

Správa nezávislého audítora

pre
štatutárny orgán

o audite účtovnej závierky

Nadácie Svätej Margity

za rok 2017

Ing. Janka Mišáková
certifikovaný audítor
číslo licencie 526

Sadová 618/41
020 01 Púchov

Prílohy:

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva Úč NUJ:

Súvaha Úč. NUJ 1-01

Výkaz ziskov a strát Úč. NUJ 2-01

Poznámky Úč. NUJ 3-01

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

štatutárnemu orgánu

Nadácie Svätej Margity

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Nadácie Svätej Margity (ďalej len „nadácia“), 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 môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje, vo všetkých významných súvislostiach, pravdivý a verný obraz finančnej situácie nadácie 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 názor

Audit som vykonala 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 nadácie som nezávislá 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 tento audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti

Upozorňujem na článok III., bod 14,d a 14,f poznámok, v ktorom sa uvádza, že nadácia má k 31.12.2017 zostatok istiny krátkodobých pôžičiek, od viacerých veriteľov, v sume 353 296 €, pričom sú všetky po lehote splatnosti; a ďalšiu pôžičku dlhodobú, v sume istiny 116.179 €, ktorá je taktiež po lehote splatnosti.

Prijaté finančné prostriedky z podielu zaplatenej dane, v roku končiacom sa 31. decembra 2017, boli vo výške 656,62 €; tržby z prenájmu budovy vo vlastníctve nadácie dosiahli sumu 42.815,8 €, pričom však náklady na túto činnosť (okrem úrokov z pôžičky na obstaranie budovy) predstavujú 56.117,68 €, z toho odpisy budovy sú 42.327,34 €. Tieto okolnosti naznačujú, že existuje významná neistota, ktorá vyvoláva závažné pochybnosti, o schopnosti nadácie, nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Názor audítora nie je z tohto dôvodu modifikovaný.

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 nadácie 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 nadáciu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Zodpovednosťou audítora je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, 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 nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

- Identifikuje a posudzuje riziká významnej nesprávosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhuje a uskutočňuje audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získava audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávosti 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.
- Oboznamuje sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol nadácie.
- Hodnotí vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robí záver o tom, či štatutárny orgán 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 nadácie nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospeje k záveru, že významná neistota existuje, je povinný upozorniť správu audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať názor. Závery audítora vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že nadácia prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotí 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.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa osobitného predpisu, v zmysle zákona č. 34/2002 Z. z. 147/1997 Z. z. o nadáciách, v platnom znení. Táto výročná správa, v súlade s ustanoveniami § 20, ods.3, písm. a) zákona o účtovníctve, nepodlieha povinnosti overenia audítorm.

27. marca 2018

Ing. Janka Mišáková
č. licencie 526

Sadová 618/41
020 01 Púchov

