

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
o overení konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy
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

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Mestská časť Bratislava - Jarovce, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvažu k 31. decembru 2019, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, okrem vplyvov skutočnosti opísaných v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2019 a konsolidovaného výsledku 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

Ako je uvedené v Správe nezávislého audítora o overení účtovnej závierky za rok 2019 zo dňa 22. novembra 2020 konsolidujúca účtovná jednotka :

- nevykonala detailnú analýzu konečného zostatku účtu 384 - Výnosy budúcich období vykázaného 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.

- 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 vykázaný konečný zostatok účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku na riadku 137 súvahy .
- 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 vykázané 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.

- v účtovnej závierke k 31. decembru 2019 vykazovala 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.
- 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.
- k 31. 12. 2019 evidovala 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 vykázané 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.
- 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 (istina 9 565,26 Eur, úroky z omeškania 1 674,01 Eur, zmluvná pokuta 28 352,80 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. K týmto položkám sme nezískali dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely nášho auditu. 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.

Moje audítorské stanovisko k tejto účtovnej závierke bolo modifikované s podmieneným názorom. Uvedené skutočnosti sú významné aj vo vzťahu ku konsolidovanej účtovnej závierke nakoľko rozdiely v individuálnych výkazoch neboli odstránené pred elimináciou. .

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku som nezávislá 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 môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

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

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, 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 nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavam dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedám za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávam výhradne zodpovedná za môj názor.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

II. 1. Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Mestská časť Bratislava - Jarovce, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

30. 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

