

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE ŠTATUTÁRNY ORGÁN A SPRÁVNU RADU ORGANIZÁCIE SANATÓRIUM
TATRANSKÁ KOTLINA N.O. O OVERENÍ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2023.**

Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky organizácie Sanatórium Tatranská Kotlina, n.o. (ďalej aj „organizácia“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, 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 organizácie Sanatórium Tatranská Kotlina, n.o. k 31. decembru 2023 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“).

Zdôraznenie skutočností

Bez toho, aby som týmto podmienil môj názor poukazujem na nasledovné skutočnosti:

- *V porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím roku 2022, došlo za rok 2023 k nárastu výnosov organizácie o hodnotu 565 756,72 €- indexom 119,13 %. Podstatnú časť nárastu predstavuje zúčtovanie oddĺženia záväzkov voči sociálnej poisťovni (423087,73 €), takže nárast výnosov z činnosti organizácie predstavuje hodnotu 142 668,99 €.*
- *Organizácia má niektoré interné smernice pre vedenie účtovníctva. Tieto je potrebné aktualizovať a dopracovať do požadovaného rozsahu. Jedná sa hlavne o tie, ktorými účtovná jednotka konkrétnym spôsobom uplatňuje všeobecné princípy, pravidlá a postupy, ktoré sú obsahom účtovnej legislatívy, v súlade s tým, že účtovné predpisy umožňujú riešiť niektoré oblasti podľa vlastného rozhodnutia účtovnej jednotky.*
- *Organizácia disponuje dlhodobo množstvom nevyužiteľného prioritného hnutelného majetku, ktorý z dôvodu ďalšej nevyužiteľnosti ako i zbytočného skladovania, doporučuje preverujúci usporiadať v zmysle platných predpisov.*
- *V rámci rozdelenia hospodárskeho výsledku organizácia realizuje i prídely do sociálneho fondu. V tejto súvislosti doporučuje preverujúci uvedenú skutočnosť prehodnotiť a postupovať v zmysle platnej legislatívy pre neziskové organizácie.*
- *Organizácia naďalej vykazuje vysoký stav pohľadávok (netto 397 964,39 €). Časť pohľadávok sa javí ako nedobytné, resp. ťažko vymožiteľné, keďže najstaršia je až z roku 2004. K časti týchto pohľadávok má vytvorené opravné položky vo výške 5 152,21 €, pričom pohľadávky po lehote splatnosti sú niekoľkonásobne vyššie. Za účelom reálneho vyjadrenia ich výšky a tým aj hodnoty celkového majetku organizácie, doporučuje preverujúci, spracovať analýzu ich vymožiteľnosti a nedobytné usporiadať. V tejto súvislosti usporiadať k týmto aj výšku opravných položiek a rezerv.*

Základ pre názor

Audit som vykonal 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 organizácie som nezávislý 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 splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj 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 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.

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 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti 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 mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol organizácie.
- 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 organizácie nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať svoj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- 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.

Iná skutočnosť

Súčasťou tohto overenie, nie je overenie Výročnej správy za rok 2023, keďže v čase overenia účtovnej závierky nebola ešte dopracovaná. Jej overenie bude predmetom osobitnej Správy audítora.

Levoča 31.05.2024



ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146