



K. Mikszátha 6, 979 01 Rimavská Sobota, IČO: 50608410

**Výročná správa neziskovej organizácie CEROGEMA, n.o.  
za rok 2017**

V Rimavskej Sobote, 20/06/2018

## **OBSAH:**

<b>1. ÚVOD .....</b>	<b>3</b>
<b>2. PREHĽAD ČINNOSTÍ USKUTOČNENÝCH ORGANIZÁCIOU ZA ROK 2017 .....</b>	<b>3</b>
<b>3. FINANČNÁ SPRÁVA NEZISKOVEJ ORGANIZÁCIE CEROGEMA, N.O. ZA ROK 2017 .....</b>	<b>7</b>
<b>4. VÝROK AUDÍTORA K ROČNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE .....</b>	<b>9</b>
<b>5. ZMENY A NOVÉ ZLOŽENIE ORGANIZÁCIE .....</b>	<b>9</b>

## **1. ÚVOD**

Nezisková organizácia CEROGEMA, n. o., so sídlom: K. Mikszátha 6, 979 01 Rimavská Sobota, IČO: 50608410 vznikla dňa 22/11/2016 na základe rozhodnutia Krajského úradu v Banskej Bystrici podľa ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v platnom znení (ďalej len „**Zákon**“).

CEROGEMA, n. o. poskytuje nasledovné všeobecne prospešné služby:

- a) tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt,
- b) vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry
- c) výskum, vývoj, vedecko-technické služby a informačné služby
- d) služby na podporu regionálneho rozvoja, cestovného ruchu, podnikania a zamestnanosti

Hlavným cieľom CEROGEMA, n.o. je najmä: rozvoj regiónu Gemera a Malohontu.

Orgánmi neziskovej organizácie sú:

- a) správna rada
- b) riaditeľ
- c) dozorná rada

Riaditeľom organizácie bol Andrej Boros.

Správna rada v roku 2017 pracovala v zložení: predseda správnej rady Peter Mináč, členovia Oľga Maciaková, Marián Habovčík, Oto Veres a Róbert Zagyi.

Dozorná rada pracovala v zložení: Gabriel Mihályi, Oskar Tóth, Ladislav Kolozsi. V zložení orgánov neziskovej organizácie nedošlo počas roku 2017 ku žiadnym zmenám.

Dozorná rada odporučila po preštudovaní Správnej rade neziskovej organizácie CEROGEMA schváliť účtovnú závierku za rok 2017 bez výhrad. Účtovná závierka bola prerokovaná a schválená správnu radou na jej zasadnutí 25.3.2018.

## **2. PREHĽAD ČINNOSTÍ USKUTOČNENÝCH ORGANIZÁCIOU ZA ROK 2017**

Počas roka 2016 CEROGEMA, n.o. realizovala / zabezpečovala nasledovné činnosti:

- a) Realizácia projektu „Úhrada výdavkov spojených so zabezpečením aktivít a prevádzky centra podpory regionálneho rozvoja – CEROGEMA n.o. „ podporeného prostredníctvom Regionálneho príspevku (RP) v rámci Akčného plánu okresu Rimavská Sobota.

V akčnom pláne bol rozbeh projektového centra plánovaný ešte v priebehu roka 2016. Samotná n.o. bola založená v októbri 2016. Žiadosť o poskytnutie regionálneho príspevku bola schválená v lete 2017 a k podpisu zmluvy došlo 10.7.2017. Centrum nemalo dostupné dočasné financovanie z miestnych zdrojov, výraznejšie aktivity boli začaté až po podpise Zmluvy o poskytnutí regionálneho príspevku.

Účelom projektového centra CEROGEMA je:

- zabezpečenie úloh technického sekretariátu Rady pre rozvoj okresu Rimavská Sobota
- prevádzkovať projektové stredisko pre prioritné programy, prípravu a implementáciu kľúčových aktivít – projektov Akčného plánu,
- metodická koordinácia klastrových iniciatív - vrátane integrovanej informačno-štatistickej bázy okresu podľa klastrov,
- metodická a koordinačná podpora verejno-súkromných partnerstiev aj bez štatútu MAS,
- metodická a koordinačná podpora informovanosti verejnosti, PR aktivít na podporu cestovného ruchu,
- organizácia aktivít centra udržateľnej energetiky pre okres Rimavská Sobota.

Do 13.7. boli aktivity centra (najmä príprava prvých žiadostí, informovanie potenciálnych žiadateľov o možnostiach akčného plánu, práca technického sekretariátu) realizované na dobrovoľnej báze, bez odmien. V priebehu roka sa podarilo zrealizovať procesy verejného obstarávania na vybavenie kancelárie a personálu nábytkom, výpočtovou technikou a kancelárskymi potrebami. Ku konca roku 2017 bola teda kancelária už plne funkčná.

Realizácia aktivít počas roka 2017:

- Zabezpečenie úloh technického sekretariátu Rady pre rozvoj okresu Rimavská Sobota  
CEROGEMA aktívne pripravovala podklady pre rokovania a rozhodovanie Rady, zabezpečovala komunikáciu s členmi rady, rozvojovej platformy, Úradom vlády, žiadateľmi o RP. CEROGEMA pripravovala podklady k revízií Akčného plánu, vrátane zmeny harmonogramu rozdelenia RP, revízie jednotlivých opatrení, zoznamu prioritných projektov na roky 2017-2018.
- Prevádzkovať projektové stredisko pre prioritné programy  
Projektový tím bol naplnený od septembra 2017. Priebežne boli realizované konzultácie pre záujemcov, resp. žiadateľov o RP pri príprave žiadostí. Okrem konzultácií pri príprave žiadosti CEROGEMA poskytovala súčinnosť aj pri realizácii schválených žiadostí, komunikácií medzi Úradom vlády a žiadateľmi, pri riešení prípadných problémov, poradenstvo pri administratívnych postupoch, či postupe pri verejnom obstarávaní.

V priebehu roka personál podporil vypracovanie a dopracovanie 17 žiadostí z okresu, z ktorých bolo do konca 2017 podaných, resp. upravených na konečnú podobu 12 (upravené boli niektoré žiadosti ešte z roku 2016, kde bol podpís zmluvy až v druhej polovici 2017). Ďalších 5 žiadostí bola ku koncu 2017 vo finálnej fáze prípravy. Jedna žiadosť bola vrátená pre nesúlady s Akčným plánom, bude prepracovaná a znova podaná po schválení prvej revízie Akčného plánu.

Celková alokácia RP sedemnástich žiadostí je vo výške 2 275 850, na 12 podaných žiadosti pripadá 1 716 tis. EUR, z toho na rok 2017 bolo alokovaných 615 tis. EUR.

Schválených bolo do 31.12.2017 6 žiadostí, za okres bolo podpísaných 5 zmlúv, vyplatené bolo 522 353 EUR.

- Metodická koordinácia klastrových iniciatív

Úlohou CEROGEMA bola aj koordinácia a podpora klastrových iniciatív, najmä v oblasti cestovného ruchu a regionálnych produktov. Pôvodný rozsah aktivít bol kvôli stanovisku PMU síce oklieštený (podľa pôvodného návrhu v Akčnom pláne mala CEROGEMA priamo aktívne pôsobiť), darilo sa však realizovať efektívne opatrenia na podporu vzniku špecializovaných organizácií, ktoré sa budú vyššie spomenutým oblastiam aktívne venovať. V priebehu roka podporila CEROGEMA prípravu žiadosti o odbytovú organizáciu regionálnych produktov (žiadosť sa momentálne upravuje podľa pripomienok PMÚ).

Na jeseň bola spracovaná aj Konceptia rozvoja cestovného ruchu destinácie Gemer, aj s prepojením na podobné koncepcie v okresoch Revúca a Rožňava. Pri spracovaní bola vytvorená analýza celého územia okresu, boli osobitne oslovené aj subjekty pracujúce v tejto oblasti. V priebehu roka 2018 sa ešte budú realizovať prezentačné aktivity a pripomienkovanie koncepcie. Jedným z výsledkov tejto klastrovej iniciatívy je aj aktivita smerujúca k založeniu Oblastnej organizácie cestovného ruchu Gemer, so subjektmi v týchto troch okresoch. Počas roka boli vykonávané aj aktivity smerujúcej k založeniu OOCR s predpokladom založenia v prvej polovici roka 2018.

V súlade s akčným plánom bola tímom expertov spracovaná aj štúdia realizovateľnosti koreňových čističiek odpadových vôd, na základe ktorej budú v ďalších rokoch realizované pilotné projekty v okrese Rimavská Sobota. Ďalšie nadväzné aktivity na túto iniciatívu: príprava žiadostí a realizácie prípravy projektovej dokumentácie v obciach Radnovce a Raktyník, realizácie výstavby pilotnej koreňovej ČOV, založenie sociálneho podniku na podporu výstavby čističky a následnú údržbu, potom ďalšie rozšírenie tejto technológie.

- Metodická a koordinačná podpora verejno-súkromných partnerstiev (VSP) aj bez štatútu MAS

Úlohou CEROGEMA je aj podpora a koordinácia v súčasnosti nekoordinovaných a izolovaných aktivít a pomoc pri príprave a realizácii stratégií štyroch Miestnych akčných skupín a Verejno-súkromných partnerstiev v okrese. V rámci aktivít CEROGEMA pracuje v každom partnerstve jeden pracovník na polovičný úväzok. Okrem úloh ohľadne zberu údajov z regiónu (v roku 2017 to bolo najmä ohľadom koncepcie CR) títo pracovníci pomáhali pri príprave a úprave stratégií VSP a MAS, koordinovaní rozvojových aktivít jednotlivých VSP. Na základe svojich stratégií koncom roka 2017 dostali zo 4 partnerstiev z okresu až 3 štatút MAS a väčšina z nich by mala začať fungovať od roku 2018. V nasledujúcich rokoch to znamená prílev ďalších takmer 10 miliónov EUR do okresu, ktoré majú slúžiť na rozvojové aktivity.

- Metodická a koordinačná podpora informovanosti verejnosti

CEROGEMA vykonáva informačné aktivity nielen smerom k potenciálnym žiadateľom, ale aj verejnosti. Informuje najmä o stave realizácie Akčného plánu, jej výsledkoch, pripravovaných aktivitách a podobne. V priebehu roka bolo zverejnených viacero príspevkov ohľadne AP okresu v rôznych celoslovenských aj regionálnych médiách. V rámci aktivít a rozpočtu projektu boli preto naplánované aj platené tlačové správy, ktoré mali byť zverejnené v miestnych a regionálnych médiách. Vzhľadom k neskorému podpisu zmluvy a nečakanej náročnosti procesov VO však tieto zdroje neboli kontrahované.

CEROGEMA okrem toho v novembri 2017 zriadila aj vlastnú webstránku.

Pracovníci centra poskytujú priebežne aj osobné a telefonické konzultácie pre záujemcov o aktivity v rámci akčného plánu, poskytujú informácie o dostupných výzvach a zdrojoch pre realizáciu ich aktivít. Pre lepšiu informovanosť sa pracovníci centra zúčastňujú aj na školeniach a seminároch ohľadom aktuálnych výziev, rozvoja CR, sociálneho podnikania.

- Organizácia aktivít Centra udržateľnej energetiky pre okres Rimavská Sobota

Náplňou činnosti Centra udržateľnej energetiky (CUE) okresu je zníženie energetickej náročnosti v okrese, najmä poradenstvom a osvetou pre obce, vytváraním stratégií a prinášaním inovatívnych riešení do regiónu.

