

	Meno a Priezvisko	Licencia	Hodin/€
Asistent1		1	5
Asistent2		2	6
Asistent3		3	7
Asistent4		4	8
Asistent5		5	9

hk\_akt\_rok

hk\_1rok

hk\_poAudite

Hlavné knihy sú skryté a zamknuté  
úpravy a zmeny robíte v súbore vstup.xlsm

**Je spracovaných 84 listov a cca 32 000  
buniek (texty a vzorce)**

## **I. Prijatie a riadenie zákazky**

- 100\_0** - Sumarizácia požiadaviek auditora vo vzťahu k dokumentom potrebným na overenie účtovnej závierky
- 100\_1** - Porozumenie činnosti a oblasti podnikania klienta
- 100\_2** - Údaje o audítorskej zákazke
- 100\_3** - O ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu
- 100\_4** - Register diskvalifikácií
- 200** - Stratégia auditu
- 201** - Plánovanie a priradovanie zamestnancov na zákazky
- 205** - Dátumové overenie audítorskej zákazky
- 210\_1** - Posúdenie rizík - Pokračovanie zákazky
- 210\_2** - Riziko zákazky - nová zákazka
- 215** - Poskytnutie audítorských služieb
- 220** - Diskusia v tíme
- 230** - Stanovenie rozpočtu
- 240** - Posúdenie nezávislosti
- 250** - Interné predpisy - Zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite finančných výkazov
- 255** - Neobvyklé obchodné transakcie a overenie konečného užívateľa výhod
- 261\_0** - Komunikácia - zabezpečenie kvality auditu
- 261\_1** - Komunikácia s klientom (významné rokovania)
- 261\_2** - Zápisy z rokovania vedenia spoločnosti

## **II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu**

- 300 - Porozumenie činnosti klienta
- 315 - Vnútorňa kontrola a riziko podvodu
- 320 - Významnosť
- 330 - Plánovanie a odhad rizika - **rekapitulácia vyhodnotení 210 - 40 - 460\_475**
- 381 - Kontrolné aktivity a tvrdenia
- 500 - Predbežné analytické postupy
- 500\_1- Analýza a plán testov hlavná kniha - Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok
- 500\_2- 9 Analýza a plán testov hlavná kniha

520 - Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Hlavnej knihy resp. výkazov

520 INV - 52x Kapital (13) - Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach

### **III. Účtovné systémy a testy kontro - Posúdenie účtovných procesov a internej kontroly**

405 - Účtovné systémy a kontrolné prostredie

460\_475 - Účtovné systémy a kontrolné prostredie

### **IV. Testovanie - Substantívne postupy**

510\_1 - Substantívne postupy - Testovanie - hlavná kniha

510\_2 - Substantívne postupy - Testovanie - hlavná kniha - Bilančná kontinuita

530\_10 - Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý nehmotný majetok

530 - Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) - Dlhodobý nehmotný majetok

530\_15 - Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý hmotný majetok

530 - Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) - Dlhodobý hmotný majetok

530\_20 - Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý finančný majetok

530 - Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) - Dlhodobý finančný majetok

530\_25 - Substantívne postupy - Testovanie - Zásoby

530 - Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) - Zásoby

530\_30 - Substantívne postupy - Testovanie - Pohľadávky

530 - Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) - Pohľadávky

530\_35\_1 - Substantívne postupy - Testovanie - Krátkodobý finančný majetok

530\_1 - Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) - Krátkodobý finančný majetok

530\_35\_2 - Substantívne postupy - Testovanie - Finančné účty

530\_2 - Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) - Finančné účty

530\_27 - Substantívne postupy - Testovanie - Časové rozlíšenie - aktíva

530 - Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) - Časové rozlíšenie - aktíva

530\_40 - Substantívne postupy - Testovanie - Zákazková výroba

530 - Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) - Zákazková výroba

530\_45 - Substantívne postupy - Testovanie - Vlastné imanie

530 - Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) - Vlastné imanie

530\_50 - Substantívne postupy - Testovanie - Závázky

530 - Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) - Závázky

530\_55 - Substantívne postupy - Testovanie - Dane

530 - Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) - Dane

530\_60 - Substantívne postupy - Testovanie - Rezervy

530 - Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) - Rezervy

530\_65 - Substantívne postupy - Testovanie - Bankové úvery, Krátkodobé finančné výpomoci

530 - Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) - Bankové úvery, Krátkodobé finančné výpomoci

530\_70 - Substantívne postupy - Testovanie - Časové rozlíšenie - pasíva

530 - Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) - Časové rozlíšenie - pasíva

530\_75 - Substantívne postupy - Testovanie - Výnosy

530 - Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) - Výnosy

530\_80 - Substantívne postupy - Testovanie - Náklady

530 - Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) - Náklady

53x - Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) - Následné kontroly

590 - Substantívne postupy - Testovanie - Analýza (510 - 580)

#### **V. Záverečné auditorské postupy**

505 - Potvrdenie od právnikov - Externé potvrdenia

550 - Preverenie transakcií so spriaznenými osobami

560 - Kontrolný formulár posúdenia následných udalostí

570 - Posúdenie predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky

571\_1 - Výpočet pomeru vlastného imania a záväzkov " Spoločnosť v kríze "

580 - Vyhlásenie vedenia spoločnosti

585 - List vedeniu spoločnosti

600\_1 - Posúdenie účtovnej závierky ako celku

600\_2 - Overenie poznámok

600 - Overenie súladu výročnej správy

605 - Súhrn zistených chýb a nesprávností

615HK - podrobná hlavná kniha

630Analýzy - Finančná analýza

660 - Záverečné analytické postupy

66x - Záverečné analytické postupy

700 - Záverečný kontrolný a schvaľovací formulár

710 - Hlavná kniha auditovaná - porovnanie s výkazmi

711 - Hlavná kniha finálna

712 - Účtovná závierka

714 - Záverečné jednanie

715 - Záverečné jednanie - Upozornenie pre nasledujúci audit

720 - Správa nezávislého audítora

810 - Preverka kontroly kvality zákazky

820 - Proces monitorovania systému kontroly kvality

Klient (Obchodné meno)	Nadácia test	Dátum účt.závierky :	Obdobie
IČO :	98126585	31.12.2019	2019
	Subjekt verejného záujmu: Nie	Licencia :	
Meno štatutárneho audítora	Ing. Janka Horáková	031 / 0	
Príprava :	10.1.2019	nezisková organizácia poskytujúca všeobecne	Vydaná správa : 30.6.2019

**I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :**

**Odkaz ISA :** 315

		Stav rozpracovanosti		Rozprac. list
<b>Odpracované hodiny :</b>		Asistent -skutočnosť		
Plán (min.) :	13	Skutočnosť (min.) :	13	0
Plán (hod.) :	0,2	Skutočnosť (hod.) :	0,2	0,0

**Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným overeniu účtovnej závierky**

Cieľ :

Výkaz Súvaha (Úč NUJ 1-01)	Nie
Výkaz Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)	Áno
Poznámky Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)	Áno
Výročná správa	Áno
Konečný účet súvahový - účet 702	Áno
Začiatkový účet súvahový - účet 701	Áno
Denník zúčtovania	Áno
Hlavná kniha	Áno
Účtový rozvrh	Áno
Výpis obrátov na účtoch nákladov (501,504,511, 521,524, 541, 546, 548, 551, 553, 56x,59x)	Áno
Výpis obrátov na účtoch výnosov (602, 604, 632, 633, 641, 648, 653, 658, 66x,691 )	Áno
Výpis obrátov na účtoch aktív a pasív (019, 021, 022, 023, 028, 031, 231, 318, 319, 323, 331, 336, 428, 461, 479)	Áno
Výpis obrátov na účtoch aktív a pasív (34x,211,221,25x,38x, 428, 461,47x, 479)	Áno
Kontrola účtovných súvzťažností	Áno
Kontrola majetkového okruhu	Nie
Evidencia rezervného fondu alebo iného peňažného fondu	Áno
Doklad o pridelení IČO, DIČ	Áno
Počet zamestnancov ...	Áno
Listy vlastníctva (neoverené)	Nie
Zmluvy o záložnom práve	Áno
V prípade založených obchodných spoločností (výpis z obchodného registra)	Áno
V prípade založených neziskových organizácií (zakladacia listina, štatút)	Áno

Klient (Obchodné meno)	Nadácia test			Dátum účt.závierky :	Obdobie
IČO :	98126585	Subjekt verejného záujmu:	Nie	31.12.2019	2019
				Licencia :	
Meno štatutárneho audítora	Ing. Janka Horáková			031 / 0	
Príprava :	10.1.2019	nezisková organizácia poskytujúca všeobecne	Vydaná správa :	30.6.2019	

#### I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :

Odkaz ISA : 200 210 240 250 260

Stav rozpracovanosti Rozprac. li

#### Odpracované hodiny :

		Asistent -skutočnosť		
Plán (min.) :	10	Skutočnosť (min.) :	10	0
Plán (hod.) :	0,2	Skutočnosť (hod.) :	0,2	0,0

#### Porozumenie činnosti a oblasti podnikania klienta

Cieľ : *identifikácia a posúdenie klienta, na základe doplňujúcich otázok*

#### Vnútorne faktory

##### I. Vlastnícke práva a štruktúra vedenia spoločnosti :

Popis právnej formy (výpis z registra)

Nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby

Zoznam všetkých pridružených organizačných jednotiek

Zoznam rozhodujúcich akcionárov, alebo spoločníkov i s majetkovými podielmi v percentách

Zoznam hlavných členov vedenia spoločnosti (meno, funkcia)

Poznámka, či odmeny pre vedenie spoločnosti závisia na hospodárskom výsledku

Áno

Kľúčové informácie, ktoré vedenie spoločnosti používa pri riadení podniku a kontrole účtovného systému

Účtovne výkazy a vývoj na trhu

##### II. Obchodné ciele :

Zoznam všetkých prevádzok klienta, obchodných činností (vrátane výrobkov a služieb) a počet zamestnancov

Uvedené v poznámkach k UZ strana.

Počet zamestnancov:

Všetky plány týkajúce sa významných zmien v podnikaní spoločnosti (napr. nové výrobky a služby, nové zariadenie, prevádzky a pod.) a očakávané zdroje financovania  
Hlavní zákazníci s uvedením obratu v EUR a v %

Žiadne

##### III. Činnosti :

Hlavní dodávatelia s uvedením obratu v EUR a v %

##### IV. Financie :

Zoznam hlavných zdrojov finančných prostriedkov (napr. banky, leasing, dlhodobé záväzky) a ich splatnosť

Zoznam všetkých zastavených aktivít, hypoték, zástavných prác a obmedzení vyplývajúcich z úverových zmlúv

##### V. Personalistika :

Schopnosti a skúsenosti vedenia spoločnosti a kľúčových zamestnancov pre riadenie podniku

##### VI. Účtovné postupy :

Zvláštne a neobvyklé účtovné postupy (napr. vzťahujúce sa k určitému priemyselnému odvetviu)

Žiadne

Zoznam zmien v účtovných postupoch oproti minulému obdobiu

Žiadne

## VII. Všeobecné údaje

Všetky významné údaje (napr. právne spory, daňové problémy)

Žiadne významné

## VIII. Vonkajšie faktory

Všetky faktory, ktoré môžu mať vplyv na klienta (napr. zmeny technológií, zahraničná konkurencia, problémy s dodávkou tovaru a služieb, faktory pôsobiace negatívne na odvetvie priemyslu, v ktorom klient podniká, špecifické daňové zaťaženie pre určité odvetvie priemyslu, ekologické a ďalšie opatrenia)

Všetky vplyvy prostredia, v ktorom klient podniká (napr. následky vysokých úrokových mier, nová alebo pripravovaná daňová legislatíva, ekologické problémy, alebo problémy spoľahlivosti výrobkov)

Žiadne

Ostatné dôležité skutočnosti (údaje o skladových zásobách, sezónnosť výroby, výrobné kapacity a pod.)

Žiadne

Spoločnosti nehrozia neobvyklé riziká

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :**

Odkaz ISA : 200 210 240 250 260

Opracované hodiny :		Asistent -skutočnosť			Stav rozpracovanosti	Rozprac. li
Plán (min.) :	10	Skutočnosť (min.) :	10	0		5
Plán (hod.) :	0,2	Skutočnosť (hod.) :	0,2	0,0		

**Údaje o auditorskej zákazke**

Cieľ : *identifikácia a posúdenie klienta, na základe doplňujúcich otázok*

- I. Je k dispozícii zápisnica z rokovania s klientom pred prijatím zákazky? **Áno**
- II. Jedná sa o klienta, ktorý je subjektom verejného záujmu? **Áno**
- III. Jedná sa o prvotnú zákazku na audit? **Nie**
- IV. Dátumové overenie auditorskej zákazky **Áno**
- Zmluva o audite je podpísaná štatutárnym orgánom dňa: **Áno**  
 Je negatívna publicita na klienta ? **Nie**  
 Je prítomnosť a členstvo členov vedenia v profesijných organizáciách spojených s negatívnou publicitou ? **Nie**  
 Sú podozrenie z podvodov a sprenevery ? **Nie**  
 Iné **Áno**
- Rizikové zhodnotenie zákazky :**
- Sú negatívne trendy v odvetví ? : **Áno**  
 Je účasť na vysoko rizikových aktivitách ? **Nie**  
 Je správny systém účtovníctva, Špecifické požiadavky zákonov **Nie**  
 Sú nereálne časové požiadavky ? **Skôr Áno**  
 Je obmedzenie audítora spôsobené vedením neziskovej ÚJ **Nie**  
 Je slabé kontrolné prostredie ? **Skôr Áno**  
 Je neefektívne vedenie neziskovej ÚJ **Nie**  
 Je neprehľadná organizačná štruktúra ? **Nie**  
 Sú významné transakcie so spriaznenými osobami ? **Nie**  
 Vznikli pochybnosti o nepretržitom pokračovaním neziskovej ÚJ ? **Nie**  
 Je platobná neschopnosť ? **Nie**
- Rizikové zhodnotenie zákazky je skôr vyhovujúce
- V. **Požiadavky na audítora :**
- Má audítora dostatočné zdroje pre ukončenie zákazky ? **Áno**  
 Pracovníci spoločnosti :  
 Je požadovaná odborná úroveň ? **Áno**  
 Sú skúsenosti v danom odvetví ? **Áno**  
 Je znalosť legislatívy a výkazníctva pre dané prostredie ? **Áno**  
 Požiadavky na audítora sú splnené
- VI. **Nezávislosť audítora :**
- Je finančná závislosť na klientovi ? **Nie**  
 Sú úvery a pôžičky od klienta ? **Nie**  
 Sú úzke obchodné väzby s klientom ? **Nie**  
 Sú rodinné a personálne prepojenie s klientom ? **Nie**  
 Sú budúce alebo minulé zamestnania u klienta vo významných pozíciách ? **Nie**  
 Je poskytovanie iných ako uisťovacích služieb (finančné, právne poradenstvo) ? **Nie**  
 Správa majetku klienta **Nie**  
 Je vedenie účtovnej evidencie pre klienta **Nie**  
 Boli prijaté dary ....? **Nie**  
 Je nezvyčajne nízky honorár oproti bežným zákazkám ? **Nie**



Bola príprava vstupných dokladov ? Áno

Nezávislosť audítora nie je na klientovi

**VII Existencia ohrozenia nezávislosti :**

Existuje významne ohrozenie nezávislosti ? :

Súkromný záujem (napr. Finančný alebo iný záujem, ktorý by mohol neprimerane ovplyvniť profesionálny úsudok)

Prehodnotenie na základe nových informácií

Lobizmus (presadzovanie názorov klienta)

Blízke vzťahy (sympatie, solidárnosť)

Zastrašovanie pri riadnom výkone auditu resp. neprimerané ovplyvňovanie audítora

Existencia nezávislosti je ohrozená na klientovi

**VIII. Predbežné zhodnotenie zákazky**

Je vhodné vedené účtovníctvo pre správne zostavenie účtovnej závierky ?

Vedenie neziskovej ÚJ uznalo zodpovednosť za ? :

Zostavenie účtovnej závierky je v zmysle platných zákonov ?

Podiel na efektívnom fungovaní internej kontroly na príprave účtovnej závierky, tak aby boli odhalené nesprávnosti a podvody

Bol pre výkon auditu vydaný súhlas ? :

k neobmedzenému prístupu ku všetkým informáciám k zostaveniu účtovnej závierky

k poskytnutiu dodatočných informácií k zostaveniu účtovnej závierky

k neobmedzenej komunikácii s osobami podliehajúcich sa zostaveniu účtovnej závierky

Predbežné zhodnotenie zákazky je skôr vyhovujúce

Táto ÚJ je hodnotená ako :

nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľi
45,83%	46,88%	7,29%	

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Vyhodnotenie odpovedí

2 Áno	22	45,83%
1 Skôr Áno	21	43,75%
-2 Nie	1	2,08%
-1 Skôr Nie	4	8,33%
0 Nehodn	0	0,00%
	48	
Vyhodnotenie oí Nehod	0	0,00%
Áno	7	15,22%
Nie	39	84,78%
Celkom	46	

Vyhodnotenie asistenta

Oblasť bola preverená spolupracujúcim audítorom, práca bola preverená a považujem ju za dostatočnú

Klient (Obchodné meno)	Nadácia test	Dátum účt.závierky :	Obdobie
IČO : 98126585	Subjekt verejného záujmu: Nie	31.12.2019	2019
		Licencia :	
Meno štatutárneho audítora	Ing. Janka Horáková	031 / 0	
Príprava : 10.1.2019	nezisková organizácia poskytujúca všeobecne	Vydaná správa : 30.6.2019	

**I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :**

**Odkaz ISA :** 200 210 240 250 260

Stav rozpracovanosti Uzavretý li

<b>Odpracované hodiny :</b>		Asistent -skutočnosť				5
Plán (min.) :	10	Skutočnosť (min.) :	10	0		
Plán (hod.) :	0,2	Skutočnosť (hod.) :	0,2	0,0		

**O ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu**

Klient (Obchodné meno) **Nadácia test** Dátum účt.závierky : **31.12.2019** Obdobie **2019**  
 IČO : **98126585** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora **Ing. Janka Horáková** / **031** / **0**  
 Príprava : **10.1.2019** nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : **30.6.2019**

**I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :**

Odkaz ISA : 250 300

Stav rozpracovanosti

Rozprac. list

**Odpracované hodiny :**

Plán (min.) : 10 Skutočnosť (min.) : 10 0  
 Plán (hod.) : 0,2 Skutočnosť (hod.) : 0,2 0,0

**Stratégia auditu**

Cieľ : z dokumentovanie priebeh auditu, poznanie klienta, charakter zákazky, postupy, analýzy a zameranie zákazky

**I. Stratégia auditu**

Činnosť	Termín
Termín vykonávania pred auditu	13.10.2018
Termín vykonávania auditu	12.12.2018
Termín overenia výročnej správy	12.12.2018
Termín vydanie dodatku správy audítora	12.12.2018
Termíny rokovania s dozorným orgánom	12.12.2018
Termíny rokovania s výborom pre audit	
Termíny rokovania z dohliadajúcim orgánom	

**II Spoznanie účtovnej jednotky - Porozumenie činnosti klienta (300)**

**III Charakter zákazky**

Je rámec finančného vykazovania štandardný ?

Áno

Ide o jednoduchú zákazku ?

Áno

Ak **Nie** ide o jednoduchú rizikovú zákazku, kde je zvýšené riziko podvodu a tým aj znížená hladina významnosti

Bude sa audítor spoliehať na audítorský tím ?

Áno

Ak **Áno** - Spoliehanie sa na iné osoby (iní audítori, servisné organizácie, interní audítori)

Meno a priezvisko audítora	Pozícia

Bude sa audítor spoliehať na prácu experta ?

Áno

Ak **Áno** - Spoliehanie sa na iné osoby (iní audítori, servisné organizácie, interní audítori)

Meno a priezvisko	Pozícia

Využíva účtovná jednotka služby externej organizácie pre zostavenie účtovnej závierky ?

Nie

Sú iné významné skutočnosti ?

Nie

Ak **Áno** - popíšte

Ide o opakovaný audit ?

Áno

Ak **Áno** - posúďte, aký majú vplyv závery z tohto dokumenty na súčasný audit.

#### IV Načasovanie zákazky

Činnosť	Termín
Uvedte dátum ukončenia predauditú:	13.10.2018
Uvedte dátum ukončenia auditu a vydanie správy audítora:	12.12.2018
Uvedte dátum overenia výročnej správy:	12.12.2018
Uvedte dátum vydanie dodatku správy audítora:	12.12.2018
Uvedte dátum uzavretia spisu (maximálne 60 dní od vydania správy)	10.2.2019

Záznamy z rokovaní - 261\_1 - Komunikácia s klientom

#### V Zameranie zákazky

Existujú významné alebo nové interné faktory ?

Nie

Existujú významné alebo nové externé faktory ?

Nie

Aká je základňa pre stanovenie miery významnosti ?

Výkony (6x)

Boli identifikované oblasti, kde existuje zvýšené riziko podvodu ?

Skôr Áno

Ak Áno

Je auditorský tím dostatočný vzhľadom na rozpočet zákazky ?

Áno

Existujú iné významné skutočnosti ?

Skôr Nie

Ak Áno

Stratégia auditu je v súlade

Táto ÚJ je hodnotená ako :

<b>nízke riziko</b>	<b>stredné riziko</b>	<b>vysoké riziko</b>	<b>neakceptovateľné</b>
<b>83,33%</b>	<b>15,00%</b>	<b>1,67%</b>	

Vyhodnotenie odpovedí

2 Áno	10	83,33%
1 Skôr Áno	1	8,33%
-2 Nie	0	0,00%
-1 Skôr Nie	1	8,33%
0 Nehodn	0	0,00%
	12	

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :**

Odkaz ISA : 200 210 240 250 260  
 Stav rozpracovanosti Rozprac. list

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť		
	10	10	0		
	Plán (hod.) :	0,2	Skutočnosť (hod.) :	0,2	0,0

**Dátumové overenie audítorskej zákazky**

Cieľ : *identifikácia a posúdenie základných prvotných informácií pre výkon auditu - akceptácia zákazky z pohľadu klienta*

**I. Dátumové overenie audítorskej zákazky**

**Dátum**

- |  |     |
|--|-----|
| 1 Zmluva o audite je podpísaná štatutárnym orgánom dňa:  | Áno |
| 2 Odvolanie audítora príslušným orgánom  | Nie |
| 3 V prípade odvolania alebo odstúpenia od zákazky, audítor oznámil skutočnosť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu alebo Národnej banke Slovenska   | Áno |
| 4 V prípade nevymenovania (v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v aktuálnom znení § 19 odsek 2) audítor upozornil na túto skutočnosť svojho klienta  | Áno |
| 5 V prípade auditu (individuálnej alebo konsolidovanej účtovnej závierky) pobočky zahraničnej spoločnosti, audítor má potvrdenie zodpovednej osoby ( štatutárneho orgán, vedúci tuzemskej pobočky)   | Áno |
| 6 V prípade auditu účtovnej závierky finančnej spoločnosti sa audítor informoval, či klient splnil svoju povinnosť voči Národnej banke Slovenska   | Áno |
| 7 V prípade auditu účtovnej závierky v účtovnej jednotke s povinnosťou zverejniť zmluvu o poskytovaní audítorských služieb (v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. v aktuálnom znení o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení), audítor overil splnenie povinnosti | Áno |
| 8 V prípade nesplnenia povinnosti zverejniť zmluvu o poskytovaní audítorských služieb (v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. v aktuálnom znení), audítor upozornil klienta na túto skutočnosť   | Áno |
| 9 Účtovná závierka bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia bola schválená príslušným orgánom spoločnosti  | Áno |
| 10 Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola uložená v Registri účtovných závierok   | Áno |
| 11 Výročná správa za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola uložená v Registri účtovných závierok   | Áno |
| 12 Správa audítora za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola vydaná   | Áno |
| 13 Dodatok správy audítora za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol vydaný  | Áno |
| 14 Správa audítora za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola uložená v Registri účtovných závierok  | Áno |

Dátumové overenie audítorskej zákazky je vyhovujúce

Táto ÚJ je hodnotená ako :

nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľí
50,00%	50,00%	0,00%	

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Vyhodnotenie odpovedí

1 Áno	13	100,00%
-1 Nie	0	0,00%
	13	
Vyhodnotenie oí Nehod	0	0,00%
Áno	13	92,86%

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :**

Odkaz ISA : 200 210 240 250 260

Stav rozpracovanosti Rozprac. li

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť
Plán (min.) :	10	10	0
Plán (hod.) :	0,2	0,2	0,0

**Posúdenie rizík - Pokračovanie zákazky**

Cieľ : *identifikácia a posúdenie základných rizík pri akceptácii klienta, na základe doplňujúcich otázok*

**I. Kontrola kvality**

Je pokračovanie vzťahu s klientom v súlade s firemnou politikou?

Áno

**II. História**

Sú informácie o potencionálnom klientovi dostatočne spoľahlivé, boli dostupné informácie z verejných zdrojov ?

Áno

**III. Integrita vedenia spoločnosti**

Boli posúdené okolností resp. udalostí, ktoré by mohli narušiť integritu vedenia spoločnosti, vlastníkov ?

Nie

Sú právne sankcie ?

Áno

Sú hrozbou prebiehajúce súdne spory ?

Nie

Je negatívna publicita ?

Nie

Je prítomnosť a členstvo členov vedenia v profesijných organizáciách spojených s negatívnou publicitou ?

Nie

Sú podozrenia z podvodov a sprenevery ?

Nie

Iné

Integrita vedenia spoločnosti nie je vyhovujúca

**IV. Získanie nasledujúcich dokumentov**

Podnikateľské plány a vyhodnotenia finančného plánu

Áno

Stanovy spoločnosti, spoločenská zmluva, výpisy z

Áno

Predchádzajúcu účtovnú závierku, výročnú správu.

Áno

Zápisnice z valného zhromaždenia, vedenia spoločnosti, výboru pre audit a podobne.

Áno

Daňové priznania

Áno

Hodnotiace správy

Áno

Komunikácia s regulátormi

Nie

Úverové zmluvy

Áno

Leasingové zmluvy

Áno

Zoznam bankových účtov

Áno

Organizačnú schému a popis pracovných náplní

Áno

Dokumentáciu ohľadne internej kontroly

Áno

Účtovné zásady a postupy

Áno

Zápisnice vedenia spoločnosti

Áno

Získanie nasledujúcich dokumentov je vyhovujúce

**V. Rizikové zhodnotenie zákazky :**

Sú negatívne trendy v odvetví ?:

Nie

Je účasť ÚJ na vysoko rizikových aktivitách ?

Nie

Je nesprávny systém účtovníctva, špecifické požiadavky zákonov ?

Nie

Sú nereálne časové požiadavky ?

Nie

Je obmedzenie audítora spôsobené vedením ÚJ

Nie

Je slabé kontrolné prostredie ?

Nie

Je neefektívne vedenie neziskovej ÚJ ?

Nie

Je neprehľadná organizačná štruktúra ?

Nie

Sú významné transakcie so spriaznenými osobami ?

Nie

Sú pochybnosti o nepretržitom pokračovaním ÚJ ?

Nie

Je platobná neschopnosť ?

Áno

Rizikové zhodnotenie zákazky je skôr vyhovujúce

<b>VI. Požiadavky na audítora :</b>				
Má audítor dostatočné zdroje pre ukončenie zákazky ?			Áno	
Pracovníci spoločnosti :				
Požadovanú odbornú úroveň ?			Áno	
Skúsenosti v danom odvetví ?			Áno	
Znalosť legislatívy a výkazníctva pre dané prostredie ?			Áno	
Požiadavky na audítora sú splnené				
<b>VII. Nezávislosť audítora :</b>				
Je finančná závislosť na klientovi ?			Nie	
Sú úvery a pôžičky pre resp. od klienta ?			Nie	
Sú úzke obchodné väzby s klientom ?			Nie	
Sú rodinné a personálne prepojenie s klientom ?			Nie	
Je budúce alebo minulé zamestnanie u klienta vo významných pozíciách ?			Nie	
Je poskytovanie iných ako zisťovacích služieb (finančné, právne poradenstvo) ?			Nie	
Je správa majetku klienta ?			Nie	
Je vedená účtovná evidencia pre klienta ?			Nie	
Bili prijaté dary ....?			Nie	
Je nezvyčajný nízky honorár oproti bežným zákazkám ?			Nie	
Je príprava vstupných dokladov ?			Nie	
Nezávislosť audítora nie je na klientovi				
<b>VIII Ohrozenie nezávislosti :</b>				
Existuje významne ohrozenie nezávislosti ?			Nie	
Je súkromný záujem (napr. Finančný alebo iný záujem, ktorý by mohol neprímerane ovplyvniť profesionálny úsudok) ?			Nie	
Prehodnotenie na základe nových informácií			Nie	
Je lobizmus (presadzovanie názorov klienta) ?			Nie	
Sú blízke vzťahy (sympatie, solidárnosť) ?			Nie	
Sú zastrašovania pri riadnom výkone auditu resp. neprímerané ovplyvňovanie audítora ?			Nie	
Existencia nezávislosti nie je na klientovi				
<b>IX. Predbežné zhodnotenie zákazky</b>				
Je vhodne vedené účtovníctvo pre správne zostavenie účtovnej závierky ?			Áno	
Uznalo vedenie neziskovej ÚJ zodpovednosť za ? :			Áno	
Je zostavenie účtovnej závierky v zmysle platných zákonov ?			Áno	
Podiel na efektívnom fungovaní internej kontroly na príprave účtovnej závierky, tak aby boli odhalené nesprávnosti a podvody			Áno	
Je pre výkon auditu vydaný súhlas ?			Áno	
k neobmedzenému prístupu ku všetkým informáciám k zostaveniu účtovnej závierky			Áno	
k poskytnutiu dodatočných informácií k zostaveniu účtovnej závierky			Áno	
k neobmedzenej komunikácii s osobami podliehajúcich sa zostaveniu účtovnej závierky			Áno	
Pre rozhodnutie akceptácie zákazky je použitá forma			Áno	
Predbežné zhodnotenie zákazky je vyhovujúce				
	<b>nízke riziko</b>	<b>stredné riziko</b>	<b>vysoké riziko</b>	<b>neakceptovateľí</b>
Táto ÚJ je hodnotená ako :	<b>36,51%</b>	<b>55,71%</b>	<b>7,78%</b>	

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Vyhodnotenie odpovedí

2 Áno	23	36,51%
1 Skôr Áno	35	55,56%
-2 Nie	1	1,59%
-1 Skôr Nie	4	6,35%
0 Nehodn	0	0,00%
	63	
Vyhodnotenie oí Nehodn	0	0,00%
Áno	3	6,38%
Nie	44	93,62%

Klient (Obchodné meno) **Nadácia test** Dátum účt.závierky : **31.12.2019** Obdobie **2019**  
 IČO : **98126585** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora **Ing. Janka Horáková** / **031** / **0**  
 Príprava : **10.1.2019** nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : **30.6.2019**

**I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :**

Odkaz ISA : 210

Odpracované hodiny :		Asistent -skutočnosť		Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	26	Skutočnosť (min.) :	26		
Plán (hod.) :	0,4	Skutočnosť (hod.) :	0,4		0

**Riziko zákazky - nová zákazka**

Cieľ : *Posúdenie a miera rizika spojená s prijatím resp. akceptovaním novej zákazky klienta*

**I. Kontrola kvality**

Prijatie resp. akceptácia tejto zákazky je v rozpore s firemnou politikou ?

