

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
***o výsledku overenia účtovnej závierky k 31.12.2023***  
***a k informáciám vo výročnej správe***

*Názov overovanej účtovnej jednotky :* Hokejový Club KOŠICE  
občianske združenie  
Nerudova 12, 040 01 Košice  
IČO: 00594814

*Overované účtovné obdobie :* rok 2023

*Objednávateľ auditu :* Hokejový Club KOŠICE  
občianske združenie  
Nerudova 12, 040 01 Košice  
IČO : 00594814

*Audítorská spoločnosť:* AUDIS s.r.o.  
Pražská 4, 040 11 Košice  
licencia UDVA č: 338  
zodpovedný audítor:  
Ing. Šimková Janka  
č. licencie SKAU: 029

*Obsah:*

1. Správa nezávislého audítora
2. Účtovná závierka Úč NUJ (Súvaha, Výkaz ziskov a strát) k 31.12.2023
3. Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2023

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

### **I. Správa z auditu účtovnej závierky**

#### Podmienený 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 2023, 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 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“)***

***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.

#### Iné skutočnosti - Predpoklad nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti

Upozorňujeme na bod 4 poznámok účtovnej závierky, v ktorom sa uvádza:

Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

OZ dosiahla za účtovné obdobie 01.01.2023 – 31.12.2023 zisk vo výške 44.895 €, ktorý však nepostačuje na pokrytie neuhradených strát minulých rokov vykázaných za predchádzajúce účtovné obdobia. Ku dňu účtovnej závierky – k 31.12.2023 predstavuje celková neuhradená strata minulých rokov kumulovanú hodnotu 241.618 €. K súvahovému dňu Spoločnosť vykazuje zápornú hodnotu vlastného imania vo výške 12.380 €. K súvahovému dňu hodnota celkového majetku v netto stave prevyšuje hodnotu celkových záväzkov vrátane krátkodobých rezerv o 155.077 €.

V roku 2024 plánuje vedenie občianskeho združenia zabezpečiť vyššie tržby z podnikateľskej činnosti – z reklamy a darov od podnikateľských subjektov. Realizuje sa kampaň na zabezpečenie vyšších príjmov z podielu zaplatenej dane.

Správnou radou boli schválené vyššie klubové príspevky pre jednotlivé kategórie. Takými opatreniami plánuje vedenie združenia dosiahnuť, aby sa vlastné imanie dostalo do plusových hodnôt a zabezpečili sa dostatočné zdroje na pokrytie strát minulých účtovných období.

*Náš názor nie je z tohto dôvodu modifikovaný.*

#### Iné skutočnosti – povinnosť overenia ÚZ audítorom

Na účtovnú jednotku OZ HC KOŠICE sa vzťahuje povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom z dôvodu splnenia kritérií :

- a) podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. - splnená podmienka uvedená v § 19 ods. 5 :  
príjem prijatého podielu zaplatenej dane za účtovné obdobie je vyššie ako 35.000 €.  
Občianske združenie je povinné si dať overiť účtovnú závierku za to účtovné obdobie, v ktorom boli finančné prostriedky v podobe prijatého podielu zaplatenej dane použité.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním 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 OZ 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 OZ 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 OZ.

#### 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 jednotlivo 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 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 Spoločnosti.
- 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 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 auditorských 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.

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

- ***informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 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 Košiciach, 30.06.2024

**AUDIS, s.r.o**  
Pražská 4, 040 11 Košice  
číslo licencie UDVA 338



Ing. Janka Šimková, štatutárny audítor  
číslo licencie SKAU 029