

Správa

z overovania ročnej účtovnej závierky a výročnej správy k 31.12.2019

<u>Organizácia:</u>	Politická strana Kresťanskodemokratické hnutie
<u>IČO:</u>	00586846
<u>Sídlo:</u>	Šafárikovo námestie 77/4 81102 Bratislava
<u>Predmet overovania:</u>	Overenie správnosti a úplnosti účtovnej závierky a výročnej správy k 31.12.2019
<u>Termín overovania:</u>	24.10.2019 - 15.04.2020
<u>Overenie vykonala:</u>	Ing. Henrieta Godány Vaššová, CA štatutárny auditor, licencia UDVAč. 1142
<u>Prilohy:</u>	Individuálna účtovná závierka: Výkaz ziskov a strát Súvaha Poznámky Výročná správa

*Správa nezávislého audítora
pre štatutárny orgán politickej strany
Kresťanskodemokratické hnutie
Správa z auditu účtovnej závierky*

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky politickej strany *Kresťanskodemokratické hnutie* (ďalej aj „politická strana“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, 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 politickej strany k 31. decembru 2019 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 auditorských štandardov (*International Standards on Auditing, ISA*). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od politickej strany sme nezávisli 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Bez toho, aby sme ovplyvnili náš názor, upozorňujeme, že za účtovné obdobie, ktoré skončilo k 31. decembru 2019:

- cudzie zdroje prevýšili vlastné zdroje krytia majetku politickej strany o 14 tis. EUR,
- je nutné, aby orgány politickej strany prijali opatrenia na zvýšenie ukazovateľa dlhodobej finančnej stability za účelom zabezpečenia nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

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 politickej strany 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 politickú stranu 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 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 jednotlivo 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 nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky 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 politickej strany.*
- *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 spochybniť schopnosť politickej strany 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.*
- *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.*

Správy 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 č. 85/2005 Z.z. o politických stranách a politických hnutiach / ďalej len „zákon o politických stranách“/. 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.

Posúdili sme, či výročná správa politickej strany obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o politických stranách.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o politických stranách.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred datumom vydania tejto správy auditora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Správa z overenia súladu hospodárenia politickej strany so zákonom č. 85/2005 Z.z. o politických stranách a politických hnutiach.

Štatutárny orgán je zodpovedný za hospodárenie politickej strany v zmysle zákona č. 85/2005 o politických stranách a politických hnutiach. Našou zodpovednosťou je preveriť súlad hospodárenia politickej strany so zákonom o politických stranách a na základe výsledkov preverenia vydať samostatnú správu z tohto preverenia.

Ing. Henrieta Godány Vaššová, CA

štatutárny auditor, č. licencie 1142

podpis auditora:

dátum: 15.04.2020

adresa: M.R. Štefánika 78, 940 01 Nové Zámky



Správa o preverení súladu o hospodárení politickej strany so zákonom č.85/2005 Z.z. o
politických stranách a hnutiach

Pre štatutárny orgán politickej strany Kresťanskodemokratické hnutie

Uskutočnili sme preverenie súladu hospodárenia so zákonom č. 85 / 2005 Z. z. o politických stranách a
politických hnutiach / ďalej aj zákon/ politickej strany Kresťanskodemokratické hnutie k 31.decembru 2019

Zodpovednosť štatutárneho orgánu

Štatutárny orgán je zodpovedný za hospodárenie politickej strany v zmysle požiadaviek zákona.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť záver o výsledkoch preverenia a vydať správu o tomto preverení.
Preverenie sme vykonali v súlade s Medzinárodným štandardom pre zákazky na preverenie. V zmysle tohto
štandardu je našou povinnosťou dospieť k záveru, či sme nezistili žiadne skutočnosti, na základe ktorých by
sme sa domnievali, že hospodárenie politickej strany nie je v súlade so zákonom. Okrem toho sme povinni
dodržiavať príslušné etické požiadavky.

Preverenie súladu hospodárenia so zákonom predstavuje zákazku na limitované uistenie. V rámci zákazky
auditor vykonáva postupy, ktoré zahŕňajú predovšetkým zisťovanie informácií od manažmentu a iných
relevantných pracovníkov účtovnej jednotky, uplatňuje analytické postupy a vyhodnocuje získané dôkazy.
Postupy vykonávané v rámci preverenia majú podstatne menší rozsah než postupy vykonávané počas
auditu vykonávaného v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami, a preto poskytuje menšie
uistenie ako audit.

Záver

Na základe nášho preverenia sme nezistili žiadne skutočnosti, na základe ktorých by sme sa domnievali,
že hospodárenie politickej strany k 31.decembru 2019 nie je v súlade so zákonom.

Ing. Henrieta Godányová Vaššová, CA
štatutárny auditor č. licencie 1142
podpis audítora
dátum: 15.04.2020
adresa: M.R. Štefánika 78, 940 01 Nové Zámky