**Nie**

**II. História**

Sú informácie o potencionálnom klientovi dostatočne spoľahlivé, boli dostupné informácie z verejných zdrojov ?

**Áno**

**III. Integrita vedenia spoločnosti**

Boli posúdené okolností resp. udalostí, ktoré by mohli narušiť integritu vedenia spoločnosti, vlastníkov ?

**Nie**

Sú právne sankcie ?

**Áno**

Sú hrozbou prebiehajúce súdne spory ?

**Nie**

Je negatívna publicita ?

**Nie**

Je prítomnosť a členstvo členov vedenia v profesijných organizáciách spojených s negatívnou publicitou ?

**Nie**

Sú podozrenia z podvodov a sprenevery ?

**Nie**

Iné

Integrita vedenia spoločnosti nie je vyhovujúca

**IV. Predchádzajúci audítor :**

Je resp. bol dôvod výmeny predchádzajúceho audítora klientom ?

**Áno**

Máte informáciu o odmietnutí iného audítora klientom ?

**Nie**

Bola komunikácia s predošlým audítorm resp. boli ste informovaný o dôvodoch, prečo by ste mali resp. nemali akceptovať zákazku ?

**Nie**

Ak bola komunikácia s predošlým audítorm , preverili ste jeho pracovnú dokumentáciu auditovanej spoločnosti ?

**Áno**

Koľko rokov bola spoločnosť auditovaná?

Kto bol predchádzajúci audítor?

Aké správy vydal predchádzajúci audítor za posledných 5 rokov?

Bola niekedy vydaná modifikovaná správa a ak áno, aký bol dôvod na modifikáciu?

Bola vykonaná preverka pracovnej dokumentácie predchádzajúceho audítora?

Začiatkové stavy a príslušné zverejnenia.

Uplatňovanie účtovných zásad a účtovných metód.

Neopravené nesprávnosti

Významné zistenia

Podnikateľské riziká a riziko podvodu.

Kontrolné prostredie

Významné kontrolné aktivity

Kontroly vykonávané IT

Posúdenie odhadov

Vzťahy so spriaznenými osobami

Nepretržité trvanie spoločnosti

Obmedzenia počas auditu

Nesúhlas s vedením spoločnosti

Požiadavka na špeciálne auditorské procedúry

Požiadavka na expertov

**Áno**

**Áno**

**Áno**

**Áno**

**Áno**

**Áno**

**Áno**

**Áno**

**Áno**

**Áno**

**Áno**

**Áno**

**Áno**

**Áno**

**Áno**

**Áno**



Ak nebola komunikácia s predošlým audítorm, uveďte dôvod v pracovnom liste 202

**V. Získanie nasledujúcich dokumentov**

Podnikateľské plány a vyhodnotenia finančného plánu	Áno
Stanovy spoločnosti, spoločenská zmluva, výpisy z	Áno
Predchádzajúcu účtovnú závierku, výročnú správu.	Áno
Zápisnice z valného zhromaždenia, vedenia spoločnosti, výboru pre audit a podobne.	Áno
Daňové priznania	Áno
Hodnotiace správy	Áno
Komunikácia s regulátormi	Nie
Úverové zmluvy	Áno
Leasingové zmluvy	Áno
Zoznam bankových účtov	Áno
Organizačnú schému a popis pracovných náplní	Áno
Dokumentáciu ohľadne internej kontroly	Áno
Účtovné zásady a postupy	Áno
Zápisnice vedenia spoločnosti	Áno

Získanie nasledujúcich dokumentov je vyhovujúce

**VI. Rizikové zhodnotenie zákazky :**

Sú negatívne trendy v odvetví ?	Nie
Je účasť ÚJ na vysoko rizikových aktivitách ?	Nie
Je nesprávny systém účtovníctva, Špecifické požiadavky zákonov ?	Nie
Sú nereálne časové požiadavky ?	Nie
Je obmedzenie audítora spôsobené vedením ÚJ	Nie
Je slabé kontrolné prostredie ?	Nie
Je neefektívne vedenie neziskovej ÚJ ?	Nie
Je neprehľadná organizačná štruktúra ?	Nie
Sú významné transakcie so spriaznenými osobami ?	Nie
Sú pochybnosti o nepretržitom pokračovaním ÚJ ?	Nie
Je platobná neschopnosť ?	Nie

Rizikové zhodnotenie zákazky je vyhovujúce

**VII. Požiadavky na audítora :**

Má audítora dostatočné zdroje pre ukončenie zákazky ?	Áno
Pracovníci spoločnosti :	
Požadovanú odbornú úroveň ?	Áno
Skúsenosti v danom odvetví ?	Áno
Znalosť legislatívy a výkazníctva pre dané prostredie ?	Áno

Požiadavky na audítora sú splnené

**VIII. Nezávislosť audítora :**

Je finančná závislosť na klientovi ?	Nie
Sú úvery a pôžičky pre resp. od klienta ?	Nie
Sú úzke obchodné väzby s klientom ?	Nie
Sú rodinné a personálne prepojenie s klientom ?	Nie
Je budúce alebo minulé zamestnanie u klienta vo významných pozíciách ?	Nie
Je poskytovanie iných ako uisťovacích služieb (finančné, právne poradenstvo) ?	Nie
Je správa majetku klienta ?	Nie
Je vedená účtovná evidencia pre klienta ?	Nie
Bili prijaté dary ....?	Nie
Je nezvyčajný nízky honorár oproti bežným zákazkám ?	Nie
Je príprava vstupných dokladov ?	Nie

Nezávislosť audítora nie je na klientovi

**IX. Ohrozenie nezávislosti :**

Existuje významne ohrozenie nezávislosti ?	Nie
Je súkromný záujem (napr. Finančný alebo iný záujem, ktorý by mohol neprimerane ovplyvniť profesionálny úsudok) ?	Nie
Prehodnotenie na základe nových informácií	Nie
Je lobizmus (presadzovanie názorov klienta) ?	Nie
Sú blízke vzťahy (sympatie, solidárnosť) ?	Nie

Sú zastrašovania pri riadnom výkone auditu resp. neprimerané ovplyvňovanie audítora ? Nie

Existencia nezávislosti nie je na klientovi

**X. Predbežné zhodnotenie zákazky**

Je vhodne vedené účtovníctvo pre správne zostavenie účtovnej závierky ? Áno

Uznalo vedenie neziskovej ÚJ zodpovednosť za ? : Áno

Je zostavenie účtovnej závierky v zmysle platných zákonov ? Áno

Podiel na efektívnom fungovaní internej kontroly na príprave účtovnej závierky, tak aby boli odhalené nesprávnosti a podvody Áno

Je pre výkon auditu vydaný súhlas ? Áno

k neobmedzenému prístupu ku všetkým informáciám k zostaveniu účtovnej závierky Áno

k poskytnutiu dodatočných informácií k zostaveniu účtovnej závierky Áno

k neobmedzenej komunikácii s osobami podliehajúcich sa zostaveniu účtovnej závierky Áno

Pre rozhodnutie akceptácie zákazky je použitá forma Áno

Predbežné zhodnotenie zákazky je vyhovujúce

Táto ÚJ je hodnotená ako : 

nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľí
29,27%	63,66%	7,07%	

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k prijatiu tejto zákazky

Vyhodnotenie odpovedí

2 Áno	24	29,27%
1 Skôr Áno	51	62,20%
-2 Nie	0	0,00%
-1 Skôr Nie	7	8,54%
0 Nehodn	0	0,00%
	82	
Vyhodnotenie o Nehod	0	0,00%
Áno	32	47,06%
Nie	36	52,94%
Celkom	68	

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :**

Odkaz ISA : 210 300

Odppracované hodiny :		Asistent -skutočnosť		Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	26	Skutočnosť (min.) :	26	0	
Plán (hod.) :	0,4	Skutočnosť (hod.) :	0,4	0,0	0

**Poskytnutie auditorských služieb**

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie požiadaviek služieb pre výkon auditu na základe zmluvného vzťahu s klientom

**I Predpoklady na vykonanie auditu**

Identifikovaný rámec účtovného výkazníctva

Právne predpisy Slovenskej republiky

Áno

IFRS

Nie

Iné (popísať)

**II Druh zákazky a jej výstupy**

Je spracovaná správa nezávislého audítora o audite rozpočtovej účtovnej závierky

Áno

Je overenie súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou ?

Áno

**III Povinnosť auditu**

Povinný

Áno

Dobrovoľný

Áno

**IV Obsahuje vyjadrenie manažmentu uznanie a pochopenie**

Je zodpovednosť za zostavenie finančných výkazov v súlade s platným rámcom vykazovania ?

Áno

Je zodpovednosť za internú kontrolu, ktorá umožní zostaviť finančné výkazy bez významných nesprávností či už z dôvodu podvodu alebo chyby ?

Áno

Je umožnený neobmedzený prístup audítora ku všetkým relevantným informáciám a osobám, ktoré môže audítora považovať za relevantné ?

Áno

**V Dohoda o podmienkach zákazky**

Obsahuje zmluva o poskytovaní auditorských služieb ? :

cieľ a rozsah pôsobnosti auditu

Áno

zodpovednosť audítora

Áno

zodpovednosť vedenia

Áno

identifikáciu rámca finančného vykazovania

Áno

zmienku o očakávanej forme a obsahu správ, ktoré audítora vydá

Áno

**VI Opakujúce sa audity**

Posúdil audítora, či nenastali okolnosti vyžadujúce úpravu podmienok zákazky ?

Áno

Pripomenul audítora existujúce podmienky zákazky ?

Áno

Vznikla povinnosť audítora informovať regulačné orgány a ďalšie osoby ?

Áno

**VII Zmeny podmienok zákazky**

Je zmena zákazky primerane odôvodnená ?

Áno

Je zmena zákazky pred dokončením na nižší stupeň uistenia je odôvodnená ?

Áno

Je zmena zákazky uvedená v písomnej forme ?

Áno

Je zmena zákazky neakceptovateľná ?

Áno

Poskytnutie auditorských služieb a dohoda o podmienkach zákazky je v súlade s výkonom auditu

Vyhodnotenie o	Nehodnotené	0	0,00%
1	Áno	21	100,00%
-1	Nie :	0	0,00%
	Celkom :	21	

Táto ÚJ je hodnotená ako :

<b>nízke riziko</b>	<b>stredné riziko</b>	<b>vysoké riziko</b>	<b>neakceptovateľné</b>
<b>80,00%</b>	<b>25,00%</b>	<b>0,00%</b>	

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne 30.6.2019

**I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :**

Odkaz ISA 240 300 315

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	39	39	0		
Plán (hod.) :	0,6	0,6	0,0		0

**Diskusia v tíme**

Cieľ : Oboznámenie členov tímu so stratégiou výkonu zákazky s dôrazom na profesionálny skepticizmus (základné potreby, potencionálne

**I. Základné informácie o účtovnej jednotke**

Je rámec finančného vykazovania štandardný ?	Áno
Poznáme charakter účtovnej jednotky ?	Áno
Sú negatívne skúsenosti z minulosti ?	Áno
Poznáme ciele a stratégie neziskovej ÚJ ?	Áno
Je interná kontrola dostatočná na to aby sa na ňu audítor mohol spoľahnúť ?	Áno
Boli zaznamenané výrazné zmeny v orgánoch účtovnej jednotky ?	Nie

Základné informácie o účtovnej jednotke sú vyhovujúce

**II. Interná kontrola**

Sú aktivity využívané na monitorovanie internej kontroly sú dostatočné ?	Áno
Existuje veľké množstvo interných odhadov ?	Nie
Je prístup k osobám auditovanej účtovnej jednotky ?	Áno

Interná kontrola je vyhovujúca

**III. Potencionálne podvody**

Existujú záznamy o zistených podvodoch v minulosti ?	Nie
Je vyvíjaný tlak na dosahovanie určitých výsledkov (optimalizácia dane, odmeňovanie manažmentu na základe ziskovosti a pod.) ?	Nie
Sú významné zostatky a transakcie ?	Nie
Sú transakcie so sponzorovanými osobami ?	Nie
Účtovanie výnosov.	Áno
Bola výmena pracovníkov na dôležitých postoch ?	Nie
Sú zmeny v správaní vedenia a určitých zamestnancov ?	Nie
Sú príležitosti pre podvod ? :	Nie
Sprenevera majetku.	Nie
Nadhodnotený/podhodnotený majetok,	Nie
Nezaúčtované záväzky.	Nie
Neplatné účtovné zápisy v účtovnom denníku.	Nie
Súkromné používanie majetku.	Nie
Tajné dohody.	Nie
Sú príležitosti vytvorené prirodzeným prostredím (napríklad zmena účtovného systému).	Nie
Sú zmeny v správaní sa a životného štýlu vedenia účtovnej jednotky alebo zamestnancov ?	Nie

Potencionálne podvody nehrozia

**IV Diskusia k vykonaniu efektívneho auditu**

Využitie informácií z testovania kontrol (ak je relevantné).	Áno
Profesionálny skepticizmus.	Áno
Sú zistenia upozorňujúce na možné ohrozenie ?	Nie

Je hrozba ohrozenia nepretržitého fungovania účtovnej jednotky ?

Nie

Diskusia k vykonaniu auditu je efektívna

**V. Plánovanie činnosti a rozdelenie úloh**

Sú zistenia z auditu v minulosti ?	Nie
Sú popísané oblasti so zvýšeným záujmom audítora ?	Nie
Boli navrhnuté neočakávané kontrolné postupy ?	Nie
Je zapojenie expertov ?	Nie
Boli všetky záležitosti uvedené v dokumente aj doriešené ?	Áno
Sú zistenia upozorňujúce na možné ohrozenie ?	Nie

V rámci diskusie audítor oboznámil členov tímu s podstatnými informáciami najmä z oblasti základných informácií o účtovnej jednotke, interných kontrolách o rizikách potencionálneho podvodu a rozdelení jednotlivých úloh medzi členov tímu. Jednotlivé špecifické informácie budú v priebehu auditu doplnené a stratégia auditu sa môže v priebehu auditu zmeniť vzhľadom na prípadné zistenia.

