

Správa nezávislého audítora

Overovaný subjekt: **Filozofický ústav SAV, v. v. i.**
Klemensova 2522/19
811 09 Bratislava
IČO: 00166995

Overované obdobie: od 01.01. 2023 do 31.12. 2023

Overenie vykonal: **BILDAN, s. r. o.**
Súkennícka 10
821 09 Bratislava

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Adresát správy : 1. Správna rada
2. Dozorná rada
3. Riaditeľ
4. Zakladateľ

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky (Úč NUJ) **Filozofického ústavu SAV, v. v. i.** (ďalej len „**FiÚ SAV, v. v. i.**“), ktorá obsahuje súvahu (Súvaha Úč NUJ 1-01) k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01) za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky (Úč NUJ 3-01), ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie **FiÚ SAV, v. v. i.** 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“).

Základ pre názor

V súvahe na r.č.047 – Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu je vykázaná suma 231 220EUR. Jedná sa o pohľadávky / nároky /zo zmlúv voči APVV č. APVV-20-0137 a č. APVV-22-0323. Suma pohľadávok vyplývajúca zo zmlúv zistená pri audite je 265 951EUR.

V súvahe na r.č.61 – Vlastné imanie je vykázaná záporná hodnota v sume -21 816,26EUR. Zápornú hodnotu vlastného imania spôsobili opravy významných súm minulého, bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok minulých rokov v celkovej hodnote 41 280,90EUR. Oprava so záporným vplyvom na vlastné imania bola v hodnote 47 064EUR a s kladným vplyvom v hodnote 5 783,10EUR. Výsledok hospodárenia za rok 2022 schválený správnu radou FiÚ SAV, v.v.i. bol kladný v hodnote +12 070,78. Po vykonaní opráv týkajúcich sa roku 2022 v roku 2023 je výsledok hospodárenia za rok 2022 strata -29 210,12EUR. Záporný vplyv opráv na výsledok hospodárenia v absolútnom vyjadrení je 41 280,90EUR.

Opravy roku 2022 vykonané v roku 2023 sa týkali zostatkov súvahových účtov vykázaných v účtovnej závierke za rok 2022 na r. č. 44 – Ostatné pohľadávky a r. č. 102 – Výnosy budúcich období krátkodobé. V účtovnej závierke za rok 2023 sú zostatky vykázané na tých istých riadkoch, v stĺpci 4 a v stĺpci 6. Na základe opráv roku 2022 vykonaných v roku 2023 konštatujem, že inventarizáciou k 31.12. 2022 účtovná jednotka neoverila v plnom rozsahu, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Na základe auditu zistených rozdielov vo výkaze ziskov a strát na r. č. 8, 9, 10 a 11 / mzdové náklady, zákonné sociálne a zdravotné poistenie, ostatné sociálne poistenie a zákonné sociálne náklady / v celkovej hodnote 2 907,62EUR, uvádzam, že ani inventarizáciou k 31.12. 2023 účtovná jednotka neoverila v plnom rozsahu, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. V súvislosti s hodnotou vykázaných mzdových nákladov na r. č. 8 ako aj s hodnotou vykazaného zákonného sociálneho a zdravotného poistenia na r. č. 9, uvádzam, že FiÚ SAV, v. v. i. nevytvorila v roku 2023 rezervu na nevyčerpanú dovolenku vrátane súvisiacich odvodov zákonného sociálneho a zdravotného poistenia. Výpočet kalkulácie rezervy je v celkovej sume 23 489,876EUR.

K hodnote vykázanej vo výkaze ziskov a strát na r. č. 7 – Ostatné služby, uvádzame, že FiÚ SAV, v. v. i. netvorila v roku 2023 rezervu na štatutárny audit účtovnej závierky a výročnej správy.

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 FiÚ SAV, v. v. i. 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 podmienený názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Podľa zákona o verejných výskumných inštitúciách, §26, ods.6 je FiÚ SAV, v. v. i. povinný zabezpečiť najmenej raz za štyri roky overenie ročnej účtovnej závierky štatutárnym audítorm, po prvýkrát účtovnú závierku zostavenú za účtovné obdobie, ktorým je kalendárny rok od 1.1. 2023 do 31.12. 2023. Z dôvodu, že audit som vykonala ako zákazku prvého auditu, použila som pri neoverených počiatkových stavoch účtov aktív a pasív k 1.1. 2023 všeobecne akceptované náhradné metódy.

Iné skutočnosti

Podľa zákona č. 133/2002 Z. z. o Slovenskej akadémii vied v znení zákona č. 347/2021 Z. z. FiÚ SAV, v. v. i. zmenil dňa 1.1.2022 právnu formu zo štátnej rozpočtovej organizácie na verejnú výskumnú inštitúciu. FiÚ SAV, v. v. i. je zapísaný v Registri verejných výskumných inštitúcií v súlade s § 39 zákona č. 243/2017 Z. z. o verejnej výskumnej inštitúcii a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Audit som vykonala na základe zmluvy uzavretej so štatutárnym orgánom FiÚ SAV, v. v. i. , pred podpisom zmluvy som bola schválená dozornou radou ústavu a zakladateľom podľa § 35 ods. 1 písm. h) zákona o verejných výskumných inštitúciách a zákona o účtovníctve. Zmluva bola zverejnená v CRZ dňa 7.12. 2023.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb zodpovedných 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 FiÚ SAV, v. v. i. 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 FiÚ SAV, v. v. i. zlikvidovať alebo ukončiť jeho činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesmi 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 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 zachovávame 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 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.
- 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.
- 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 FiÚ SAV, v. v. i. nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť 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 našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že FiÚ SAV, v. v. i. 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.

Štatutárnym orgánom a s osobami poverenými spravovaním komunikujem okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujem počas 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. 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 či existuje iná indikácia, že sú významne nesprávne.

Výročnú správu FiÚ SAV, v. v. i. sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa FiÚ SAV, v. v. i. obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe FiÚ SAV, v. v. i. zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

V Bratislave, dňa 31. mája 2024

BILDAN, s. r. o., Súkennícka 10, 821 09 Bratislava, č. Licencie SKAU 215

Ing. Margita Guttová, štatutárny audítor, č. Licencie SKAU 612

