

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 31.12.2021

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 konsolidovanej účtovnej zvierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej zvierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Mestská časť Bratislava – Jarovce , 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 môjho názoru, okrem vplyvov skutočnosti opísaných v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná zvierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2021 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 zvierky za rok 2021 zo dňa 13. júna 2022 som uviedla:

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

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

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 závierke 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 závierke zostavenej k 31. decembru 2021 informáciu o stave pasívnych súdnych sporov , ktorých je účastníkom. 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 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.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Mojou 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 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 spochybníť 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 2021 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa neobsahuje 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.

Trnava, 26. novembra 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 circular stamp.