

List vedeniu neziskovej organizácie Horný Harbok, n.o.

Humenné 06. júna 2019

Vážená pani riaditeľka,

Uskutočnila som audit účtovnej závierky, zostavenej účtovnou jednotkou – Horný Harbok, n.o. zostavenej k 31. decembru 2018. V zmysle uzatvorenej Zmluvy a Zákazkového listu Vám po skončení auditu predkladám tento list. Pri overovaní účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018 audítor postupoval v zmysle ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Pri overovaní som sa zamerala na:

- overenie správnosti, prehľadnosti a preukaznosti účtovníctva v zmysle náležitosti zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov
- nadväznosť stavov účtov hlavnej knihy vykázaných ku dňu účtovnej závierky vykonanej k 31.12.2018 na zostavenú súvahu a výkaz ziskov a strát
- bilančnú kontinuitu účtovníctva
- kontrolu vybraných účtovných a prvotných dokladov a účtovných zápisov, správnosť ich zaúčtovania a spôsob vykonávania opráv v účtovníctve v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve
- oceňovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku
- správnosť a úplnosť vykonania účtovných operácií v rámci zostavenia účtovnej závierky
- spôsob a správnosť oceňovania a vykazovania majetku a záväzkov
- evidencia dohôd o vykonaní práce
- dodržiavanie povinností podľa zákona o sociálnych službách

Zo strany neziskovej organizácií sa auditu zúčastnili: Mgr. Lenka Bezeková, riaditeľka neziskovej organizácie zodpovedná za vedenie účtovníctva.

Pri overovaní boli použité postupy a testy podľa Medzinárodných audítorských štandardov, pričom sa porovnávali a zisťovali:

- finančné informácie bežného a predchádzajúceho obdobia
- vzťahy medzi jednotlivými položkami v rámci účtovného obdobia
- správnosť vykazovania pohľadávok, záväzkov
- časové rozlíšenie
- nepretržitosť trvania účtovnej jednotky.

Na základe výsledkov preskúmania zostavenej účtovnej závierky audítor konštatuje:

- Že účtovná závierka neziskovej organizácie bola po stránke formálnej vyhotovená v zmysle náležitosti zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení doplnkov a riadne nadväzuje na účtovnú evidenciu. Účtovná závierka je spracovaná na predpísaných formulároch.

- Za účtovnú závierku je zodpovedné vedenie neziskovej organizácie. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vyplýva z výsledkov auditu.
- Predmetom auditu je overenie hospodárenia neziskovej organizácie, hospodárenie s finančnými prostriedkami a vývoj dlhu.
- Účtovná jednotka predložila vyhlásenie o úplnosti účtovnej závierky za rok 2018 a prehlásenie, že nevedie súdne spory.
- Ku dňu zostavenia účtovnej závierky nezisková organizácia vykonala všetky závierkové účtovné operácie.
- Overovaním bilančnej kontinuity účtovníctva neboli zistené nezrovnalosti. Počiatočné stavy majetkových účtov k 1.1.2018 nadväzujú na konečné stavy účtov vykázané v účtovnej závierke k 31.12.2017.
- Kontrolou vecnej správnosti údajov vykázaných v účtovnej závierke audítorka konštatuje, že vykázané stavy účtov aktív a pasív ako aj konečné stavy účtov nákladov a výnosov súhlasia so stavmi vykazanými v hlavnej knihe účtov vyhotovenej k 31.12.2018. V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka nezmenila spôsob účtovania, oceňovania, usporiadania jednotlivých položiek v účtovnej závierke.
- Účtovníctvo neziskovej organizácie je vedené na primeranej úrovni. Splňa požiadavky zákona o účtovníctve postupov účtovania pre n.o.. Hlavné účtovné knihy zodpovedajú požiadavkám zákona o účtovníctve.
- Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná k 31.12.2018. Záznamy a celá dokumentácia je založená a podpísaná zodpovednými osobami.
- Výročná správa v čase auditu účtovnej závierky nebola spracovaná a nepredložená k auditu.
- Nezisková organizácia spracovala k 31.12.2018 tieto dokumenty ročnej účtovnej závierky:

- * hlavnú knihu s celoročnými obratmi za rok 2018
- * 701 – Začiatkový účet súvahový k 1.1.2018
- * 702 – Konečný účet súvahový k 31.12.2018
- * Súvahu Úč NUJ 1-01 k 31.12.2018
- * Výkaz ziskov a strát Úč NUJ 2-01 k 31.12.2018
- * Poznámky k účtovnej závierke Úč NUJ 3-01 k 31.12.2018

Ročná účtovná závierka neziskovej organizácie rok 2018 dáva vierohodný prehľad o jej majetkovej a finančnej situácii.

Názor audítora

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácii **Horný Harbok, n.o.** 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.

Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti

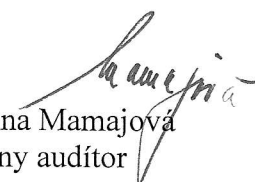
K dátumu uzávierky Nezisková organizácia vykazuje vlastné zdroje krytia majetku -174 703,- Eur a krátkodobé záväzky preyšujú obežný majetok o sumu 38 068,- Eur. Tieto okolnosti spolu s inými záležitosťami naznačujú, že existuje významná neistota, ktorá vyvoláva závažné pochybnosti o schopnosti Neziskovej organizácie nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Na znak toho, že ste tento dokument prečítali, uveďte na konci tohto listu Vaše meno, pracovnú pozíciu, dátum a podpis. Jedno vyhotovenie mi odovzdajte alebo zašlite, bude tvoriť súčasť audítorskej dokumentácie k tejto zákazke.

Tento list je určený výhradne pre potrebu vedenia neziskovej organizácie a nesme byť bez nášho písomného súhlasu použitý na iné účely ani poskytnutý tretím osobám.

Pri tejto príležitosti by som Vám a Vaším zamestnancom rada poďakovala za spoluprácu a pomoc v priebehu môjho auditu.

S pozdravom,


Ing. Anna Mamajová
štatutárny audítor


HORNÝ HARBOK, n.o.
RADVAŇ NAD LABORCOM 78
067 01 RADVAŇ NAD LABORCOM
IČO: 45 735 221 ④

Prerokované s riaditeľkou n.o.:
Mgr. Lenka Bezeková