

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Predstavenstvu Občianskeho združenia DOMOV – DÚHA, Pavlovova 5, 82108 Bratislava

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky občianskeho združenia DOMOV - DÚHA („Účtovná jednotka“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, 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 Účtovnej jednotky k 31. decembru 2020 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 audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Účtovnej jednotky 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 audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské 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 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 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 audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské 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 obídienie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské 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 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 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 audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania 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. Náš 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 2020 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.

V Bratislave, 24. júna 2021

Ing. Henrieta Winklerová
číslo licencie: 732
Farského 10, 851 01 Bratislava



Občianske združenie DOMOV – DÚHA, Pavlovova 5 821 08 Bratislava

Ing. Henrieta Winklerová

Audítorka, Č. licencie 732 SKAU

Farského 10, 851 01 Bratislava

V Bratislave, 24.6.2021

Tento list s vyhlásením poskytujeme v súvislosti s Vaším auditom účtovnej závierky občianskeho združenia DOMOV - DÚHA za rok končiaci 31. decembra 2020, aby ste mohli vyjadriť názor, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Občianskeho združenia k 31. decembru 2020 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Potvrdzujeme, že *(podľa nášho najlepšieho vedomia a svedomia, na základe potrebných informácií, ktoré sme získali, aby sme sa vhodne informovali)*:

Účtovná závierka

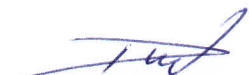
- Splnili sme si zodpovednosti uvedené v podmienkach zákazky na audit zo dňa 12.5.2021 za zostavenie účtovnej závierky v súlade s horeuvedenými Opatreniami, najmä za to, aby bola účtovná závierka verne prezentovaná *(alebo poskytovala pravdivý a verný obraz)* v súlade s týmto rámcom.
- Významné predpoklady, ktoré sme použili pri tvorbe účtovných odhadov, sú primerané. (ISA 540)
- vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami sú náležite zaúčtované a zverejnené v súlade s požiadavkami Opatrenia. (ISA 550)
- Boli upravené alebo zverejnené všetky udalosti nasledujúce po dátume účtovnej závierky, ako aj udalosti, ktoré treba podľa požiadaviek Opatrení upraviť alebo zverejniť. (ISA 560)
- Vplyv neopravených nesprávností, jednotlivito aj súhrnne, nie je pre účtovnú závierku ako celok významný. Zoznam neopravených nesprávností je priložený k listu s vyhlásením. (ISA 450)
- Potvrdzujeme, že všetky úpravy urobené s cieľom opraviť významnú nesprávnosť v účtovnej závierke za predchádzajúce účtovné obdobie, ktoré majú vplyv na porovnávacie informácie, boli urobené v súlade s platným rámcom vykazovania. (ISA 710.9)

Poskytnuté informácie

- Poskytli sme vám:
 - prístup ku všetkým informáciám, o ktorých vieme, že sú relevantné pre zostavenie účtovnej závierky, napríklad k záznamom, dokumentácii a iným materiálom;
 - ďalšie informácie, ktoré ste od nás požadovali na účely auditu; a
 - neobmedzený prístup k osobám z nášho občianskeho združenia, od ktorých podľa Vášho rozhodnutia treba získať auditorské dôkazy.
- Všetky transakcie sa zaznamenali v účtovníctve a premietli do účtovnej závierky.
- Poskytli sme Vám výsledky nášho posúdenia rizika, že by účtovná závierka mohla byť významne nesprávna z dôvodu podvodu. (ISA 240)
- Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa podvodu alebo podozrenia na podvod, o ktorom vieme, a ktorý môže ovplyvniť naše občianske združenie a týka sa:
 - predsedníctva,
 - zamestnancov, ktorí zastávajú dôležité postavenie v internej kontrole, alebo
 - iných osôb, keď by podvod mohol významne ovplyvniť účtovnú závierku. (ISA 240)
- Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa obvinení z podvodu alebo podozrení na podvod, ktoré majú vplyv na našu účtovnú závierku a oznámili ich zamestnanci, bývalí zamestnanci, analytici, regulačné orgány alebo iné osoby. (ISA 240)
- Poskytli sme Vám informácie o všetkých známych prípadoch nesúladu so zákonmi a predpismi alebo prípadoch podozrenia na takýto nesúlad, ktorých dôsledky treba zohľadniť pri zostavovaní účtovnej závierky. (ISA 250)
- Poskytli sme Vám informácie o všetkých známych aktuálnych alebo možných súdnych sporoch a nárokoch, ktorých vplyv treba zohľadniť pri zostavovaní účtovnej závierky; boli zaúčtované a zverejnené v súlade s platným rámcom finančného vykazovania. (ISA 501)
- Poskytli sme Vám informácie o totožnosti spriaznených osôb našej spoločnosti a o všetkých vzťahoch a transakciách so spriaznenými osobami, o ktorých vieme; vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami boli riadne zaúčtované a zverejnené v súlade s platným rámcom finančného vykazovania. (ISA 550)
- Poskytli sme Vám informácie o našich plánoch týkajúcich sa budúcich krokov a realizovateľnosti daných plánov. Uvedené plány sa zameriavajú na schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti minimálne dvanásť mesiacov nasledujúcich po dátume, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka a zodpovedajú zámerom predsedníctva. Nevieme o žiadnej udalosti ani okolnosti, ktorá by mohla uvedené plány spochybníť.
- Poskytli sme Vám informácie o majetku daného do zálohy alebo ako záruku. Občianske

združenie neposkytlo žiadne záruky voči tretím osobám.

- Občianske združenie má dostatočné vlastnícke práva ku všetkým aktívam. Všetky ťarchy na aktíva spoločnosti, v dôsledku poskytnutia úverových zmlúv sa uvádzajú v poznámkach k účtovnej závierke



Predseda predsedníctva
PhDr. Dagmar Povodová

Správa o zisteniach auditu

Stretnutie dňa 25.6.2021

Koniec roka 2020

Tento dokument je určený pre účtovnú jednotku výhradne na interné použitie a je dôverný.

OBSAH

I. ÚČEL TEJTO SPRÁVY	3
II. NAJDÔLEŽITEJŠIE HODNOTY	3
2.1. NAJDÔLEŽITEJŠIE HODNOTY	3
2.2. POZNÁMKY	3
III. KONTROLA PROBLÉMOV ZISTENÝCH POČAS AUDITU PREDCHÁDZAJÚCEHO ÚČTOVNÉHO OBDOBIA.....	4
3.1. PRIPOMENUTIE PROBLÉMOV ZISTENÝCH POČAS AUDITU PREDCHÁDZAJÚCEHO ÚČTOVNÉHO OBDOBIA, KTORÝCH ODSTRÁNENIE TREBA SKONTROLOVAŤ	4
IV. ZOZNAM ZISTENÝCH NESPRÁVNOSTÍ.....	4
4.1 NEOPRAVENÉ ZISTENÉ NESPRÁVNOSTI	4
4.2 INÉ NEOPRAVENÉ ZISTENÉ NESPRÁVNOSTI TÝKAJÚCE SA PREZENTÁCIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY	4
V. ZÁVER	4

I. ÚČEL TEJTO SPRÁVY

Táto správa bola vypracovaná v súvislosti s ukončením nášho auditu účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2020

Táto správa predstavuje dokument vypracovaný pred vydaním nášho konečného názoru k účtovnej závierke a nesmie sa používať ako správa audítora.

Účel tejto správy je:

- informovať Vás o hlavných záveroch, ku ktorým sme dospeli počas zákazky na audit za rok končiaci 2020
- poukázať na skutočnosti, ktoré by mohli mať vplyv na finančné vykazovanie z hľadiska zostavenia účtovnej závierky a prístupu k nim.

Chceli by sme sa poďakovať Vám aj Vaším zamestnancom za Vaše prijatie a za to, že ste nám boli počas prác na zákazke k dispozícii.

II. NAJDÔLEŽITEJŠIE HODNOTY

2.1. Najdôležitejšie hodnoty

Tis. €	2020	2019	Roz.	%
Majetok spolu	167	146	21	14%
Výnosy spolu	426	370	56	15%
Náklady spolu	427	373	54	14%
Výsledok hospodárenia	-1	-3	2	66%
Významnosť	12786	11113 Eur	1673	15%
Hraničná hodnota pre jednoznačne nepodstatné nesprávnosti	639	556 Eur	83	15%
Významnosť na vykonanie	7672	6668 Eur	1004	15%

2.2. Poznámky

Občianske združenie prevádzkuje krízové stredisko pre deti a deti s matkami a taktiež prevádzkuje chránené zariadenie pre ženy a matky s deťmi, ktoré boli vystavené domácemu násiliu.

III. KONTROLA PROBLÉMOV ZISTENÝCH POČAS AUDITU PREDCHÁDZAJÚCEHO ÚČTOVNÉHO OBDOBIA

3.1. Pripomenutie problémov zistených počas auditu predchádzajúceho účtovného obdobia, ktorých odstránenie treba skontrolovať

- Ku dňu vystavenia audítorskej správy nebola zverejnená audítorská správa za rok 2017. Doporučujem zverejniť.

Pri kontrole odstránenia nedostatkov bolo zistené, že audítorská správa za rok 2017 je zverejnená v registri účtovných závierok.

IV. ZOZNAM ZISTENÝCH NESPRÁVNOSTÍ

Počas audítorských prác neboli zistené nesprávnosti, ktoré by svojou významnosťou ovplyvnili zostavenú účtovnú závierku k 31.12.2020

V. ZÁVER

10.1 Predpokladané závery pre vydanie správy audítora k účtovnej závierke

Vzhľadom na to, že neboli zistené nesprávnosti, bola vydaná nemodifikovaná správa audítora