



MŠK Púchov s.r.o., Ul. 1. mája 834/29, 020 01 Púchov

Výročná správa

za rok 2018

Obsah

Prehlásenie	3
1. Základné informácie o spoločnosti	4
2. Právny stav spoločnosti	4
2.1. Organizačná štruktúra spoločnosti	5
3. Prehľad ekonomických výsledkov spoločnosti	6
3.1. Štruktúra tržieb spoločnosti	7
3.2. Štruktúra nákladov spoločnosti	7
3.3. Vybrané finančné ukazovatele	10
4. Stále aktíva	13
5. Vplyv činnosti účtovnej jednotky na životné prostredie	13
6. Zamestnanosť	13
7. Športová činnosť	13
8. Predpoklad budúceho vývoja činnosti účtovnej jednotky	14
9. Návrh na vysporiadanie výsledku hospodárenia	14
10. Správa nezávislého audítora	15
11. Účtovná závierka spoločnosti zostavená k 31.12.2018	17
12. Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou	39

Prehlásenie

Vedenie spoločnosti prehlasuje, že po skončení účtovného obdobia 2018 do dnešného dňa nenastali žiadne udalosti osobitného významu.

V Púchove, dňa 12.06.2019


Ing. Štefan Ondříčka
konateľ spoločnosti

1. Základné informácie o spoločnosti

Spoločnosť MŠK Púchov s.r.o. so sídlom Ul. 1. mája 834/29, 020 01 Púchov bola založená zakladateľskou listinou dňa 22.12.2003 v znení dodatku č. 1 zo dňa 21.01.2004 a je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka číslo 14302/R. Spoločnosť pôsobí len na domácom trhu a v zahraničí nemá vybudovanú ani organizačnú zložku.

Hlavným predmetom podnikateľských činností spoločnosti je prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu, prenájom športových zariadení a obstarávacie služby spojené so správou týchto zariadení, ako i realizácia profesionálnej a amatérskej športovej činnosti v oblasti kolektívnych a individuálnych športov. Ďalšie podnikateľské aktivity v súčasnosti vykonáva spoločnosť podľa predmetu činností uvedených vo výpise z obchodného registra: reklamná činnosť, prenájom nehnuteľností a ďalšie.

Hlavným cieľom spoločnosti je zabezpečiť spôsob a systém prevádzkovania športových objektov, ktoré Mesto Púchov získalo darom na konci roka 2003. Základnou ideou fungovania spoločnosti i naďalej zostáva zabezpečovanie chodu celého športového areálu a prevádzkovanie športovej činnosti v oblasti hokeja, futbalu a volejbalu.

Hlavným zámerom spoločnosti je vytváranie podmienok na využívanie prevádzkovaných objektov na športové činnosti a činnosti spojené s využitím voľného času, na oddych a regeneráciu a na uspokojovanie potrieb obyvateľov regiónu, ktoré vyplývajú z verejnoprospešného účelu športových objektov, v súlade s ich určením pre podporu a rozvoj športu obyvateľov regiónu Mesta Púchov.

V športovom areáli sú sústredené takmer všetky športové objekty – krytá plaváreň so saunou, otvorený bazén, futbalový štadión, zimný štadión, športová hala, tenisové kurty a objekt Lodenica, v ktorom sídli Centrum voľného času Včielka. Športovisko skatepark sa nachádza pri hrádzi na Nimnickej ceste.

Účtovná jednotka nemá vybudovanú a ani v dohľadnej dobe neplánuje budovať základňu pre výskum a vývoj.

