

Správa nezávislého audítora
pre správnu radu neziskovej organizácie Pokoj a zdravie, n. o. , Nitrianska Streda
o overení účtovnej závierky k 31.12.2013

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky neziskovej organizácie Pokoj a zdravie, n. o., Nitrianska Streda, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov /ďalej len „zákon o účtovníctve“/ a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu, alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika auditor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje auditorské stanovisko.

Základ pre podmienené stanovisko

Zmluva na vykonanie auditu účtovnej závierky bola uzatvorená až po 31.12.2013, na základe čoho som sa nezúčastnil fyzickej inventúry hmotného majetku k 31.12.2013 a alternatívnym spôsobom som sa nemohol uistiť o stave hmotného majetku k 31.12.2013. O zásobách nebolo účtované spôsobom „A“, nakoľko nezisková organizácia podlieha auditu, k 31.12.2013 neboli vykázané žiadne zásoby, čím neboli dodržané Postupy účtovania zásob. Neboli vypracované interné smernice pre vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, vykonávanie inventarizácií, účtovanie zásob, tvorbu a čerpanie rezerv a pod. Nebol vypracovaný a schválený rozpočet neziskovej organizácie na rok 2013 ako základný nástroj riadenia. V účtovnej závierke nie je vykázaný žiadny hmotný majetok, pričom nezisková organizácia má majetok ako je vybavenosť izieb nábytkom pre seniorov, kancelárske stoly, počítače, vybavenosť vlastnej kuchyne a pod., je potrebné prehodnotiť spôsob nadobudnutia tohto majetku a jeho vykazovanie v účtovnej závierke.

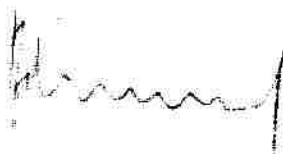
Podmienené stanovisko

Podľa môjho stanoviska, s výnimkou možných úprav, ktoré by bolo potrebné vykonať v súvislosti so skutočnosťou uvedenou v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie neziskovej organizácie Pokoj a zdravie, n.o., Nitrianska Streda k 31. decembru 2013 a výsledkov jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky neziskovej organizácie Pokoj a zdravie, n.o., Nitrianska Streda za rok končiaci k 31.12.2012 vykonal iný audítor, ktorý 28. mája 2013 vyjadril k tejto účtovnej závierke nemodifikované stanovisko.

3. apríla 2014



Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany