



DCA AUDIT s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

***o overení účtovnej závierky a výročnej správy
k 31.12.2022***

neziskovej organizácie

Oblasťná organizácia cestovného ruchu Trenčianske Teplice

Obsah :

- ***Audítorský výrok***
- ***Súvaha k 31.12.2022***
- ***Výkaz ziskov a strát za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2022***
- ***Poznámky k účtovnej uzávierke***
- ***Výročná správa za rok 2022***

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre štatutárny orgán neziskovej organizácie Oblastná organizácia cestovného ruchu Trenčianske Teplice

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky neziskovej organizácie **Oblastná organizácia cestovného ruchu Trenčianske Teplice, so sídlom Gen. M.R. Štefánika 4, 914 51 Trenčianske teplice**, 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 nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie neziskovej 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 názor

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 neziskovej 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.

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 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 neziskovú organizáciu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

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 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 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 zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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.
- 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 neziskovej 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 nezisková organizácia prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- 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.

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. 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 neziskovej organizácie obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

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

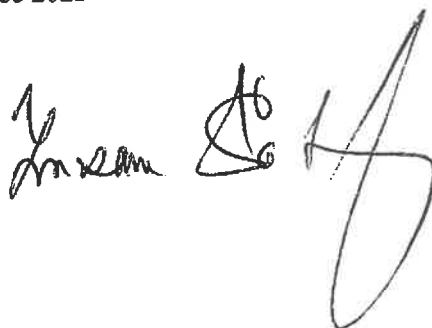
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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.

V Dubnici nad Váhom, 24. marec 2023

Audítorská spol. :
DCA Audit s.r.o.
Tajovského 222/5
018 41 Dubnica nad Váhom
Licencia SKAU č. 219



Zodpovedný audítor:
Ing. Zuzana Šelingová
Družstevná 464
018 51 Nová Dubnica
Licencia SKAU č. 640

VYHLÁSENIE K AUDITU

Toto vyhlásenie poskytujeme v súvislosti s auditom účtovnej závierky Oblastná organizácia cestovného ruchu Trenčianske Teplice (OOCRTT), za rok končiaci sa 31. decembrom 2022, aby ste mohli vyjadriť názor, či účtovná závierka (a výročná správa) poskytujú verný a pravdivý obraz o majetku, záväzkoch, vlastnom imaní a finančnej situácii OOCRTT k 31.12.2022 a o výsledkoch hospodárenia n.o. za rok 2022 v súlade s platnými právnymi predpismi pre účtovníctvo.

Ako štatutárny zástupca účtovnej jednotky OOCRTT, potvrdzujeme podľa svojho najlepšieho vedomia a svedomia:

A. Vyhlásenie a dôkazný materiál

1. Uznávame našu zodpovednosť za zostavenie účtovnej závierky v súlade so zákonom č. 431/2002 Zb. o účtovníctve, najmä za to, aby účtovná závierka vrátane všetkých zverejňovaných informácií, ktoré sú požadované právnymi predpismi, poskytovala verný a pravdivý obraz v súlade s platnými právnymi predpismi pre účtovníctvo a za tie interné kontroly, ktoré považujeme za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.
2. Nedošlo k nesprávnostiam vzniknutým z viny vedenia alebo zamestnancov ani k utajeniu skutočností, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku.
3. Poskytli sme Vám:
 - prístup ku všetkým informáciám, o ktorých vieme, že sú relevantné na zostavenie a posúdenie účtovnej závierky, napríklad ku všetkým zmluvám, účtovným a ďalším písomnostiam, záznamom, dokumentácii, vrátane vnútorných smerníc, ku všetkým zápisniciam a k iným skutočnostiam,
 - ďalšie informácie, ktoré ste od nás požadovali na účely auditu, a
 - neobmedzený prístup k osobám z účtovnej jednotky, od ktorých podľa Vášho rozhodnutia treba získať auditorské dôkazy.
4. Poskytli sme Vám informácie o totožnosti spriaznených osôb účtovnej jednotky a o všetkých vzťahoch a transakciách so spriaznenými osobami, o ktorých vieme.
5. Všetky naše odhady a posúdenia výhod a nevýhod, prípadne ujmy vyplývajúcej zo vzťahov so spriaznenými osobami boli vykonané s dostatočnou odbornou starostlivosťou a so zohľadnením všetkým nám dostupných informácií, rizík a neistôt.
6. Nevyskytli sa žiadne problémy zo strany spriaznených osôb, ich spoločníkov či zamestnancov, ktorí by spochybňovali ekonomickú výhodnosť uzavretých zmlúv alebo uskutočnených právnych úkonov, prípadne nárokovali vznik ujmy a požadovali adekvátne protiplnenie. Operácie so spriaznenými osobami sú vykonávané v podstate za rovnakých podmienok ako obvyklé operácie.
7. Ako vedenie n.o. uznávame svoju zodpovednosť za navrhnutie, zavedenie a zaistenie vnútorných kontrol, ktoré majú slúžiť k prevencii a odhaľovaniu podvodov.
8. Poskytli sme Vám výsledky nášho posúdenia rizika, že účtovná závierka by mohla byť významne nesprávna z dôvodu podvodu.

9. Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa podvodu alebo podozrenia na podvod, o ktorom vieme, a ktorý ovplyvňuje účtovnú jednotku a týka sa:
- manažmentu,
 - zamestnancov zastávajúcich dôležité postavenie v internej kontrole, alebo
 - iných osôb, keď by podvod mohol významne ovplyvniť účtovnú závierku.
10. Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa obvinení z podvodu alebo podozrení na podvod, ktoré majú vplyv na účtovnú závierku účtovnej jednotky a oznámili ich zamestnanci, bývalí zamestnanci, analytici, regulačné orgány alebo iné osoby.

B. Účtovné knihy a písomnosti

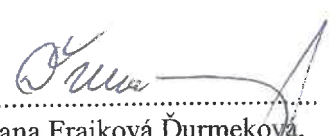
1. Všetky účtovné prípady za preverované účtovné obdobie, ktoré do neho vecne patria, sú zaznamenané v predložených účtovných knihách a sú premietnuté v účtovnej závierke.
2. Dostatočnými organizačnými opatreniami, odbornou obsluhou a uskutočňovanými kontrolami je zabezpečené, aby sa záznamy v účtovníctve uskutočňovali len na základe riadnych účtovných dokladov a za pomoci programov zaisťujúcich preukaznosť účtovníctva.
3. Záznamy na technických nosičoch dát alebo mikrografické záznamy nahrádzajúce účtovné písomnosti, podliehajúce povinnej úschove sú počas zákonom stanovenej lehoty kedykoľvek k dispozícii a umožňujú výstup údajov v písomnej forme s tým, že je dostatočne zaistená ich ochrana pred zneužitím, poškodením, zničením a stratou.
4. N.o. vyhovela všetkým zmluvám, ktoré by, pokiaľ by neboli splnené, mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku. Nedošlo k žiadnym rokovaniam medzi obcou a štátnymi orgánmi, týkajúcich sa výnimiek z platných predpisov a ich porušenia.
5. Poskytli sme Vám informácie o všetkých známych prípadoch nesúladu so zákonmi a predpismi alebo prípadoch podozrenia na takýto nesúlad, ktorých dôsledky treba zohľadniť pri zostavovaní účtovnej závierky.
6. N.o. disponuje finančnými prostriedkami vedenými na bežných účtoch v peňažných ústavoch, ktoré sú zachytené v účtovných knihách. Žiadne iné bežné účty obec k svojej činnosti nevyužíva.

C. Účtovná závierka

1. N.O. má náležité vlastnícke právo k všetkému majetku, ktorý je uvedený v súvahe. Majetok nie je zaťažený žiadnym zadržovacím právom ani iným spôsobom, s výnimkou prípadov uvedených v účtovnej závierke.
2. V ročnej účtovnej závierke sú vykázané stavy majetku a zdrojov jeho financovania zodpovedajúce skutočnosti, hlavne majetkové účasti v podnikoch v skupine, poskytnuté zálohy a rezervy na pokrytie budúcich strát (hlavne strát z ešte neuskutočnených obchodných prípadov), ako i všetky náklady a výnosy časovo rozlíšené. Údaje v nej zachytené sú úplné.
3. Významné predpoklady, ktoré sme použili pri tvorbe účtovných odhadov vrátane tých, ktorú sú ocenené reálnou hodnotou, sú primerané.
4. Na záväzky vyplývajúce zo súdnych sporov by boli v účtovnej závierke vytvorené odpovedajúce rezervy. Spoločnosť si nie je vedomá žiadnych záväzkov súvisiacich so súdnymi spormi.
5. Nemáme žiadne zámery, ktoré by mohli významne ovplyvniť hodnotu a klasifikáciu aktív a pasív vykázaných v účtovnej závierke.

6. Zistili a predložili sme všetky informácie o záväzkoch tak skutočných, ako aj eventúálnych, o pohľadávkach po lehote splatnosti, o záložných právach, o poskytnutých zárukách, ako i o právnych a iných sporoch, ktoré sú významné z hľadiska posúdenia hospodárskej situácie.
7. S výnimkou zmlúv, ktoré sú popísané v poznámkach k účtovnej závierke, nemáme žiadne iné úverové zmluvy. Na našich bankových účtoch neexistujú neskompenzované zostatky.
8. Všetky vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami sú náležite zaúčtované a zverejnené v súlade s požiadavkami platných účtovných predpisov.
9. Všetky udalosti nasledujúce po dátume účtovnej závierky vyžadujúce si úpravu alebo zverejnenie požadované platnými účtovnými predpismi, sa upravili a zverejnili.
10. Nemáme žiadne plány týkajúce sa prerušenia niektorých činností, ani žiadne plány či úmysly, ktorých výsledkom by bola existencia prebytočných alebo zastaralých zásob, a žiadne zásoby nie sú zaúčtované v čiastke prevyšujúcej čistú realizovateľnú hodnotu.
11. Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID 19 na naše aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný iný vplyv, než ten uvedený v poznámkach, na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov a fungovať ako zdravý subjekt.
12. Všetky známe, skutočné alebo možné rozpory so zákonom a predpismi, ktorých dopad by mal byť zvážený pri príprave účtovnej závierky, boli riadne uvedené v poznámkach k účtovnej závierke.
13. Ako vedenie n.o. uznávame svoju zodpovednosť za navrhnutie, zavedenie a zaistenie vnútornej kontroly nad zostavením účtovnej závierky a verným zobrazením skutočností v nej tak, aby neobsahovala významné nesprávosti spôsobené podvodom alebo chybou, za zvolenie a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a za primeranosť významných predpokladov, ktoré boli použité pri tvorbe účtovných odhadov vrátane tých, ktoré sú ocenené reálnou hodnotou.
14. N.o. si je vedomá zistených chýb a nesprávostí, ktoré neboli opravené a jednotlivo aj súhrnne nemajú významný vplyv na účtovnú závierku ako celok a na výrok audítora.
15. Splnili sme povinnosť zverejnenia účtovnej závierky (a výročnej správy, ak bolo vyžadované jej vyhotovenie) v registri účtovných závierok v súlade s ustanoveniami Zákona 431/2002 Zbierky zákonov.
16. N.o. nevykonáva a nezúčastňuje sa obchodov ani iných právnych či ekonomických transakcií a jednaní nesplňujúcich podmienky Zákona č. 297/2008 Zb. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu. Štatutárny orgán obce nie je politicky exponovanou osobou.
17. N.o. si nie je vedomá žiadnych významných záväzkov vyplývajúcich z otázok životného prostredia vrátane takých, ktoré vyplývajú z nelegálnych činov. Nie sme si vedomí žiadnych iných otázok životného prostredia, ktoré môžu mať významný vplyv na účtovnú závierku.

V Trenčianskych Tepliciach, dňa 23.03.2023


Mgr. Zuzana Frajková Ďurmeková,
predsedníčka predstavenstva