



Licencia UDVA č. 335

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Z OVERENIA RIADNEJ INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBRU 2018

Adresát správy: Slovenský červený kríž, územný spolok Poprad

IČO: 00 416 223
DIČ: 2020675184
Sídlo: Karpatská 7, 058 01 Poprad
Určená pre: Riaditeľovi, Územnej rade ÚzS SČK Poprad
Overované obdobie: 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018
Audítor: PROSORT, spol. s r. o. Poprad
Licencia UDVA č. 335
Zodpovedný audítor: Ing. Ľuboslava Urbanovičová Škrovinová
Licencia SKAU č. 872

Dátum vydania správy: 14. mája 2019

Správa nezávislého audítora

Riaditeľovi, Územnej rade ÚzS Slovenského červeného kríža,
územnému spolku Poprad

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky organizácie Slovenský červený kríž územný spolok Poprad (Spoločnosť), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti 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 (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti 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 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 Spoločnosti 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 Spoločnosť 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 audítorských 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 Spoločnosti.
- 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 Spoločnosti 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. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť 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

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor 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 z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti 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.

V Poprade 14. mája 2019

PROSORT, spol. s r. o. Poprad
Licencia UDVA č. 335



Ing. Ľuboslava Urbanovičová Škrovinová, kľúčový štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 872

Príloha: účtovná závierka k 31. 12. 2018

Slovenský červený kríž územný spolok Poprad

Hlavná 1416/28, 059 51 Poprad

V Poprade 14. mája 2019

PROSORT, spol. s r. o. Poprad

Ing. Ľuboslava Urbanovičová Škrovinová

Zodpovedný audítor

Licencia SKAU 0872

Široká 3759/35, 058 01 Poprad

Vec: Vyhlásenie vedenia asociácie

V súvislosti s auditom riadnej účtovnej závierky Slovenského červeného kríža územného spolku Poprad k 31.12. 2018 Vám predkladám nasledovné vyhlásenie:

Sme si vedomí toho, že ste povinný splniť požiadavky Zákona SNR č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o audítoroch) a ostatnými právnymi normami týkajúcimi sa výkonu auditu platnými v Slovenskej republike, a že Váš audit našej organizácie za overované obdobie Vám má umožniť preukázať, že okrem iného :

a/ údaje v účtovnej závierke verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, výšku vlastného imania, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia Slovenského červeného kríža územného spolku Poprad

b/ účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom a správne

Vieme, že sme zodpovední za správnu prezentáciu finančnej situácie a výsledkov hospodárenia v účtovnej závierke v súlade so slovenskými účtovnými pravidlami. Zároveň si uvedomujeme, že za účtovnú závierku je zodpovedný štatutárny zástupca a zodpovednosťou audítora je vyjadriť na túto účtovnú závierku názor, ktorý vychádza z auditu:

Berieme na vedomie, že Vaše overenie je uskutočňované v súlade so zákonom o štatutárnom audite a zahŕňa také metódy a testy účtovných záznamoch i ďalšie auditorské procedúry, ktoré považujete za potrebné pre vyjadrenie názoru na účtovnú závierku. Sme uzrozumení s tým, že toto skúmanie nemusí nutne odhaliť všetky nedostatky.

V súlade s Vaším auditom účtovnej závierky Slovenského červeného kríža územného spolku Poprad za overované obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018 v rozsahu stanovenom uzavretou zmluvou, potvrdzujeme v súlade s naším najlepším vedomím, nasledujúce prehlásenie k Vášmu overovaniu :

1. Sprístupnili sme Vám všetky účtovné záznamy a s nimi spojené údaje, zmluvy, rozpočty, plány a inú odbornú dokumentáciu ako i dôverné informácie, ktoré potrebujete za účelom vykonania auditu.
2. V súčasnej dobe nemáme žiadne plány, alebo úmysly , ktoré by mohli významne ovplyvniť hodnotu, alebo klasifikáciu aktív a záväzkov, ktoré odrážajú účtovné výkazy.
3. Zo strany vedenia Slovenského červeného kríža územného spolku Poprad, alebo zamestnancov, ktorí majú významnú úlohu v systéme vnútornej kontroly, neexistujú žiadne protiprávne jednaná, ktoré by mohli mať významný dopad na účtovné výkazy.
4. Nemáme žiadne správy od štátnych orgánov týkajúce sa nedostatkov v účtovnej závierke.
5. Neexistujú žiadne , v účtovnej závierke neuvedené , dohody s finančnými inštitúciami alebo inými stranami , ktoré by mali akýkoľvek významný vplyv na účtovnú závierku.

