

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Určená: MČ Bratislava Karlova Ves,
Nám. Sv. Františka 2
842 62 Bratislava

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky konsolidačného celku Mestská časť Bratislava Karlova Ves, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31.decembru 2014, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a Poznámky vrátane prehľadu významných účtovných pravidiel a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Vedenie mestskej časti zodpovedá za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Zb.z. a slovenskými postupmi účtovania. Zodpovedá tiež za interné kontroly, potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti z dôvodu podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je, vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch uvedených v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohoto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky.

Audit ďalej obsahuje vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných pravidiel a primeranosti účtovných odhadov, ktoré uskutočnilo vedenie ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše podmienené stanovisko.

Základ pre podmienené stanovisko

Zákon o účtovníctve č.431/2002 Z.z.v platnom znení v časti VI par.29,30 ukladá povinnosť účtovným jednotkám vykonať ku koncu účtovného obdobia inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Inventarizáciou sa overuje, či účtovný stav na jednotlivých účtoch hlavnej knihy zodpovedá skutočnosti.

Preverením dodržiavania tohoto zákona boli zistené nasledovné skutočnosti.

Organizácie, ktoré sú súčasťou konsolidačného celku :

RO ZŠ Veternicova - inventarizácia majetku nebola vykonaná v súlade so Zák. č.431/2002 Z.z. par. 29 a 30 citovaného zákona.

Poznámky neboli vypracované v súlade s Pokynmi. Niektoré číselné údaje uvedené v poznámkach nesúhlasia s údajmi uvedenými v Súvahe.

RO ZŠ A.Dubčeka Majerníkova - inventarizácia majetku nebola vykonaná v súlade so Zák. č.431/2002 Z.z. par. 29 a 30 citovaného zákona

RO ZŠ Karloveská - výkazy účtovnej závierky predložené na štátne inštitúcie za rok 2014 v časti údajov za r. 2013 nesúhlasia s údajmi v hlavnej knihe účtovnej jednotky.

RO ZŠ Tilgnerova - výkazy účtovnej závierky predložené na štátne inštitúcie za rok 2014 v časti údaje za r. 2013 nesúhlasia s údajmi v hlavnej knihe účtovnej jednotky.
Poznámky k účtovnej závierke neboli vypracované v súlade s Pokynmi ...

PO KŠK - inventarizácia majetku nebola vykonaná v súlade so Zák. č.431/2002 Z.z. par. 29 a 30 citovaného zákona.

Účet 314 vykazuje zostatok 70 317 EUR a účet 311 pohľadávky z obchodného styku 47 523,89 EUR.

Pri inventarizácii nebola vykonaná dôkladná analýza týchto zostatkov s ohľadom na tvorbu opravných položiek. Hrozí riziko nevymožiteľnosti.

Horeuvedené nedostatky môžu skresľovať skutočnú výšku majetku konsolidovaného celku.

Na zaúčtovanie členských príspevkov použila organizácia nesprávny účet 664 –výnosy z precenenia CP. V konsolidovanom výkaze ziskov strát tým došlo k nesprávnej informácii že konsolidačný celok predával cenné papiere.

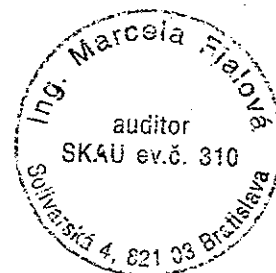
Stanovisko

Podľa nášho stanoviska okrem vplyvov opísaných v odseku základ pre podmienené stanovisko, konsolidovaná účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie konsolidačného celku MČ Bratislava Karlova Ves k 31.decembru 2014 a výsledku jeho hospodárenia za rok, končiaci k uvedenému dátumu .

Bratislava 2. 7.2015

Ing. Marcela Fialová
Solivarská 4
821 03 Bratislava
číslo licencie 310

Fialová



DODATOK k správe audítora

o overení súladu výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou
určený vedeniu MČ Bratislava-Karlova Ves

Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku MČ Bratislava Karlova Ves k 31.12.2014 ku ktorej sme dňa 2.7.2015 vydali Správu audítora s podmieneným stanoviskom. Dôvodom podmieneného stanoviska bolo nepreukázanie výsledkov inventarizácie majetku a záväzkov konsolidačných jednotiek s možným vplyvom na stav aktív a pasív konsolidačného celku.

Okrem uvedeného vplyvu konsolidovaná účtovná závierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu konsolidačného celku MČ Bratislava Karlova Ves k 31.12.2014 a výsledok jeho hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu.

Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedná starostka MČ.

Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov, ktoré požadujú, aby auditor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31.12.2014.

Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Stanovisko

Podľa nášho stanoviska účtovné informácie uvedené vo výročnej správe konsolidačného celku MČ Bratislava Karlova Ves poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31.decembru 2014 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Bratislava 2.7.2015

Ing. Marcela Fialová
č. lic SKAU 310
Solivarská 4
821 03 Bratislava