Plánovanie činnosti a rozdelenie úloh je v súlade

Vyhodnotenie o		0,00%			
Áno	0	0,00%			
Nie	35	100,00%			
Celkom :	35				
Táto UJ je hodnotená ako :	<b>nízke riziko</b>	<b>stredné riziko</b>	<b>vysoké riziko</b>	<b>neakceptovateľné</b>	
	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>		

Vyhodnotenie odpovedí		
2 Áno	35	100,00%
1 Skôr Áno	0	0,00%
-2 Nie	0	0,00%
-1 Skôr Nie	0	0,00%
0 Nehodn	0	0,00%
	35	
Vyhodnotenie asistenta		

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prosí Vydaná správa : 30.6.2019

**I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :**

Odkaz ISA : 210 315

Stav rozpracovanosti

Rozprac. li

**Odpracované hodiny :**

Plán (min.) : 18 Skutočnosť (min.) : 18 0  
 Plán (hod.) : 0,3 Skutočnosť (hod.) : 0,3 0,0

Asistent -skutočnosť

**Stanovenie rozpočtu**

Cieľ : vyber členov audítorského tímu  
 rozpočet (priятие a riadenie zákazky, plánovanie, účtovné systémy, testy kontrol a finalizácia výsledku auditu, )  
 stanovenie náročnosti a doby trvania auditu  
 Stanovíť plán hodín na jednotlivé činnosti, ktoré vychádzajú z etického kódexu.

Súčet majetku netto : 0 €  
 Tržby sk. 60 0 €  
 Tržby sk. 66  
 Spolu : 0 €

Minimálna doba trvania auditu : 10 22 Cena : 0,00 €

**1. Priятие a riadenie zákazky (20 %) v min.**

		258	258	0	0	0	0
100_1 - Porozumenie činnosti a oblasti podnikania	4%	10	10	0	0	0	0
101_2 - Údaje o audítorskej zákazke	4%	10	10	0	0	0	0
200 - Stratégia auditu	4%	10	10	0	0	0	0
205 - Dátumové overenie audítorskej zákazky	4%	10	10	0	0	0	0
210 - Posúdenie rizík - Pokračovanie zákazky	4%	10	10	0	0	0	0
210 - Riziko zákazky - nová zákazka	10%	26	26	0	0	0	0
215 - Poskytnutie audítorských služieb	10%	26	26	0	0	0	0
220 - Diskusia v tíme	15%	39	39	0	0	0	0
230 - Stanovenie rozpočtu	7%	18	18	0	0	0	0
240 - Posúdenie nezávislosti	8%	21	21	0	0	0	0
250 - Interné predpisy	5%	13	13	0	0	0	0
255 - Neobvyklé obchodné operácie	9%	23	23	0	0	0	0
261 - Komunikácia s klientom	8%	21	21	0	0	0	0
261 - Zápis z rokovania ved. spol.	8%	21	21	0	0	0	0
<b>Medzisúčet v hod.</b>	258	100%	4	4	0	0	0

**2. Plánovanie (15 %) v min.**

		194	194	0	0	0	0
300 - Porozumenie činnosti klienta	12,0%	23	23	0	0	0	0
315 - Vnútor. kontr. a riziko podvodu	15,0%	29	29	0	0	0	0
500 - Predbež. analytické postupy	15,0%	29	29	0	0	0	0
330 - Analýza a plán testov hl. kniha	14,0%	27	27	0	0	0	0
320 - Významnosť	13,0%	25	25	0	0	0	0
520 - Zhodnot. rizik na úrovniach	16,0%	31	31	0	0	0	0
330 - Plánovanie a odhad rizika							
381 - Kontrolné aktivity a tvrdenia	15,0%	29	29	0	0	0	0
<b>Medzisúčet v hod.</b>	193,5	100%	3	3	0	0	0

**3. Účtovné systémy a testy kontrol (7 %) v min.**

		90	90	0	0	0	0
405 - Program počítačové systémy	20,0%	18	18	0	0	0	0
460 - KP: výnosy, pohľ., príjmy	20,0%	18	72	0	0	0	0
465 - KP: nákupy, záväzky, platby	20,0%	18					
470 - KP: mzdy	20,0%	18					
475 - KP: účtovná závierka	20,0%	18					
<b>Medzisúčet v hod.</b>	90,3	100%	2	2	0	0	0

#### 4. Testovanie (20 %) v min.

<b>Aktíva</b>	112,875	100%	323	332	0	0	0	0
			113	113	0	0	0	0
510 Substantívne postupy - Testovanie - hlavné		9,0%	10	10	0	0	0	0
510 Testovanie - hlavná kniha - Bilančná kontin		9,0%	10	10	0	0	0	0
530.1 - Dlhodobý nehmotný majetok		9,0%	10	10	0	0	0	0
530.2 - Dlhodobý hmotný majetok		12,0%	14	14	0	0	0	0
530.3 - Dlhodobý finančný majetok		5,0%	6	6	0	0	0	0
530.4 - Zásoby		8,0%	9	9	0	0	0	0
530.5 - Pohľadávky		15,0%	17	17	0	0	0	0
530.6.1 - Krátkodobý finančný majetok		5,0%	6	6	0	0	0	0
530.6.2 - Finančné účty		10,0%	11	11	0	0	0	0
530.7- Časové rozlíšenie v aktívach		8,0%	9	9	0	0	0	0
530.8 - Zákazková výroba								
<i>Následná kontrola</i>		10,0%	11	12				
<b>Pasíva</b>	129	100%	129	134	0	0	0	0
530.9 - Vlastné imanie		20,0%	26	26	0	0	0	0
530.10- Záväzky		20,0%	26	26	0	0	0	0
530.11 - Dane		20,0%	26	26	0	0	0	0
530.12 - Rezervy		20,0%	26	26	0	0	0	0
530.13 - Bankové úvery, Krátkodobé finančné v		8,0%	10	10	0	0	0	0
530.14 - Časové rozlíšenie v pasívach		7,0%	9	9	0	0	0	0
<i>Následná kontrola</i>		5,0%	6	12				
Výkaz ziskov a strát	80,625		81	84	0	0	0	0
530.15 - Výnosy		45,0%	36	36	0	0	0	0
530.16 - Náklady		45,0%	36	36	0	0	0	0
<i>Následná kontrola</i>		10,0%	8	12				
<b>Medzisúčet v hod.</b>	322,5	100%	5	6	0	0	0	0
				6				
<b>5. Ostatné - výsledok auditu (33 %) v min.</b>			426	430	0	0	0	0
505 – Potvrdenie od právnikov		6,0%	26	26	0	0	0	0
550 – Preverenie transakcií so ...		5,0%	21	21	0	0	0	0
560 – Posúd. následných udalostí		5,0%	21	21	0	0	0	0
570 – Posúd. nepretržitého trvania...		5,0%	21	21	0	0	0	0
580 – Vyhlásenie vedenia spol.		5,0%	21	21	0	0	0	0
585 – List vedeniu spoločnosti		5,0%	21	21	0	0	0	0
600 - Overenie poznámok		5,0%	21	21	0	0	0	0
600 – Overenie súladu výr. správy		5,0%	21	21	0	0	0	0
600 – Posúd. účt. závier. ako celku		5,0%	21	21	0	0	0	0
605 – Súhrn zistených chýb a nesp.		7,0%	30	30	0	0	0	0
660 – Záverečné analytické postupy		5,0%	21	21	0	0	0	0
700 – Záver. kontrol. a schvaľ. form.		5,0%	21	21	0	0	0	0
710 – Hlavná kniha auditovaná		6,0%	26	26	0	0	0	0
711 – Hlavná kniha finálna		3,0%	13	13	0	0	0	0
712 – Účtovná závierka		4,0%	17	17	0	0	0	0
714 - Záverečné jednania		4,0%	17	17	0	0	0	0
715 - Upozornenie pre nasledujúci audit		4,0%	17	17	0	0	0	0
720 – Správa audítora		6,0%	26	26	0	0	0	0
Ostatné aktivity		5,0%	21	35				
<i>Následná kontrola</i>		5,0%	21	12				
<b>Medzisúčet v hod.</b>	425,7	100%	7	7	0	0	0	0
Celkový súčet	0		22	22	0	0	0	0
Sadzba			0,00 €		5,00 €	6,00 €	7,00 €	8,00 €
<b>Rozpočet celkom</b>			0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Rozpočet celkom</b>			0,00 €					
Predpokladané vedľ.výdavky								
Cena celkom			0,00 €					
Audítorom potvrdená cena			0,00 €					



**Stanovenie náročnosti a doby trvania auditu**

Zmluva o audite	Obnovená zákazka	Jednoduchá
Predmet auditu	Overenie ÚZ a VS	Jednoduchá
Účtovný rámec	Zákon o účtovníctve, skupinové účtovné politiky	Stredna
Fázy zákazky	Finálny audit ( bez potreby pred auditu)	Jednoduchá
Činnosť účtovnej jednotky	Jednoduchá podnikateľská činnosť, bez výrobných aktivít a existencie zásob, poskytovanie služieb, nákup alebo predaj v rámci skupiny	Jednoduchá
Odvetvie hospodárstva	Priemysel, stavebníctvo, poľnohospodárstvo	Stredna
Vlastnícka štruktúra	Manažment nie je vlastníkom spoločnosti, spoločnosť súčasťou zahraničnej skupiny	Stredna
Veľkosť účtovnej jednotky	Malá príp. veľká ÚJ	Stredna
Metodika auditu	Všetky postupy auditu sú formálne a detailne definované a vyžadujú si použitie štatistických metód, dotazníkov, vzorových tabuliek	Komplexná
Rozsah a povaha audítorských rizík	Základné audítorské riziká (obchádzanie kontrol manažmentom a podvod na úrovni výnosov)	Jednoduchá
Stanovenie hladiny významnosti	Štandardný prístup	Jednoduchá
Kvalita kontrolného prostredia	Vysoká komplexnosť kontrolného prostredia, automatické kontroly v IT prostredí	Komplexná
Zistenia z auditu v oblasti účtovníctva	Vyššie riziko účtovných chýb, v rámci významnosti	Stredna
Účtovné odhady manažmentu	Minimum odhadov ( na základe overiteľných vstupoch )	Jednoduchá
Organizácia účtovnej evidencie	Účtovníctvo vedené externe	Stredna
Spríaznené strany	Väčší počet spríaznených strán, transakcie a zostatky odsúhlasené v rámci významnosti	Stredna
Použitie práce experta	Neplánované (SN)	Stredna
Použitie práce interného audítora	Neplánované (SN)	Stredna
Záver auditu a správy	Modifikácia správy audítora	Stredna

Vyhodnotenie :	Jednoduchá	7	36,84%	
	Stredna	10	52,63%	
	Komplexná	2	10,53%	
	Celkom	19	<b>Stredná</b>	náročnosť a doby trvania auditu

Klient (Obchodné meno)	Nadácia test	Dátum účt.závierky :	Obdobie
IČO :	98126585	Subjekt verejného záujmu: Nie	31.12.2019
		Licencia :	2019
Meno štatutárneho audítora	Ing. Janka Horáková	031 /	0
Príprava :	10.1.2019	nezisková organizácia poskytujúca všeobecne	Vydaná správa : 30.6.2019

**I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :**

**Odkaz ISA :** 200 220

Stav rozpracovanosti Rozprac. list

**Odpracované hodiny :**

		Asistent -skutočnosť	
Plán (min.) :	21	Skutočnosť (min.) :	21 0
Plán (hod.) :	0,3	Skutočnosť (hod.) :	0,3 0,0

**Posúdenie nezávislosti**

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie nezávislosti audítora a členov tímu pracujúceho na zákazke

**I Všeobecná nezávislosť**

Je finančná závislosť na zákazke ?	<b>Áno</b>
Je konflikt záujmov akýkoľvek ?	Nie
Je nezávislosť názorov v zmysle etického kódexu ?	Nie
Je nezávislosť vystupovania v zmysle etického kódexu ?	Nie
Je potrebné prijať opatrenia na zaistenie nezávislosti ?	Nie

**II Nezávislosť na klientovi**

Aký je náš vzťah ku klientovi a predpokladaným užívateľom výsledkov auditu ? Zhodnosť závažnosť ekonomických, finančných a iných vzťahov z hľadiska toho, či by mohla rozumne uvažujúca a informovaná tretia strana, ktorá pozná všetky relevantné informácie, rozhodnúť o nich, že sú prijateľné.	Nie
Nespôsobujú vzťahy medzi jednotlivcami (v audítorskom tíme) a klientom ohrozenie nezávislosti (vedenie účtovníctva, zostavenie daňového priznania, poskytovanie iných ako uisťovacích služieb a pod., pozri EK auditorov SKAU)?	Nie
Má audítor finančnú zainteresovanosť na klientovi (prijaté a poskytnuté pôžičky, podiel na majetku a hlasovacích právach, prijatie darov neprimeranej hodnoty a pod.) ?	Nie
Sú členovia audítorského tímu a ich bezprostrední a blízki rodinní príslušníci závislí od klienta?	Nie
Sme závislí od celkového honoráru klienta?	Nie
Môžu tretie strany spochybniť našu nezávislosť?	Nie
Boli v posledných 2-och rokoch pre klienta uskutočnené, s výnimkou auditu, iné činnosti (§23 ods. 4) ?	Nie
Existujú iné prekážky pri výkone auditu ?	Nie
Existuje súdny prípad medzi klientom a iným naším klientom, ktorý by mohol spôsobiť konflikt záujmov?	Nie
Ak účtovná jednotka nezaplatila za vykonaný audit za predchádzajúce obdobie dlhšie ako jeden rok,	Nie
Je audítor alebo člen tímu blízkou osobou osobám, ktoré majú k účtovnej jednotke ?	Nie
Je členstvo v štatutárnych orgánoch, riadiacich orgánoch alebo dozorných orgánoch účtovnej jednotky ?	Nie
Sú iné prekážky v rozpore s etickým kódexom ?	Nie
Je pracovnoprávny vzťah audítora alebo člena tímu k účtovnej jednotke?	Nie
Je pracovnoprávny vzťah, obchodný vzťah alebo iný vzťah s auditovaným subjektom v období uvedenom v § 21 odseku 1 zákona č 423/2015 Z.z., ktorý môže spôsobiť alebo môže byť všeobecne vnímaný ako spôsobujúci konflikt záujmov ?	Nie
Je prijímanie od auditovaného subjektu alebo od osoby, ktorá je spriaznená s auditovaným subjektom, žiadať,	Nie
Je vedenie účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky (vrátane poskytovania tejto služby členom siete pre auditovaný subjekt ?	Nie
Je vlastnícky, spoluvlastnícky alebo členský vzťah k účtovnej jednotke alebo iný osobný záujem okrem podmienky uvedenej v odseku 4 zákona č. 423/2015 Z.z. ?	Nie
Je vlastníctvo cenných papierov a obchodných podielov auditovaného subjektu iné, ako sú podiely vlastnené nepriamo prostredníctvom diverzifikovaných schém kolektívneho investovania vrátane spravovaných fondov, ako sú dôchodkové fondy alebo životné poistenie ?	Nie
Je vlastníctvo cenných papierov a obchodných podielov účtovnej jednotky spriaznenej s auditovaným subjektom, ktoré nie sú podielmi vlastnenými nepriamo prostredníctvom diverzifikovaných schém kolektívneho investovania vrátane spravovaných fondov, ako sú dôchodkové fondy alebo životné poistenie, ktorých vlastníctvo môže spôsobiť konflikt záujmov alebo môže byť takto všeobecne vnímané ?	Nie
Je výkon funkcie správcu konkurznej podstaty, likvidátora alebo núteného správcu v účtovnej jednotke ?	Nie

Je vzťah podľa predchádzajúcich písmen medzi sieťou, fyzickou osobou, ktorá môže ovplyvniť výsledok štatutárneho auditu a účtovnou jednotkou vrátane poskytovania neaudítorských služieb ( definovaných v zákone č 423/2015 Z.z. v § 23 odsek 4), z ktorého by tretia strana mohla dôjsť k záveru, že nezávislosť audítora alebo audítorskej spoločnosti je spochybnená ?

