

## **SPRÁVA**

### **NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**AUDÍTOVANÁ ORGANIZÁCIA**    **Klaster Orava, oblasťná  
organizácia cestovného  
ruchu**

---

**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
VÝROK AUDÍTORA .....	4
PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA.....	6
1. Objednávka na auditorske overenie účtovnej závierky.....	6
2. Údaje o organizácii.....	6
3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti.....	7
4. Systém vedenia účtovníctva.....	8
5. Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti.....	8
5.1. <u>Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok</u> .....	8
5.2. <u>Pohľadávky</u> .....	8
5.3. <u>Finančné účty</u> .....	8
5.4. <u>Časové rozlíšenie</u> .....	8
5.5. <u>Krátkodobé záväzky</u> .....	8
5.6. <u>Vlastné imanie</u> .....	8
5.7. <u>Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát</u> ..8	8
5.8. <u>Finančná analýza</u> .....	8

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

## ZÁKLADNÉ ÚDAJE O ORGANIZÁCIE

### Identifikačné údaje

Klaster Orava, oblasťná organizácia cestovného ruchu  
Hviezdoslavovo námestie 1651/2, Dolný Kubín 026 01  
IČO: 422 197 01

### Prijemca správy

Štatutárny orgán

### 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 04 ŽILINA

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Príjemca správy: štatutárny orgán

Uskutočnil som audit priloženej riadnej Účtovnej závierky neziskovej organizácie v sústave podvojného účtovníctva Úč NUJ k 31.12.2021, Klaster Orava, oblasťná organizácia cestovného ruchu Hviezdoslavovo námestie 1651/2, Dolný Kubín 026 01 IČO: 422 197 01, 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 Klaster Orava, oblasťná organizácia cestovného ruchu, za rok 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 auditorských 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 auditorské 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 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky. V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských 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 auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam auditorské 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.

- Obznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnuť auditorské 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 nepretřitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybnit' schopnosť Spoločnosti nepretříte 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 môj názor. Moje závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretřitej 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*

Statutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Mój 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 09.06. 2022**

**Audítor: Ing. Marián FAŠKO PhD.**

**Audítor SKAU, číslo licencie 242**

**IČO 361 489 46 IČ DPH:SK1022443301**

**sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 04 ŽILINA**

## PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA

1. Objednávka na auditorské overenie účtovnej závierky

Overenie ročnej účtovnej závierky **Klaster Orava, oblasťná organizácia cestovného ruchu Hviezdoslavovo námestie 1651/2, Dolný Kubín 026 01**  
 IČO: 422 197 01, som uskutočnil na základe objednávky.

2. Údaje o organizácii

**Klaster Orava, oblasťná organizácia cestovného ruchu**

**Hviezdoslavovo námestie 1651/2, Dolný Kubín 026 01 IČO: 422 197 01IČ**

**DPH: SK 2023413898**

**Zapísaná v Registri: Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky, sekcia cestovného ruchu, Číslo spisu 69768/2011/SCR**

**Dátum zápisu : 9.1.2012 Dátum založenia: 21.12.2011**

**Právna forma: Nezisková organizácia**

**Predmet činnosti – hlavné činnosti:** (od: 29.12.2011)

- a) organizovať spoločný marketing cestovného ruchu a spoločnú ponuku produktov cestovného ruchu na Orave,
- b) budovať z Oravy rozpoznateľnú destináciu – marketingovú značku,
- c) vytvárať pozitívny imidž cestovného ruchu na Orave,
- d) združovať subjekty cestovného ruchu na Orave so záujmom o rozvoj cestovného ruchu,
- e) vypracúvať koncepcie rozvoja cestovného ruchu na Orave,
- f) aktívne sa zúčastňovať na akciách cestovného ruchu, najmä výstavách cestovného ruchu,
- g) prinášať skúsenosti, vedomosti a inovácie v cestovnom ruchu
- h) koordinovať rozvojové zábery v cestovnom ruchu a investície do atrakcií,
- i) podporovať a usmerňovať efektívnu územnú organizáciu cestovného ruchu Oravy,
- j) organizovať kultúrne a športové podujatia s cieľom zvyšovania návštevnosti Oravy,
- k) podporovať kvalitu ľudských zdrojov v cestovnom ruchu,
- l) zabezpečovať odborné zázemie pre samosprávy a podnikateľov v cestovnom ruchu,
- m) koordinovať spoločný postup v legislatívnych úpravách v oblasti cestovného ruchu alebo s

vplyvom na

cestovný ruch,

- n) vykonávať alebo zabezpečovať odborné analýzy a štúdie, sledovať a vyhodnocovať štatistiky a trendy,

- o) zúčastňovať sa na cezhraničných projektoch,

- p) začleniť oblasťnú organizáciu do nadregionálnych štruktúr riadenia cestovného ruchu,
- q) podporovať kultúrny, spoločenský a podnikateľský život na Orave,
- r) predkladať a realizuje projekty financované alebo spolufinancované z prostriedkov alebo príspevkov Európskej Únie, ako aj financované alebo spolufinancované z prostriedkov štátneho rozpočtu, či rozpočtov samospráv.