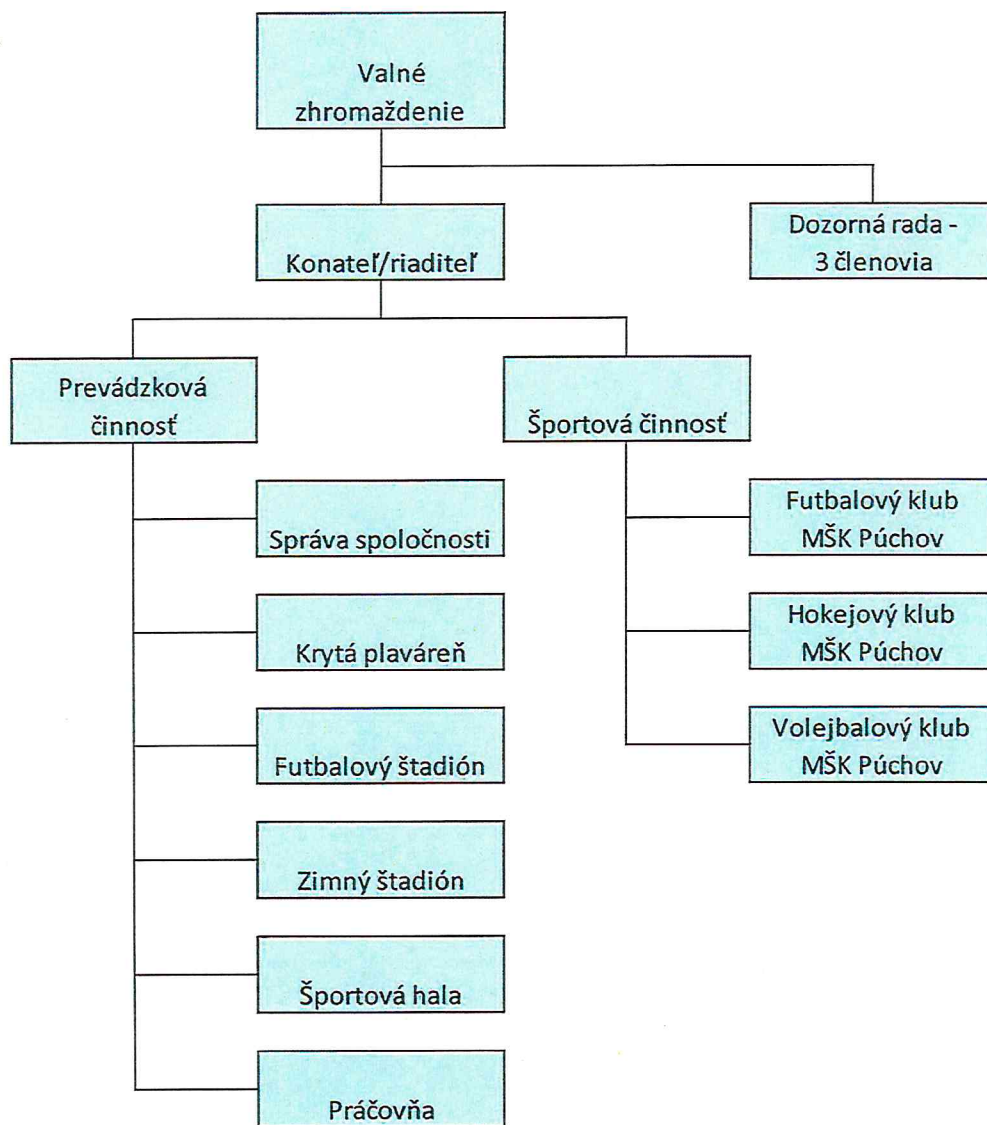
2. Právny stav spoločnosti

Stopercentným vlastníkom spoločnosti je Mesto Púchov. Spoločnosť nemá podiely v žiadnych spoločnostiach a nenadobudla vlastné obchodné podiely.

Štatutárnym orgánom spoločnosti je konateľ spoločnosti Ing. Štefan Ondrička, ktorý pôsobí vo svojej funkcii od roku 2016. Kontrolným orgánom je dozorná rada. Pozostáva z troch členov: Mgr. Miroslav Bučko, Mgr. Peter Bílik a Mgr. Roman Špaček, ktorého v roku 2019 nahradil vo funkcii Rudolf Marman, MBA (od 13.03.2019).

2. 1. Organizačná štruktúra spoločnosti

Spoločnosť organizuje svoju činnosť v nasledovných úrovniach:



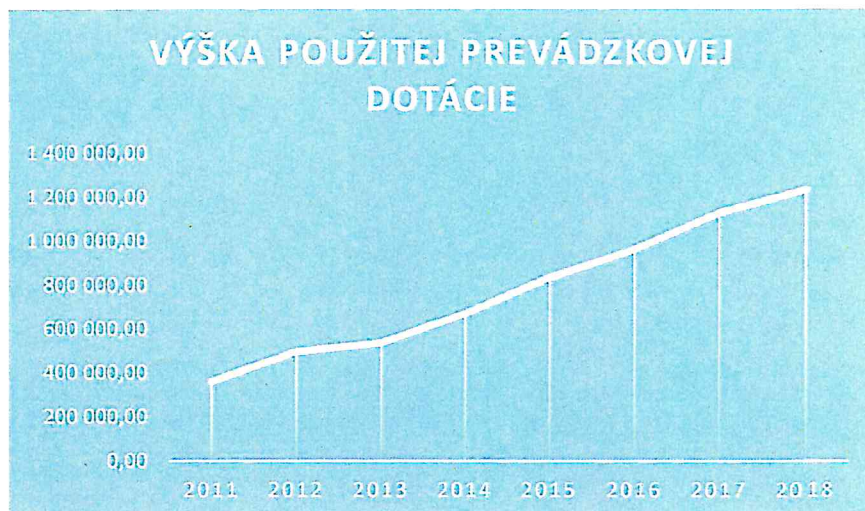
3. Prehľad ekonomických výsledkov spoločnosti

Spoločnosť v účtovnom období 2018 dosiahla čistý výsledok hospodárenia – zisk vo výške 60.437 eur. V porovnaní s predošlými rokmi spoločnosť celkovo zaznamenáva nárast nákladových položiek tak v rámci prevádzkovania objektov ako i v prevádzke športovej činnosti.

Rok	Celkové náklady spoločnosti	Celkové výnosy spoločnosti	Hospodársky výsledok
2011	803 556	826 598	23 042
2012	1 075 201	980 512	-94 689
2013	907 023	924 677	17 654
2014	1 093 502	1 045 241	-48 261
2015	1 196 725	1 252 715	55 990
2016	1 444 838	1 371 391	-73 447
2017	1 669 972	1 678 221	8 249
2018	1 745 637	1 806 074	60 437

Na celkovú svoju činnosť, tak na prevádzku športových objektov ako i na činnosť jednotlivých športov, dostáva spoločnosť finančnú dotáciu od Mesta Púchov. Časť finančných prostriedkov si spoločnosť zabezpečuje aj z iných zdrojov – príjmy z prenájmu, zo vstupného, z reklám, darov, získaných dotácií zo športových zväzov, účastníckych poplatkov, odstupného za hráčov.

Rok	Výška použitej prevádzkovej dotácie
2011	360 550,00
2012	495 550,00
2013	535 500,00
2014	670 247,84
2015	835 000,00
2016	962 500,00
2017	1 128 800,00
2018	1 232 100,00



Celkový nárast nákladov spoločnosti zohľadňuje viacero faktov. Zvýšeným využívaním športových objektov, a to i z dôvodu rozširovania športovej základne, rastú náklady na prevádzku športových objektov (dlhšie prevádzkové hodiny, zvýšené mzdové nároky, zvýšená spotreba energií, nižšie tržby z prenájmu vzhľadom na využívanie športovísk vlastnými športovými klubmi). Zároveň pri prevádzke športových klubov sa spoločnosť snaží nárast nákladov na športovú činnosť riadiť a udržať na prijateľnej úrovni s ohľadom na poskytovanie doterajších podmienok pre jednotlivé športové kluby (nízke členské, resp. účastnícke poplatky, poskytovanie stravy, ubytovanie pri zápasoch na dlhších trasách, doprava na zápasy,...). Aj pri rastúcich nákladoch sa spoločnosť snaží získavať dofinancovanie športovej činnosti aj z iných zdrojov.

Prioritnou snahou je využiť možnosť čerpania príspevkov a dotácií zo športových zväzov, ako i uchádzať sa o finančné prostriedky cez projekty financujúce obnovu infraštruktúry. Financovanie každého športu je iné vzhľadom na mnohé rozdiely – masovosť športu, veľkosť základne, financovanie zo strany jednotlivých športových zväzov, záujem verejnosti ako i súkromného a podnikateľského sektora, ako i platnosť nového zákona o športe a s ním spojené povinnosti klubov.

V roku 2017 spoločnosť MŠK Púchov s.r.o. odkúpila od súkromnej spoločnosti do svojho majetku pozemok nachádzajúci sa priamo pred vstupnou bránou do športového areálu, kde sa nachádzajú objekty futbalový štadión a zimný štadión. Na kúpu pozemku bola v zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Púchove spoločnosti pridelená kapitálová dotácia vo výške 116 700,- eur pre rok 2017 a v rovnakej výške 116 700,- eur pre rok 2018.

3. 1. Štruktúra tržieb spoločnosti

Štruktúra tržieb spoločnosti	
tržby z predaja tovaru	1 694
tržby z predaja služieb	257 928
ostatné prevádzkové výnosy	1 546 452

Ceny vstupného do športových objektov sú nastavené v rámci zámeru spoločnosti, aby boli aktivity spojené s využitím voľného času, na oddych a regeneráciu dostupné pre širokú verejnosť a v súlade s verejnoprospešným účelom.

Nájmy nebytových priestorov spoločnosť uzatvára v zmysle Zásad nájmu a stanovenia cien nájmu nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Púchov.

Časť výnosov spoločnosti pozostáva z časového rozlíšenia (výnosy budúcich období), ktoré tvorí zostatok nezúčtovaných dotácií (zdroj odpisovaného majetku obstaraného formou dotácie).

Spoločnosť MŠK Púchov s.r.o. dosahujú len obmedzené príjmy zo svojej vlastnej činnosti (vstupné, reklamy, nájom) a preto má obmedzené možnosti s realizáciou investícií z vlastných zdrojov. Súčasne musí vykryť z vlastných zdrojov i náklady posledné mesiaca v každom roku, nakoľko náklady sa evidujú a uhrádzajú až v čase, kedy je nutné mať vyúčtované všetky poskytnuté dotácie (mestské, zväzové i iné).

3. 2. Štruktúra nákladov spoločnosti

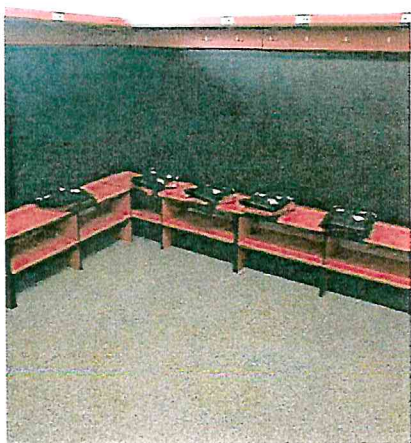
Náklady predstavujú v peniazoch vyjadrenú účelnú spotrebu faktorov súvisiacich s činnosťou spoločnosti. Druhovú členenie nákladov člení náklady podľa ekonomicky rovnorodých nákladových druhov vychádzajú zo spotrebovaných faktorov, ktoré majú podobné (príbuzné) znaky a sú vyjadrené v peňažných jednotkách. Spoločnosť takéto základné členenie nákladov využíva na evidenciu v rámci svojho účtovníctva a výkazníctva, ako aj v rámci konsolidácie a štatistík.

Štruktúra nákladov spoločnosti	
náklady na obstaranie tovaru	946
spotreba materiálu	322 453
služby	665 538
osobné náklady	522 936
dane a poplatky	13 889
odpisy	146 132
opravné položky	442
ostatné prevádzkové náklady	44 438
ostatné finančné náklady	3 728
dane z príjmov	25 135

Štruktúra nákladov spoločnosti podľa charakteru činnosti na správe objektov, športovej činnosti a správe spoločnosti v úhrnnej sume a v percentuálnom vyjadrení na celkových nákladoch spoločnosti:

Štruktúra nákladov za obdobie 1-12/2018	Suma v Eur	Percentuálny podiel na celkových nákladoch
Prevádzková časť (objekty)	869 833	50%
Športová časť (športy - HK, FK, VO)	623 287	36%
Správa (podieľa sa na oboch častiach činnosti)	252 517	14%
Celkom	1 745 637	

Štruktúra nákladov za obdobie 1-12/2017	Suma v Eur	Percentuálny podiel na celkových nákladoch
Prevádzková časť (objekty)	877 388	53%
Športová časť (športy - HK, FK, VO)	576 070	35%
Správa (podieľa sa na oboch častiach činnosti)	216 514	12%
Celkom	1 669 972	



Prvoradou úlohou spoločnosti je zabezpečenie chodu športovísk a obslužných zariadení s celkovým technickým zariadením nevyhnutným pre prevádzku jednotlivých objektov.

