

**Správa štatutárneho audítora
o výsledkoch overenia
účtovnej závierky k 31.12.2017**

**Účtovná jednotka
Agentúra regionálneho rozvoja PSK**

**080 01 PREŠOV
IČO: 37870475**

**Účtovnú závierku overil: Ing. Peter Kobzoš
Číslo licencie 27
Agátová 12
075 01 Trebišov**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre správnu radu AGENTÚRA REGIONÁLNEHO ROZVOJA PREŠOVSKÉHO
SAMOSPRÁVNEHO KRAJA, PREŠOV

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky združenia **AGENTÚRA REGIONÁLNEHO ROZVOJA PREŠOVSKÉHO SAMOSPRÁVNEHO KRAJA, PREŠOV, IČO: 37885341** ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, 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 združenia **AGENTÚRA REGIONÁLNEHO ROZVOJA PREŠOVSKÉHO SAMOSPRÁVNEHO KRAJA, PREŠOV** k 31. decembru 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

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 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.

Zodpovednosť vedenia agentúry 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 agentúry 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 agentúru 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 obídanie 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 agentúry.
- 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 vedenie 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 spochybníť schopnosť agentúry 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 môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že agentúra 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

Posúdil som, či výročná správa agentúry 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 2017 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.

17.4.2018

Ing. Peter Kobzoš, Agátová 12, 075 01 Trebišov

Licencia číslo 27



List správnej rade združenia

Z overenia ročnej účtovnej závierky k 31.12.2017

Obchodné meno overovanej účtovnej jednotky

Agentúra regionálneho rozvoja PSK

PREŠOV

SÍDLO	: 080 01 Prešov, Prostějovská 117/A
IČO	: 37 885 341
OVEROVANÉ OBDOBIE	: 1.1.2017 – 31.12.2017
ŠTATUTÁRNY AUDITOR	: Ing. Peter Kobzoš Číslo licencie 27 Agátova 12, 07501 Trebišov

Na základe zmluvy o audítorskej činnosti na audítorské overenie účtovnej závierky za rok 2017 pre príjemcu správy – Agentúra regionálneho rozvoja PSK, Prešov, som vykonal audit priloženej ročnej účtovnej závierky Agentúry regionálneho rozvoja PSK za rok 2017, ktorý sa skončil 31.12.2017.

Za účtovnú závierku je zodpovedné vedenie agentúry. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť na túto účtovnú závierku názor, ktorý vychádza z môjho auditu.

Audítorské overenie som vykonal v zmysle Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, Zákona NR SR č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami ISA.

K overovaniu účtovnej závierky boli predložené nasledovné písomnosti a účtovná dokumentácia:

1. Súvaha a výkaz ziskov a strát Úč NUJ 1-01, 2-01 k 31.12.2017
2. Hlavná kniha a účtovný denník za r. 2017
3. Účtovný rozvrh agentúry na r. 2017
4. Dokumentácia o inventarizácii majetku, smernice a zostavy
5. Účtovné doklady podľa výberového vyžiadania

I. Právna a hospodárska charakteristika overovaného subjektu

Skrátený predmet činnosti agentúry:

- príprava a koordinácia prác na príprave strategických dokumentov reg. rozvoja PSK
- príprava programov a projektov regionálneho rozvoja v súlade so strategickými dokumentmi Európskej komisie, Vlády SR a PSK
- konzultačné služby
- realizácia a podpora implementácie už schválených projektov a programov

3.

- aktívna podpora, vyhodnotenie projektov regionálneho rozvoja
- organizovanie školení
- príprava, koordinácia a realizácia aktivít cezhraničnej spolupráce
- propagácia regiónu doma i v zahraničí
- sprostredkovateľská, vydavateľská, propagačná a reklamná činnosť v rozsahu v súlade so svojím poslaním

Základné imanie: - 47 133,28 eur

II. Globálne stanovisko k ročnej účtovnej závierke

Overovaný subjekt – **Agentúra regionálneho rozvoja PSK**, vedie podvojnú účtovníctvo podľa opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovuje účtová osnova a postupy účtovania pre neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby, v súlade s ustanoveniami Zákona číslo 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Účtovníctvo je vedené automatizovane.

Pri účtovaní hospodárskych operácií sú dodržiavané postupy stanovené Opatrením MF, ktorým sa ustanovujú podvojnosi o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove.

Prevod zostatkov súvahových účtov z roku 2016 do roka 2017 ako zásada kontinuity bola zachovaná.

Uzatváranie účtov hlavnej knihy - súvahových v roku 2017 bolo správne prostredníctvom účtov 702-konečný súvahový účet.

Účtovný rozvrh na rok 2017 bol prepracovaný a s menšími doplnkami prevzatý z predchádzajúceho účtovného obdobia. Analytické členenie syntetických účtov splňuje požiadavky na ne kladené uvedenými metodickými predpismi.

Účtovné zápisy sú riadne doložené účtovnými dokladmi, ktoré sú pred ich zaúčtovaním vecne a formálne preskúšané.

Ročná účtovná závierka ako celok riadne nadväzuje na účtovnú dokumentáciu /hlavná kniha a denník/ v zmysle opatrení MF SR.

V priebehu auditu bolo vykonané námatkovo výberovou metódou overenie položiek majetku z hľadiska ich evidencie.

Neboli zistené touto metódou zásadné nedostatky.

Účtovníctvo tvorí ucelení a uzavretý systém.

III. Oceňovanie majetku

Nakúpené materiálové zásoby sú oceňované cenou obstarania. Hmotný a nehmotný majetok bol oceňovaný obstarávacou cenou. Peňažné prostriedky sú ocenené nominálnou hodnotou.

IV. Skladba hospodárskeho výsledku

Za rok 2017 agentúra dosiahla tento hospodársky výsledok:

- hospodársky výsledok z hlavnej činnosti -zisk	88 045,05 eur
-hospodársky výsledok z podnikateľskej činnosti – zisk	4 102,29 eur
Celkom – zisk	92 147,34 eur

Strata z roku 2016 bola v roku 2017 zúčtovaná ako nevysporiadaný výsledok minulých rokov, čiže na účte 428.

V. Skladba majetku agentúry:	r.2017	r.2016
MAJETOK SPOLU	196 384,00	46 681,34
neobežný majetok.....	42 252,16	36 142,80
obežný majetok.....	143 970,82	-8 380,65
časové rozlíšenie.....	10 161,02	18 919,09
ZDROJE KRYTIA SPOLU:	196 384,00	46 681,34
vlastné zdroje.....	-32 764,35	-124 911,69
cudzie zdroje.....	229 148,35	171 592,93
časové rozlíšenie.....	0	0

Z uvedeného porovnania roka 2017 s rokom minulým dochádza k zvýšeniu aktív a pasív. Najväčší nárast je u obežného majetku / pohľadávky a finančné účty/ a u vlastných zdrojov krytia /zisk/. Narástli aj záväzky.

VI. Opatrenia

- riešiť vysoký stav záväzkov, nakoľko ich hodnota sa zvýšila oproti roku 2016
- naďalej venovať pozornosť hospodáreniu agentúry, nakoľko ešte stále je záporná hodnota vlastných zdrojov krytia majetku, hoci vykázaným ziskom sa podstatne znížila

VII. Správnosť zostavenia účtovnej závierky.

Účtovné knihy za rok 2017 boli uzatvorené.

Účtovnú závierku tvorí :

1. Súvaha

2. Výkaz ziskov a strát

3. Poznámky k účtovnej závierke

17. apríla 2018

Ing. Kobzoš Peter