Nie

### III Nezávislosť interná

Má vplyv dozorných orgánov audítorskej spoločnosti na priebeh auditu ?

Nie

Má vplyv štatutárnych orgánov audítorskej spoločnosti na priebeh auditu ?

Nie

Má vplyv vlastníkov a spoločníkov audítorskej spoločnosti na priebeh auditu ?

Nie

### IV Špecifická prípad

Sú prijaté opatrenia na ukončenie všetkých súčasných záujmov alebo vzťahov, ktoré by mohli ohroziť ich nezávislosť ?

Nie

Sú prijaté opatrenia na minimalizáciu ohrozenia svojej nezávislosti z predchádzajúcich a súčasných záujmov alebo vzťahov ?

Áno

Je možné identifikovať a vyhodnotiť súčasné alebo nedávne záujmy alebo vzťahy z titulu poskytovania neaudítorských služieb alebo iné vzťahy s touto inou účtovnou jednotkou, ktoré by mohli ohroziť nezávislosť štatutárneho audítora a schopnosť pokračovať v štatutárnom audite po dátume účinnosti zlúčenia, splnutia alebo prevzatia ?

Áno

Nezávislosť audítora je ohrozená na klientovi

### V Záver a podpisy členov audítorského tímu

Možné ohrozenia nezávislosti sú zaznamenané v tabuľke, v prípade dodatočného zistenia ďalších skutočností ohľadne nezávislosti sa prijmu príslušné opatrenia

Audítor posúdil svoju nezávislosť voči klientovi a zákazke a prehlasuje, že uviedol všetky skutočnosti.

Audítor posúdil svoju nezávislosť voči klientovi a nie je závislý ani v jednom prípade

Nezávislosť audítora je ohrozená na klientovi

Vyhodnotenie asistenta

	nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľné
Táto ÚJ je hodnotená ako :	93,94%	0,00%	6,06%	

Vyhodnotenie o Nehod	0	0,00%
Áno	2	6,06%
Nie	31	93,94%
Celkom	33	

Vyhodnotenie odpovedí

1 Áno	31	93,94%
-1 Nie	2	6,06%
0 Nehodn	0	0,00%
	33	

Klient (Obchodné meno)	Nadácia test	Dátum účt.závierky :	Obdobie
IČO :	98126585	31.12.2019	2019
	Subjekt verejného záujmu: Nie	Licencia :	
Meno štatutárneho audítora	Ing. Janka Horáková	031 / 0	
Príprava :	10.1.2019	nezisková organizácia poskytujúca všeobecne	Vydaná správa : 30.6.2019

**I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :**

Odkaz ISA : 315

		Stav rozpracovanosti		Rozprac. list
<b>Odpracované hodiny :</b>	Asistent -skutočnosť			
Plán (min.) :	13	Skutočnosť (min.) :	13	0
Plán (hod.) :	0,2	Skutočnosť (hod.) :	0,2	0,0

**Interné predpisy - Zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite finančných výkazov**

Cieľ : z dokumentovať a analyzovať interné predpisy (posúdenie súladu so zákonmi a s predpismi) :

- v oblasti účtovníctva
- v oblasti ochrany osobných údajov (GDPR)
- v oblasti daní (spotrebných daní, daní z príjmov, ... )
- v oblasti obchodného, živnostenského zákona
- v oblasti Zákonník práce
- v oblasti o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- v oblasti prevencii a kontrole znečisťovania životného prostredia
- v oblasti o sociálnom a zdravotnom poistení

**I. Dotazník na existenciu a aktuálnosť vypracovaných Vnútro podnikových smerníc**

**Má ú. j. vypracovanú sústavu vnútro podnikových smerníc?**

Je priebežne aktualizovaná?

Áno

Uveďte dátum poslednej aktualizácie:

**Obsahuje smernica nasledovné zákonom predpísané časti ?:**

účetný rozvrh ako prílohu

zoznam účtovných kníh, použitých symbolov a skratiek

odpisový plán a spôsoby odpisovania dlhodobého majetku

spôsob ocenenia majetku a záväzkov

obeh dokladov, deň uskutočnenia účtovného prípadu a podobne

spôsob vedenia účtovníctva; programovo-projektovú dokumentáciu

spôsob vedenia vnútro podnikového účtovníctva

postupy pre tvorbu dlhodobých rezerv na odchodné, odstupné alebo iné

postupy pri inventarizácii majetku, záväzkov a vlastného imania

pravidlá účtovania a vykazovania o zákazkovej výrobe

pravidlá pre tvorbu a rozpúšťanie rezerv a opravných položiek k majetku

spôsob účtovania o drobnom majetku (nehmotnom aj hmotnom)

spôsob účtovania a oceňovania zásob

stanovenie noriem prirodzených úbytkov

účtovanie o rozdelení výsledku hospodárenia a tvorbe a použití fondov

harmonogram ročnej účtovnej závierky

spôsoby a lehoty pre archiváciu vrátane zodpovedných osôb

pravidlá pre používanie súkromných a firemných dopravných prostriedkov

pravidlá na poskytovanie cestovných náhrad pri TSC ako aj ZSC

poskytovanie naturálnych požitkov a ich zdaňovanie

poskytovanie ochranných pracovných prostriedkov, nápojov na pracovisku a pod.

iné

Nie

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Nie

Áno

Áno

Áno

Nie

Áno

Nie

Nie

Áno

**II. Dotazník na dodržanie požiadaviek zákona o účtovníctve**

**Účtovné doklady**

Obsahujú účtovné doklady predpísané náležitosti?

Áno

Vyhotovuje účtovná jednotka účtovné doklady bez zbytočného odkladu po zistení skutočností, ktorá sa ním preukazuje?

Áno

**Účtovné zápisy**

Sú účtovné zápisy

usporiadané v hlavnej knihe systematicky ?

Áno

usporiadané v denníkoch chronologicky ?

Áno

zrozumiteľné ?	Áno
usporiadané prehľadne ?	Áno
vedené takým spôsobom, ktorý umožňuje kontrolu ?	Áno
archivované tak, aby sa zaistila ich trvanlivosť ?	Áno
chránené proti neoprávneným zmenám ?	Áno

#### Hlavná kniha

Obsahuje hlavná kniha účty, ktoré sú v súlade s platnou účtovou osnovou ?	Áno
Obsahuje hlavná kniha stavů účtov ku dňu, ku ktorému sa otvára hlavná kniha ?	Áno
Obsahuje hlavná kniha súhrnne obraty strany MD a Dal jednotlivých účtov minimálne za kalendárny mesiac ?	Áno
Obsahuje hlavná kniha zostatky a stavů účtov u dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ?	Áno

ak ÚJ používa analytickú evidencia, súhlasí súčet analytických účtov na zostatky syntetických účtoch ?

#### Operácie v cudzej mene

Umožňuje účtovný systém zaúčtovať operácie v cudzej mene s uvedením príslušnej čiastky v cudzej mene ?

Áno

### III. Zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite finančných výkazov

Získal audítor dostatok vhodných dôkazov na základe auditu o súlade s ustanoveniami zákonov a predpisov všeobecne uznávaných ako zákony a predpisy s priamym vplyvom na určovanie významných súm a zverejnení vykazovaných vo finančných výkazoch ?

Áno

Vykoná audítor nasledujúce audítorské postupy, ktoré pomohli identifikovať prípady nesúladu s inými zákonmi a predpismi, ktoré by mohli mať významný vplyv na finančné výkazy ? :

- získal informácie od vedenie resp. od osôb poverených spravovaním o tom, či účtovná jednotka dodržiava tieto zákony a predpisy ?

Áno

- preskúmaním prípadnej korešpondencie s príslušným regulačným orgánom alebo orgánom, ktorý je zodpovedný za vydávanie oprávnení na vykonávanie činnosti ?

Áno

Zisťoval počas auditu audítor nesúlad so zákonmi a s predpismi alebo podozrenie na takýto nesúlad ?

Áno

Vyžiadal si audítor od vedenie resp., od osôb poverených spravovaním písomné vyhlásenia o tom, že audítora informovali o všetkých známych prípadoch nesúladu alebo podozrenia na nesúlad so zákonmi a s predpismi, ktorých vplyv treba zohľadniť pri zostavovaní finančných výkazov ?

Áno

### IV. Audítorské postupy v prípade zistenia nesúladu alebo podozrenia na nesúlad

Získal audítor informácie o nesúlade alebo podozrení na nesúlad so zákonmi a s predpismi ? :

- a oboznámil sa s povahou konania alebo s okolnosťami, za ktorých nesúlad vznikol ?

Áno

- a získal ďalšie informácie, aby vyhodnotil možný vplyv na finančné výkazy ?

Áno

- a prediskutoval túto vec s manažmentom resp. s osobami poverenými spravovaním ?

Áno

- a požadoval poskytnúť dostatok informácií, ktoré dokladujú súlad účtovnej jednotky so zákonmi a predpismi ?

Áno

- a požadoval poskytnúť dostatok informácií, ktoré dokladujú súlad účtovnej jednotky so zákonmi a predpismi ?

Áno

- a vyhodnotil dôsledky nesúladu pre ďalšie stránky auditu vrátane toho, ako posúdil riziká a spoľahlivosť písomných vyhlásení ?

Áno

### v. Uloženie dokumentov do Registra účtovných závierok

riadna individuálna účtovná závierka

Áno

mimoriadna individuálna účtovná závierka

Áno

riadna konsolidovaná účtovná závierka

Áno

mimoriadna konsolidovaná účtovná závierka

Áno

správa audítora

Áno

individuálna výročná správa

Áno

konsolidovaná výročná správa

Áno

oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky

Áno

Dátum založenia

Vyhodnotenie o	Áno	52	91,23%
	Nie	5	8,77%
Celkom :		57	

Táto ÚJ je hodnotená ako :

<b>nízke riziko</b>	<b>stredné riziko</b>	<b>vysoké riziko</b>	<b>neakceptovateľí</b>
<b>72,98%</b>	<b>18,25%</b>	<b>8,77%</b>	

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) **Nadácia test** Dátum účt.závierky : **31.12.2019** Obdobie **2019**  
 IČO : **98126585** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora **Ing. Janka Horáková** / **031 / 0**  
 Príprava : **10.1.2019** nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : **30.6.2019**

**I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :**

**Odkaz ISA :** 240

		Stav rozpracovanosti		Uzavretý list
<b>Odpracované hodiny :</b>		Asistent -skutočnosť		
Plán (min.) :	23	Skutočnosť (min.) :	23	0
Plán (hod.) :	0,4	Skutočnosť (hod.) :	0,4	0,0

**Neobvyklé obchodné transakcie a overenie konečného užívateľa výhod**

Cieľ : *posúdenie a vyhodnotenie základných identifikačných znakov pre identifikáciu neobvyklých obchodných operácií a transakcií, overenie z Registra partnerov verejného sektora a následne vyhodnotenie rizík nahlásenie neobvyklých obchodných operácií*

**Identifikácia neobvyklých transakcií**

Boli zistené neobvyklé obchodné operácie ?	Nie
Ak <b>ANO</b> bola splnená zákonná povinnosť oznámiť túto operáciu ?	Áno
Bola prijatá vysoko stratová zákazka ?	Áno
Dochádza k presunom peňazí cez nepriehľadné transfery ?	Nie
Boli identifikované vklady klienta a tretích osôb a následné hotovostné výbery ?	Nie
Zodpovedajú prírastky a úbytky na peňažných účtoch bežným podnikateľským aktivitám ?	Áno
Existujú nepoužívané bankové účty ?	Nie
Bol identifikovaný neautorizovaný účtovný doklad ?	Nie
Má účtovná jednotka vzťahy s organizáciami verejného sektora ?	Nie
Je účtovná jednotka zapísaná do Registra partnerov verejného sektora ?	Áno
Ak <b>ANO</b> bol verifikačný dokument porovnaný so zápisom v registri ?	Áno
Prijíma účtovná jednotka finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu ?	Áno
Bola na účtovnú jednotku postúpená pohľadávka voči štátu	Nie
Boli získané prírastky majetku od organizácie verejného sektora ?	Áno
Má uzatvorenú zmluvu alebo dohodu účtovná jednotka podľa osobitného predpisu ?	Áno
Je účtovná jednotka poskytovateľom zdravotnej starostlivosti a má uzatvorenú zmluvu so zdravotnou poisťovňou ?	Nie
Boli overené základné údaje účtovnej jednotky s výpisom z <b>Registra neziskových organizácií</b> ?	Áno
Boli overené základné údaje jednotlivých členov štatutárnych orgánov ?	Áno
Bola overená vlastnícka štruktúra s výpisom z <b>Registra neziskových organizácií</b> ?	Áno
Pracuje alebo poskytuje služby v účtovnej jednotke politicky exponovaná osoba ?	Nie
eviduje účtovná jednotka súhlas príslušného zamestnanca pred uzatvorením obchodného vzťahu s politicky exponovanou osobou ?	Áno
vykonala účtovná jednotka opatrenia na zistenie pôvodu majetku alebo finančných prostriedkov obchodu ?	Áno
účtovná jednotka podrobne a priebežne monitoruje obchodný vzťah ?	Áno
Bola identifikovaná osoba - konečný užívateľ výhod ?	Nie
Boli posúdené riziká legalizácie príjmov z trestnej činnosti alebo financovania terorizmu ?	Nie
Existujú pochybnosti o pravdivosti alebo úplnosti identifikácie klienta ?	Nie
Bol darovaný nehnuteľný majetok, ?	Nie
Boli presmerované príjmy z odpísaných pohľadávok na osobné účty ?	Nie
Bola zistená krádež hmotných aktív ?	Nie
Uskutočnili sa platby fiktívnym dodávateľom ?	Nie
Použili sa aktíva UJ na osobnú spotrebu ?	Nie
Boli vysoké transakcie v hotovosti ?	Nie
Je zavedená vhodná fyzická ochrana hotovosti ?	Nie
Je nastavený vhodný systém schvaľovania transakcií ?	Nie

Táto ÚJ je hodnotená ako :

<b>nízke riziko</b>	<b>stredné riziko</b>	<b>vysoké riziko</b>
<b>91,76%</b>	<b>2,35%</b>	<b>5,88%</b>

**neakceptovateľné**



Vyhodnotenie o

Vyhovuje :	32	94,12%
Nevyhovuje :	2	5,88%
Celkom :	34	

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :**

**Odkaz ISA :** 260

**Odpracované hodiny :**

Plán (min.) :	21	Skutočnosť (min.) :	21	0
Plán (hod.) :	0,3	Skutočnosť (hod.) :	0,3	0,0

