

## **SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA**

**z overovania riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2020**

**JÚN 2021**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**Pre štatutárneho zástupcu a poslancov miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava - Záhorská Bystrica**

**Správa z auditu účtovnej závierky**

### **Názor audítora**

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky **mestskej časti Bratislava - Záhorská Bystrica** (ďalej „*Mestská časť*“), ktorá obsahuje súvahu 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 priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie *Mestskej časti k 31. decembru 2020* a výsledku jeho 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 názor audítora**

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Našou zodpovednosťou 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 splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

### **Zdôraznenie skutočností**

Mestská časť v textových poznámkach v Článku IV bod 1 uviedla rezervu na prebiehajúci súdny spor v sume 138 tis. eur. Predmetná rezerva bola vykázaná v súvahe za minulé obdobie a v účtovnej závierke k 31.12.2020 bola zrušená na základe rozhodnutia súdu. Podľa vyjadrenia právneho zástupcu mestskej časti eviduje tri pasívne súdne spory u ktorých predpokladá plnenie v sume 30 tis. eur.

### **Iné skutočnosti**

Mestská časť vykazuje krátkodobé pohľadávky v celkovej sume 294 tis. eur z ktorých rozhodujúcu časť predstavujú pohľadávky za poplatky za rozvoj v sume 244 tis. eur. Mestská časť je povinná odvádzať mestu Bratislava 32% z inkasa poplatkov. K dňu zostavenia účtovnej závierky eviduje nezaplatený poplatok mestu Bratislava v sume 100 tis. eur, ktorý mal byť vykázaný ako záväzok, čím došlo podhodnoteniu pasív.

V súvahe na riadku 132 -Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy je vykázaný 191 tis. eur, v skutočnosti tento záväzok predstavuje 66 tis. eur, čím došlo k nadhodnoteniu pasív.

Hore uvedené skutočnosti nadhodnotili pasíva v celkovej sume 25 tis. eur, ktorá je pod našou hladinou významnosti a preto nemáme dôvod modifikovať náš názor.

## Overenie účtovnej jednotky:

Mestská časť Bratislava – Záhorská Bystrica

Sídlo: Námestie Rodiny 1, 843 57 Bratislava

IČO: 00 604 887

---

### **Zodpovednosť štatutárneho orgánu - starostu mestskej časti 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 zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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 nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie 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 spochybníť schopnosť *Mestskej časti* nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe

## Overenie účtovnej jednotky:

Mestská časť Bratislava – Záhorská Bystrica

Sídlo: Námestie Rodiny 1, 843 57 Bratislava

IČO: 00 604 887

---

audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať svoj 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***

Mestská časť ako zostavovateľ konsolidovanej účtovnej závierky, zostavuje výročnú správu ku konsolidovanej účtovnej závierke.

#### ***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 (ďalej „zákona o rozpočtových pravidlách“) v znení neskorších predpisov konštatujem, že *Mestská časť* konala v súlade s požiadavkami § 10 ods. 7 a § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách. Stav vykázaného dlhu a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom v účtovnej závierke. Nebolo zistené nedodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách a celková suma dlhu návratných zdrojov financovania je na úrovni 20% s bežných príjmov predchádzajúceho obdobia a je pod požadovanou zákonnou hranicou 60%. Stav záväzkov po lehote splatnosti neprekračuje povolenú hranicu 15% k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka. Mestská časť nespĺňa podmienky pre zavedenie ozdraveného režimu, resp. nútenej správy podľa § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Vo Svidníku 15.06.2021

Audítorská spoločnosť  
ML - audit, s. r. o.  
licencia UDVA číslo 332

Zodpovedný audítor  
Ing. Michal Lažo  
licencia SKAU č. 000354

