

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o výsledku overenia účtovnej závierky k 31.12.2022
a k informáciám vo výročnej správe

<i>Názov overovanej účtovnej jednotky :</i>	Hokejový Club KOŠICE občianske združenie Nerudova 12, 040 01 Košice IČO: 00594814
<i>Overované účtovné obdobie :</i>	rok 2022
<i>Objednávateľ auditu :</i>	Hokejový Club KOŠICE občianske združenie Nerudova 12, 040 01 Košice IČO : 00594814
<i>Audítorská spoločnosť:</i>	AUDIS s.r.o. Tatranská 17, 040 01 Košice licencia UDVA č: 338 zodpovedný audítor: Ing. Šimková Janka č. licencie SKAU: 029

Prílohy:

1. Účtovná závierka Úč NUJ (Súvaha, Výkaz ziskov a strát) k 31.12.2022
2. Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2022
3. Výročná správa za rok 2022

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre správnu radu, dozornú radu a valné zhromaždenie občianskeho združenia Hokejový Club KOŠICE

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit priloženej individuálnej účtovnej závierky občianskeho združenia Hokejový Club Košice, so sídlom Nerudova 12, 040 01 Košice, ktoré bolo zaregistrované podľa zákona č. 83/1990 Zb. na Ministerstve vnútra SR pod č. VVS/1-900/90-2281, IČO: 00594814 (ďalej len „OZ“), ktorá obsahuje súvahu za účtovné obdobie končiacie 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 skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie občianskeho združenia Hokejový Club KOŠICE 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“)

Prostriedky prijaté z podielu zaplatenej dane boli použité na účely, ktoré sú predmetom činnosti občianskeho združenia Hokejový Club KOŠICE vymedzené v § 50 ods. 5 zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov – podpora a rozvoj športu v stanovenej v lehote, v ktorej mal prijímateľ použiť prijatý podiel zaplatenej dane.

Základ pre podmienený názor

Občianske združenie Hokejový Club KOŠICE vykazuje v súvahe v časti Pasíva, vlastné imanie hodnoty: v riadku 063 - základné imania vo výške 18.373 €

v riadku 067 – Fondy tvorené zo zisku, r. 070 ostatné fondy vo výške 165.970 €.

Tieto údaje uvedené v súvahe, ktoré sú súčasťou vykazovaného vlastného imania v celkovej hodnote 184.343 € neboli doložené inventarizáciou, audítor nemohol získať dostatočné a vyhovujúce audítorské dôkazy o období ich vzniku, spôsobe tvorby a zdrojoch ich splatenia.

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 OZ HC KOŠICE 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.

Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti

Upozorňujeme na skutočnosť, že OZ vykázala v roku končiacom k 31. decembru 2022 stratu vo výške 121.794 €. Dosiahnutá strata v roku 2022 mala dopad na zníženie vlastného imania oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. K súvahovému dňu OZ vykazuje zápornú hodnotu vlastného imania vo výške - 57.275 €. Pomer vlastného imania a záväzkov je menší ako hodnota 0,08 v zmysle §67a Obchodného zákonníka. K tomu dátumu prevyšuje hodnota celkového majetku v netto stave celkové záväzky vrátane krátkodobých rezerv o 123.639 €. Náš názor nie je z tohto dôvodu modifikovaný.

tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti 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 OZ 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.
- S osobami 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.

II. 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 športe a 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 OZ obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a zákon o športe.

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 č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a zákona č. 440/2015 Z.z. o športe.***

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 Košiciach, 31.07.2023

AUDIS, s.r.o
Tatranská 17
040 01 Košice
číslo licencie UDVA 338



Ing. Janka Šimková, štatutárny audítor
číslo licencie SKAU 029