



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z auditu konsolidovanej účtovnej závierky
a správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov
k 31. 12. 2021

Mestská časť Bratislava - Ružinov

Mierová 21, 827 05 Bratislava
IČO: 00 603 155

Bratislava, október 2022

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán, zastupiteľstvo a výbor pre audit konsolidujúcej účtovnej jednotky
Mestská časť Bratislava – Ružinov

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Mestská časť Bratislava – Ružinov (ďalej len „konsolidujúca účtovná jednotka“), ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2021, konsolidovaný 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 možných vplyvov skutočností opísaných v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku 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

Materská účtovná jednotka nedoložila úplné podklady k použitej metóde konsolidácie, najmä prispôbenie individuálnej účtovnej závierky obchodných spoločností zo súkromného sektora prostredníctvom prevodových mostíkov na účtovnú osnovu verejného sektora, agregáciu súvahy a výkazu ziskov a strát individuálnej účtovnej závierky všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku, podklady pre vyhodnotenie správnosti výpočtu goodwillu z konsolidácie kapitálu, súhrnný prehľad eliminácií v oblasti konsolidácie kapitálu, konsolidácie vzájomných pohľadávok a záväzkov, konsolidácie obrátov a konsolidácie medzivýsledku účtovných jednotiek konsolidovaného celku za všetky účtovné jednotky konsolidovaného celku.

Z vykázaného vlastného imania konsolidovaného celku v konsolidovanej súvahe vo výške 74 760 tis. EUR patrí materskej účtovnej jednotke 73 305 tis. EUR. Konsolidovaný celok vygeneroval za sledovaný rok stratu vo výške – 1 259 tis. EUR. Na vykázanej celkovej strate konsolidovaného celku v konsolidovanom výkaze ziskov a strát sa materská účtovná jednotka podieľa stratou vo výške – 1 172 tis. EUR, obchodné spoločnosti sa podieľajú stratou vo výške – 48 tis. EUR a zvyšnú stratu vo výške -39 tis. EUR vygenerovali priamo riadené rozpočtové a príspevkové organizácie.

Súčasťou konsolidácie nebola účtovná jednotka Ružinovský podnik verejno-prospešných služieb, a.s. v konkurze. Do krízy sa dostala v roku 2021 aj akciová spoločnosť CULTUS Ružinov, a.s., ktorá v sledovanom roku vyprodukovala stratu vo výške -35 tis. EUR a dosiahla záporné vlastné imanie. Záporné výsledky hospodárenia dosiahli aj ďalšie 2 obchodné spoločnosti, t.j. zo štyroch ovládaných obchodných spoločností tri spoločnosti vykázali v sledovanom roku stratu, čo viedlo k celkovému poklesu vlastného imania konsolidovaného celku oproti predchádzajúcemu roku o 806 tis. EUR.

Materská účtovná jednotka nedoložila dostatočné podklady pre uskutočnenie konsolidácie výsledku hospodárenia v položkách majetku metódou úplnej konsolidácie, pri ktorej by sa v plnej výške vylúčil zisk alebo strata zo vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku, preto tzv. „konsolidácia medzivýsledku“ nebola uskutočnená a nebolo možné odhadnúť dopad na zníženie vykázaného výsledku hospodárenia z tohto titulu.

Materská účtovná jednotka nedodala podklady zo saldokonta vybraných účtovných jednotiek konsolidovaného celku k overeniu vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku, z tohto dôvodu nebolo možné overiť správnosť ocenenia pohľadávok vykázaných v konsolidovanej súvahe. Materská účtovná jednotka nesprávne klasifikovala opravy dlhodobého majetku o ktorých účtovala ako o technickom zhodnotení dlhodobého majetku (rekonštrukcie bytov) s rizikom nadhodnotenia aktív a podhodnotenia nákladov cca o 44 tis. EUR.

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 konsolidovaného celku 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.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite konsolidovanej účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor. Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká a ďalej uvádzame našu reakciu na tieto riziká.