Stav rozpracovanosti

Rozprac. list

0

**Komunikácia - zabezpečene kvality auditu**

Cieľ : z dokumentovať priebeh komunikácie s **klientom** (zabezpečene kvality auditu)

**z časového hľadiska a z významného hľadiska**

Dátum	Cieľ stretnutia	Zúčastnené osoby

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :**

Odkaz ISA : 260 265

Stav rozpracovanosti

Rozprac. list

**Odpracované hodiny :**

		Asistent -skutočnosť			
Plán (min.) :	21	Skutočnosť (min.) :	21	0	
Plán (hod.) :	0,3	Skutočnosť (hod.) :	0,3	0,0	0

**Komunikácia s klientom (významné rokovania)**

z dokumentovať priebeh komunikácie s **klientom** (s orgánmi účtovnej jednotky ako aj vedúcimi pracovníkmi účtovnej jednotky)

Cieľ :

**z významného hľadiska**

cieľ stretnutia	Zúčastnené osoby	Dátum
stretnutie za účelom komunikácie s riaditeľom (predsedom) neziskovej ÚJ (pripomenutie resp. odsúhlasenie podmienok zákazky)	Ing. Janka Horáková	
určenie kontaktnej osoby pre komunikáciu	Ing. Janka Horáková	
získanie informácií o zmenách a plánoch neziskovej ÚJ od štatutára	Ing. Janka Horáková	
poskytnutie údajov zo softvéru potrebných k analýze za auditované obdobie	Ing. Janka Horáková	
poskytnutie zápisnice z ...	Ing. Janka Horáková	
vyžiadanie externého potvrdenia – potvrdenie zostatku bankových účtov a prehľad poskytnutých bankových služieb	Ing. Janka Horáková	
kontrola dokladov v sídle neziskovej ÚJ	Ing. Janka Horáková	
odsúhlasenie zostatkov hlavnej knihy a podpornej dokumentácie	Ing. Janka Horáková	
prekonzultovanie predbežných výsledkov auditu a zhodnotenie doplnenia potrebných audítorských dokladov s p. účtovníčkou	Ing. Janka Horáková	
informovanie riaditeľa (predsedu) a zhodnotenie výsledkov auditu	Ing. Janka Horáková	
vyhlásenie vedenia neziskovej ÚJ	Ing. Janka Horáková	
Vydanie Správy nezávislého audítora o overení individuálnej účtovnej závierky spoločnosti	Ing. Janka Horáková	

Komentár

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test      Dátum účt.závierky :      Obdobie  
 IČO : 98126585      Subjekt verejného záujmu: Nie      31.12.2019      2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková      031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019      nezisková organizácia poskytujúca všeobecne      Vydaná správa : 30.6.2019

**I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :**

**Odkaz ISA :** 260

**Odpracované hodiny :**

Plán (min.) : 21      Skutočnosť (min.) : 21      0  
 Plán (hod.) : 0,3      Skutočnosť (hod.) : 0,3      0,0

Stav rozpracovanosti

Rozprac. list

0

**Zápisy z rokovania vedenia spoločnosti**

Cieľ : z dokumentovať priebeh komunikácie s **klientom** (s orgánmi účtovnej jednotky ako aj vedúcimi pracovníkmi účtovnej jednotky) z časového hľadiska

Dátum	Cieľ stretnutia	Zúčastnené osoby
	závery stretnutia za účelom komunikácie s manažmentom (pripomenutie resp. odsúhlasenie podmienok zákazky)	Ing. Janka Horáková
	určenie kontaktnej osoby pre komunikáciu	Ing. Janka Horáková
	popis získaných informácií o zmenách a plánoch spoločnosti od štatutára	Ing. Janka Horáková
	prehľad poskytnutých údajov zo softvéru potrebných k analýze za auditované obdobie	Ing. Janka Horáková
	podstatné závery z rokovaní Valného zhromaždenia	Ing. Janka Horáková
	závery z prekonzultovania predbežných výsledkov auditu a zhodnotenia doplnenia potrebných audítorských dokladov	Ing. Janka Horáková
	reakcia konateľa na informácie a zhodnotenie výsledkov auditu	Ing. Janka Horáková

Komentár

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.záverky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

## II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA : 315 550 570 610

### Odpracované hodiny :

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	23	23	0		
Plán (hod.) :	0,4	0,4	0,0		0

### Porozumenie činnosti klienta

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie významných nesprávností na základe poznania účtovnej jednotky a jej prostredia

#### I Účtovná jednotka

Je vlastnícka štruktúra prehľadná ?	Áno
Je vedenie dostatočne odborne kompetentné ?	Áno
Je postoj vedenia k internej kontrole adekvátny ?	Áno

#### II Činnosti účtovnej jednotky

Je predmet podnikania v súlade s údajmi zapísanými v obchodnom registri ?	Áno
Je organizačná štruktúra prehľadná a aktuálna ?	Áno
Sú finančné zdroje účtovnej jednotky sú dostatočné ?	Áno
Existujú negatívne peňažné toky ?	Nie
Má audítor zoznam hlavných dodávateľov a odberateľov ?	Áno
Vykonáva účtovná jednotka hlavnú činnosť nad rámec zákona ? (napr. skrytá podnikateľská činnosť bez oprávnenia na podnikanie) ?	Nie

#### III Nepretržité pokračovanie v činnosti účtovnej jednotky

Kľúčoví pracovníci sú odborne spôsobilí ?	Áno
Nastali zmeny v účtovných postupoch oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ?	Nie
Nastali zmeny v účtovných postupoch a sú aj zdokumentované ?	Nie
Boli prekonzultované okolnosti a udalosti, ktoré by mohli ovplyvniť schopnosť účtovnej jednotky nepretržite pokračovať v činnosti ?	Áno
Boli identifikované tendencie pre vznik podvodu ?	Áno
Ak <b>ÁNO</b> - je vedenie informované o týchto tendenciách	Áno
Poskytla účtovná jednotka informácie ohľadom súdnych sporov a nárokov	Áno

#### IV Faktory ovplyvňujúce činnosť účtovnej jednotky

Boli identifikované vzťahy so spriaznenými osobami	Áno
Ak <b>ÁNO</b> - existuje zoznam transakcií	Áno
Ak <b>ÁNO</b> - transakcie v minulosti boli riadne zverejnené	Áno
Existujú postupy vo vnútornej kontrole, ktoré by identifikovali transakcie so spriaznenými osobami	Áno
Boli identifikované faktory ovplyvňujúce klienta	Áno
Ak <b>ÁNO</b> - existuje zoznam faktorov	Áno
Je legislatívne prostredie, v ktorom účtovná jednotka podniká stabilné	Áno
Ak <b>NIE</b> - existuje analýza ohrození	Áno

#### V Prehľad identifikovaných rizík a ich dopad pri určení audítorského rizika

Pri posúdení a vyhodnotení informácií o činnosti a vplyvov na účtovnú jednotku neboli identifikované významné riziká, ktoré by výrazným spôsobom ovplyvnili odhad rizika.

Posúdenie významných nesprávností na základe poznania účtovnej jednotky a jej prostredia je optimálna pre výkon

Táto spoločnosť je hodnotená ako :	nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľí
	74,38%	13,13%	12,50%	

Vyhodnotenie oí Nehod	0	0,00%
Áno	21	87,50%
Nie	3	12,50%
Celkom	24	

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne pr Vydaná správa : 30.6.2019

## II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA : 240 315

### Odpracované hodiny :

		Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	29	Skutočnosť (min.) : 29		
Plán (hod.) :	0,5	Skutočnosť (hod.) : 0,5		0

### Vnútrotná kontrola a riziko podvodu

posúdenie a vyhodnotenie implementovaných jednotlivých komponentov vnútornej kontroly a v rámci plánovania posúdiť štruktúru a Cieľ : implementáciu vnútorných kontrol v nasledujúcich oblastiach ktoré sú významné pre výkon auditu.

## I Kontrolné prostredie

V kontrolnom prostredí treba posúdiť funkciu správy a riadenia, postoje, informovanosť a samotné kroky osôb poverených správou a riadením ÚJ v súvislosti s internou kontrolou resp. posúdiť aj jej význam pre účtovnú jednotku.  
 Kontrolným prostredím posudzujeme charakter organizácie a samotný vplyv na kontrolné povedomie pracovníkov spoločnosti.

Má účtovná jednotka navrhnutý systém vnútornej kontroly (ak Áno) ?

Áno

ak Áno - je implementovaný tak, že sa zameriava na podnikateľské riziká ?

Áno

ak Áno - vychádza z organizačnej štruktúry spoločnosti a príslušných stupňov riadenia ?

Áno

Má účtovná jednotka kontrolné prvky ak ÁNO, ktoré prevládajú v spoločnosti ?

Áno

Manuálne

Ak má účtovná jednotka kontrolné prvky **Automatické**, sú využité IT technológie ?

Áno

Ak má účtovná jednotka kontrolné prvky **Automatické**, posúďte efektívnosť

Má účtovná jednotka stanovené postupy pre prijímanie nových pracovníkov ?

Áno

Ak **Áno** sú výnimky pre prijímanie pracovníkov, ktorý nespĺňajú požadované štandardy ?

Nie

Má účtovná jednotka popisy pracovných pozícií resp. pracovných náplní ?

Áno

Sú zamestnanci účtovnej jednotky poučení o svojich právach a povinnostiach resp. náplni práce vrátane jeho povinností vyplývajúcich z vnútorných predpisov o kontrole ?

Áno

Má účtovná jednotka vytvorený systém autorizácie a schvaľovania transakcií ?

Áno

Má účtovná jednotka zabezpečenú kontrolu autorizácie a schvaľovania ?

Áno

kto tento informačný systém aktualizuje a v akom časovom horizonte ?

Je posudzovaný systém internej kontroly zamestnancami, vedením a či sa pravidelne vyhodnocuje a odstraňujú nedostatky?

Áno

Ak **Áno** - boli zistené pri kontrole náznaky obchádzania internej kontroly ?

Boli zistené v účtovnej jednotke tajné dohody, zmluvy alebo výnimky, cez ktoré bolo možné obchádzať kontrolný proces ?

Nie

## II Posudzovanie rizík

V procese posudzovania rizík je základom zisťovania akým spôsobom, vedenie účtovnej jednotky určuje riziká, ktoré treba riadiť. Ak je tento proces optimálny vie audítor posúdiť riziká významných nesprávností za predpokladu, že primerane pozná charakter, veľkosť a zložitosť účtovnej jednotky. Nastavenie vhodnosti procesu účtovnej jednotky pre posudzovanie rizík je na správnom úsudku samotného audítora, ktorý je ovplyvnený súhrnom zručností v danej oblasti resp. až na základe poznatkov vie identifikovať riziká významnej nesprávnosti, ktoré vedenie spoločnosti nezistilo.

#### Má účtovná jednotka zostavený realistický finančný plán ?

Ak **Nie**, bude vedenie účtovnej jednotky na základe odporúčenia po audite zostavovať finančný plán ?

Áno Krátkodobý

Nie

Vyhodnocuje účtovná jednotka pravidelne marketing, obrátkovosť zásob, splatnosti faktúr, servisné intervaly dlhodobého majetku a podobne ?

Áno

Vyhodnocuje účtovná jednotka riziko nerutinných transakcií, vrátane odhadov a ako uskutočňuje kontrolu týchto transakcií ?

Áno

Vyhodnocuje účtovná jednotka reklamácie a skúma dôvody reklamácií a prijíma k tomu patričné opatrenia vrátane kontrolných činností ?

Áno

Pri zavádzaní nových technológií, výrobkov alebo služieb sú pracovníci v predstihu informovaní a náchylní prijať tieto nové trendy ?

Áno

Venuje a vyhodnocuje vedenie účtovnej jednotky dostatočnú pozornosť požadovaným školeniam ?

Áno

Ak **Áno** uvedte najvýznamnejšie

účtovníctvo, BOPZ, dane, mzdy, licencie,

Vyvíja vedenie účtovnej jednotky tlak na spracovanie účtovníctva, ktoré nezodpovedá reálnemu stavu spoločnosti ?

Nie

Prešla účtovná jednotka v minulosti reštrukturalizáciou ?

Nie

Ak **Áno**, analyzujte dôvody reštrukturalizácie a či pretrvávajú i naďalej v spoločnosti.

Má účtovná jednotka spriaznené spoločnosti alebo prevádzky v zahraničí?

Nie

Ak **áno**, aké transakcie medzi nimi prebiehajú a ako je zabezpečená kontrola týchto transakcií?

### III Informačný systém

*Popíšte proces informačný systém používaný účtovnou jednotkou*

Je informačný systém v účtovnej jednotky vhodne navrhnutý vzhľadom na vykonávané činnosti a organizačnú štruktúru spoločnosti ?

Áno

Je tento informačný systém certifikovaný a je aj pravidelne aktualizovaný, udržiavaný a zdroje vydávané spoločnosťou na informačný systém dostatočné ?

Áno

**Vyhodnocuje vedenie účtovnej jednotky pravidelne plnenie finančného plánu na základe získaných informácií z informačného systému ?**

Áno

Sú výstupy z informačného systému dostatočné pre efektívne riadenie účtovnej jednotky a spĺňajú požiadavky užívateľov týchto výstupov ?

Áno

Sú zamestnanci jednotlivých úsekov vopred oboznámení so svojimi úlohami pri zostavovaní ročnej účtovnej závierky ?

Áno

Má účtovná jednotka zadané pravidlá vstupu do informačného systému ?

Áno

### IV Kontrolné aktivity

Zoznámenie sa s kontrolnou činnosťou v dostatočnej miere, tak aby boli vyhodnotené riziká výskytu významnej nesprávnej a zároveň navrhnúť dodatočné audítorské postupy, opatrenia a riešenia na eliminovanie rizík v jednotlivých oblastiach podnikateľskej činnosti.

#### 4.1 NÁKUP - majetku

Popis spôsobu získavania (nákupu) majetku a posúdenie systému oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

Existuje pre oblasť nákupu majetku interná smernica ?

Áno

Spôsob vystavovania objednávky, popis evidencie ako aj kompetencie jednotlivých pracovníkov.

Vyhodnocuje sa pravidelne objem nákupov oproti plánu nákupov ?

Áno

Sú určené kompetencie pri nákupe dlhodobého majetku a ich kontrola ?

Áno

Boli zistené alebo sú podozrenia na neštandardné nákupy majetku ?

Nie

Ak **Áno** - popíšte vrátane kontrolných postupov súvisiacich s takouto transakciou.

Popíšte oblasť evidencie, kontroly, schvaľovania a úhrad došlých faktúr k uskutočneným nákupom.

Boli tieto nákupy určené do správneho účtovného obdobia ?

Áno

#### 4.2 PREDAJ - majetku

Popis spôsobu predaja (likvidácie) majetku a posúdenie systému oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

Existuje pre oblasť predaja (likvidácie) majetku interná smernica ?

Áno

Je predávaný tovaru, výrobky, služby alebo zásoby na základe existujúceho cenníka ?

Áno

Ak **Áno** - popíšte akým spôsobom funguje táto činnosť, oprávnenia jednotlivých pracovníkov a kontrolných postupov pre túto činnosť.

Sú vystavované výdajky tovaru, dodacie listy, preberacie listy, prepravné dokumenty a podobné dokumenty, potvrdzujúce vydanie / prevzatie tovaru /výrobov /služieb ?

Áno

Ak **Áno** - popíšte, ako prebieha kontrola tohto procesu.

Je v procese vystavovania faktúr vytvorený kontrolný proces súvisiaci s touto činnosťou ?

Áno

Ak **Áno** - popíšte, ako prebieha kontrola tohto procesu.

Poskytuje účtovná jednotka množstevné a cenové zľavy, rabat, skont a podobne ?

Nie

Ak **Áno** - popíšte, ako prebieha kontrola tohto procesu.



Sú vystavované faktúry za dodávky a odsúhlasené na podpornú dokumentáciu ?	Áno
Je určená zodpovednosť jednotlivých pracovníkov pre túto oblasť a kontrolu podkladov k fakturácii ?	Áno
Boli tieto vystavené faktúry určené do správneho účtovného obdobia ?	Áno
Sú vystavované dobropisy k faktúram za dodávky a odsúhlasené na podpornú dokumentáciu ?	Áno
Je určená zodpovednosť jednotlivých pracovníkov pre túto oblasť a kontrolu podkladov k fakturácii ?	Áno
Boli tieto vystavené dobropisy určené do správneho účtovného obdobia ?	Áno
Je účtovná jednotka v platobnej schopnosti odberateľov a poskytovanie informácií o platobnej neschopnosti alebo porušení platobnej disciplíny ?	Nie

#### 4.3 ZÁSoby

*Popis funkcie skladového hospodárstva a jeho kontrolná činnosť pre oblasť zásob.*

Existuje pre oblasť predaja interná smernica ?	Áno
Vykonáva účtovná jednotka inventúry (pravidelné aj mimoriadne) a spôsob riešenia zistených nedostatkov a chýb ?	Áno
Sleduje účtovná jednotka obrátkovosť zásob a poskytuje informácie kompetentným pracovníkom spoločnosti ?	Áno
Sú zabezpečené zásoby proti ich zneužitiu, odcudzeniu a podobne ?	Áno
Sú v účtovnej jednotke atraktívne (napríklad módne doplnky, nedostatkový tovar, rýchlo speňažiteľný tovar a podobne) alebo vysokohodnotné zásoby ?	Nie

#### 4.4 PENIAZE

*Popis interných opatrení ohľadne manipulovania s hotovosťou.*

Je ochrana účtovných záznamov a písomností ako aj periodicita kontroly ?	Áno
Má účtovná jednotka vnútorné pravidlá pre manipuláciu s hotovosťou, cenami alebo platobnými kartami a následnou kontrolou týchto transakcií ?	Áno
Je spracovaná analýza hotovostných peňažných operácií, pričom sú zamerané na sumy prevyšujúce 5 000 € ?	Áno
Je spracovaný zoznam týchto hotovostných operácií, ktoré budú priradené k jednotlivým právnym úkonom a tento preskúmajte ?	Áno
Bol prekročený limit 5 000 € ?	Nie
Ak Áno - získali ste k uvedeným transakciám podpornú dokumentáciu.	Áno

Popíšte oblasť bezhotovostného platobného styku, podpisových právomoci, kontroly podkladov k bankovým príkazom na úhradu a ich správne priradenie k jednotlivým účtovným dokladom.

#### 4.5 MZDY A PERSONALISTIKA

Popis kontrolných aktivít pre oblasť mzdy

Je poverený pracovník pre zabezpečene spracovania personálnej a mzdovej agendy ?

Áno

Využíva účtovná jednotka pre túto oblasť používa softvér ?

Áno

Popíšte jeho základné vlastnosti, oprávnenia jednotlivých pracovníkov. Informujte sa o jeho aktualizácii ako aj o absolvovaných školeniach pracovníkov zodpovedných za danú oblasť. Zdokumentujte bezpečnostné prvky softvéru ako aj prístupových práv jednotlivých pracovníkov.

Eviduje účtovná jednotka evidenciu dochádzky, spotreby času alebo výkonnosti jednotlivých pracovníkov ?

Áno

Sú v účtovnej jednotke spracované mzdové listy ?

Áno

Popíšte spôsob výpočtu mzdy pre pracovníkov, získavanie podkladov pre určenie mzdy, výpočet mzdy, jednotlivých mzdových nárokov ako aj povinností.

Popíšte akým spôsobom sú vyplácané mzdy pracovníkom. Ak dochádza k oneskoreným úhradám mzdy a odvodových povinností, získajte o tom informácie a posúďte dopady na účtovnú závierku.

#### 4.6 ERP

Má účtovná jednotka povinnosť viesť elektronické registračné pokladnice ?

Nie

Sú k dispozícii knihy elektronickej registračnej pokladnice (ďalej ERP) ?

Áno

Porovnali ste tieto knihy s podpornou evidenciou napríklad obstarávacími dokladmi, servisnými zásahmi, vstupnými údajmi do účtovníctva, inšpekčnými záznamami a podobne ?

Boli ERP uvedené do prevádzky autorizovanou servisnou organizáciou a či je o tom záznam v knihe ERP ?

Áno

Boli vykonaná povinná údržba ERP servisnou organizáciou a tieto boli porovnané s knihou ERP ?

Boli na predajných miestach vystavený vzor pokladničného dokladu resp. či tento vzor má zvýraznený daňový kód ERP, dátum, čas, celkovú sumu platenej ceny a ochranný znak ?

Boli vystavené paragóny a následne či sú zaevidované v ERP ?

Boli porovnané vzorky denných uzávierok s údajmi z účtovníctva a naopak a následne boli vykonané analýzy denných uzávierok hlavne na možnosť krátenia tržieb ?

Áno

Boli vykonané externé kontroly používania ERP ?

Ak Áno - či informácie záznamov majú dopad na účtovnú závierku ?

Boli zistené nesprávnosti pri používaní ERP ?

Áno

Ak Áno - či tieto nesprávnosti majú výrazný dopad na účtovnú závierku, možnosti detekcie podvodov alebo na nepretržité pokračovanie v činnosti ?

#### V Monitorovanie

Poznanie hlavných druhov činností používaných účtovnou jednotkou k monitorovaniu vnútorných kontrol a oblasti finančného

Boli v účtovnej jednotke vykonané externé kontroly ?

Nie

Ak Áno - Popíšte o aké kontroly ide, zistené nedostatky pri tejto kontrole a spôsob ich odstránenia ako aj zamedzenia ich výskytu v budúcnosti.

Boli v účtovnej jednotke vykonané Interné kontroly ?

Áno

Ak Áno - Popíšte o aké kontroly ide, zistené nedostatky pri tejto kontrole a spôsob ich odstránenia ako aj zamedzenia ich výskytu v budúcnosti.

Boli vyhodnotené správy a podklady z auditu z predchádzajúceho účtovného obdobia ?

Áno

Bola účasť externých poradcov na monitorovaní vnútorných kontrol ?

Nie

Ak Áno - popíšte ich zistenia

Boli vyhodnotené rizika za oblasť: Monitorovanie ?

Áno

Ak Áno - popíšte významné rizika

## VI Vyhodnotenie rizika za oblasť: Monitorovanie

*Posudzovanie faktorov rizika podvodu*

Popíšte, aké rizikové faktory podvodu ste identifikovali u klienta a kedy ste tieto prerokovali s vedením spoločnosti a s audítorským tímom.

		Riziko						
		Vysoké		Stredné		Nízke		
		Áno	Nie	Áno	Nie	Áno	Nie	
<b>VII</b>	<b>Posúdenie rizika</b>	72	0	29	5	31	0	7
	Kontrolné prostredie	14	0	6	0	4	0	4
	Posudzovanie rizík	10	0	4	1	5	0	0
	Informačný systém	6	0	1	0	2	0	3
	Kontrolné aktivity	<b>37</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>2</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	NÁKUP - majetku	5	0	3	0	2	0	0
	PREDAJ - majetku	12	0	5	1	6	0	0
	ZÁSOBY	5	0	2	0	3	0	0
	PENIAZE	6	0	1	1	4	0	0
	MZDY A PERSONALISTIKA	4	0	2	0	2	0	0
	ERP	5	0	4	0	1	0	0
	Monitorovanie	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## VIII Reakcie na posúdené rizika

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

## II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA : 310 320 465...

Stav rozpracovanosti

Rozprac. list

### Odpracované hodiny :

Plán (min.) :	25	Skutočnosť (min.) :	25	0		
Plán (hod.) :	0,4	Skutočnosť (hod.) :	0,4	0,0		0

Asistent -skutočnosť

Významnosť

Cieľ : určiť významnosť na úrovni účtovnej závierky ako celku,  
 určiť minimálnu chybu alebo v prípade potreby aj špecifickú významnosť.  
 posúdenie možnosti výpočtu významnosti:  
 identifikovanie potenciálnych užívateľov účtovnej závierky.  
 špecifikácia očakávania nižšej významnosti, ako celkovú významnosť. Odkaz na ISA 320.10.  
 záverečné zhodnotenie významnosti

### Informačná tabuľka: prehľad hodnôt za bežné a predchádzajúce obdobie

Základ pre určenie významnosti	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Aktíva netto	0 €	0 €
Vlastné imanie	0 €	0 €
Výkony (6x)	0 €	0 €
Zisk pred zdanením	0 €	0 €

### Stanovenie a výpočet intervalu pre kritickú hranicu významnosti

	Bežné obdobie	Navrhnuté percento		Zvolené % Kritická	Navrhnutá hranica	
		Dolná %	Horná %		Dolná (€)	Horná (€)
Zisk pred zdanením	0 €	3,0%	7,0%		0,0 €	0,0 €
Výkony (6x)	0 €	1,0%	3,0%		0,0 €	0,0 €
Aktíva netto	0 €	1,0%	3,0%		0,0 €	0,0 €
Vlastné imanie	0 €	3,0%	5,0%		0,0 €	0,0 €

### Celková významnosť : Aktuálny rok

	Bežné obdobie	Navrhnuté percento		Zvolené % Kritická	Stanovená hladina významnosti		
		Dolná %	Horná %		Kritická	Kritická 50 %	Kritická 5 %
Aktíva netto	0 €	1,0%	3,0%	3,0%	0,0 €	0,0 €	0,0 €
Vlastné imanie	0 €	1,0%	3,0%	3,0%	0,0 €	0,0 €	0,0 €
Výkony (6x)	0 €	3,0%	5,0%	5,0%	0,0 €	0,0 €	0,0 €
Zisk pred zdanením	0 €	3,0%	7,0%	6,0%	0,0 €	0,0 €	0,0 €

### Celková významnosť : Predchádzajúce obdobie

	Bežné obdobie	Navrhnuté percento		Zvolené % Kritická	Stanovená hladina významnosti		
		Dolná %	Horná %		Kritická	Kritická 50 %	Kritická 5 %
Zisk pred zdanením	0,0 €	3,0%	7,0%	3,0%	0,0 €	0,0 €	0,0 €
Výkony (6x)	0,0 €	1,0%	3,0%	3,0%	0,0 €	0,0 €	0,0 €
Aktíva netto	0,0 €	1,0%	3,0%	5,0%	0,0 €	0,0 €	0,0 €
Vlastné imanie	0,0 €	3,0%	5,0%	6,0%	0,0 €	0,0 €	0,0 €

Dôvod výberu základu a spôsob určenia významnosti resp. významnosti na vykonávanie a minimálnej chyby.

Základ pre určenie významnosti zmenila významnosť oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu? Ak áno, vysvetlite prečo.

**Identifikovanie potenciálnych užívateľov účtovnej závierky.**

Užívateľ	Faktory, ktoré by mohli mať vplyv na

**Významnosť na vykonávanie**

Významnosť	Výkony (6x)
Hodnota	0,00 €
Percento - stanovené	5,00%
Definovanie minimálnej chyby	0,00 €

**Špecifická významnosť**

Vyžadujú niektoré oblasti definovať špecifickú (nižšiu) významnosť?

**Záverečné zhodnotenie významnosti**

Bola vykonaná revízia významnosti a ak áno, popíšte dôvody.

Majú uvedené revízie vplyv na vykonanú prácu a hodnotenie rizík, ako aj ďalšie práce z hľadiska charakteru, načasovania a rozsah?

Vyplyvajú z uvedeného dokumentu iné riziká?

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

## II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA : 315

### Odpracované hodiny :

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	27	27	0		
Plán (hod.) :	0,5	0,5	0,0		0

### Plánovanie a odhad rizika

#### I. Dátumové overenie audítorskej zákazky (200)

Cieľ : identifikácia a posúdenie základných prvotných informácií pre výkon auditu - akceptácia zákazky z pohľadu klienta

Áno	13	100,00%
Nie	0	0,00%
Celkom	13	

Táto ÚJ je hodnotená ako :

nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľi
50,00%	50,00%	0,00%	

Poznámka :

Dátumové overenie audítorskej zákazky je vyhovujúce

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie nezávislosti audítora a členov tímu pracujúceho na zákazke

#### II Posúdenie rizík (210)

Áno	23	36,51%
Skôr Áno	35	55,56%
Nie	1	1,59%
Skôr Nie	4	6,35%
Nehodn	0	0,00%
Celkom	63	

Účet	Popis	KS	Prírodné riziko	Tvrdenie
021	#NENÍ_K_DISPOZICI	0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		

Nevyhovujúce neovplyvnia celkový priebeh zákazky

Táto spoločnosť je hodnotená ako :

nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľi
36,51%	55,71%	7,78%	

#### III Riziko zákazky - nová zákazka (215)

Áno	24	29,27%
-----	----	--------

Skôr Áno	51	62,20%
Nie	0	0,00%
Skôr Nie	7	8,54%
Nehodn	0	0,00%
Celkom	82	

Účet	Popis	KS	Prirodzené riziko	Tvrdenie
021	#NENÍ_K_DISPOZICI	0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		

Nevyhovujúce neovplyvnia celkový priebeh zákazky

Táto spoločnosť je hodnotená ako :

<b>nízke riziko</b>	<b>stredné riziko</b>	<b>vysoké riziko</b>	<b>neakceptovateľ</b>
<b>29,27%</b>	<b>63,66%</b>	<b>7,07%</b>	

#### IV Diskusia v tíme (220)

Hodnotenie :	Áno	35	100,00%
	Skôr Áno	0	0,00%
	Nie	0	0,00%
	Skôr Nie	0	0,00%
	Nehodn	0	0,00%
	Celkom	35	

Táto spoločnosť je hodnotená ako :

<b>nízke riziko</b>	<b>stredné riziko</b>	<b>vysoké riziko</b>	<b>neakceptovateľ</b>
<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	

Nevyhovujúce neovplyvnia celkový priebeh zákazky

#### V Stratégia auditu (230)

Hodnotenie :	Áno	10	83,33%
	Skôr Áno	1	8,33%
	Nie	0	0,00%
	Skôr Nie	1	8,33%
	Nehodn	0	0,00%
	Celkom	12	

Táto spoločnosť je hodnotená ako :

<b>nízke riziko</b>	<b>stredné riziko</b>	<b>vysoké riziko</b>	<b>neakceptovateľ</b>
<b>83,33%</b>	<b>15,00%</b>	<b>1,67%</b>	

