

SPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

AUDITOVANÁ ORGANIZÁCIA

Krajská organizácie cestov-
ného ruchu Žilinský turistický
kraj

OBDOBIE

2021

AUDÍTOR: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Obsah

Obsah	2
ZÁKLADNÉ ÚDAJE O ORGANIZÁCIE	3
Identifikačné údaje	3
Príjemca správy	3
Auditované obdobie	3
Audítor	3
SPRÁVA AUDÍTORA.....	4
PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA	6
1. Objednávka na audítorske overenie účtovnej závierky.....	6
2. Údaje o organizácii.....	6
3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti	7
4. Systém vedenia účtovníctva	7
5. Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti	8
5.1. Dlhodobý majetok	8
5.2. Pohľadávky	8
5.3. Finančné účty.....	8
5.4. Časové rozlíšenie.....	8
5.5. Krátkodobé záväzky	8
5.6. Vlastné zdroje.....	8
5.7. Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát.....	8
5.8. Finančná analýza.....	8

Prílohy: 1. Účtovná závierka neziskovej organizácie v sústave podvojného účtovníctva
Úč NUJ k 31.12.2021

ZÁKLADNÉ ÚDAJE O ORGANIZÁCI

Identifikačné údaje krajskej organizácie

Krajská organizácie cestovného ruchu Žilinský turistický kraj

/v skratke KOČR ŽTK/

Komenského 48, 011 09 Žilina

IČO: 42220238

Príjemca správy

Štatutárny orgán – predseda krajskej organizácie

Audítované obdobie

1.1.2021 – 31.12.2021

Audítor: Ing. Marián FAŠKO, PhD.

Audítor SKAU č. licencie 242,

IČO: 361 489 46, IČ DPH:SK1022443301

sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Prijemca správy: štatutárny orgán – predseda krajskej organizácie

Uskutočnil som audit priloženej riadnej ročnej účtovnej závierky, **Krajská organizácie cestovného ruchu Žilinský turistický kraj /v skratke KOOCR ŽTK/ Komenského 48, 011 09 Žilina IČO: 42220238**, za rok 2021, ktorá obsahuje účtovnú neziskovej účtovnej jednoty v podvojnom účtovníctve zostavenú k 31.12. 2021, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Podľa môjho názoru priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu spoločnosti KOOCR ŽTK n. o. k 31. decembru 2021, na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o účtovníctve/

Základ pre názor:

Audit sa uskutočnil 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 spoločnosti som nezávislý podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. 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 jednotky 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.

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 obídenie internej kontroly.

- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnuť 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 spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospem 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 môj názor. Moje závery 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 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 získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil 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 2021 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 získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

V Žiline dňa 19.06. 2022

Audítor: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Audítor SKAU, číslo licencie 242

IČO 361 489 46 IČ DPH:SK1022443301

sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA

PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA

1. Objednávka na auditorské overenie účtovnej závierky

Overenie riadnej ročnej účtovnej závierky:

Žilinský turistický kraj

/ ŽTK, /

Komenského 48, 011 09 Žilina, IČO: 42220238

som uskutočnil na základe objednávky.

2. Údaje o organizácii

Žilinský turistický kraj

/ ŽTK, /

Komenského 48, 010 01 Žilina

IČO: 42220238, DIČ: 2023472847

zapísaná v registri Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR dňa 9. Marca 2012

Dátum založenia: 21.2. 2012. Dátum zápisu do registra 9.3.2012

Zakladateľ:

Žilinský samosprávny kraj, so sídlom Kalinčiakova 14, 011 09 Žilina, IČO: 37 808 427

Členovia

1. Žilinský samosprávny kraj,
2. Oblastná organizácia cestovného ruchu: Ra ecká dolina,
3. Oblastná organizácia cestovného ruchu: Klaster ORAVA,
4. Oblastná organizácia cestovného ruchu: REGIO LIPTOV,
5. Oblastná organizácia cestovného ruchu: Malá Fatra,
6. Oblastná organizácia cestovného ruchu: Organizácia cestovného ruchu Kysuce,
7. Oblastná organizácia cestovného ruchu: TURIEC-KREM ICKO

Predmet činnosti – Oblasti činnosti

1. Hlavným účelom krajskej organizácie e od ora cestovného ruchu na území svo ich členov. Krajská organizácia aktívne vytvára odmienky a realizu e aktivity zamerané na rozvo cestovného ruchu na území svojich členov a chráni záu my svo ich členov.

2. Predmetom činnosti krajskej organizácie e:

a) podpora a vytváranie podmienok na rozvo cestovného ruchu na území Žilinského samosprávneho kraja,

