

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
o overení riadnej konsolidovanej účtovnej závierky  
k 31. 12. 2013

**Mestská časť Bratislava - Vrakuňa**  
Šíravská 7, 821 07 Bratislava  
IČO: 00603295

Bratislava, August 2014

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**Pre poslancov miestneho zastupiteľstva Mestská časť Bratislava - Vrakuňa**  
**Šíravská 7, 821 07 Bratislava**

### *Správa o overení konsolidovanej účtovnej závierky*

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka **Mestská časť Bratislava - Vrakuňa**, so sídlom Šíravská 7, 821 07 Bratislava, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2013.

### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku*

Štatutárny orgán je zodpovedný za vypracovanie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe, v znení neskorších zmien a doplnkov a za interné kontroly, ktoré manažment považuje za potrebné na vypracovanie konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré neobsahujú významné nesprávnosti z dôvodu podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej 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 konsolidovanej 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.

### *Zodpovednosť audítora*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. 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 audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných 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 tohto rizika audítora

berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

#### **Základ pre podmienený názor**

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje konsolidáciu 7 individuálnych účtovných závierok účtovných jednotiek v konsolidačnom celku mestskej časti Bratislava - Vrakuňa, pričom sme neboli poverení vykonať audit v 6 dcérskych účtovných jednotkách, ktoré predstavujú približne cca. 23 % celkových konsolidovaných aktív. V dôsledku uvedeného sme neboli schopní zistiť, či sumy neauditovaných účtovných závierok vyžadujú nejaké úpravy.

Materská účtovná jednotka v súvahe k 31.12.2013 vykázala cestné komunikácie, ktoré jej boli zverené v r. 1992 v obstarávacej cene 2,26 mil. EUR a súvisiace oprávky vo výške 38 tis. EUR. Z dôvodu oneskoreného zaradenia tohto majetku do používania a nevykázania oprávok za minulé účtovné obdobia sú podľa nášho názoru netto aktíva v konsolidovanej účtovnej súvahe nadhodnotené o 2,2 mil. EUR, nakoľko predmetný majetok mal byť podľa nášho názoru vzhľadom na jeho pôvodný dátum obstarania k 31.12.2013 plne odpísaný a o tú istú sumu je zároveň v konsolidovanej súvahe nadhodnotený nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

#### **Podmienený názor**

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Mestská časť Bratislava - Vrakuňa, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2013, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Bratislava 08. 08. 2014



ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.  
Bašťová 38, 080 01 Prešov  
licencia SKAU č. 000124  
OR OS Prešov, vl.č. 2365/P

Zodpovedný audítor:  
Ing. Ivan Bošela, CA, MBA  
licencia SKAU č. 962