**Oblasťná organizácia:**

- a) podporuje činnosť svojich členov pri tvorbe a realizácii koncepcie rozvoja cestovného ruchu na území svojej pôsobnosti,

- b) tvorí a realizuje marketing a propagáciu cestovného ruchu pre svojich členov a obec doma a v zahraničí,
- c) presadzuje spoločné záujmy svojich členov,
- d) spolupracuje s orgánmi obcí pri rozvoji územia v rámci svojej pôsobnosti vrátane spracovania a realizácie programov jeho podpory a rozvoja,
- e) podporuje kultúrny, spoločenský a športový život a zachovanie prírodného a kultúrneho dedičstva,
- f) organizuje podujatia pre obyvateľov a návštevníkov,
- g) poskytuje svojim členom poradensko-konzultačné služby,
- h) spracúva a predkladá projekty rozvoja cestovného ruchu a zabezpečuje ich realizáciu,
- i) zostavuje a realizuje koncepciu rozvoja cestovného ruchu, pričom vychádza z vlastných analýz, krajskej koncepcie cestovného ruchu a národnej koncepcie cestovného ruchu, pričom zostavuje a realizuje dlhodobú a krátkodobú stratégiu regiónu pre cestovný ruch, pričom vychádza z vlastných analýz, oblastnej a národnej koncepcie rozvoja cestovného ruchu,
- j) zostavuje a realizuje ročný plán aktivít a
- k) v spolupráci s orgánmi obcí, ktoré sú jej členmi, vypracúva a realizuje ročný plán aktivít a monitorovaciu správu o vývoji cestovného ruchu na svojom území,
- l) iniciuje alebo zabezpečuje tvorbu, manažment a prezentáciu produktov cestovného ruchu na svojom území,
- m) zostavuje ročný plán aktivít, ktorý schvaľuje valné zhromaždenie,
- n) aktualizuje integrovaný informačný systém vo svojej pôsobnosti,
- o) mapuje produkty, aktivity a hodnoty cieľového miesta vo svojom území v spolupráci s obcami, členmi oblastnej organizácie a zástupcami odbornej verejnosti,
- p) zostavuje výročnú správu, ktorú zverejňuje na svojich internetových stránkach,
- q) môže zriadiť alebo založiť turisticko-informačnú kanceláriu,
- r) predkladá ministerstvu každoročne do 15. marca doklad preukazujúci sumu finančných prostriedkov získaných z členských príspevkov za predchádzajúci rozpočtový rok.

#### **Orgány združenia**

- a) Valné zhromaždenie
- b) Predstavenstvo
- c) Dozorná rada
- d) Výkonný riaditeľ

**Osoby oprávnené konať v mene združenia**  
**Predseda predstavenstva:** Ing. Vladimír Šiška

#### **3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti**

Predmetom overenia bola riadna ročná účtovná závierka organizácie za účtovné obdobie kalendárneho roka 2021, zostavená 28.02.2022. 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 štandardami, 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 dodávateľsky Ing. Milena Duroková Freeway, podľa aktuálneho znenia zákona 431/2002 Z. z. a Opatrenia MF SR č. 24 342/2007 -74 ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej omnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené, alebo zriadené na účel podnikania, účtujúcich v systave podvojného účtovníctva / platných od 1.1.2021. / Účtovný 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. Systém ústí do spracovania hlavnej účtovej knihy, súvahy a výkazu ziskov a strát. Celkovo možno konštatovať, že organizácia vedie účtovníctvo prehľadne a zrozumiteľne. Odchýlky, ktoré sa vyskytli sú priebežne diskutované a odstraňované, považujem ich za nevýznamné.

#### 5. Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti

##### 5.1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

V organizácii je evidovaný v zmysle zákona o účtovníctve.

##### 5.2. Pohľadávky

V uplynulom období klesli krátkodobé pohľadávky z obchodného styku o zanedbateľné sumu na výšku 12 € oproti roku 2020 kedy boli vo výške 85 €. Opravné položky sú účtované vo výške 22 €

##### 5.3. Finančné účty

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

##### 5.4. Časové rozlíšenie

Prechodné účty časového rozlíšenia neobsahujú k ultimu roka v aktívach žiadnu položku. V Pasivach je to 53 809 €, ako výnosy budúcich období.

##### 5.5. Krátkodobé záväzky

Táto položka má rovnakú charakteristiku ako 5.2. – pohľadávky, došlo **k poklesu krátkodobých záväzkov** z obchodného styku na 350 € oproti 2 078 € v predchádzajúcom období

##### 5.6. Vlastné imanie

Vlastné imanie organizácie je 54 142 €, ako výsledok uplynulých období

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

Požadované výkazy účtovnej závierky Úč NUJ 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 aktuálnym znením par. 17 Zákona o účtovníctve a Opatrení MF SR č. 24 342/2007-74 v platnom znení,

##### 5.8. Finančná analýza

**Celková zadlženosť je podľa môjho názoru najlepšie charakterizovaná vlastným imaním. Záväzky dosahujú 3,8 % celkových zdrojov.**

**Likvidita:**

Likvidita I, II, i III. stupňa je v priebehu obdobia primeraná druhu činnosti.

**Rentabilita :**

Rentabilita celkového kapitálu

Rentabilita vlastného kapitálu

Rentabilita procesu /z tržieb/

Rentabilita sa u neziskových organizácií nehodnotí

**Hospodársky výsledok** zo zdaňovanej činnosti pred zdanením je strata **403 €**, ktorý je daňovou analýzou upravený na mínusový **daňový základ**

**403 € zo zdaňovanej činnosti a nulová daňová povinnosť.**

**V ŽILINE dňa 9.06.2022**

**Ing. Marián FAŠKO PhD**

**Audítor SKAU č. licencie 242,**

**IČO: 361 489 46 IČ DPH:SK 1022443301**  
**sídlo: Cesta k vodójemu 20, 010 04 ŽILINA**