

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a Správnu radu Strediska Evanjelickej DIAKONIE, Diakonické centrum Sučany, Partizánska 579/25, 038 52 Sučany

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky neziskovej organizácie *Stredisko Evanjelickej DIAKONIE, Diakonické centrum Sučany, so sídlom Partizánska 579/25, 03852 Sučany, IČO: 37907409* (ďalej len „organizácia“), ktorá obsahuje súvahu zostavenú 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 nášho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie organizácie k 31. decembru 2022 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

Organizácia má v Súvahe, na riadku 077, vykázané k 31. decembru 2022 krátkodobé rezervy v celkovej výške 116 783 eur, z čoho, podľa údajov uvedených v Poznámkach k účtovnej závierke, článok III. ods.13, predstavuje čiastka 81 000 eur rezervu vytvorenú na opravy dlhodobého hmotného majetku - na opravy nehnuteľnosti využívaných na hlavnú činnosť organizácie.

Rezerva na opravy dlhodobého hmotného majetku, v čiastke 81 000 eur, nie je vytvorená v súlade so zásadami pre tvorbu a používanie rezerv, upravených v *Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v platnom znení* (ďalej len „Opatrenie MF SR“).

Opatrenie MF SR, v §9 ods.8, vytváranie rezerv na opravy na opravy dlhodobého hmotného majetku, neumožňuje.

Údaje účtovnej závierky organizácie o.i. naznačujú, že ak by sa rezerva na opravy dlhodobého hmotného majetku nevytvorila, boli by jej Krátkodobé rezervy uvedené na riadku 077 Súvahy o 81 000 eur nižšie, o sumu 81 000 € by boli nižšie aj Závazky (celkom) na riadku 073 Súvahy. O sume predmetnej rezervy: o 81 000 eur, by sa zvýšil údaj Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie na riadku 072 Súvahy, ako aj vlastné imanie organizácie na riadku 061 Súvahy.

Vo Výkaze ziskov a strát by bol o 81 000 eur vyšší údaj Výsledok hospodárenia organizácie pred zdanením na riadku 75, ako aj Výsledok hospodárenia po zdanení na riadku 78.

Vytvorená rezerva nemá žiadny vplyv na daň z príjmov organizácie.

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 organizácie 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 názor.

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku organizácie za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 15.7.2022 vyjadril podmienený názor z dôvodu nedodržania bilančnej kontinuity v účtovníctve organizácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán organizácie 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 organizácie zodpovedný za zhodnotenie schopnosti organizácie 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 organizáciu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, 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 nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti 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.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus.

Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávosti 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 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.
- 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 organizácie.
- 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 organizácie 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 organizácie 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. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že organizácia prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky organizácie vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- S osobami organizácie 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.

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 č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v platnom znení. 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.

Posúdili sme, či Výročná správa organizácie za rok 2022 obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v platnom znení.

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

- informácie uvedené vo Výročnej správe organizácie zostavenej za rok 2022 obsahujú rovnakú nesprávnosť, na ktorú sme poukázali v Správe z auditu účtovnej závierky a ktorú sme popísali v časti Základ pre podmienený názor,
- vo Výročnej správe, v časti „3. Ekonomické ukazovatele“, sú nesprávnosti v údajoch o nákladoch a o záväzkoch organizácie a následne v hodnotení týchto údajov,
- výročná správa organizácie obsahuje informácie podľa zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v platnom znení.

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

15. júla 2023

J & P, s.r.o., Račianske múto 1/B, 831 02 Bratislava
číslo licencie ÚDVA: 336

zodpovedný audítor: Ing. Ján Rajňák, číslo licencie SKAU: 270