

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Riaditeľovi a Správnej rade neziskovej organizácie INOVA NOVA, n.o.

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti INOVA NOVA, n.o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

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 riaditeľ n.o. považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor 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 vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov uskutočnených riaditeľom n.o., ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka účtuje o dotácii v momente podpisu zmluvy a nie v momente predloženia výdavkov vynaložených v súvislosti s projektom na refundovanie. Z uvedeného dôvodu je účet 346 v počiatočnom stave vyšší o hodnotu budúceho výnosu na účte 384 (21686 euro).

Rovnaký princíp je uplatnený aj pri dotácii ktorá len preteká cez účtovnú jednotku, nakoľko je účtovná jednotka hlavným partnerom, do ostatných účtovných jednotiek. Účty 346 a 379 v tomto prípade neodrážajú predložené výdavky partnermi ale ich maximálnu možnosť čerpania dotácie v hodnote 231 391 euro.

Účtovná jednotka má záporné vlastné imanie spôsobené v dôsledku spoluúčasti na projektoch kde namiesto vlastných prostriedkov použila pôžičky a tým sa dostala do straty.

Účtovná jednotka má hodnotu záväzkov o 67138 väčšiu ako je celková hodnota majetku.

Podmienený názor audítora

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku *základ pre podmienený názor*, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie neziskovej organizácie INOVA NOVA, n.o. k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Marián Péteri
Certifikovaný audítor
Licencia SKAU číslo 772
V Šali dňa: 24.3.2015

Podpis audítora

Ing. Marián Péteri
Sládkovičova 2045/49
927 01 Šaľa

