

**DODATOČNÁ SPRÁVA PRE VÝBOR PRE AUDIT
ZO ŠTATUTÁRNEHO AUDITU
SUBJEKTU VEREJNÉHO ZÁUJMU
ZA ROK 2016**

**Kúpele Trenčianske Teplice, a.s.
T.G.Masaryka 21, 914 51 Trenčianske Teplice**

**DODATOČNÁ SPRÁVA PRE VÝBOR PRE AUDIT
ZO ŠTATUTÁRNEHO AUDITU
SUBJEKTU VEREJNÉHO ZÁUJMU
ZA ROK 2016**

**Kúpele Trenčianske Teplice, a.s.
T.G.Masaryka 21, 914 51 Trenčianske Teplice**

Úvod

Na základe zmluvy medzi audítorskou spoločnosťou EKOPRAKTIK, spol. s r.o. a spoločnosťou Kúpele Trenčianske Teplice, a.s. bol vykonaný štatutárny audit účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01.januára 2016 do 31. decembra 2016.

Táto Dodatočná správa pre Výbor pre audit sa predkladá v súlade s článkom 11 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES.

Identifikovanie audítorskej spoločnosti

Audit účtovnej závierky vykonala audítorská spoločnosť:
EKOPRAKTIK, spol. s r.o., Kapitulská 14, 917 01 Trnava
licencia SKAU č. 51

Kľúčový audítorský partner zapojený do auditu:

Ing. Viliam Kupec, PhD., MBA

licencia SKAU č. 395

Vyhlásenie o nezávislosti

Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky.

Toto vyhlásenie sa týka audítorskej spoločnosti EKOPRAKTIK, spol. s r.o. a všetkých partnerov ako aj kľúčového audítorského partnera. Kľúčový audítorský partner zapojený do auditu: Ing. Viliam Kupec, PhD., MBA.

Do štatutárneho auditu nebol zapojený iný štatutárny audítor ani iná audítorská spoločnosť. Taktiež nebola využitá práca externých odborníkov.

Komunikácia s Výborom pre audit

Počas výkonu auditu sme komunikovali s Ing. Zuzanou Pilátovou (ekonomická riaditeľka), členkou Výboru pre audit, s ktorou boli osobne prerokované všetky zistenia z auditu a následne aj zaslané Správy pre vedenie (tzv. listy odporúčaní) z priebežných auditov ako aj zo záverečného auditu.

Výkon auditu

Harmonogram auditu

Preventívne audítorské overenie účtovníctva bolo vykonané kvartálne. Presný harmonogram priebežného auditu bol nasledovný:

Overované obdobie roku 2016	Dátum vykonania auditu
Január – marec	23.05.2016
Apríl - jún	15.08.2016
Júl – september	11.11.2016
Október – december	06.02.2017
Záverečný audit	01.03.-02.03.2017

Priebežný audit bol zameraný hlavne na oblasti dlhodobého majetku, finančných operácií, pohľadávok, záväzkov, nákladov a výnosov.

Záverečný audit bol zameraný hlavne na oblasti dlhodobého majetku, finančných operácií, odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov, výpočet rezerv a opravných položiek, nákladov a výnosov. Auditorskú skupinu tvoril kľúčový auditorský partner (štatutárny audítor) a 13 ďalších členov.

Dňa 08.12.2016 sme sa zúčastnili fyzickej inventúry zásob materiálu vo vybranom sklade za účelom odsúhlasenia fyzickej existencie zásob podľa nasledovného harmonogramu:

Sklad	Fyzická inventúra zásob vykonaná ku dňu	Dátum našej účasti na fyzickej inventúre
Sklad potravín PAX	08.12.2016	08.12.2016

Hladina významnosti

Hladina významnosti pre účtovnú závierku ako celok bola stanovená ako 0,75% z výnosov spoločnosti. Hlavným predmetom činnosti je zabezpečenie komplexnej kúpeľnej starostlivosti v súlade s indikačným zoznamom MZ SR a s ním súvisiacimi predpismi. Základňa pre výpočet hladiny významnosti bola zvolená na úrovni celkovej hodnoty výnosov. Počas priebežného auditu bola uplatnená triviálna chyba 10% z hladiny významnosti. V absolútnom vyjadrení:

Hladina významnosti 95.029 €

Triviálna chyba 9.503 €

Triviálna chyba je hranica, pod ktorú by všetky nesprávnosti boli jednoznačne nepodstatné a nie je potrebné ich kumulovať, nakoľko audítor predpokladá, že ich kumulovanie by nemalo významný vplyv na účtovnú závierku.

Priebeh auditu

Audit bol vykonaný v priestoroch účtovnej jednotky v Trenčianskych Kúpeľoch. Všetky účtovné skupiny a zostatky účtov boli overené priamo na prvotné doklady substantívnym testovaním. Vybrané zostatky analytických účtov boli overené analytickým testovaním. Detailne boli overené mzdové náklady testovaním podľa výstupu zo mzdového podsystému. Testovaním kontrol systémov boli overené oblasti finančných úhrad a čiastočne oblasť výnosov. Testovaním kontrol systémov bolo získané primerané uistenie.

