

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

určená

MZ a vedeniu 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 2013, 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.

Organizácie, ktoré sú súčasťou konsolidačného celku

- RO ZŠ Alexandra Dubčeka so sídlom Majerníkova 62 ,Bratislava porušila platné postupy účtovania a nevykonala dôslednú inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013

- PO KŠK so sídlom Janatova 12,Bratislava nevykonala dôslednú inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013, nezaúčtovala zistené inventarizačné rozdiely DHM a nevytvorila opravné položky k rizikovým pohľadávkam.

Na základe uvedeného nie je možné potvrdiť správnosť hodnoty aktív a pasív konsolidačných jednotiek

RO ZŠ A.Dubčeka vo výške 127 309.91 EUR

PO KŠK vo výške 148 120.66 EUR

Celková hodnota nepreukazných položiek je 275 430.57 EUR čo predstavuje podiel 0.5% na aktívach a pasívach konsolidačného celku.

Stanovisko

Podľa nášho stanoviska okrem vplyvov opísaných v odseku, Základ pre podmienené stanovisko, konsolidovaná účtovná zvierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie konsolidačného celku MČ Bratislava Karlova Ves k 31.decembru 2013 a výsledku jeho hospodárenia za rok, končiaci k uvedenému dátumu .

Bratislava 6. 10.2014

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

