

Správa nezávislého audítora

**o overení účtovnej závierky
a výročnej správy**

občianskeho združenia

Srdce pre mačky

so sídlom Hroncova č. 25/6, 040 01 Košice

za rok 2023

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a predsedníctvo občianskeho združenia

Srdce pre mačky

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky občianskeho združenia Srdce pre mačky so sídlom Hroncova č.25/6, 040 01 Košice, ktorá obsahuje výkaz o príjmoch a výdavkoch zostavený k 31.12.2023 a výkaz o majetku a záväzkoch za rok končiaci sa k uvedenému dátumu.

Podľa môjho názoru priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie občianskeho združenia Srdce pre mačky k 31.12.2023 a výsledku jeho 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 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 nezávislá 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 týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že auditorské 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 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 nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky je vyššie ako 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 spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje názory 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.

So štatutárnym orgánom komunikujem okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujem počas môjho auditu.

II. 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 získala počas auditu účtovnej závierky alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa občianskeho združenia 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 2023 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 nezistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sa mali uviesť.

Košice, 07.03.2025
Ing. Zuzana Dučayová
Blesková č. 1, 040 01 Košice
Licencia SKAU č. 600



A handwritten signature in black ink, appearing to be "Zuzana Dučayová", written in a cursive style.

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

neziskovej účtovnej jednotky účtujúcej
v sústave jednoduchého účtovníctva

zostavená k 31.12.2023

Daňové identifikačné číslo IČO 52118151 SK NACE 94.99.2	Účtovná závierka ☒ riadna ☐ mimoriadna ☐ priebežná (vyznačí sa x)	Mesiac Rok	
		Za obdobie	od 1 2 0 2 3
		do 1 2 2 0 2 3	
		Bezprostredne predchádzajúce obdobie	od 1 2 0 2 2
		do 1 2 2 0 2 2	

Priložené súčasti účtovnej závierky

☒ Výkaz o príjmoch a výdavkoch (Úč NO 1-01)
(v eurocentoch)☒ Výkaz o majetku a záväzkoch (Úč NO 2-01)
(v eurocentoch)

Názov účtovnej jednotky

Srdce pre mačky

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

HRONCOVA

Číslo

25 / 6

PSČ

Obec

04001

KOŠICE

- MESTSKÁ

☐ AS ☐

SEVER

Telefónne číslo

+421908443405

E-mailová adresa

SRDCE.PRE.MACKY@GMAIL.COM

Zostavená dňa:

29.01.2024

Schválená dňa:

29.01.2024

Podpisový záznam
štatutárneho orgánu alebo
člena štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky:

PRÍJMY	Č. r.	Nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť
a	b	1	2
Z vkladu zriaďovateľa alebo zakladateľa	01		
Z majetku	02		
Z darov a príspevkov	03	87323.88	✓ x
Z členských príspevkov	04		
Z podielu zaplatenej dane z príjmov	05	37414.67	✓ x
Z verejných zbierok	06		
Z úverov a pôžičiek	07		x
Z dedičstva	08		x
Z organizovania podujatí	09		
Z dotácií	10	16500.00	✓
Z likvidačného zostatku inej účtovnej jednotky	11		
Z predaja majetku	12		
Z poskytovania služieb a predaja vlastných výrobkov	13		
Fond prevádzky, údržby a opráv	14		
Ostatné	15		
Príjmy celkom (súčet r. 01 až r. 15)	16	141238.55	✓

VÝDAVKY	Č. r.	Nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť
a	b	3	4
Zásoby	17	45245.52	✓
Služby	18	82601.81	✓
Mzdy, poistné a príspevky	19		
Dary a príspevky iným subjektom	20		
Prevádzková réžia	21	2997.51	✓
Splátky úverov a pôžičiek	22		
Sociálny fond	23		
Ostatné	24		
Výdavky celkom (súčet r. 17 až r. 24)	25	130844.84	✓
Rozdiel príjmov a výdavkov (r. 16 - r. 25)	26	10393.71	✓
Daň z príjmov	27		

MAJETOK	Č. r.	Účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
Dlhodobý nehmotný majetok	01		
Dlhodobý hmotný majetok	02		
Dlhodobý finančný majetok	03		
Zásoby	04		
Pohľadávky	05		
Peniaze	06		
Ceniny	07		
Priebežné položky (+/-)	08		
Bankové účty	09	15387.38	✓ 4993.67
Krátkodobé cenné papiere a ostatný krátkodobý finančný majetok	10		
Majetok celkom (súčet r. 01 až r. 10)	11	15387.38	✓ 4993.67

ZÁVÄZKY	Č. r.	Účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	3	4
Závazky	12	4707.30	0.00
z toho: sociálny fond	13		
fond prevádzky, údržby a opráv	14		
Úvery a pôžičky	15		
Závazky celkom (súčet r. 12 a r.15)	16	4707.30	0.00
Rozdiel majetku a záväzkov (r. 11 - r.16)	17	10680.08	4993.67

Ing. Zuzana Dučayová
Licencia SKAU č. 600
Blesková č. 1
040 01 Košice

Vyhlásenie účtovnej jednotky

Posielame Vám list v súvislosti s auditom ročnej účtovnej závierky občianskeho združenia Srdce pre mačky so sídlom Hroncova č. 25/6, 040 01 Košice, ktorého cieľom je vyjadriť názor, či ročná účtovná závierka k 31.12.2023 poskytuje verný a pravdivý obraz o finančnej situácii občianskeho združenia a výsledkoch jej hospodárenia v súlade so zákonom o účtovníctve.

Uznávame našu zodpovednosť za objektívnu prezentáciu a zostavenie účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Nie sú nám známe žiadne významné skutočnosti vzťahujúce sa na podvody alebo na podozrenie z podvodu, ktoré by mali mať vplyv na našu účtovnú jednotku. Vyhlasujeme, že účtovná závierka nie je významne skreslená v dôsledku výskytu podvodu.

Nie sme si vedomí prípadov nedodržiavania zákonov a predpisov, ktorých vplyv sa zohľadňuje pri zostavení účtovnej závierky.

Na základe svojho najlepšieho vedomia a presvedčenia potvrdzujeme nasledujúce vyhlásenie:

- 1/ Nevyskytli sa žiadne neregulárnosti a protizákonné akty zo strany vedenia účtovnej jednotky alebo zo strany zamestnancov, ktoré majú významnú úlohu v systéme účtovníctva a v systéme internej kontroly alebo ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovné výkazy.
- 2/ Poskytli sme Vám všetky účtovné knihy, účtovné záznamy a ostatnú dokumentáciu.
- 3/ Účtovná závierka neobsahuje žiadne významné nesprávnosti a chyby vrátane tých, ktoré by vznikli vynechaním.
- 4/ Potvrdzujeme úplnosť informácií, ktoré sme Vám poskytli v súvislosti s identifikáciou spriaznených osôb.
- 5/ Spoločnosť koná v súlade so všetkými aspektmi zmlúv, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku v prípade nesúladu. Nevyskytol sa žiaden nesúlad s požiadavkami príslušných úradov, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovné výkazy v prípade nesúladu.
- 6/ Nemáme žiadne plány a zámery, ktoré by mohli významne zmeniť zostatkovú hodnotu alebo klasifikovanie aktív a záväzkov uvedených v účtovných výkazoch.
- 7/ Spoločnosť má dostatočné vlastnícke práva ku všetkým aktívam.

8/ Náležite sme zaúčtovali všetky záväzky. Nie sme si vedomí žiadnych ďalších záväzkov, skutočných aj podmienených. Spoločnosť neposkytla žiadne záruky voči tretím stranám.

9/ V našej účtovnej jednotke nenastali po ukončení účtovného obdobia také udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu vykazovaných informácií v účtovnej závierke.

Miesto a dátum:
Košice, 07.03.2025

Štatutárny orgán:

