

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**o overení individuálnej účtovnej závierky**  
**neziskovej organizácie Zachráňme kaštieľ v Krásnej, n.o.**  
**za rok 2012**

Audítor:  
Ing. Daša Polončáková  
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice  
Licencia SKAU č. 678

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**Miestnemu zastupiteľstvu Mestskej časti Košice – Krásna  
a správnej rade neziskovej organizácie Kaštieľ Krásna n.o.**

### **Správa z auditu účtovnej závierky**

#### **Názor**

Uskutočnila som audit účtovnej závierky neziskovej organizácie Zachráňme kaštieľ v Krásnej, n. o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2012, 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 neziskovej organizácie Zachráňme kaštieľ v Krásnej, n. o. k 31. decembru 2012 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 organizácie 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 organizácie nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opisanie skutočnosti 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 vydáť správu auditora, 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 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 obýdenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť 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 nepretržitého 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 spochybniť schopnosť organizácie 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 auditorských 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. Môj vyšší uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojom 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 neziskovej organizácie Zachráňme kaštieľ v Krásnej, n.o. obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a zákon č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách v § 34.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru

- informácie uvedené v prílohe k výročnej správe zostavenej za rok 2012 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok (prílohu tvoria Súvaha, Výkaz ziskov a strát, Poznámky),

- výročná správa neobsahuje informácie podľa § 34 zákona č. 213/1997 z.z. o neziskových organizáciách:

- prehľad rozsahu príjmov (výnosov) v členení podľa zdrojov a prehľad výdavkov
- zhodnotenie základných údajov obsiahnutých v účtovnej závierke, stav a pohyb majetku a záväzkov neziskovej organizácie

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.

Košice 31.3.2017



Ing. Daša Polončáková  
Štatutárny audítor  
Licencia SKAU č. 678  
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**o overení individuálnej účtovnej závierky**  
**neziskovej organizácie Zachráňme kaštieľ v Krásnej, n.o.**  
**za rok 2013**

Audítor:  
Ing. Daša Polončáková  
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice  
Licencia SKAU č. 678

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**Miestnemu zastupiteľstvu Mestskej časti Košice – Krásna  
a správnej rade neziskovej organizácie Kaštieľ Krásna n.o.**

### **Správa z auditu účtovnej závierky**

#### **Záporný názor**

Uskutočnila som audit účtovnej závierky neziskovej organizácie Zachráňme kaštieľ v Krásnej, n. o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013 a výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu.

Podľa môjho názoru, na základe skutočností opísaných v odsku Základ pre záporný názor, priložená účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie neziskovej organizácie Zachráňme kaštieľ v Krásnej, n.o. k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárcnia 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 záporný názor**

V roku 2013 zaradila organizácia do užívania stavbu „Rekonštrukcia kaštieľa“ v hodnote 1.204.319,60 eur. Obstarávacia cena na úte 021-stavby je nesprávne znížená o dobropisy k bežnému nákladom v sume 1.679 eur.

Zrealizované a odovzdané práce, ktoré neboli ku dňu prevzatia stavby vyfaktúrované, neboli zaúčtované do majetku v hodnote 43.646,64 eur súvzťažne s účtom nevyfaktúrované dodávky. Účtovná jednotka nezaúčtovala odpisy majetku v sume 15.614,- eur a nezaúčtovala do výnosov pomernú časť dotácie prijatej na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 14.019,05 eur. Do výnosov nebola zúčtovaná dotácia na bežné výdavky v sume 77.697,94 eur, čo je odklon od postupov účtovania § 41 ods.8 a 9.

Do nákladov neboli zaúčtované dodávateľské faktúry časovo a vecne súvisiace s overovaným obdobím v sume 6.183,33 eur.

Zmluvou o postúpení pohľadávok zo dňa 15.7.2013 nadobudla účtovná jednotka pohľadávku 38.844,90 eur voči zmluvnému Partnerovi pri realizácii projektu rekonštrukcie kaštieľa.

Tento účtovný prípad neboli zaúčtovaný na účty pohľadávok a záväzkov z postúpenia. Postúpená pohľadávka voči Partnerovi nebola započítaná so splatným záväzkom v sume 24.029 eur a nebola ani prihlásená do reštrukturalizačného konania, ktoré začalo 19.7.2013. Ak by bola postúpená pohľadávka zaúčtovaná, účtovná jednotka by bola povinná k uvedenej pohľadávke vytvoriť opravnú položku do nákladov v zmysle § 11 ods.4 Postupov účtovania pre neziskové účtovné jednotky.

Keby uvedené skutočnosti boli zohľadnené v účtovnej závierke, aktiva v položke dlhodobý hmotný majetok by boli vyššie o 29.712 eur, v pasívach by boli záväzky vyššie o 88.674 eur a výnosy budúcich období nižšie o 91.717 eur.

Výsledok hospodárenia za rok 2013 by predstavoval stratu (-) 53.394 eur a hodnota vlastného imania by bola (-) 54.842 eur.

K 31.12.2013 nebola vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov. Účtovná jednotka nepredložila na ovocenie Poznámky k účtovnej závierke, ani ich nezverejnila v registri účtovných závierok v zmysle § 23d zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Účtovníctvo je podľa § 8 ods. 3 a 4 zákona č. 431/2002 Z.z. neúplné a nepreukázateľné.

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 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 ľického 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 ncziskovej organizácie nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opisanie skutočnosti 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 vydáť správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nic je zárukou toho, že audit vykonalý 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 súhrnc 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 obýdenie 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 efektivnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primanost' účtovných odhadov a uvedeníc s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predoklad 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 povinná upozorniť v mojej správe auditora 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 auditora. 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 mojom zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie 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 neziskovej organizácie *Zachráňme kaštieľ* v Krásnej, n.o. obsahuje informácie, ktorých uvedeníc vyžaduje zákon o účtovníctve a zákon č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách v § 34.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru

- informácie uvedené v prílohe k výročnej správe zostavenej za rok 2013 sú v súlade s overovanou účtovnou závierkou za daný rok (prílohu tvorí Súvaha a Výkaz ziskov a strát),
- výročná správa neobsahuje informácie podľa Čl.VI. štatútu n.o. a § 34 zákona č. 213/1997 z.z. o neziskových organizáciách:
  - bod 3 písm. c) prehľad rozsahu príjmov (výnosov) v členení podľa zdrojov a výdavkov
  - bod 3 písm. e) stav a pohyb majetku a záväzkov neziskovej organizácie

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviest, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy auditora. V tejto súvislosti uvádzam následovné zistenie:

- výročná správa obsahuje informácie v zmysle § 20 ods. 1a) zákona o účtovníctve, najmä opis rizík a neistôt v súvislosti so zabezpečením finančných zdrojov pre činnosť organizácie ( neuplatnená pohľadávka v reštrukturalizačnom konaní )

Košice 31.3.2017



Ing. Daša Polončáková  
štatutárny audítor  
Licencia SKAU č. 678  
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice

*M. Polončáková*

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**o overení individuálnej účtovnej závierky**  
**neziskovej organizácie Zachráňme kaštieľ v Krásnej, n.o.**  
**za rok 2014**

Audítor:  
Ing. Daša Polončáková  
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice  
Licencia SKAU č. 678

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**Miestnemu zastupiteľstvu Mestskej časti Košice – Krásna  
a správnej rade neziskovej organizácie Kaštieľ Krásna, n.o.**

### **Správa z auditu účtovnej závierky**

#### **Záporný názor**

Uskutočnila som audit účtovnej závierky neziskovej organizácie Zachráňme kaštieľ v Krásnej, n. o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014 a výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu.

Podľa môjho názoru, na základc skutočností opísaných v odseku Základ pre záporný názor, priložená účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verejný obraz finančnej situácie neziskovej organizácie Zachráňme kaštieľ v Krásnej, n.o. k 31. decembru 2014 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 záporný názor**

Pri otváraní účtovných kníh k 1.1.2014 nebola dodržaná bilančná kontinuita podľa § 16 ods.12 zákona o účtovníctve. Cez počiatočné stavy boli doúčtované účtovné prípady roku 2013 - pohľadávky v sume 10.375 eur, záväzky 13.174,64 eur a oprávky 15.054 eur; výsledok hospodárenia z týchto operácií (-)17.854 eur ani vykázaná strata za rok 2013 (-) 86.148 eur neboli zaúčtované cez počiatočný účet súvahový na účet 431-výsledok hospodárenia v schvaľovaní. Vyčíslená strata za rok 2013 (-) 104.002 eur je súčasťou vykázanej straty za rok 2014. Výsledok hospodárenia v súvahе nenadväzuje na výsledok vo výkaze ziskov a strát. Údaje v účtovnej závierke za bezprostredne predchádzajúce obdobie nenadväzujú na účtovné výkazy za rok 2013.

V účtovníctve neziskovej organizácie neboli vykonané opravy nesprávností za predchádzajúce účtovné obdobie a majú vplyv na finančné výkazy k 31.12.2014:

Hodnota rekonštrukcie kaštieľa vo výške prevzatých prác 43.646,64 eur je vykázaná na účte 021-stavby súvzťažne so záväzkom z nevyfakturovaných dodávok. Nebola navýšená hodnota stavby súvzťažne so znížením dobropisovaných nákladov v sume 1.679 eur.

Ak by bola rekonštrukcia kaštieľa zaúčtovaná v správnej výške, odpisy a oprávky k 31.12.2014 by boli vyššie o 2.801,80 eur

Prijaté dotácie na projekt rekonštrukcie kaštieľa neboli za rok 2013 zúčtované na účet 428 – výnosy minulých rokov v sume 91.717 eur, za rok 2014 neboli do výnosov na účet 691 zúčtované kapitálové dotácie vo výške 56.074,- eur, čo je odklon od postupov účtovania § 41 ods. 8 a 9.

Nebola zaúčtovaná prijatá dotácia na bežné výdavky od Košického samosprávneho kraja súvzťažne s výnosmi na účte 691 v sume 1.500,- eur, zároveň sa neúčtovoalo použitie dotácie na úhradu záväzku voči dodávateľovi v rovnakej sume.

Zmluvou o postúpení pohľadávok zo dňa 15.7.2013 nadobudla účtovná jednotka pohľadávku 38.844,90 eur voči zmluvnému Partnerovi pri realizácii projektu rekonštrukcie kaštieľa a súčasne jej v rovnakej výške vznikol záväzok voči postupcovi. Tento účtovný prípad neboli zaúčtovaný. Postúpená pohľadávka voči Partnerovi nebola prihlásená do reštrukturalizačného konania, ktoré začalo 19.7.2013.

V účtovníctve roku 2014 nie sú zaúčtované odberateľské faktúry voči dlžníkovi v reštrukturalizácii, ktoré sú v saldokonte zaznamenané v sume 4.516,77 eur.

K pohľadávkam voči dlžníkovi v reštrukturalizačnom konaní nie je tvorená opravná položka do nákladov v zmysle § 11 ods.4 Postupov účtovania pre neziskové účtovné jednotky vo výške 46.745,18 eur.

V účtovníctve nie je dodržaná úplnosť číselného radu odberateľských faktúr. Absencia faktúr nebola preukázaná opravným záznamom, čo je v rozporc s § 34 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve. Nebola preukázaná úplnosť zaúčtovania výnosov a pohľadávok.

V účtovníctve nie je zaúčtovaný náklad a záväzok vyplývajúci z kúpej zmluvy na obstaranic drobného majetku v sume 4.520,- eur

V účtovníctve nie je zaúčtovaný príjmový pokladničný doklad č. 169 zo dňa 15.12.2014 na 4.400,- eur súvzťažne s účtom 249- záväzky z pôžičiek. Inventarizácia pokladne nebola k 31.12.2014 vykonaná.

Nezisková organizácia v rámci podnikateľskej činnosti obstarávala priamo do nákladov tovar na účely jeho predaja spotrebiteľovi. V rozpore s § 31 ods. 10 postupov účtovania nebola zabezpečená skladová evidencia zásob tovaru za účelom preukázania stavu tovaru. K 31.12.2014 nebola vykonaná inventarizácia zásob tovaru a neboli vykonané operácie v súvislosti s uzavíraním účtovných kníh podľa § 31 ods.8 písm.b) postupov účtovania, v dôsledku čoho nebola zabezpečená správnosť vyčislenia základu dane z príjmov z podnikateľskej činnosti.

Vo výkaze ziskov a strát sú za zdaňovanú činnosť uvedené aj náklady a výnosy súvisiace s hlavnou činnosťou, čo je v rozpore s § 33 ods.2 zákona č.213/1997 Z.z. o neziskových organizáciach. Vzhľadom na obmedzenie rozsahu overovania, nemohla som sa vyjadriť k správnosti vyčísleného výsledku hospodárenia za zdaňovanú činnosť.

Keby uvedené nesprávnosti boli zohľadnené v účtovnej závierke, aktíva v položke dlhodobý hmotný majetok by boli vyššie o 42.524,12 cur, pohľadávky by boli nižšie o 3.383,51 eur, v pasívach by boli záväzky vyššie o 89.911,54 eur a výnosy budúcich období nižšie o 147.793,22 cur. Zaúčtovaním príjmového pokladničného dokladu by bol účtovný stav pokladne vyšší o 4.400 eur.

Výsledok hospodárenia za rok 2014 by predstavoval stratu (-) 23.369,08 eur, výsledok hospodárenia minulých rokov stratu (-) 54.856,92 eur a hodnota vlastného imania by bola (-) 78.226 cur.

