

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnym orgánom spoločnosti ZOS Anna-Mária n.o.

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti ZOS Anna-Mária n.o., zostavenej v sústave jednoduchého účtovníctva, ktorá obsahuje výkaz o majetku a záväzkoch k 31. decembru 2014 a výkaz o príjmoch a výdavkoch za rok končiaci k uvedenému dátumu. Finančné výkazy za predchádzajúce účtovné obdobie neboli auditované, jedna sa o prvý audit účtovnej závierky spoločnosti.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Riaditeľ spoločnosti 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 z dôvodu 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 audítorskými 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 audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom 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 vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienené stanovisko

ZOS Anna-Mária n.o. bola založená 3. júna 2013 a do registra neziskových organizácií poskytujúcich všeobecne prospešné služby bola zapísaná 12. júna 2013. Svoju činnosť zahájila až v roku 2014. Nakoľko v predchádzajúcom účtovnom období nedosiahla príjmy 200 000 eur využila v zmysle § 9 ods. 2, písm. c) zákona o účtovníctve možnosť účtovať v sústave jednoduchého účtovníctva. Jednoduché účtovníctvo je však založené na hotovostnom princípe, t.j. na princípe sledovania príjmov a výdavkov. Informačná hodnota výstupov jednoduchého účtovníctva je pre efektívne riadenie účtovnej jednotky zväčša nepostačujúca. Účtovná závierka a ostatné informácie získané zo sústavy podvojného účtovníctva majú omnoho väčšiu vypovedaciu schopnosť a informačnú hodnotu z hľadiska riadenia a kontroly neziskovej účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka účtujúca v sústave jednoduchého účtovníctva v zmysle § 15 ods. 1 zákona účtuje v týchto účtovných knihách:

- a) v peňažnom denníku,
- b) v knihe pohľadávok,
- c) v knihe záväzkov,
- d) v pomocných knihách, ak je ich vedenie potrebné.