SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre správnu radu KOTVA, n.o. TREBIŠOV

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky neziskovej organizácie **KOTVA, n.o. TREBIŠOV, IČO: 35582375** ktorá obsahuje výkaz o príjmoch o výdavkoch k 31. decembru 2016, výkaz o majetku a záväzkoch za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie organizácie **KOTVA, n.o. TREBIŠOV** k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Základ pre názor

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od organizácie som nezávislý 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 týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť vedenia neziskovej organizácie za účtovnú závierku

Vedenie organizácie je zodpovedné za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je vedenie zodpovedné za zhodnotenie schopnosti organizácie nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle organizáciu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú

vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či vedenie vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť organizácie nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že organizácia prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.



24.3.2017

Ing. Peter Kobzoš, Agátová 12, 075 01 Trebišov

Licencia číslo 27

List správnej rade n. o.

Z overenia ročnej účtovnej závierky k 31.12.2016

Obchodné meno overovanej účtovnej jednotky

KOTVA

n. o. TREBIŠOV

SÍDLO	: 075 01 Trebišov
IČO	: 35582375
OVEROVANÉ OBDOBIE	: 01.01.2016 – 31.12.2016
AUDÍTOR	: Ing. Peter Kobzoš Číslo licencie 27 Agátova 12, 075 01 Trebišov

Na základe zmluvy o auditorskej činnosti na audítorské overenie účtovnej závierky za rok 2016 pre príjemcu správy – KOTVA, n. o. Trebišov, som vykonal audit priloženej ročnej účtovnej závierky neziskovej organizácie KOTVA, n. o., za rok 2016, ktorý sa skončil 31.12.2016.
Za účtovnú závierku je zodpovedné vedenie org.. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť na túto účtovnú závierku názor, ktorý vychádza z môjho auditu.

Audítorské overenie som vykonal v zmysle Zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, Zákona NR SR č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi.

K overovaniu účtovnej závierky boli predložené nasledovné písomnosti a účtovná dokumentácia:

1.Výkaz o majetku a záväzkoch NO Uč 2- 01 k 31.12.2016
2. Výkaz o príjmoch a výdavkoch NO Uč 1 – 01 k 31.12.2016
3. Peňažný denník za r. 2016
4.Dokumentácia o inventarizácii majetku, smernice a zostavy
5.Účtovné doklady podľa výberového vyžiadania

I. Právna a hospodárska charakteristika overovaného subjektu

Skrátený predmet činnosti neziskovej organizácie:

- poskytovanie zdravotnej starostlivosti

- poskytovanie sociálnej pomoci a humanitárnej starostlivosti

- vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry

- služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti

II. Globálne stanovisko k ročnej účtovnej závierke

Overovaný subjekt – **KOTVA, n. o. Trebišov**, vedie jednoduché účtovníctvo podľa opatrenia MF SR , ktorým sa ustanovuje účtová osnova a postupy účtovania pre neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby, v súlade s ustanoveniami Zákona číslo 431/2002 Z.z.. o účtovníctve. Účtovníctvo je vedené dodávateľským spôsobom.

Pri účtovaní hospodárskych operácií sú dodržiavané postupy stanovené Opatrením MF, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania.

Účtovné zápisy sú riadne doložené účtovnými dokladmi, ktoré sú pred ich zaúčtovaním vecne a formálne preskúšavané.

Ročná účtovná závierka ako celok riadne nadväzuje na účtovnú dokumentáciu /peňažný denník/ v zmysle opatrení MF SR.

V priebehu auditu bolo vykonané námatkovo výberovou metódou overenie položiek majetku z hľadiska ich evidencie.

Neboli zistené touto metódou zásadné nedostatky.

Účtovníctvo tvorí ucelený a uzavretý systém.

III. Oceňovanie majetku

Nakúpené materiálové zásoby sú oceňované cenou obstarania. Peňažné prostriedky sú ocenené nominálnou hodnotou.

IV. Skladba hospodárskeho výsledku

Za rok 2016 organizácia dosiahla tento hospodársky výsledok:

- hospodársky výsledok z hlavnej činnosti - strata	-4 492,68 eur
-hospodársky výsledok z podnikateľskej činnosti –	0 eur

Hospodársky výsledok odzrkadľuje skutočnú finančnú situáciu a hospodárenie v overovanej účtovnej jednotke.

V. Správnosť zostavenia účtovnej závierky.

Účtovné knihy za rok 2016 boli uzatvorené.
Účtovnú závierku tvorí : 1. Výkaz o príjmoch a výdavkoch
2. Výkaz o majetku a záväzkoch

Údaje pre zostavenie účtovných výkazov organizácia čerpala z peňažného denníka. Účtovná závierka nadväzuje na peňažný denník.

24.marca 2017

Ing. Kobzoš Peter