Účtovná jednotka nepredložila na overenie Poznámky k účtovnej závierke. Účtovná závierka nie je zverejnčená v registri účtovných závierok v zmysle § 23d zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu. V zmysle § 8 zákona o účtovníctve nie je účtovníctvo neziskovej organizácie úplná a preukázaťelné.

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odsahu Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od organizácie 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 zostavencie 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 opisanie skutočnosti 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 vyslať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonalý 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 zahrňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obidelenie interné kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nic za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedeníc 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 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, zostavencj podľa požiadavického zákona o účtovníctve. Môj vyšší uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojom zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie sú vo významnom nesúladе 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 neziskovej organizácie Zachráňme kaštieľ v Krásnej, n.o. obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a zákon č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách v § 34.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru

- informácie uvedené v prílohe k výročnej správe zostavencj za rok 2014 sú v súlade s overovanou účtovnou závierkou za daný rok (prílohu tvorí Súvaha a Výkaz ziskov a strát)
- výročná správa neobsahuje informácie podľa § 34 zákona č. 213/1997 z.z. o neziskových organizáciách:

- prehľad rozsahu príjmov (výnosov) v členení podľa zdrojov a prehľad výdavkov
- zhodnotenie základných údajov obsiahnutých v účtovnej závierke
- stav a pohyb majetku a záväzkov neziskovej organizácie

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.

Košice 31.3.2017



Ing. Daša Polončáková  
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice  
Licencia SKAU č. 678

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**o overení individuálnej účtovnej závierky**

**neziskovej organizácie Kaštieľ Krásna, n.o.**

**za rok 2015**

Audítor:  
Ing. Daša Polončáková  
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice  
Licencia SKAU č. 678

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**miestnemu zastupiteľstvu Mestskej časti Košice – Krásna  
a správnej rade neziskovej organizácie Kaštieľ Krásna, n.o.**

### **Správa z auditu účtovnej závierky**

#### ***Podmienený názor***

Uskutočnila som audit účtovnej závierky neziskovej organizácie Kaštieľ Krásna, n. o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015 a výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu.

Podľa môjho názoru, s výnimkou dopadov, pokiaľ by sa uskutočnili v súvislosti s informáciami uvedenými v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii neziskovej organizácie Kaštieľ Krásna, n.o. k 31. decembru 2015 a o 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 podmienený názor***

Pri otváraní účtovných kníh k 1.1.2015 nebola dodržaná bilančná kontinuita podľa § 16 ods.12 zákona o účtovníctve. Zostatok účtu 261- peniaze na ceste (nevyúčtovaný nákup tovaru bankovou kartou) v sume 1.160 eur bol cez počiatočné stavy zaúčtovaný na účet 428 - výsledok hospodárenia minulých rokov bez zohľadnenia vplyvu na vyčíslenie základu dane z podnikateľskej činnosti.

Nebola doúčtovaná hodnota stavby súvzťažne so znížením dobropisovaných nákladov v sume 1.679 eur. Oprávky k 31.12.2015 mali byť vykázané vyššie o 5.043 eur.

Prijaté dotácie v roku 2015 na bežné výdavky v sume 34.000 eur neboli zaúčtované do výnosov na účet 691. Výnosy z kapitálových dotácií za rok 2015 sú zaúčtované v sume vyšej o 2.280 eur a opravy zúčtovania dotácií predchádzajúcich období sú v sume vyšej o 16.683 eur súvzťažne s účtom 428 – výsledok hospodárenia minulých rokov .

Účtovná jednotka nedoúčtovala výnos z dotácie prijatej v roku 2014 na bežné výdavky v sume 1.500,- eur, zároveň nezaúčtovala použitie dotácie na úhradu záväzku voči dodávateľovi v rovnakej sume.

V účtovníctve nie je zaúčtovaný dobropis za energie v sume 8.697,37 eur a záväzok vyplývajúci z kúpcnej zmluvy na obstaranie drobného majetku v sume 4.520,- eur. Splátky záväzku v sume 1.869,60 eur vyplývajúce z uvedenej zmluvy sú nesprávne zaúčtované na účte 548 – manká a škody.

V účtovníctve nie sú zaúčtované pohľadávky a záväzky vyplývajúce zo zmluvy o postúpení pohľadávky zo dňa 15.7.2013 v sume 38.844,90 eur. Voči dlžníkovi bolo v r.2015 začaté konkursné konanie. Ak by bola postúpená pohľadávka zaúčtovaná, z titulu verného zobrazenia majetku prostredníctvom tvorby opravnej položky do nákladov, bola by hodnota postúpenej pohľadávky k 31.12.2015 nula.

