

ING. ANNA MAMAJOVÁ, štatutárny audítor Licencia SKAU č. 779, 066 01 Humenné, Sninská 18

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o výsledku overenia riadnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

neziskovej organizácií: **Detský domov sv. NIKOLAJA**

Duchnovičova 506, 068 01 Medzilaborce

Adresát správy: Detský domov sv. NIKOLAJA
Duchnovičova 506, 068 01 Medzilaborce

Detský domov sv. NIKOLAJA, Duehnovičova 506, 068 01 Medzilaborce

Správa nezávislého audítora a riadna účtovná závierka

k 31. decembru 2018

Název:

Ukážkou má byť účtovná závierka organizácie Detský domov sv. NIKOLAJ, ktorá bola vypracovaná k 31. decembru 2018 a vyjadruje stav za rok končiaci 31. decembrom 2018 a pozostáva z výkazov ziskov a strát, súvahy, účtovnej závierky a poznámok.

Podľa zákona o účtovnej závierke poskytuje správca účtovnej závierky súhrn údajov o účtovnej závierke k 31. decembru 2018 a vyjadruje jej obsahovú zhodnosť za rok končiaci 31. decembrom 2018 podľa zákona o účtovnej závierke a iných právnych predpisov.

Audítorská správa obsahuje:

Audítorská správa vykonaná podľa medzinárodných audítorských noriem. Naša zodpovednosť podľa zákona o účtovnej závierke je určená výkladom zákona o účtovnej závierke. Od nás nie je požadované, aby sme boli zodpovední za obsah účtovnej závierky, ktorá je zodpovedná za rok končiaci 31. decembrom 2018 podľa zákona o účtovnej závierke a iných právnych predpisov.

1) Správa nezávislého audítora k individuálnej účtovnej závierke

Správa z auditu účtovnej závierky

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

2) Účtovná závierka zostavená k 31.12.2018

Súvaha (Úč ROPO SFOV 1-01)

Výkaz ziskov a strát (Úč ROPO SFOV 2-01)

Poznámky individuálnej účtovnej závierke

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Naša zodpovednosť je určená požiadavkami zákona o účtovnej závierke ako zodpovednosť za obsah účtovnej závierky. Naša zodpovednosť je určená výkladom zákona o účtovnej závierke. Od nás nie je požadované, aby sme boli zodpovední za obsah účtovnej závierky, ktorá je zodpovedná za rok končiaci 31. decembrom 2018 podľa zákona o účtovnej závierke a iných právnych predpisov.

Účtovná závierka zostavená podľa medzinárodných noriem, podľa zákona o účtovnej závierke a iných právnych predpisov.

Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, čiže riziká, ktoré môžu viesť k významnej nesprávnosti účtovnej závierky. Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, ktoré môžu viesť k významnej nesprávnosti účtovnej závierky. Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, ktoré môžu viesť k významnej nesprávnosti účtovnej závierky.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Pre štatutárny orgán Detský domov sv. NIKOLAJA

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky neziskovej organizácie **Detský domov sv. NIKOLAJA**, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka **poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie** Neziskovej organizácie k 31. decembru 2018 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 sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku **Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky**. Od Neziskovej organizácie sme nezávislí podľa ustanovení 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 náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské 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 Neziskovej 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 Neziskovú organizáciu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou 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.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš 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.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Neziskovej organizácie.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme 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 spochybníť schopnosť Neziskovej organizácie nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Nezisková organizácia prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme 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

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. Náš vyššie uvedený 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Neziskovej organizácie Detský domov sv. NIKOLAJA obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

dátum správy:	22.02.2019
meno a priezvisko audítora:	Ing. Anna Mamajová
číslo licencie:	SKAU 779
adresa audítora:	Sninská 18, 066 01 Humenné
podpis audítora:	



Anna Mamajová