

Banská Bystrica, 15. mája 2015

Vážená pani Eva Kútiková,

tento list s vyhlásením poskytujeme v súvislosti s Vaším auditom účtovnej závierky neziskovej organizácie Nadácie ATÉNION 2000 (ďalej len „nezisková účtovná jednotka“) za rok končiaci sa 31. decembra 2014, aby ste mohli vyjadriť názor, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz vo všetkých významných súvislostiach v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike.

Uvedomujeme si, že Váš audit bol vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, ako je to bežné. Preto ste v rámci auditu vykonali postupy s cieľom získať dôkazy o sumách a informáciách zverejnených v účtovnej závierke, ktoré ste považovali za nevyhnutné na získanie názoru na účtovnú závierku. Takisto si uvedomujeme, že takéto preverovanie nemusí nevyhnutne odhaliť všetky nezrovnalosti, ak nejaké existujú.

Vykonané audítorské postupy boli obmedzené na tie, ktoré sa požadujú na účely auditu, pričom ste ich neplánovali ani nevykonali v súvislosti s akoukoľvek konkrétnou transakciou ani na účely takejto transakcie. Preto položky, ktoré by mohli byť predmetom záujmu prijímateľa rozhodnutí, nemuseli byť predmetom audítorských postupov. Z tohto dôvodu by sa používatelia audítorskej správy a účtovnej závierky nemali spoliehať výlučne na audítorskú správu a na účtovnú závierku a pred prijatím rozhodnutí by mali vykonať ďalšie primerané skúmanie.

V súvislosti s Vaším auditom účtovnej závierky Nadácie ATÉNION 2000 za rok 2014 potvrdzujeme, že (na základe nášho najlepšieho vedomia a presvedčenia, po vykonaní takého zisťovania, ktoré sme považovali za potrebné na to, aby sme získali primerané informácie):

1. Splnili sme naše povinnosti uvedené v podmienkach zmluvy o vykonaní auditu v súvislosti so zostavením účtovnej závierky v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike, najmä že účtovná závierka je zostavená verne v súlade s uvedenými predpismi.
2. Poskytli sme Vám:
 - prístup ku všetkým informáciám, o ktorých vieme, že sú relevantné na zostavenie účtovnej závierky, napr. k účtovným záznamom, účtovnej a inej dokumentácii a k iným skutočnostiam,
 - ďalšie informácie, ktoré ste od nás požadovali na účely auditu, a
 - neobmedzený prístup k osobám v rámci účtovnej jednotky, od ktorých bolo podľa Vášho rozhodnutia nevyhnutné získať audítorské dôkazy.
3. Všetky transakcie boli zohľadnené v účtovných záznamoch a zobrazené v účtovnej závierke.
4. Významné predpoklady, ktoré sme použili pri zostavovaní účtovných odhadov vrátane ocenenia reálnou hodnotou, sú primerané.
5. Oboznámili sme Vás s identitou spriaznených osôb a so všetkými vzťahmi a transakciami so spriaznenými osobami, ktoré sú nám známe.
6. Všetky udalosti po dátume účtovnej závierky, ktoré podľa predpisov platných v Slovenskej republike, vyžadujú úpravu alebo zverejnenie, boli upravené alebo zverejnené.
7. Vplyv neopravených nesprávností, jednotlivito ani v súhrne, nie je významný pre účtovnú závierku ako celok.
8. Potvrdzujeme, že nesieme zodpovednosť za navrhnutie, zavedenie a udržiavanie systému vnútornej kontroly, ktorého cieľom je predchádzať a identifikovať podvod alebo chybu.
9. Oboznámili sme Vás s výsledkami nášho posúdenia rizika, že účtovná závierka by mohla byť v dôsledku podvodu významne nesprávna.
10. Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa podvodu alebo podozrenia na podvod, ktoré sú nám známe a ktoré majú vplyv na účtovnú jednotku a týkajú sa:
 - vedenia,
 - zamestnancov, ktorí majú významnú úlohu v systéme vnútornej kontroly,

- ostatných osôb, ak by podvod mohol mať významný vplyv na účtovnú závierku.
11. Poskytli sme Vám informácie o všetkých známych prípadoch nesúladu alebo podozrení z nesúladu s právnymi predpismi, ktorých dôsledky je potrebné zvážiť pri zostavovaní účtovnej závierky.
 12. Vyhlasujeme, že nie sú nám známe žiadne informácie o prebiehajúcich či potenciálnych súdnych sporoch a nárokoch.
 13. Účtovná jednotka analyzovala dobu životnosti hmotného majetku a jeho účtovné posúdenie. Potvrdzujeme, že zostávajúca doba životnosti hmotného majetku predstavuje najlepší odhad predpokladaného používania a využitia tohto majetku.
 14. Účtovná jednotka spĺňa podmienky zmlúv, ktorých nedodržanie by mohlo mať významný vplyv na účtovnú závierku.
 15. Neexistujú žiadne dohody s finančnými inštitúciami ani inými stranami, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku a o ktorých by sme Vás neinformovali.
 16. Nie sme si vedomí žiadnych udalostí ani okolností, ktoré by spochybňovali schopnosť pokračovať v činnosti.
 17. Nemáme žiadne plány ani zámery, ktoré by mohli podstatne ovplyvniť účtovnú hodnotu alebo klasifikáciu aktív a pasív uvedených v účtovnej závierke.
 18. Účtovná jednotka má dostatočné vlastnícke právo k všetkým položkám majetku uvedeným v súvahe a na tomto majetku neviazu žiadne záložné práva ani ťarchy .
 19. Podľa potreby sme zaúčtovali alebo vykázali všetky záväzky, skutočné aj podmienené, a riadne sme ich zverejnili .
 20. Informovali sme Vás o všetkých významných daňových rizikách.

S pozdravom



Mgr. Klaudia Franková
Správca Nadácie ATÉNION 2000