6. Schválili sme účtovnú závierku Slovenského červeného kríža územného spolku Poprad, a prehlasujeme zodpovednosť za jej pravdivú prezentáciu v súlade s účtovnými postupmi a zásadami platnými v Slovenskej republike .
7. Prehlasujeme zodpovednosť za implementáciu a operácie účtovného a interného kontrolného systému , ktoré je zamerané na prevenciu a odhaľovanie podvodu a chýb . Uviedli sme všetky významné skutočnosti vzťahujúce sa na podvody alebo na podozrenie z podvodu , ktoré sú známe vedeniu a ktoré by mohli mať vplyv na organizáciu . Posúdili sme aj riziko v prípade , ak by účtovná závierka obsahovala významné nesprávnosti v dôsledku podvodu a uviedli sme výsledky nášho posúdenia .
8. Počas auditu za bežný rok neboli zistené žiadne neupravené rozdiely , ktoré by sa vzťahovali na posledné vykazované obdobie .
9. Neexistujú žiadne možné alebo skutočné porušenia zákona, ktorých dôsledky by mali byť zahrnuté v účtovných výkazoch.
10. Neexistujú žiadne, v účtovnej závierke nezaúčtované alebo neuvedené podmienené záväzky, výnosy alebo straty.
11. Neexistujú žiadne významné transakcie, ktoré neboli zachytené v účtovných výkazoch.
12. Všetky prebytočné alebo zastaralé aktíva boli identifikované a ocenenie všetkých aktív v účtovnej závierke / hlavne investičného majetku, finančných investícií, zásob a pohľadávok/ odráža potenciálne riziká, straty a znehodnotenia, ktoré by mali byť vyjadrené vo forme opravných položiek alebo rezerv.
13. Slovenský červený kríž územný spolok Poprad má dostatočné vlastnícke právo na všetok majetok a na majetok organizácie sa nevzťahuje žiadne záložné právo a iné ťarchy okrem v účtovnej závierke uvedených, a tiež neexistujú žiadne iné ťarchy a záložné práva,

okrem tých, ktoré sú uvedené v poznámkach k účtovnej závierke.

14. Do účtovnej závierky boli zaúčtované všetky účtovné doklady týkajúce sa overovaného účtovného obdobia. Všetky udalosti, ktoré sa musia povinne zahrnúť do účtovnej závierky a ktoré boli známe pred ukončením auditu sú v účtovnej závierke primerane zohľadnené.

15. V účtovnej závierke sme vykázali všetky záväzky / bežné i podmienené/ a uviedli sme všetky záruky, ktoré sme poskytli tretím stranám.

16. Nevyskytujú sa žiadne iné udalosti po dátume účtovnej závierky, ktoré by vyžadovali opraviť výkazy okrem tých, ktoré sme uviedli v poznámkach k účtovnej závierke .

17. Potvrdzujeme úplnosť poskytnutých informácií o identifikácii spriaznených osôb. Vzhľadom na rôzne interpretácie daňových zákonov platných pre operácie organizácie môžu vzniknúť daňové záväzky, ktoré nie sú objektívne kvantifikovateľné. Manažment organizácie predpokladá, že ak by došlo k takýmto daňovým záväzkom nebudú materiálne .

Všetky transakcie spriaznených osôb boli uzavreté pod podmienkou, že tieto osoby sú nezávislé a rovnocenné a ceny ktoré spoločnosti používajú pri nákupe a predaji so spriaznenými osobami sú ekonomicky opodstatnené . Sme schopní obhájiť takéto ceny v prípade daňovej kontroly a poskytnúť relevantné informácie daňovému úradu. Spoločnosť dodržala všetky podmienky zmluvných dohôd, ktoré by v opačnom prípade mohli mať závažný vplyv na účtovnú závierku . Nevyskytli sa prípady nedodržania požiadaviek regulačných orgánov, ktoré by v opačnom prípade mohli mať závažný vplyv na účtovnú závierku .

18. Neexistujú žiadne formálne alebo neformálne dohody o kompenzácii zostatkov v rámci ktoréhokoľvek z účtov peňažných prostriedkov a investícií .

Za Slovenský červený kríž územný spolok Poprad:



**Ing. Denisa Kučková
riaditeľka**