) podpora činnosti svojich členov ri tvor e a realizácii konce cie rozvo a cestovného ruchu na území Žilinského samosprávneho kraja,

c) tvorba a realizácia marketingu a ro agácie cestovného ruchu re svo ich členov doma a v zahraničí,

d) presadzovanie spoločných záujmov svo ich členov,

e) spolupráca s orgánmi Žilinského samos rávneho kraja,

- f) podpora kultúrneho, spoločenského a športového života a zachovanie prírodného a kultúrneho dedičstva,
- g) organizovanie podujatí pre obyvateľov a návštevníkov,
- h) poskytovanie poradensko-konzultačných služieb svojim členom,
- i) presadzovanie trvalo udržateľného rozvoja a cestovného ruchu tak, aby sa chránilo a zachovávalo životné prostredie a rešpektoval sa spôsob života miestneho obyvateľstva a vlastnícke práva,
- j) spolupráca pri zostavovaní a realizácii koncepcie rozvoja a cestovného ruchu Žilinského samosprávneho kraja,
- k) v spolupráci s orgánmi Žilinského samosprávneho kraja a vypracúvanie a realizácia ročného plánu aktivít krajskej organizácie,
- l) vypracúvanie a schvaľovanie rozpočtu krajskej organizácie,
- m) iniciovanie alebo zabezpečovanie tvorby, manažmentu a prezentácie produktov cestovného ruchu,
- n) zostavovanie výročnej správy, ktorú zverejňuje na svojej internetovej stránke,
- o) zriaďovanie alebo zakladanie turisticko-informačných kancelárií, vedenie evidencie turisticko-informačných kancelárií za územie Žilinského samosprávneho kraja,
- p) podnikateľská činnosť na základe súhlasných povolení vydaných v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

3. Krajská organizácia môže založiť a revidovať iné právnické osoby na realizáciu aktivít súvisiacich s naplnením hlavného účelu krajskej organizácie.

Orgány združenia

- a) Valné zhromaždenie
 -) Predseda
- d) Výkonný riaditeľ

Osoby oprávnené konať v mene združenia

Funkcia	Meno a priezvisko	Od	Do
Predseda	R. Dr. Peter Doeš	1. 02. 2018	
Výkonný riaditeľ	Ing. Iveta Chadová	9. 03. 2012	

3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti

Predmetom overenia bola riadna účtovná závierka organizácie za účtovné obdobie kalendárneho roka 2021, zostavená dňa 30.03.2022

Za účtovnú závierku je zodpovedný štatutárny orgán. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z jej výsledkov. Audit bol uskutočnený v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA, podľa ktorých je potrebné audit naplánovať a uskutočniť tak, aby som získal objektívne presvedčenie, že závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

4. Systém vedenia účtovníctva

Organizácia účtuje o stave a pohybe majetku, záväzkoch, nákladoch, výnosoch a o hospodárskom výsledku v systave podvojného účtovníctva. Účtovníctvo vedie LORI s.r.o. podľa zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 342/2007 -74 ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre účtovné jednotky,

ktoré nie sú založené, alebo zriadené na účel podnikania, účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva / platných od 1.1.2021. / Účtový rozvrh je spracovaný na podmienky organizácie a bola v ňom uplatnená rozvinutá podoba účtovej osnovy. Pri určovaní analytických účtov boli zohľadnené aj položky nutné pre zistenie daňového základu. Vnútro podnikové účtovníctvo je organizované tak, aby boli zabezpečené preukázateľné podklady pre potreby finančného účtovníctva.

Účtovníctvo organizácie je realizované automatizovaným spôsobom systémom. Systém ústí do spracovania hlavnej účtovej knihy, súvahy a výkazu ziskov a strát. Celkovo možno konštatovať, že organizácia vedie účtovníctvo prehľadne a zrozumiteľne.

5. Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti

5.1. Dlhodobý majetok

DHM a DNM organizácia eviduje a odpisuje v súlade s aktuálnym znením zákona o daniach z príjmu č. 595/2003 Zb. t.j. vrátane zmien platných pre dané zdaňovacie obdobie. Majetok je inventarizovaný podľa Opatrenie MF SR k postupom účtovania.

5.2. Pohľadávky

V hodnotenom období sú vykázané krátkodobé pohľadávky z obchodného styku vo výške 1 000 €

5.3. Finančné účty

Stav a pohyby finančného majetku v priebehu hodnoteného obdobia zodpovedajú aktivitám organizácie.

5.4. Časové rozlíšenie

Prechodné účty k ultimu roka obsahujú v aktívach 115 €, v pasívach je to nula.

5.5. Krátkodobé záväzky

Táto položka má nerovnakú charakteristiku ako 5.2. – pohľadávky, pričom v roku došlo stabilizácii záväzkov z obchodného styku na sumu 2 570 €.

5.6. Vlastné zdroje

Vlastné zdroje organizácie sú 118 501 €, ako výsledok hospodárenia.

5.7 Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát

Požadované výkazy Súvaha a Výkaz ziskov strát boli vyplnené vo všetkých položkách. Položky nadväzujú priamo na stavy na príslušných syntetických a analytických účtoch, ktoré boli vykázané v hlavnej účtovej knihe k 31.12.2021. Obsahové vymedzenie účtovnej závierky je v zásade v súlade s par. 17 Zákona o účtovníctve a Opatrení MF SR č. 24 342/2007-74, v platnom znení,

5.8. Finančná analýza

Celková zadlženosť je 14,95 %.

Likvidita:

Likvidita predovšetkým I. a II. stupňa je primeraná, zabezpečujúca plnenie likvidných záväzkov. Celková likvidita sa odráža v celkovej zadlženosti.

Rentabilita :Organizácia nie je založená na dosahovanie zisku, a tak sa tieto parametre nehodnotia.

Hospodársky výsledok pred zdanením je 63 603 €, daň z príjmov je 0 €, takže hospodárskym výsledkom po zdanení je 63 603 €.

V ŽILINE dňa 19.06.2022

Ing. Marián FAŠKO PhD

**Audítor SKAU č. licencie 242,
IČO: 361 489 46, IČ DPH: SK1022443301
sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA**