

PROMT AUDIT, spol. s r. o. , Trstínska cesta 9, 917 01 Trnava
Licencia SKAU č. 244
Ing. Mária Habartová, Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 695

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY k 31.12.2019**

**Mestská časť Bratislava - Jarovce
Palmová 1
851 10 Bratislava**

IČO: 00304603

**PROMT AUDIT, spol. s r. o.
Trstínska cesta 9
917 01 Trnava
Obchodný register OS Trnava
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 13838/T
Licencia SKAU č. 244**

**Ing. Mária Habartová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 695**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Jarovce

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky účtovnej jednotky Mestská časť Bratislava - Jarovce , ktorá obsahuje súvažu k 31. decembru 2019, 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 účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mestskej časti Bratislava - Jarovce k 31. decembru 2019 a výsledku jej 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

Mestská časť nevykonala detailnú analýzu konečného zostatku účtu 384 - Výnosy budúcich období vykazaného v súvahe na riadku 182 vo výške -55 399,95 Eur , aby identifikovala majetok obstaraný z cudzích zdrojov:

- nezúčtovala kapitálovú dotáciu vo výške 3 655,00 Eur poskytnutú na Rekonštrukciu domu kultúry Jarovce po použití prostriedkov na účet 384 - Výnosy budúcich období, neúčtovala zúčtovanie kapitálového transferu súvisiaceho majetku vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi na účty skupiny 69x - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov
- zúčtovala prijatú kapitálovú dotáciu na Revitalizáciu verejného priestranstva ul. Kôstkova vo výške 9 000,00 Eur po použití prostriedkov jednorazovo do výnosov samosprávy z kapitálových transferov
- nezúčtovala kapitálovú dotáciu na Výstavbu multifunkčného ihriska vo výške 37 000,00 Eur po použití prostriedkov na účet 384 – Výnosy budúcich období, sumu odpisov súvisiaceho majetku účtovná jednotka zúčtovala jednorazovo do výnosov samosprávy z kapitálových transferov

K týmto položkám sme nezískali dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely nášho auditu. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti zostatku účtu ako ani o vplyve rozdielu na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

Mestská časť nezúčtovala prijatú bežnú dotáciu na Festival Podunajskej kultúry vo výške 2 500,00 Eur po použití prostriedkov do výnosov samosprávy z bežných transferov , čo malo za následok podhodnotenie výnosov a nesprávne vykazaný konečný zostatok účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku na riadku 137 súvahy .

Mestská časť neúčtovala o odpisoch majetku obstaraného tak z vlastných aj cudzích zdrojov za obdobie január 2019. K týmto položkám sme nezískali dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely nášho auditu. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti zostatku účtu ako ani o vplyve rozdielu na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

Neobdržali sme detailnú analýzu investičných akcií účtovaných na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ktoré boli vykazané v Súvahe k 31.12.2019 na riadku 22 v netto hodnote 261 265,75 Eur, aby sme identifikovali projekty, ktoré už mali byť zaradené do používania a projekty, ktoré v budúcnosti nebudú využívané, resp. boli vyradené z evidencie. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázania tohto zostatku v účtovnej závierke.

Mestská časť vykazovala v účtovnej závierke k 31. decembru 2019 v Súvahe na riadku 2 – Neobežný majetok v netto hodnote 4 381 442,87 Eur. Porovnaním Rekapitulácie majetku podľa účtov s hlavnou knihou k 31.12.2019 bol zistený rozdiel vstupných cien vo výške 10 072,45 Eur , oprávok vo výške – 6 593,10 Eur a zostatkovej ceny vo výške -3 479,35 Eur . Nemohli sme získať dostatočné a vhodné dôkazy o správnej evidencii dlhodobého majetku, a to ani inými náhradnými postupmi. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázania tohto zostatku v účtovnej závierke.

Mestská časť neúčtovala o vyradení pozemku v účtovnej hodnote z dôvodu predaja , predajná cena 1 925,00 Eur, čo spôsobilo nadhodnotenie majetku . Na základe informácií, ktoré nám mestská časť poskytla sme neboli schopní stanoviť výšku účtovnej hodnoty.

Mestská časť evidovala k 31. 12. 2019 na účte 379000 – Iné záväzky konečný zostatok vo výške 8 463,30 Eur. Konečný zostatok tvorili sumy, ktoré neboli dokladovo podložené . Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázania tohto zostatku v účtovnej závierke.

Krátkodobé pohľadávky boli v súvahe na riadku 60 vykazané vo výške 33 666,83 Eur. Opravné položky k nim boli tvorené vo výške 300,00 Eur. Ako bolo uvedené v tabuľkovej časti poznámok Tabuľka č. 4: k čl. III. B všetky pohľadávky boli v lehote splatnosti.

Domnievame sa, že mestská časť eviduje pohľadávky po lehote splatnosti a mala by k nim dotvoriť opravnú položku. Na základe informácií, ktoré nám mestská časť poskytla sme neboli schopní stanoviť jej výšku.

Mestská časť nevykonala detailnú analýzu pohľadávok evidovaných na účte 318 v brutto hodnote vo výške 3 617,99 Eur. Ako bolo uvedené v správe audítora za rok 2018 účtovná jednotka neúčtovala v časovej súvislosti o odpise pohľadávky s príslušenstvom vo výške 39 592,07 Eur na základe Uznesenia OS Bratislava 1 zo dňa 25. 7. 2018 , ktorým bol konkurz na majetok dlžníka zrušený pre nedostatok majetku a spoločnosť bola vymazaná z obchodného registra v celom rozsahu dňa 20.9.2018. O odpise predmetnej pohľadávky nebolo účtované ani k 31. 12. 2019. Uvedené skutočnosti naznačujú, že ak by bolo účtované o odpise pohľadávky konečný zostatok účtu 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov by vykazoval pasívny zostatok. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázania tohto zostatku v účtovnej závierke.

Poznámky účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019, ktoré Mestská časť Bratislava – Jarovce zostavila neobsahovali úplné a správne údaje v súlade s požiadavkami príslušnej účtovnej legislatívy.

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 účtovnej závierky. Od Mestskej časti Bratislava - Jarovce 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 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 podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Mestskej časti Bratislava - Jarovce 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.

Štatutárny orgán je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávne, 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 nesprávne, ak také existujú. Nesprávne môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Mestskej časti Bratislava - Jarovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávne 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 nesprávne 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 Mestskej časti Bratislava – Jarovce..
- 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 spochybníť schopnosť Mestskej časti Bratislava - Jarovce k 31. decembru 2019 nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou

závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Účtovná jednotka nezostavila individuálnu výročnú správu ako samostatný dokument ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky. Nakoľko zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, údaje z individuálnej výročnej správy uvedie v konsolidovanej výročnej správe.

Po jej získaní posúdime, či konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností Mestskej časti Bratislava - Jarovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že Mestská časť Bratislava - Jarovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

22. novembra 2020

PROMT AUDIT, spol. s r. o.
Trstínska cesta č. 9
Trnava 917 01
Licencia SKAU č. 244
Ing. Mária Habartová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 695



A handwritten signature in blue ink, written over the bottom part of the stamp and extending to the left towards the text of the auditor's name.