závierku konsolidovaného celku za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 16. novembra 2022 vyjadril podmienený názor.

### ***Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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 opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

### ***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 zachováваме 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 obídanie 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 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 konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať svoj 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 uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných 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. Správy 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 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.

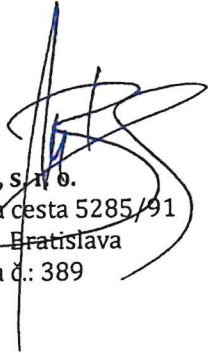
Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka mestská časť Bratislava - Petržalka obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

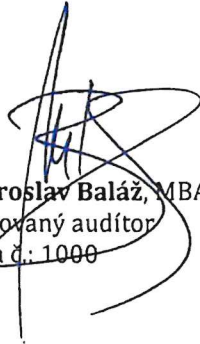
- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti sme nezistili ďalšie zistenia, okrem tých uvedených v časti I. tejto správy.

Bratislava, 22. septembra 2023



VELOX, s.r.o.  
Ivánska cesta 5285/91  
821 04 Bratislava  
licencia č.: 389



Ing. Miroslav Baláž, MBA  
certifikovaný audítor  
licencia č.: 1000