

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 31.12.2020

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 2020, 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 2020 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

V Správe nezávislého audítora o overení účtovnej závierky za rok 2020 zo dňa 31. októbra 2021 som uviedla:

Neobdržali sme detailnú analýzu investičných akcií účtovaných na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ktoré boli vykázané v súvahe na riadku 22 vo výške 121 069,62 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.

Neobdržali sme podrobný rozpis konečného zostatku účtu 384 - Výnosy budúcich období vykazaného v súvahe na riadku 182 vo výške 172 923,52 Eur, aby sme mohli identifikovať majetok obstaraný z cudzích zdrojov. Počas auditu sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázania zostatku účtu 384 - Výnosy budúcich období v účtovnej závierke a tým ani účtu 694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy, a to ani alternatívnymi spôsobmi.

Pohľadávky mestskej časti boli v súvahe vykazané na riadku 60 vo výške 30 523,68 Eur. Mestská časť nevytvorila k týmto pohľadávkam opravné položky. Domnievame sa, že mestská časť eviduje pohľadávky po lehote splatnosti a mala by k nim vytvoriť opravnú položku, čím by sa hodnota pohľadávok v súvahe znížila. Na základe informácií a podkladov, ktoré nám mestská časť poskytla sme neboli schopní stanoviť jej výšku. Nakoľko nebolo možné získať dokladovú inventarizáciu pohľadávok a tým ani ich vekovú štruktúru, nevieme sa vyjadriť ani k ich netto hodnote, teda hodnote po zohľadnení opravných položiek k pohľadávkam.

Ako bolo uvedené v správe audítora za rok 2018, podobne za rok 2019 mestská časť neúčtovala v časovej súvislosti o odpise pohľadávky evidovanej na účte 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov 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. Mestská časť účtovala o odpise pohľadávky k 31. 12. 2020 v nesprávnej sume, v rozpore s postupmi účtovania vo výške 31 458,36 Eur účtovným zápisom MD 572 - Škody a D účtu 378 – Iné pohľadávky.

Predmetná pohľadávka bola evidovaná na účte 318. 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 zostatku na účtoch 318 a 378 v účtovnej závierke.

Mestská časť účtovala v rozpore s postupmi účtovania, s vplyvom na výsledok hospodárenia a s následným vplyvom na konsolidáciu zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa vo výške odpisov zápisom MD 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku a D 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových organizáciách zriadených obcou vo výške 5 291,10 Eur.

Mestská časť vykonala významné opravy na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov bez preukázateľných podkladov. Počas auditu sme sa z vyššie uvedených dôvodov nemohli ubezpečiť o správnosti konečného zostatku účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Mestská časť vykazovala v účtovnej závierke k 31. decembru 2020 v Súvahe na riadku 2 – Neobežný majetok v netto hodnote 3 714 780,32 Eur (bez konečného zostatku účtu 041 a účtu 042). Porovnaním Rekapitulácie majetku podľa účtov s hlavnou knihou k 31.12.2020 bol zistený rozdiel vstupných cien vo výške 87 918,75 Eur, oprávok vo výške -6 295,86 Eur a zostatkovej ceny vo výške -81 622,90 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.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020, ktoré mestská časť zostavila neobsahovali úplné a správne údaje v súlade s požiadavkami príslušnej účtovnej legislatívy. Mestská časť neuviedla v Poznámkach k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 informáciu o tom, že je účastníkom dvoch pasívnych súdnych sporov, ktoré ešte neboli právoplatne skončené. Konečný výsledok týchto súdnych sporov preto nie je možné predvídať. V súvislosti s touto skutočnosťou mestská časť netvorila rezervu.

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 nesprávosti, 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 nesprávosti, 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 spochybniť 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.

01. decembra 2021

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

