

Overenie účtovnej jednotky:
Mestská časť Bratislava - Rača
Sídlo: Kubačova 21, 831 06 Bratislava - Rača
IČO: 00 304 557

S P R Á V A A U D Í T O R A
o overení súladu Výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou k 31.12.2015
(dodatok k správe audítora)

November 2016

SPRÁVA AUDÍTORA

Pre poslancov mestského zastupiteľstva

Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská organizácia Mestská časť Bratislava - Rača (ďalej len MČ) k 31.12.2015, ku ktorej sme dňa 28.11.2016 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

"Správa o overení konsolidovanej účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská organizácia Mestská časť Bratislava - Rača, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2015.

Zodpovednosť starostu štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta ako štatutár Mestskej časti Bratislava - Rača je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovanie 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

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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 úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom 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 zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Názor audítora

Podľa nášho názoru konsolidovaná účtovná zvierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská organizácia Mestská časť Bratislava - Rača, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2015 je v súlade so Zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Zdôraznenie skutočností bez vplyvu na výrok audítora

Bez vplyvu na náš názor chceme upozorniť na vykázané rezervy na súdne spory v sume 104 tis. EUR. Mestská časť Bratislava – Rača vykonala určité právne kroky, avšak v súčasnosti nie je možné určiť konečný výsledok týchto súdnych sporov. Vzhľadom na to, že boli vytvorené rezervy na súdne spory, nepovažujeme túto skutočnosť za natolko významnú, aby sme modifikovali náš názor."

Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou konsolidovanou účtovnou zvierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie mestskej časti. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade výročnej správy s konsolidovanou účtovnou zvierkou. Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v konsolidovanej účtovnej zvierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou konsolidovanou účtovnou zvierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v zvierke k 31.12.2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z konsolidovanej účtovnej zvierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe Mestskej časti Bratislava - Rača za rok 2015 vo všetkých významných súvislostiach v súlade s konsolidovanou účtovnou zvierkou za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.

Bratislava 30.11.2016

EKORDA, s.r.o.
Ružinovská 3, 821 02 Bratislava
licencia SKAU č. 000143



Zodpovedný audítor:
Ing. Dagmar Koraušová.
licencia SKAU č. 529

