

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 31.12.2020**

**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 účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky účtovnej jednotky Mestská časť Bratislava - Jarovce (ďalej len mestská časť), ktorá obsahuje súvahe k 31. decembru 2020, 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 k 31. decembru 2020 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

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.

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 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 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 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 účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností mestskej časti podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi 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 nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky 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.
- 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.
- 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 spochybniť schopnosť mestskej časti k 31. decembru 2020 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.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

II.1. 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. Náš 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.

Mestská časť 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 nesprávne v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

II.2. Správa z overenia dodržiavania povinností mestskej časti 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 konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

31. októbra 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



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Mária Habartová", written over the printed name and license information.