

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
PRE ŠTATUTÁRNY ORGÁN A SPRÁVNU RADU ORGANIZÁCIE SANATÓRIUM  
TATRANSKÁ KOTLINA N.O. O OVERENÍ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2021.**

**Správa z auditu účtovnej závierky**

**Názor**

Uskutočnil som audit účtovnej závierky organizácie Sanatórium Tatranská Kotlina, n.o. (ďalej aj „organizácia“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, 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 organizácie Sanatórium Tatranská Kotlina, n.o. k 31. decembru 2021 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“).

**Zdôraznenie skutočnosti**

*Bez toho, aby som týmto podmienil môj názor poukazujem na nasledovné skutočnosti:*

- Organizácia naďalej vykazuje nepriaznivý pomer medzi pohľadávkami a krátkodobými záväzkami, keďže pohľadávky vykazuje vo výške netto 334 259,49 € a záväzky 758 344,897 €.
- Organizácia vykazuje celkový priaznivý výsledok hospodárenia vo výške 16 457,85 €, napriek tomu, že z hlavnej činnosti vykazuje kladný výsledok vo výške 36 704,72 €. Nepriaznivo na jeho výšku vplyva skutočnosť, že zo zdaňovanej činnosti vykazuje stratu -20 246,87 €.
- Organizácia má vytvorené čiastočné opravné položky k pohľadávkam vo výške 5 152,21 €, pričom však pohľadávky po lehote splatnosti sú niekol'konásobne vyššie (62 004,96 €). Za účelom vyjadrenia reálnej hodnoty majetku organizácie usporiadajť nedobytné pohľadávky a dotvoriť k rizikovým opravné položky.
- Organizácia priebežne posudzuje stav a vplyv CORONA 19 na jej činnosť. Prijímaním účinných opatrení na negáciu tohto vplyvu zaznamenala za overovaný rok čiastočný nárast tržieb a tým i výnosov celkom. Vzhľadom na špecifickú činnosť organizácie, nemožno predvídať reálne budúce dopady. Manažment pokračuje v monitorovaní potenciálneho dopadu a podniká všetky možné kroky na zniemeenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na organizáciu a jej zamestnancov. Skutočné dopady budú zahrnuté do účtovníctva roku 2022. Obdobná situácia sa javí i v súvislosti s pretrvávajúcim vojenským konfliktom na Ukrajine, ktorý vznikol v začiatku roku 2022.

**Základ pre názor**

Audit som vykonal 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 organizácie som nezávislý 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 splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

**Iná skutočnosť**

Súčasťou tohto overenia, nie je overenie Výročnej správy za rok 2021, keďže v čase overenia účtovnej závierky nebola ešte dopracovaná. Jej overenie bude predmetom osobitnej Správy audítora.

### **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 organizácie nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opisanie 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 organizáciu 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 odôvodniť očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomicke 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 obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol organizácie.
- 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 spochybniť schopnosť organizácie 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 tieto informácie nedostatočné, modifikovať svoj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- 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.

Levoča 26.05.2022

**ING. JÁN STELBACKÝ  
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR  
LICENCIA SKAU 146**