

PRÍLOHA č. 1

Správa nezávislého audítora z overenia účtovnej závierky a výročnej správy SPV za rok 2022

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Štatutárnemu orgánu, kontrolnej komisii a členom občianskeho združenia
Slovenský paralympijský výbor

Správa z auditu účtovnej závierky**Názor**

Uskutočnila som audit účtovnej závierky občianskeho združenia **Slovenský paralympijský výbor, Benediktiho 5, Bratislava** (ďalej aj „Občianske združenie“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Občianskeho združenia k 31. decembru 2022 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“) a Postupov účtovania pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania.

Základ pre názor

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 účtovnej závierky. Od Občianskeho združenia 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.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujem na informáciu uvedenú v čl.VI bod 1. Poznámok k účtovnej závierke, v ktorom sa uvádza, že Občianske združenie vykazuje pohľadávku voči spoločnosti TRIMETAL s. r. o. Bratislava (predchádzajúci názov KOVO – IN s. r. o. Bratislava) vo výške istiny 1 241 551,59 € a úrokov z omeškania vo výške 890 700, 90 €. K pohľadávke bola vytvorená opravná položka vo výške 1 397 490,56 €.

Dňa 23.01.2019 bolo v Obchodnom vestníku č. 16/2019 pod spisovou značkou 2K/57/2012 zverejnené uznesenie konkurzného súdu o zrušení konkurzu na majetok spoločnosti TRIMETAL s. r. o. z dôvodu nedostatku majetku. Konkurzný veriteľ Slovenská konsolidačná, a. s. podala voči uzneseniu konkurzného súdu odvolanie. Odvolací súd zrušil prvostupňové rozhodnutie o zrušení konkurzu a vec vrátil súdu prvej inštancie na ďalšie konanie. Momentálne prebieha konanie o návrhu správcu na zrušenie konkurzu pre nedostatok majetku. Vzhľadom k tomu, že stále prebieha konanie o návrhu správcu konkurznej podstaty o zrušenie konkurzu, nie je možné určiť výšku zisku alebo strat

možné očakávať po prípadnom speňažení majetku podstaty veľmi nízku mieru uspokojenia pohľadávky SPV.

Iná skutočnosť

Poukazujem na informáciu v čl. VI. Bod 5. Poznámok k účtovnej závierke, kde je uvedené, že Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej aj „Ministerstvo“) vykonalo v Občianskom združení administratívnu finančnú kontrolu výsledkom ktorej je záverečná správa z vykonanej administratívnej kontroly, v rámci ktorej Ministerstvo konštatuje porušenie finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v celkovej sume 329 488,99 EUR. Slovenský paralympijský výbor ako povinná osoba neuznáva závery a oprávnenosť administratívnej finančnej kontroly a odvod nevykoná. Ministerstvo postúpilo vec Úradu vládneho auditu na správne konanie. Výsledok zatiaľ nie je možné predvídať. Účtovné výkazy neobsahujú žiadne úpravy z uvedeného dôvodu.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu 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 Občianskeho združenia 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, ibaže by mal v úmysle združenie zlikvidovať alebo ukončiť jeho činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Štatutárny orgán je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „Zákon o športe“).

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskuťtočené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého audit

názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávosti 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 Občianskeho združenia.
- 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 spochybniť schopnosť Občianskeho združenia 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. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Občianske združenie prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím 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.

So štatutárnym orgánom komunikujem okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujem počas môjho auditu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

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 a Zákona o športe. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou, alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa Občianskeho združenia obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a zákon o športe.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, **podľa môjho názoru:**

- **informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,**

- **výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve**
- **výročná správa obsahuje požadované informácie podľa zákona o športe.**

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.



Dátum vydania správy: 31.5.2023

Ing. Jaroslava Lesayová

zodpovedný audítor

licencia SKAU 841

Východná 7 L, TBratislava

Prílohy:

Súvaha

Výkaz ziskov a strát

Poznámky