

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

***o overení účtovnej závierky
k 31.12.2014
neziskovej organizácie
Dom seniorov Rudi n.o.
Bratislava***

Obsah :

- *Audítorský výrok*
- *Súvaha k 31.12.2014*
- *Výkaz ziskov a strát za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2014*
- *Poznámky k účtovnej uzávierke*

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre štatutárny orgán neziskovej organizácie Dom seniorov Rudi n.o.

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky neziskovej organizácie
Dom seniorov Rudi n.o.,

ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť vedenia za účtovnú závierku

Vedenie neziskovej organizácie je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených vedením, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Základ pre podmienené stanovisko

1. overovaná n.o. netvorila v roku 2014 rezervu na audit, z toho dôvodu sú pasíva podhodnotené o 1000,- eur.
2. poznámky k účtovnej závierke nie sú zostavené úplne v súlade s Opatrením MF SR
3. v priebehu roka neboli dodržiavané niektoré ustanovenia zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Podmienené stanovisko

Podľa nášho názoru, okrem skutočností popísaných v predchádzajúcom texte, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Dom seniorov Rudi n.o., k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu.

Bez toho že by sme podmienili náš názor na účtovnú závierku, upozorňujeme na skutočnosť, že k súvahovému dňu sú cudzie zdroje vyššie oproti majetku celkom o 289.492,- eur.

Ostatné zistenia a poznámky, ktoré vyplynuli z auditu, ale nemali vplyv na výrok audítora, sú zhrnuté do listu vedeniu, tento sa nezverejňuje.

V Dubnici nad Váhom, 14. apríl 2015

Audítorská spol. :
DCA Audit s.r.o.
Tajovského 222/5
018 41 Dubnica nad Váhom
Licencia SKAU č. 219



Zodpovedný audítor:
Ing. Zuzana Šelingová
Družstevná 464
018 51 Nová Dubnica
Licencia SKAU č. 640