

Dodatok správy audítora

o overení súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou

v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5

pre správnu radu neziskovej organizácie Pokoj v duši n.o.

I. Uskutočnili sme audit účtovnej závierky neziskovej organizácie Pokoj v duši n.o. k 31. decembru 2014, ktorá je uvedená v prílohe výročnej správy a ku ktorej sme dňa 29. marca 2015 vydali správu nezávislého audítora v nasledovnom znení:

Správa nezávislého audítora

pre správnu radu neziskovej organizácie Pokoj v duši n.o.

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky neziskovej organizácie Pokoj v duši n.o., ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe výsledkov auditu. Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými auditorskými 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 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 audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre 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 názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie neziskovej organizácie Pokoj v duši n.o. k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor, upozorňujeme na skutočnosť uvedenú v poznámkach k účtovnej závierke v čl. VI. Nezisková organizácia podala trestné oznámenie na Okresné riaditeľstvo PZ v Považskej Bystrici, odbor kriminálnej polície (vedené pod sp. zn. ČVS:ORP -340/2-VYS-PB-14) vo veci podozrenia prečinu porušovania povinností pri správe cudzieho majetku. Vyšetrovanie doposiaľ nie je skončené. Výška prípadnej škody zatiaľ nie je ustálená. O povinnosti nahradiť škodu doposiaľ nebolo rozhodnuté.

Nezisková organizácia plánuje tiež podať trestné oznámenie vo veci prečinu podľa § 237 Trestného zákona na ČSOB, a.s. pobočka Považská Bystrica v súvislosti s postupom banky a jej poverených pracovníkov, ktorý bol podľa názoru právnicka neziskovej organizácie v rozpore s obchodným zákonníkom, zákonom č.483/2001Z.z. o bankách a zákonom 213/1997 o neziskových organizáciách, v dôsledku čoho mohla vzniknúť neziskovej organizácii škoda. V danom štádiu nemožno odhadnúť výsledok súdneho rozhodnutia ani vzniknuté náklady.

Zároveň upozorňujeme na poznámku v čl.III v bod 7.,v ktorej sa uvádza, že nezisková organizácia dosiahla za rok 2014 stratu vo výške 264 854 €, kumulovaná strata je vo výške 417 181 € a tým cudzie zdroje včítane časového rozlíšenia prevyšujú celkový majetok o 415 181 €.

Celkové záväzky neziskovej organizácie k 31.12.2014 sú vo výške 779 720 €, z toho dlhodobá pôžička je 218 380 € a záväzky voči MPSVaR, ktoré vyplynuli z vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku na sociálne služby sú 345.889 €.

Účtovná jednotka podpísala po zostavení účtovnej závierky zmluvu o bezúročnej krátkodobej pôžičke vo výške 180 000 €, ktorá je splatná do 30.6.2015. Uvedená situácia spolu s ďalšími skutočnosťami uvedenými v poznámkach k účtovnej závierke naznačujú určitú neistotu pri včasnom plnení záväzkov.

Iná skutočnosť

Nezisková organizácia Pokoj v duši n.o. nemala povinnosť auditu k 31.12.2013.

Považská Bystrica, 29. marca 2015

Audit consults, s.r.o.
Licencia SKAU 323
017 01 Považská Bystrica
Licencia SKAU č. 323

Ing. Ľubica Smatanová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.85

Správa o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou (dodatok k správe audítora)

II. Overili sme tiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán organizácie. Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe overenia vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou neziskovej organizácie Pokoj v duši n.o. zostavenou k 31. decembru 2014 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

V Považskej Bystrici 28. júla 2015

Audit consults, s.r.o.
M. R. Štefánika 167/16
017 01 Považská Bystrica
Licencia SKAU č. 323



Ing. Ľubica Smatanová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.85