

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárneho zástupcu Región HORNÁ NITRA - BOJNICE, oblasťná organizácia cestovného ruchu Bojnice

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Región HORNÁ NITRA - BOJNICE, oblasťná organizácia cestovného ruchu Bojnice (ďalej aj „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 môjho 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 som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od spoločnosti 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 auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj 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

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

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských 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 auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam auditorské 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 obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol spoločnosti.
- 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne sponchybníť schopnosť spoločnosti 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 auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- 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.

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. 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 spoločnosti 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 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

Ing. Milena Korcová

Žiar nad Hronom, 8. apríla 2019

Licencia SKAU č. 392

Štefana Moyses 38/9

965 01 Žiar nad Hronom



VYHLÁSENIE VEDENIA ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Adresát :

Ing. Milena Korcová, audítor SKAU

č. licencie 392

Š. Moysesa 38/9, Žiar nad Hronom

V Bojniciach, 8. apríla 2019

Vedenie spoločnosti RegiÓN HORNÁ NITRA - BOJNICE, oblasťná organizácia cestovného ruchu Bojnice, predkladá vyhlásenie v súvislosti s auditom riadnej účtovnej závierky, ktorého cieľom je vyjadrenie názoru, či účtovná závierka za obdobie ktoré sa skončilo k 31.12.2018, vyjadruje verne vo všetkých významných aspektoch finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za obdobie roka 2018 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Uznávame svoju zodpovednosť za správne vykazanie a zostavenie účtovnej závierky v súlade s platnými predpismi.

Potvrdzujeme s najlepším vedomím a svedomím nasledujúce skutočnosti:

1. Nevyskytli sa žiadne neregulárnosti a protizákonné akty zo strany vedenia účtovnej jednotky alebo zo strany osôb, ktoré majú významnú úlohu v účtovnom systéme alebo internom kontrolnom systéme.

2. Poskytli sme Vám všetky účtovné knihy, podpornú dokumentáciu ako i všetky zápisy zo zasadnutia vedenia.

3. Potvrdzujeme, že sme Vám poskytli kompletnú informáciu ohľadne definovania spriaznených strán.

4. Účtovná závierka neobsahuje žiadne významné chyby vrátane tých, ktoré by vznikli vynechaním.

5. Spoločnosť pracovala v súlade so zmluvami a dohodami, pri ktorých nedodržanie podmienok by mohlo mať významný vplyv na účtovnú závierku.

6. Nevyskytli sa žiadne prípady rozporov alebo nesúladu so zákonodarnými a štátnymi orgánmi a ostatnými inštitúciami.

7. Nasledujúce operácie sa riadne zistili a vykázali vo výkazoch a poznámkach k nim v súlade s predpismi :
a/ špecifikované spriaznené strany, zostatky súvahových účtov vo vzťahu k týmto stranám a operácie s nimi na účtoch nákladov a výnosov,

b/ výdavky, ktoré vyplývajú z vyskytujúcich sa budúcich záväzkov z predajov a nákupov / zásada opatrnosti pri záväzkoch/

c/ zmluvy a opcie na spätné odkúpenie aktív, ktoré boli predtým predané

d/aktíva nevykázané v súvahe/ podsúvahové účty, operatívna evidencia/

8/ Nie sú nám známe žiadne skutočnosti, ktoré by znamenali významnú zmenu v klasifikácii aktív alebo pasív, ktoré sú vyjadrené v účtovnej závierke.

9/ V súvahe sa nevyskytujú zásoby, ktorých cena by prevyšovala ich obstarávaciu cenu.

10/ Spoločnosť má zákonné práva ku všetkým aktívam a nevyskytujú sa iné ťarchy a záložné práva, okrem tých, ktoré sú uvedené v Poznámkach k účtovnej závierke.

11/ V Poznámkach sme uviedli a vykázali všetky záväzky (bežné i podmienené) a zároveň sme uviedli všetky záruky, ktoré sme poskytli za tretie strany (ručenie za iných).

12/ Nevyskytujú sa žiadne iné udalosti po dátume účtovnej závierky, ktoré by vyžadovali opraviť výkazy príp. uviesť v poznámkach, okrem tých, ktoré sme uviedli a v predchádzajúcich bodoch tohto vyhlásenia.

13/ Všetky nároky vyplývajúce zo sporov sa riadne zaúčtovali (výdavky budúcich období, dohadné účty), budúce nároky z prebiehajúcich sporov sú uvedené v Poznámkach. Nevyskytujú sa žiadne iné nároky alebo očakávané nároky v súvislosti so spormi okrem tých, ktoré sú uvedené v účtovnej závierke alebo v predchádzajúcich bodoch tohto vyhlásenia.

14/ Nevyskytujú sa žiadne kompenzácie s účtami peňažných prostriedkov a účtami finančných investícií. Okrem úverov a pôžičiek uvedených v súvahe a v Poznámkach k ročnej účtovej závierke, nemáme žiadne iné.

Štatutárny zástupca spoločnosti :

Mgr. Maroš Greschner, predseda predstavenstva a štatutár



.....
meno a podpis