Za kľúčové záležitosti auditu boli stanovené oblasti:

- dlhodobý majetok – včasnosť zaraďovania obstarávaného majetku do používania vrátane zamerania sa na obstarávaný a zatiaľ nezaradený majetok do používania, včasnosť vyradovania dlhodobého majetku, správnosť zaradenia dlhodobého majetku do odpisovej skupiny, výpočtu a účtovania odpisov dlhodobého majetku,
- existencia pohľadávok z postúpenia – pohľadávky z postúpenia tvoria významnú časť krátkodobých aktív Spoločnosti. Overenie ich existencie a tvorba opravných položiek k nim vyžaduje zvýšenú pozornosť počas auditu.
- uplatňovanie DPH pri jednotlivých typoch výnosov – Spoločnosť poskytuje aj zdravotnú starostlivosť štátnymi a neštátnymi zdravotníckymi zariadeniami podľa zákona č. 576/2004 Z. z. o zdravotnej starostlivosti, službách súvisiacich s poskytovaním starostlivosti v znení neskorších predpisov a tovary a služby s ňou priamo súvisiace poskytované týmito štátnymi a neštátnymi zdravotníckymi zariadeniami, ktoré sú oslobodené od DPH podľa § 29 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. Správnosť uplatnenia oslobodenia od DPH pri jednotlivých typoch výnosov ako aj správnosť odpočítania DPH na vstupe vyžaduje zvýšenú pozornosť počas auditu.

Auditovaný subjekt poskytol počas auditu všetky požadované vysvetlenia a dokumenty.

Výsledky auditu

Zistenia a odporúčania z priebežného auditu za jednotlivé kvartálne obdobia boli osobne konzultované s členkou Výboru pre audit a Ing. Janou Strieškovou (vedúca ekonomického oddelenia) a následne boli spoločnosti písomne zaslané v správach pre vedenie z auditu (tzv. listoch odporúčaní). Spoločnosť tieto zistenia akceptovala a boli opravené, resp. sa nimi zaoberala a navrhla riešenie na odstránenie zistených nedostatkov.

Zistenia a odporúčania zo záverečného auditu k 31.12.2016 boli priebežne konzultované s členkou Výboru pre audit a p. Ing. Janou Strieškovou (vedúca ekonomického oddelenia) a boli podľa významnosti opravené. Taktiež boli zistenia písomne uvedené v správe pre vedenie z auditu (tzv. liste odporúčaní).

Na základe vykonaného auditu konštatujeme, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Kúpele Trenčianske Teplice, a.s. a výsledku jej hospodárenia za overované obdobie.

Významné zistenia a odporúčania komunikované s vedením spoločnosti

Počas výkonu auditu neboli zistené významné záležitosti týkajúce sa skutočného alebo možného nedodržiavania zákonov a iných právnych predpisov alebo stanov spoločnosti, ktoré by sa považovali za relevantné na to, aby Výbor pre audit mohol plniť svoje úlohy.

Posúdenie nepretržitosti pokračovania vo svojej činnosti

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady nepretržitosti trvania.

Významné nedostatky kontrolného systému

Neboli identifikované žiadne významné nedostatky vo fungovaní kontrolného systému auditovaného subjektu.

Nedodržiavanie zákonov a iných právnych predpisov

Nebolo identifikované významné nedodržiavanie zákonov a iných právnych predpisov.

Spôsoby oceňovania

Spoločnosť oceňuje majetok a záväzky v súlade so zákonom o účtovníctve. Jednotlivé položky majetku a záväzkov sú oceňované takto:

POLOŽKA MAJETKU	SPÔSOB OCEŇOVANIA
dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nadobudnutý bezodplatne	reálnou hodnotou
dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
zásoby	obstarávacou cenou
pohľadávky nakúpené	obstarávacou cenou
pohľadávky vlastné	menovitou hodnotou
záväzky, krátkodobý finančný majetok, úvery, časové rozlíšenie	menovitou hodnotou
rezervy	v očakávanej výške záväzku

Počas roka 2016 nedošlo k zmene metódy oceňovania.

Záver

Náš názor vyjadrený v tejto správe je konzistentný so správou nezávislého audítora zo štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky spoločnosti Kúpele Trenčianske Teplice, a.s., ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

V Trnave, dňa 20.03.2017

EKOPRAKTIK, spol. s r. o.
Kapitulská 14
917 01 Trnava
Obchodný register Trnava, odd.: Sro, č. vložky: 325/T
Licencia SKAU č. 51

Ing. Viliam Kupec, PhD., MBA
Kľúčový audítorský partner
Licencia SKAU č. 395



LICENCIA

na poskytovanie audítorských služieb

číslo: **51**

vydaná na základe § 34 ods. 3 zákona 466/2002 Z.z.
o audítoroch a Slovenskej komore audítorov podľa § 6

Obchodné meno : _____

EKOPRAKTIK, spol. s r.o.

Zapísaný do OR: **Okresný Súd Trnava**

Identifikačné číslo spoločnosti (IČO): **34103163**

Dátum zápisu do zoznamu audítorských spoločností: **17.05.1994**

Vydané v Bratislave dňa: **15.12.2003**



Jana Piliš

prezident SKAu