Riziko rozsahu auditu a externe spravovaného majetku

Konsolidovaná účtovná závierka zahrňuje okrem materskej účtovnej jednotky konsolidáciu 21 rozpočtových, 4 príspevkových a 4 obchodných spoločností a ich individuálnych účtovných závierok v konsolidovanom celku s celkovým objemom majetku vykazanom v konsolidovanej účtovnej závierke vo výške 109 miliónov EUR. Materská účtovná jednotka podľa individuálnej účtovnej závierky spravuje priamo majetok vo výške 103 mil. EUR, čo predstavuje 94% z celkového objemu majetku konsolidovaného celku. Na celkovej dosiahnutej strate konsolidovaného celku vo výške – 1 259 tis. EUR podiel materskej účtovnej jednotky predstavuje 93% a zo štyroch ovládaných obchodných spoločností tri spoločnosti vykázali v sledovanom roku stratu. Uvedené skutočnosti vyžadujú prijatie adekvátnych opatrení pre elimináciu prípadných rizík plynulého pokračovania v činnosti týchto subjektov, ako aj tvorbu dostatočných rezerv na krytie týchto strát.

Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Testovanie ocenenia prírastkov majetku a systému jeho financovania, vrátane financovania z dotácií a úverov, správnosť zaradenia a odpisovania majetku vrátane rozpúšťania súvisiacich dotácií do výnosov, prípadného znehodnotenia majetku a spôsobu vyradenia majetku, vrátane prípadných strát z jeho predaja, zverenia majetku do správy organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti a zámery majetku. Testovanie konsolidačných operácií súvisiacich s prevodmi majetku na iné účtovné jednotky, vrátane prevodov na organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti.

Náklady na transfery, ich väzba na schválený rozpočet, súvisiace zúčtovanie transferov a konsolidačné operácie

Náklady na transfery predstavujú 58% celkových nákladov konsolidujúcej účtovnej jednotky a súvisiace pohľadávky z transferov predstavujú 23% z jej celkových aktív. Existuje riziko nesúladu s rozpočtom, nesprávneho vzájomného zúčtovania transferov a príslušných konsolidačných operácií s dopadom na konsolidovanú súvahu aj konsolidovanú výsledovku.

Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Overenie bežných a kapitálových transferov a ich súladu so schváleným rozpočtom, vzájomného zúčtovania transferov a súvisiacich konsolidačných operácií, a to najmä v oblasti eliminácie vzájomných pohľadávok a záväzkov a súvisiacich nákladov a výnosov v konsolidovanej účtovnej závierke.

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

V zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sme overili všetky náležitosti v zmysle §16 ods. 3.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky, 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.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva mesta.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou 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 jednotlivo 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej 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 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 konsolidovaného celku.

- 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 konsolidovaného celku 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 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.
- Získavame 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. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach. Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite konsolidovanej účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu.

Tieto záležitosti opisujeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

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. Náš vyššie uvedený názor na

konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou 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 poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok, okrem vykázaných nepresností, keď účtovná jednotka v konsolidovanej výročnej správe nesprávne uvádza hodnotený rok na strane 2, bod 2 správy, bod 3 správy, na strane 18 a na strane 33 konsolidovanej výročnej správy nesprávne uvádza stratu nižšiu o cca 2 tis. EUR oproti strate vykazanej vo výkazoch konsolidovanej účtovnej závierky;
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

II.2 Správa z overenia dodržiavania povinností účtovnej jednotky 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 neboli zistené skutočnosti o konaní účtovnej jednotky v rozpore s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

II.3 Ďalšie požiadavky na obsah správy audítora v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Vymenovanie a schválenie audítora

Za štatutárneho audítora sme boli vymenovaní na základe Zmluvy o audítorskej činnosti zo dňa 19.05.2021. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich

obnovení zakázky (predĺžení obdobia, na ktoré sme boli pôvodne vymenovaní) a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov odkedy sa mestská časť stala subjektom verejného záujmu podľa zákona o štatutárnom audite, predstavuje 1. rok.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre Výbor pre audit

Náš názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre Výbor pre audit účtovnej jednotky, ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

Neauditorské služby

Neposkytli sme účtovnej jednotke žiadne zakázané neauditorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu sme zostali nezávislí od konsolidovaného celku. Okrem služieb štatutárneho auditu a služieb zverejnených vo výročnej správe a konsolidovanej účtovnej závierke sme účtovnej jednotke a organizáciám, v ktorých má účtovná jednotka rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

V Bratislave, 28.10.2022



ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.
Baštová 38, 080 01 Prešov
licencia SKAU č. 000124
OR OS Prešov, vl. č. 2365/P

Zodpovedný audítor:
Ing. Ivan Bošela, PhD., CA
licencia SKAU č. 161