Bez funkčnosti športovísk nie je možné vykonávať športovú činnosť. Preto je i snahou spoločnosti funkčnosť a obnova majetku pre plynulý chod prevádzok.

Spoločnosť za rok 2018 riešila havarijné situácie na objektoch najmä formou opráv a drobných rekonštrukcií. Konkrétne to boli šatne na zimnom štadióne určené pre družstvo mužov a šatne na futbalovom štadióne v časti na kopčeku.



V rámci projektu so Slovenským futbalovým zväzom sa dokončila rekonštrukcia futbalových miniihrísk, kde sa SFZ podieľa spoluúčasťou 75% na výdavkoch. Konkrétne sa v rámci projektu dorobilo osvetlenie ihrísk a nákup nových sietí.



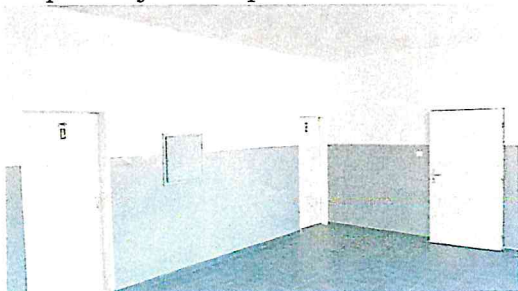
V rámci investícií spoločnosť zaobstarala kúpu nového nafukovacieho hradu na skákanie pre deti. Hrad bude prednostne umiestnený v letnom období na letnom kúpalisku. Súčasne je hrad možné využiť i pri iných akciách a podujatiach, prípadne ho možno prenajímať. Obstarávacía cena hradu bola 2.650,- € bez DPH.

Pôvodný hrad na skákanie sa zakúpil ešte v roku 2005 a v súčasnosti už zaznamenával viaceré opravy a lepenia. Veríme, že návštevníkov letného kúpaliska poteší i takýto nový prvok.

Najväčšiu investíciu, ktorú spoločnosť MŠK Púchov s.r.o. riešila a vyhodnocovala niekoľko mesiacov bol nákup zariadenia na úpravu ľadovej plochy – tzv. rolby. Nová rolba na zimnom štadióne v Púchove sa uviedla do prevádzky v januári 2019.



V športovej hale sa počas roka 2018 riešila rekonštrukcia sociálnych zariadení.



3. 3. Vybrané finančné ukazovatele

Súvaha - v EUR

Súvahová položka	31.12.2018	31.12.2017
Dlhodobý majetok	1 247 288	1 374 741
- Dlhodobý nehmotný majetok	0	0
- Dlhodobý hmotný majetok	1 247 288	1 374 741
Zásoby	1 212	917
- Materiál	911	471
- Nedokončená výroba	0	0
- Tovar	301	446
Pohľadávky	77 843	166 810
Finančný účty	13 461	37 016
Časové rozlíšenie	15 592	2 383
AKTÍVA SPOLU	1 355 396	1 581 867
Vlastné imanie	409 689	349 253
- Základné imanie	6 639	6 639
- Kapitálové fondy	472 685	472 685
- Zákonný rezervný fond	664	664
- VH minulých rokov	-130 736	-138 985
- VH za účtovné obdobie	60 437	8 250
Závazky	373 950	616 859
- Rezervy	25 290	15 557
- Dlhodobé záväzky	4 553	3 404
- Krátkodobé záväzky	172 280	383 111
- Bankové úvery a výpomoci	171 827	214 787
Časové rozlíšenie	571 757	615 755
PASÍVA CELKOM	1 355 396	1 581 867

Grafy a tabuľky obsahujú informácie o vývoji a štruktúre jednotlivých položiek účtovných výkazov v dvoch po sebe idúcich účtovných obdobiach.

Vývoj štruktúry majetku a zdrojov krytia

<i>Zložka majetku/zdrojov</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
<i>Dlhodobý majetok</i>	1 247 288	1 374 741
<i>Zásoby</i>	1 212	917
<i>Pohľadávky</i>	77 843	166 810
<i>Finančné účty</i>	13 461	37 016
<i>Ostatné aktíva</i>	15 592	2 383
AKTÍVA	1 355 396	1 581 867
<i>Vlastné imanie</i>	409 689	349 253
<i>Rezervy</i>	25 290	15 557
<i>Záväzky</i>	176 833	386 515
<i>Úvery</i>	171 827	214 787
<i>Ostatné pasíva</i>	571 757	615 755
PASÍVA	1 355 396	1 581 867

Výsledovka – v EUR

Položka výkazu	31.12.2017	31.12.2018
<i>Výnosy z hospodárskej činnosti</i>	<i>1 678 216</i>	<i>1 806 074</i>
- tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	251 177	257 928
- zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0	0
- aktivácia	0	0
- tržby z predaja tovaru	1 504	1 694
- tržby z predaja dlhodobého majetku a mat.	0	0
- ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	1 425 535	1 546 452
<i>Náklady na hospodársku činnosť</i>	<i>1 654 071</i>	<i>1 716 774</i>
- spotreba materiálu a energie	353 638	322 453
- náklady na obstaranie predaného tovaru	839	946
- služby	600 537	665 538
- osobné náklady	524 407	522 936
- dane a poplatky	3 422	13 889
- odpisy dlhodobého majetku	144 453	146 132
- ostatné náklady na hospodársku činnosť	26 775	44 880
VH z hospodárskej činnosti (+ zisk, - strata)	24 145	89 300

Finančné výnosy	5	0
- použitie a zrušenie rezerv z fin. činnosti	0	0
- výnosové úroky	2	0
- kurzové zisky	0	0
- ostatné výnosy z finančnej činnosti	3	0
Finančné náklady	15 490	3 728
- nákladové úroky	3 117	2 413
- kurzové straty	124	75
- ostatné náklady na finančnú činnosť	12 249	1 240
VH z finančnej činnosti (+zisk,-strata)	-15 485	-3 728
VH pred zdanením	8 660	85 572
Daň z príjmov PO (splatná, odložená)	410	25 135
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	8 250	60 437

Vývoj štruktúry nákladov z hospodárskej činnosti

Položka	31.12.2017	31.12.2018
Materiálové náklady, energie	353 638	322 453
Tovar	839	946
Služby	600 537	665 538
Osobné náklady	524 407	522 936
Ostatné náklady	174 650	204 901

Vývoj štruktúry výnosov z hospodárskej činnosti

Položka	31.12.2017	31.12.2018
Tržby z predaja vlastných služieb	251 177	257 928
Tržby z predaja tovaru	1 504	1 694
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	1 425 535	1 546 452

4. Stále aktíva

Športové objekty sú vo vlastníctve Mesta Púchov. Spoločnosť ich na základe nájomných zmlúv spravuje a prevádzkuje. Investície do objektov, ktoré má v prenájme, odpisuje vo svojej evidencii.

5. Vplyv činnosti účtovnej jednotky na životné prostredie

Spoločnosť MŠK Púchov s.r.o. pri svojej činnosti produkuje len bežný komunálny odpad. V prípade likvidácie odpadu iného charakteru, napr. pri obnove jednotlivých častí objektov, vývoze kalu, využíva spoločnosť služby externých organizácií na likvidáciu odpadu. Pri údržbe majetku vzniká odpad pri kosení trávnikov, ktorý spoločnosť spracúva prostredníctvom kompostu. Zároveň spoločnosť využíva možnosť triedenia odpadu (plastové fľaše, sklo, papier) prostredníctvom kontajnerov na to určených.

6. Zamestnanosť

V roku 2018 spoločnosť riešila aj otázky zabezpečenia prevádzok dostatočným počtom personálu. Aj vzhľadom k tomu, že jednotlivé prevádzky sa využívajú v súčasnosti v maximálnych kapacitách, bolo potrebné dodržať aj v rámci noriem dostatočný počet obslužného personálu.

Vývoj počtu pracovníkov spoločnosti:

Názov položky	2018	2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	29	28
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	29	30
počet vedúcich zamestnancov	1	1

7. Športová činnosť

V rámci športovej činnosti zabezpečuje spoločnosť MŠK Púchov s.r.o. chod 3 športových klubov: Púchovského hokejového klubu MŠK Púchov, Púchovského futbalového klubu MŠK Púchov a púchovského volejbalového klubu Volejbalový oddiel 1970 MŠK Púchov.

Pri jednotlivých športových kluboch, ktoré zastrešuje MŠK Púchov s.r.o., je potrebné brať do úvahy počet družstiev a športových tried, ktoré už v súčasnosti naše kluby prevádzkujú. Úroveň súťaže, v ktorých hrajú naše družstvá, ako i miestne príslušnosti protisúperov, sú dôležitými faktormi, ktoré ovplyvňujú náklady športovej činnosti. Konkrétne sú to napr. náklady na ubytovanie a náklady na prepravu hráčov.

Vzhľadom k tomu, že športy sú činnosti, kde je potrebná pravidelná príprava a tréningy a MŠK Púchov s.r.o. nedisponuje dostatočnými tréningovými priestormi a plochami, je nutné počas roka zabezpečovať i prenájom hracích plôch a ihrísk. Ďalšie náklady, ktoré tvoria zápasovú réžiu, sú náklady na zdravotnú starostlivosť, zabezpečenie časomieri a štatistik a odmeny delegovaným osobám.

Pri futbalovej športovej činnosti, kde hrajú naši muži 3. ligu, sú v zmysle platnej legislatívy (zákon o športe) zazmluvnené odmeny hráčom.

Pri hokejovej športovej činnosti bolo do 2. ligy SZLH v sezóne 2018/2019 prihlásené družstvo mužov, kde časť hráčov tvorili junióri hokejového klubu, ktorý v danej sezóne neboli prihlásení do juniorskej súťaže SZLH. Hráči daného družstva mali zmluvy v zmysle smerníc SZLH, ako i v zmysle platnej legislatívy (zákon o športe).

Dôležitou položkou sú náklady vynaložené na stravu v športových kluboch. MŠK Púchov s.r.o. sa snaží zo svojich zdrojov zabezpečiť pre jednotlivé družstvá hrajúce "vonku", ako i v prípade organizovania celodenných turnajov stravu pre hráčov.

8. Predpoklad budúceho vývoja činnosti účtovnej jednotky

Pri správe objektov sa MŠK Púchov s.r.o. i naďalej snaží o maximálne využitie objektov, či už formou prenájmu alebo zabezpečenia športovej činnosti. Dôležitou úlohou je neustála kontrola spotreby energií v objektoch a nákladov potrebných na opravy a údržbu týchto objektov.

V rámci športovej činnosti bude spoločnosť zabezpečovať i naďalej prevádzku a chod športových klubov pri hokeji, futbale a volejbale. Prioritou je výchova a podpora mládežníckych kategórií, ako i možnosť prechodu mládežníkov do mužských družstiev. Súčasťou športovej činnosti je i nábor do prípraviek a motivácia detí venovať sa športovej činnosti.

9. Návrh na vysporiadanie výsledku hospodárenia

O vysporiadaní výsledku hospodárenia rozhodne v súlade s § 132 Obchodného zákonníka valné zhromaždenie spoločníkov spoločnosti.

Návrh uvažuje zúčtovať výsledok hospodárenia – zisk vo výške 60 437,09 eur s výsledkom hospodárenia z minulých rokov.

MŠK Púchov s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti MŠK Púchov s.r.o.:

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky spoločnosti MŠK Púchov s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, účtovná závierka zobrazuje verne, vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti MŠK Púchov s.r.o. k 31. decembru 2018 a výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od spoločnosti som nezávislý podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite (ďalej len „zákon 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, ktoré sú relevantné pre môj audit účtovnej závierky, a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Iná skutočnosť

Účtovná závierka spoločnosti MŠK Púchov s.r.o. za rok končiaci sa 31. decembra 2017 bola auditovaná iným audítorm, ktorý 8.marca 2018 vyjadril k tejto účtovnej závierke podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá 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 reálnu 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, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a vykonávam audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako 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 mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby som vyjadril názor na efektívnosť interných kontrol spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladám záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu 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 spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery však vychádzajú z audítorských 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 zverejnených informácií, ako aj to, či účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH 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 som zodpovedný za oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

Keď získam výročnú správu, vyhodnotím, či výročná správa spoločnosti 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 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o spoločnosti a jej situácii, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky.

Malé Leváre, 1.apríl 2019

Ing. Juraj Kello
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1034

Juraj Kello
Audit & Accounting Advisory
IČO: 48028681 DIČ: 1045627055
Auditor's Licence UDVA No. 1034

juraj.kello74@gmail.com
mob. 0905 602 263
Malé Leváre 145
908 74