

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
O OVERENÍ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Domov sv. Anny
nezisková organizácia

Sídlo : Oľšavska 25, 04424 POPROČ
IČO : 35582511

Overované obdobie : od 1.1.2017 do 31.12.2017
Objednávateľ : Domov sv. Anny n.o.

Audítorská spoločnosť : AUDIT GOLD, s.r.o.
Licencia UDVA č.360

Kľúčový štatutárny auditor : Ing. Róbert GOLD
Licencia SKAU č. 423

Sídlo audítorskej spoločnosti : Beskydská 13, 040 11 KOŠICE

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA pre zariadenia a štatutárny orgán neziskovej organizácie Domov sv. Anny n. o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky organizácie Domov sv. Anny n. o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód. Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, príložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Nezisková organizácia vykazuje v súvahu záporné vlastné zdroje krytia majetku vo výške -116 363 EUR. Uvedená záporná hodnota vlastných zdrojov pretrváva väčšinu predchádzajúcich účtovných období nakoľko každoročne je dosahovaný hospodársky výsledok . Je nevyhnutné, aby zariadenia pristúpili k vysporiataniu strát minulých rokov, alebo postupovať v zmysle Zákona č. 7/2005 Z.z. v znení platných noviel . Tiež projekt na dobudovanie areálu vedeny v účtovníctve na účte 042 obstaranie hmotnej investície v hodnote 18 581,96 EUR je potrebné odpredať majiteľovi budovy . Nezisková organizácia nemôže vynakladať finančne prostriedky na projektovú dokumentáciu k budovám, ktoré nevlasťní . Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Základ pre podmienený názor. Od organizácii Domov sv. Anny n. o. 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 auditora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný 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 štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti organizácie Domov sv. Anny n. o. nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za

a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu. Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie sv. Anny n. o. prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že organizácia Domov závery vyžadujú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše povinní upozorniť v našej správe auditora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť organizácie nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť organizácie nepretržite pokračovať v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov nepretržiteho pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržiteho pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov orgánom.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym názoru na efektívnosť interných kontrol organizácie Domov sv. Anny n. o. .
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia obidvo interných kontroly.
- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vylúčenie, nepravdivé vyhlásenie alebo

Okrem toho: V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus.

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávne údaje, ak také existujú. Nesprávne údaje môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivé údaje alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

použité predpokladu nepretržiteho pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mala v úmysle organizácia Domov sv. Anny n. o. zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemala inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedeny názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa organizácie Domov sv. Amary n. o. obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy auditora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Košiciach dňa 5. apríla 2018

AUDIT GOLD, s.r.o.

Beskydská 13, 040 11 Košice

Licencia UDVA č.360

klüčovÿ štatutárny auditor

Licencia SKAU č.423

Ing. Róbert GOLD

OR OS Košice I oddiel : Sro číslo: 26 174 /V