Centrum bolo zriadené v rámci CEROGEMA 16.októbra 2017, s jedným zamestnancom. V počiatkovej fáze sa centrum zaoberalo najmä s oboznámením sa so samosprávami okresu, vytváraním kontaktov s nimi, ako aj s ďalšími centrami, ktoré sa v rámci akčných plánov vytvárajú aj v iných okresoch na Slovensku. Činnosti CUE v okrese Rimavská Sobota prebieha za koordinácie s expertom splnomocnenca vlády pre NRO, Jurajom Zamkovským.

Primárnou úlohou centra v roku 2018 bude spracovanie nízkouhlíkovej stratégie okresu (na základe očakávanej výzvy SEA). K tomu je potrebné pripraviť podklady, najmä zmapovanie typológie a stavu (primárne verejných) budov, ktoré v okrese ešte nikdy nebolo vykonávané. Pracovník CUE v Rimavskej Sobote sa v posledných mesiacoch 2017 venoval intenzívne aj tejto činnosti. Následne v roku 2018 sa plánujeme zúčastniť výzvy na tvorbu nízkouhlíkovej stratégie okresu.

### **3. FINANČNÁ SPRÁVA NEZISKOVEJ ORGANIZÁCIE CEROGEMA, N.O. ZA ROK 2017**

CEROGEMA, n.o. účtuje v sústave podvojného účtovníctva.

Účtovná uzávierka predstavuje sústavu výstupných informácií z bežného účtovníctva. Na základe účtovnej závierky CEROGEMA, n. o. zostavuje Súvahu, Výkaz ziskov a strát a Poznámky. Tieto výkazy tvoria účtovnú závierku v podvojnóm účtovníctve a sú súčasťou daňového priznania dani z príjmov.

Stav majetku (aktív) a zdrojov krytia majetku(pasív) k 31.12.2017:

<b>STRANA AKTÍV</b>	
<b>A. Neobežný majetok spolu</b>	<b>0 €</b>
Dlhodobý nehmotný majetok	0 €
Dlhodobý hmotný majetok	0 €
Dlhodobý finančný majetok	0 €
<b>B. Obežný majetok spolu</b>	<b>38 309,57 €</b>
Zásoby	0 €
Dlhodobé pohľadávky	0 €
Krátkodobé pohľadávky	0 €
Finančné účty	38 309,57 €
<b>C. Časové rozlíšenie spolu</b>	<b>0 €</b>
<b>MAJETOK SPOLU</b>	<b>38 309,57 €</b>

<b>STRANA PASÍV</b>	
<b>A. Vlastné zdroje krytia majetku</b>	<b>470,97 €</b>
Imanie a peňažné fondy	1 000 €
Fondy tvorené zo zisku	0 €
Nevysporiadaný výsledok hosp. minulých rokov	- 14,81 €
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	- 514,22 €
<b>B. Cudzie zdroje spolu</b>	<b>37 838,60 €</b>
Rezervy	0 €
Dlhodobé záväzky	169,16 €
Krátkodobé záväzky	37 669,44 €
Bankové výpomoci a pôžičky	0 €
<b>C. Časové rozlíšenie spolu</b>	<b>0 €</b>
<b>VLASTNÉ ZDROJE A CUDZIE ZDROJE SPOLU</b>	<b>38 309,57 €</b>

Výsledok hospodárenia k 31.12.2017:

<b>NÁKLADY</b>	
Spotreba materiálu	15 383,45 €
Spotreba energie	425 €
Cestovné	784,04 €
Ostatné služby	2 875,80 €
Mzdové náklady	61 440,54 €
Zákonné soc. poistenie a zdravotné poistenie	20 041,72 €
Zákonné sociálne náklady	567,17 €
Ostatné dane a poplatky	23,20
Iné ostatné náklady	53,54 €
<b>NÁKLADY SPOLU</b>	<b>101 594,46 €</b>

<b>VÝNOSY</b>	
Úroky	3,73 €
Iné ostatné výnosy	0,69 €
Dotácie	101 076,50 €
<b>VÝNOSY SPOLU</b>	<b>101 080,92 €</b>

<b>VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA za rok 2017</b>	
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>	-513,54 €
Daň z príjmov	0,68 €
Dodatočné odvody dane z príjmov	0 €
<b>Výsledok hospodárenia po zdanení</b>	<b>-514,22 €</b>

Prehľad príjmov v členení podľa zdrojov:

<b>PRÍJMY PODĽA ZDROJA:</b>	
Úrad vlády SR – príspevok na úhradu výdavkov spojených so zabezpečením aktivít prevádzky centra podpory regionálneho rozvoja CEROGEMA, n.o	101 077 €
Pôžičky, úvery, úroky	3,73 €
Iné ostatné výnosy – záporná provízia dodávateľa za odobrané stravné lístky	0,69 €
<b>PRÍJMY SPOLU</b>	<b>101 080,92 €</b>

#### **4. VÝROK AUDÍTORA K ROČNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE**

Vzhľadom na skutočnosť, že finančný príspevok z rozpočtu Úradu vlády Slovenskej republiky v prospech neziskovej organizácie, v roku 2017 prekročil sumu 33 193 eur a celkové príjmy CEROGEMA, n. o. za rok 2017 boli vyššie ako 165 969 eur, bol vykonaný finančný audit v súlade s § 33 ods. 3 zákona 213/1997 Z.z o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby. Výrok audítora k ročnej účtovnej závierke tvorí Prílohu č. 1 tejto výročnej správy.

#### **5. ZMENY A NOVÉ ZLOŽENIE ORGANIZÁCIE**

Správna rada CEROGEMA, n.o. sa neuzniesla na žiadnych zmenách v štatúte ani zložení orgánov neziskovej organizácie.

---

*Ing. Andrej Boros*  
**Riaditeľ n.o.**

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre vedenie **CEROGEMA n.o.** so sídlom v Rimavskej Sobote

## Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky neziskovej organizácie **CEROGEMA 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 môjho názoru priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie **CEROGEMA n.o. Rimavská Sobota** 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“).

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 neziskovej organizácie 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj 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 nepodmienený 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 CEROGEMA n.o, Rimavská Sobota 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.

Štatutárny orgán je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách v znení neskorších predpisov.

## 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciach v znení neskorších predpisov.

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 nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky 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 mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol občianskeho združenia.
- 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 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 dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná 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.
- 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.

## **Správy 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. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- 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 uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

V Rimavskej Sobote, 13. apríla 2018

**Ing. Katarína Karczagová**  
**č.licence SKAU: 00469**  
**980 21 Bátka č. 169**



# DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre vedenie **CEROGEMA n.o.** so sídlom v Rimavskej Sobote

## k výročnej správe

v zmysle § 27 ods. 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Overila som účtovnú závierku neziskovej organizácie Cerogema n.o, ku ktorej som dňa 13.4.2017 vydala správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledovnom znení:

### 1. Správa z auditu účtovnej závierky

#### Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky neziskovej organizácie **CEROGEMA 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 môjho názoru priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie **CEROGEMA n.o. Rimavská Sobota** 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 neziskovej organizácie 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj 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 nepodmienený 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 CEROGEMA n.o, Rimavská Sobota 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.

Štatutárny orgán je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciach v znení neskorších predpisov.

#### 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciach v znení neskorších predpisov.

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 obídienie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol občianskeho združenia.
- 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 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 dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná 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.
- 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.

## II. Správy 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. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

Posúdila som, či výročná správa neziskovej organizácie obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho 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 poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, ktorú som dostala po dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré y som mala uviesť.

V Rimavskej Sobote, 30. júna 2018

Ing. Katarína Karczagová  
č.licencie SKAU: 00469  
980 21 Bátka č. 169



*K. Karczagová*