V účtovníctve nie je zaúčtovaná odberateľská faktúra č. 4/2015 za poskytnuté služby v sume 410,- eur. Vysporiadanie faktúry dlžníkom nic je zaznamenané.

V účtovníctve nie je zaúčtovaný príjmový pokladničný doklad č. 169 zo dňa 15.12.2014 na 4.400,- eur súvzťažne s účtom 249- záväzky z pôžieiek. Inventarizácia pokladne nebola k 31.12.2015 vykonaná. Ku dňu začatia auditu sa uvedené prostriedky v pokladni nenachádzali.

Nezisková organizácia v rámci podnikateľskej činnosti obstarávala priamo do nákladov tovar na účely jeho predaja spotrebiteľovi. V rozpore s § 31 ods. 10 postupov účtovania nebola zabezpečená skladová evidencia zásob tovaru za účelom preukázania stavu tovaru. K 31.12.2015 nebola vykonaná inventarizácia zásob tovaru a neboli vykonané operácie v súvislosti s uzavieraním účtovných kníh podľa § 31 ods.8 písm.b) postupov účtovania.

Vo výkaze ziskov a strát sú za zdaňovanú činnosť uvedené aj náklady a výnosy súvisiace s hlavnou činnosťou, čo je v rozpore s § 33 ods.2 zákona č.213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách. Vzhľadom na obmedzenie rozsahu overovania, nemohla som sa vyjadriť k správnosti vyčísleného výsledku hospodárenia za zdaňovanú činnosť.

**Keby uvedené nesprávnosti boli zohľadnené v účtovnej závierke, aktíva by boli vykázané v sume nižšej o 8.929 cur a to: dlhodobý hmotný majetok by bol nižší o 3.346 eur, pohľadávky nižšie o 9.965 eur a pokladna (resp. pohľadávka za schodok) by bola 4.400 eur.**

**V pasívach by boli záväzky vyššie o 41.024 eur a výnosy budúcich období nižšie o 16.900 cur.**

**Výsledok hospodárenia za rok 2015 by predstavoval zisk 23.952 eur, výsledok hospodárenia minulých rokov stratu (-) 78.118 cur a hodnota vlastného imania by bola (-) 54.166 cur.**

#### ***Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti***

Účtovná jednotka vykazuje k 31.12.2015 záporné vlastné imanie, ktoré by po zohľadnení dopadov nesprávností podľa mojich zistení vykazovalo hodnotu (-) 54.166 cur. Táto situácia naznačuje, že existuje významná neistota, ktorá môže vyvoláť pochybnosti o schopnosti organizácie nadálej nepretržite pokračovať v činnosti. Vývoj finančnej situácie bude závisieť od schopnosti účtovnej jednotky získať externé zdroje na činnosť, ako aj od výsledku súdneho konania vo veci ustálenia výšky evidovaného záväzku voči dodávateľovi.

#### ***Iná skutočnosť***

V účtovnej závierke nie je obsiahnutá informácia, že dňa 9.5.2015 začalo exekučné konanie v ncprospech povinného Zachráňmc kaštieľ v Krásnej, n.o. ( v roku 2015 bola zmenna názvu na Kaštieľ Krásna, n.o.) na vymoženie pohľadávky oprávneného v sume 43.646,64 eur.

Účtovná jednotka nepredložila na overenie Poznámky k účtovnej závierke, ani ich nezverejnila v registri účtovných závierok v zmysle § 23d zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

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 organizácie 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 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 ncodhalenia 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 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 spochybniť schopnosť organizácie nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe auditora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závety vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy auditora. 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 vyšší uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojom zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie 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 neziskovej organizácie Kaštieľ Krásna, n.o. obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a zákon č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciach v § 34.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru

- informácie uvedené v prílohe k výročnej správe zostavenej za rok 2015 sú v súlade s overovanou účtovnou závierkou za daný rok (prílohu tvorí Súvaha a Výkaz ziskov a strát),
- výročná správa neobsahuje informácie podľa § 34 zákona č. 213/1997 z.z. o neziskových organizáciach:

- prehľad rozsahu príjmov (výnosov) v členení podľa zdrojov
- stav a pohyb majetku a záväzkov neziskovej organizácie

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 auditora. V tejto súvislosti uvádzam, že výročná správa neobsahuje informáciu, že dňa 9.5.2015 začalo exekučné konanie v neprospech účtovnej jednotky na vymoženie pohľadávky v sume 43.646,64 eur.

Košice 31.3.2017



Ing. Daša Polončáková  
štatutárny audítör  
Licencia SKAU č. 678  
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice