

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 31.12.2021**

**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 zvierky

#### Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej zvierky účtovnej jednotky Mestská časť Bratislava - Jarovce (ďalej len mestská časť), ktorá obsahuje súvažu k 31. decembru 2021, 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 zvierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie mestskej časti k 31. decembru 2021 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 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku, ktoré boli vykázané v súvahe na riadku 9 vo výške 81 265,60 Eur, účtovaných na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ktoré boli vykázané v súvahe na riadku 22 vo výške 305 386,30 Eur, aby sme identifikovali opravy zaúčtované zápisom MD 04 – Obstaranie dlhodobého majetku D 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 271 544,70 Eur, opravy zaúčtované zápisom MD 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov D 04 - Obstaranie dlhodobého majetku vo výške 14 787,99 Eur, ďalej 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 zvierke.

Pohľadávky mestskej časti boli v súvahe vykázané na riadku 60 vo výške 31 503,25 Eur. Mestská časť nevytvorila k týmto pohľadávkam opravné položky aj napriek skutočnosti, že evidovala pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 360 dní, 720 dní, 1080 dní. Na základe informácií a podkladov, ktoré nám mestská časť poskytla sme sa nevedeli vyjadriť k ich netto hodnote, teda hodnote po zohľadnení opravných položiek k pohľadávkam.

Mestská časť vykonala významné opravy na MD účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 49 115,27 Eur a na D účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 278 334,30 Eur, ktoré neboli dokladovo podložené. Počas auditu sme sa z uvedených dôvodov nemohli ubezpečiť o správnosti konečného zostatku účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Mestská časť evidovala na účte 379633 -Závazok z odvodu Poplatku za rozvoj konečný zostatok charakteru aktív vo výške 12 172,80 Eur z dôvodu nezaúčtovania predpisu odvodu poplatku za rozvoj voči Magistrátu Hlavného mesta SR.

Poznámky k účtovnej zvierke zostavenej k 31. decembru 2021, ktoré mestská časť zostavila neobsahovali úplné a správne údaje v súlade s požiadavkami príslušnej účtovnej legislatívy Mestská časť neuviedla v Poznámkach k účtovnej zvierke zostavenej k 31. decembru 2021 informáciu o tom, že je účastníkom 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 zvierky. 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 auditorské 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 auditorských 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 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 auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 auditorské 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 auditorských 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 2021 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 auditorských 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 nesprávnosti 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.

13. júna 2022

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 stamp and extending to the left.