Nevyhovujúce neovplyvnia celkový priebeh zákazky

## VI Posúdenie nezávislosti (250)

Hodnotenie :	Áno	31	93,94%
	Nie	2	6,06%
	Celkom	33	0,00%

Táto spoločnosť je hodnotená ako : **nízke riziko** **93,94%** **stredné riziko** **0,00%** **vysoké riziko** **6,06%** **neakceptovateľí**

Nevyhovujúce neovplyvnia celkový priebeh zákazky

## VII Poskytnutie audítorských služieb (260)

Hodnotenie :	Nehodn	0	0,00%
	Áno	21	100,00%
	Nie	0	0,00%
	Celkom	21	

Táto spoločnosť je hodnotená ako : **nízke riziko** **80,00%** **stredné riziko** **25,00%** **vysoké riziko** **0,00%** **neakceptovateľí**

Nevyhovujúce neovplyvnia celkový priebeh zákazky

## VIII Neobvyklé obchodné transakcie a overenie konečného užívateľa výhod (261)

Hodnotenie :	Áno	32	94,12%
	Nie :	2	5,88%
	Celkom :	34	

Účet	Popis	KS	Prirodzené riziko	Tvrdenie
021	#NENÍ_K_DISPOZICI	0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		

Táto spoločnosť je hodnotená ako : **nízke riziko** **91,76%** **stredné riziko** **2,35%** **vysoké riziko** **5,88%** **neakceptovateľí**

Nevyhovujúce neovplyvnia celkový priebeh zákazky

## IX Stanovenie rozpočtu (270)

Hodnotenie :	Celkový súčet	Plán	<b>22</b>	Skutočnosť	<b>0</b>
--------------	---------------	------	-----------	------------	----------

Nevyhovujúce neovplyvnia celkový priebeh zákazky

## X Interné predpisy - Zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite finančných výkazov (295)



Hodnotenie :	Áno	52	91,23%
	Nie :	5	8,77%
	Celkom :	57	

Táto spoločnosť je hodnotená ako :

<b>nízke riziko</b>	<b>stredné riziko</b>	<b>vysoké riziko</b>	<b>neakceptovateľí</b>
<b>72,98%</b>	<b>18,25%</b>	<b>8,77%</b>	

Nevyhovujúce neovplyvnia celkový priebeh zákazky

#### XI Porozumenie činnosti klienta (300)

Vyhodnotenie o Nehod	0	0,00%
Áno	21	87,50%
Nie	3	12,50%
Celkom	24	

Táto spoločnosť je hodnotená ako :

<b>nízke riziko</b>	<b>stredné riziko</b>	<b>vysoké riziko</b>	<b>neakceptovateľí</b>
<b>74,38%</b>	<b>13,13%</b>	<b>12,50%</b>	

Účet	Popis	KS	Prirodzené riziko	Tvrdenie
021	#NENÍ_K_DISPOZICI	0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		

#### XII Vnútná kontrola a riziko podvodu (310)

		Riziko					
		Vysoké		Stredné		Nízke	
		Áno	Nie	Áno	Nie	Áno	Nie
<b>Posúdenie rizika</b>	72	0	29	5	31	0	7
Kontrolné prostredie	14	0	6	0	4	0	4
Posudzovanie rizík	10	0	4	1	5	0	0
Informačný systém	6	0	1	0	2	0	3
Kontrolné aktivity	<b>37</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>2</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
NÁKUP - majetku	5	0	3	0	2	0	0
PREDAJ - majetku	12	0	5	1	6	0	0
ZÁSoby	5	0	2	0	3	0	0
PENIAŽE	6	0	1	1	4	0	0
MZDY A PERSONALISTIKA	4	0	2	0	2	0	0
ERP	5	0	4	0	1	0	0
Monitorovanie	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Táto spoločnosť je hodnotená ako :

<b>nízke riziko</b>	<b>stredné riziko</b>	<b>vysoké riziko</b>	<b>neakceptovateľí</b>
<b>59,72%</b>	<b>40,28%</b>	<b>0,00%</b>	

--

### XIII Predbežné analytické postupy (320)

Potencionálne riziká zo Súvahy - Aktíva :	0	znižila sa hodnota majetku oproti predo.roku
Potencionálne riziká zo Súvahy - Pasíva :	1	zvýšila sa hodnota záväzkov oproti predo.roku
Potencionálne riziká z Výkazu Ziskov a Strát :	3	zvýšili sa náklady resp. poklesli výkony

Súvaha - Aktíva	KS	Prirodzené riziko	Tvrdenie
A.MAJETOK SPOLU r. 001 + r. 029 + r. 057	0 €		
0			
0			
0			
0			
0			

--

Súvaha - Pasíva	KS	Prirodzené riziko	Tvrdenie
L2.Krátkodobé záväzky r. 088 až r. 096	0 €		
0			
0			
0			
I.Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 060	0 €		

--

Výkaz ziskov a strát	KS	Prirodzené riziko	Tvrdenie
N01. Ostatné služby	0 €		
0			
0			
0			
0			
0			

--

### XIV Významnosť (340)

Významnosť na vykonávanie	0
Významnosť	<b>Výkony (6x)</b>
Hodnota	0,00 €
Percento - stanovené	5,00%
Definovanie minimálnej chyby	0,00 €
Audítorm potvrdená významnosť na vykonávanie	0,00 €

#### XV Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Hlavnej knihy resp. výkazov (360)

Oblasť	Nález		Podozrenie na podvod			0	0
	Bez nálezu :	S nálezom :	Manipulá	Podvod	Podvod	Počet	
Inventúry	2	0	0	0	0	16	
Dlhodobý nehmotný a hmotný	1	0	0	0	0	32	
Dlhodobý finančný majetok	1	0	0	0	0	20	
Zásoby	3	0	0	0	0	20	
Finančné účty	2	0	0	0	0	29	
Úvery a finančné výpomoci	1	0	0	0	0	13	
Pohľadávky	1	0	0	0	0	23	
Záväzky obch,zamestn, spol	1	0	0	0	0	33	
Záväzky z konsolidácie	1	0	0	0	0	17	
Dane	3	0	0	0	0	17	
Časové rozlíšenie aktív	1	0	0	0	0	12	
Časové rozlíšenie pasív	1	0	0	0	0	12	
Kapitálové účty	1	0	0	0	0	15	
Spolu :	19	0	0	0	0	259	
Spolu : Testované	19		7,34%	0	0,00 €		

#### XVI Účtovné systémy a kontrolné prostredie (405)

Táto spoločnosť je hodnotená ako :

<b>85,00%</b>	<b>15,00%</b>	<b>0,00%</b>
---------------	---------------	--------------

Vyhodnotenie oí Nehod	0		0,00%
Áno	19		100,00%
Nie	0		0,00%
Celkom	19		

#### Detailný pohľad aplikačných systémov: (Nákupy/Záväzky/Platby)

	<b>nízke riziko</b>	<b>stredné riziko</b>	<b>vysoké riziko</b>		
Táto spoločnosť je hodnotená ako :	<b>85,00%</b>	<b>15,00%</b>	<b>0,00%</b>		<b>neakceptovateľ</b>
Vyhodnotenie oí Nehod	0		0,00%		
Áno	8		100,00%		
Nie	0		0,00%		
Celkom	8				

#### Detailný pohľad aplikačných systémov: (Mzdy)

	<b>nízke riziko</b>	<b>stredné riziko</b>	<b>vysoké riziko</b>		
Táto spoločnosť je hodnotená ako :	<b>85,00%</b>	<b>15,00%</b>	<b>0,00%</b>		<b>neakceptovateľ</b>

Vyhodnotenie oí Nehod	0	0,00%
Áno	6	100,00%
Nie	0	0,00%
Celkom	6	

**Detailný pohľad aplikačných systémov: (Výmery/Pohľadávky/Platby)**

Táto spoločnosť je hodnotená ako :	<b>nízke riziko</b>	<b>stredné riziko</b>	<b>vysoké riziko</b>	<b>neakceptovateľí</b>
	<b>85,00%</b>	<b>15,00%</b>	<b>0,00%</b>	

Vyhodnotenie oí Nehod	0	0,00%
Áno	8	100,00%
Nie	0	0,00%
Celkom	8	

**XIV Záverečné hodnotenie :**

Áno	303	73,01%
Skôr Áno	87	20,96%
Nie	6	1,45%
Skôr Nie	12	2,89%
Nehodn	7	1,69%
Celkom	415	

Táto spoločnosť je hodnotená ako :	<b>nízke riziko</b>	<b>stredné riziko</b>	<b>vysoké riziko</b>	<b>neakceptovateľí</b>
	<b>83,49%</b>	<b>13,61%</b>	<b>2,89%</b>	

Celkové plánovanie a odhad rizika je v súlade

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu**

Odkaz ISA : 240 300 315 330 402

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	29	29	0		
Plán (hod.) :	0,5	0,5	0,0		0

**Kontrolné aktivity a tvrdenia**

Cieľ : zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení Existencia, práva , úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácií informácií  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom ob

Vplyv na plán a stratégiu?

Áno

1 Tvrdenie - Úplnosť

	Popis prirodzeného rizika	Zostatky účtov s rizikom	Tvrdenie
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

	Popis kontrolného rizika	Zostatky účtov s rizikom	Tvrdenie
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

2 Tvrdenie - Existencia

	Popis prirodzeného rizika	Zostatky účtov s rizikom	Tvrdenie
1			
2			
3			
4			
5			
6			

7  
8  
9  
10

	Popis kontrolného rizika	Zostatky účtov s rizikom	Tvrdenie
--	--------------------------	--------------------------	----------

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10

3 Tvrdenie - Správnosť

	Popis prirodzeného rizika	Zostatky účtov s rizikom	Tvrdenie
--	---------------------------	--------------------------	----------

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10

	Popis kontrolného rizika	Zostatky účtov s rizikom	Tvrdenie
--	--------------------------	--------------------------	----------

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10

4 Tvrdenie - Ocenenie

	Popis prirodzeného rizika	Zostatky účtov s rizikom	Tvrdenie
--	---------------------------	--------------------------	----------

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10

	Popis kontrolného rizika	Zostatky účtov s rizikom	Tvrdenie
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno)	Nadácia test	Dátum účt.závierky :	Obdobie
IČO :	98126585	31.12.2019	2019
Meno štatutárneho audítora	Ing. Janka Horáková	Licencia :	031 / 0
Príprava :	10.1.2019	Vydaná správa :	30.6.2019
	nezisková organizácia poskytujúca všeobecne		

Rozprac. list  
Uzavretý list

## II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA : 240 300

Stav rozpracovanosti

Rozprac. list

### Odpracované hodiny :

		Asistent -skutočnosť			
Plán (min.) :	29	Skutočnosť (min.) :	29	0	
Plán (hod.) :	0,5	Skutočnosť (hod.) :	0,5	0,0	0

### Predbežné analytické postupy

Cieľ : je zdokumentovať vykonanie predbežných analytických postupov a všetky riziká identifikované na základe týchto postupov.

Porovnať aktíva, pasíva, výnosy a významné nákladové účty bežného účtovného obdobia s predchádzajúcim účtovným obdobím a určiť významné zmeny alebo absenciu zmien tam, kde boli očakávané, a ďalej posúdiť hlavné finančné pomerové ukazovatele a všetky dôležité finančné a nefinančné vzťahy.

Preveriť neobvyklé rozdiely. Pokiaľ ich nie je možné uspokojivo vysvetliť, je treba ich označiť ako riziko.

### I časové obdobie výkazov

Za aké obdobie (mesiac) sú výkazy z predošlého roku:	od	1	do	12
Za aké obdobie (mesiac) sú výkazy z aktuálneho roku:	od	1	do	12

### II analýzy výkazov podľa skupiny, ktoré bude audítor analyzovať

uvedieme len skupinu z výkazu, ktorú budeme analyzovať resp. venovať zvýšenú pozornosť

#### Súvaha - Aktíva

A.MAJETOK SPOLU r. 001 + r. 029 + r. 057

Pokles / nárast Aktív v porovnaní s predošlým obdobím (pozrite od riadku 53 )

Majetok celkom klesol oproti predošlému roku

bez rizika

0

#### Súvaha - Pasíva

L2.Krátkodobé záväzky r. 088 až r. 096

Pokles / nárast Pasív v porovnaní s predošlým obdobím (pozrite od riadku 53 )

Krátkodobé záväzky klesli oproti predošlému roku

riziko

0

I.Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 060 - (r. 062 + r. 063)

Výsledok hospodárenia klesol oproti predošlému roku

bez rizika

0

#### Výkaz ziskov a strát

N01. Ostatné služby

Pokles / nárast nákladov v porovnaní na výkony predošlého obdobia (pozrite od riadku 302 )

riziko

0



Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

## II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA : 505 510 - 580

Odpracované hodiny :		Asistent -skutočnosť		Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	27	Skutočnosť (min.) :	27	0	
Plán (hod.) :	0,5	Skutočnosť (hod.) :	0,5	0,0	0

### Analýza a plán testov hlavná kniha - Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Cieľ : zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení Existencia, práva , úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácií informácií  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom ob

#### Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Tvrdenia	Riziká na úrovni tvrdení	Test
Ocenenie (Valuation)	Zostatková hodnota majetku je vyššia ako reálna hodnota (nesprávna kapitalizácia nákladov, nesprávne odpisy...)	Posúdenie Test prírastkov Test odpisov Test otváracích stavov Test prírastkov
Existencia a vlastníctvo (Validity)	Účtovaný majetok nepredstavuje majetok vlastnený účtovnou jednotkou.	Test prírastkov Test úbytkov
Úplnosť, účtovanie* (Completeness, Recording)	Nie všetky obstarané položky majetku boli aj zaúčtované a naopak, vyradený majetok nebol odúčtovaný.	Test otváracích stavov Test prírastkov
Správnosť a určenie obdobia (Accuracy, Cut off)	Nie všetky zmeny do registra majetku sú zachytené v správnom období.	

#### Postup práce - program auditu

1. Odsúhlasiť register hmotného a nehmotného majetku na hlavnú knihu	Áno
1.1 Odsúhlasiť zostatky jednotlivých účtov majetku a oprávok	Áno
2. Pripraviť/získať pohyby jednotlivých položiek majetku	Áno
3. Test otváracích stavov majetkových účtov:	Áno
3.1 Vypočítať veľkosť vzorky z jednotlivých riadkov súvahy	Áno
3.2 Vybrať položky z registra majetku k otváraciemu dňu súvahy	Áno
3.3 Odsúhlasiť fyzickú existenciu majetku	Áno
3.4 Skontrolovať skutočný stav majetku a jeho použiteľnosť	Áno
3.5 V prípade poškodenia, nevyužívania majetku posúdiť potrebu opravnej položky	Áno
3.7 V prípade vyradeného majetku, odsúhlasiť dokument oprávňujúci vyradenie, správnosť účtovného zá	Áno
4. Test prírastkov majetku	Áno
4.1 Vypočítať veľkosť vzorky z prírastkov majetku samostatne pre každý riadok súvahy	Áno
4.2 Vybrať položky zo zoznamu prírastkov	Áno
4.3 Skontrolovať dodávateľské faktúry s podpornou dokumentáciou, napr. zmluvy, dodacie listy, sumár v	Áno
4.4 Fyzicky odsúhlasiť existenciu, stav a použiteľnosť majetku	Áno
5. Test odpisov	Áno
5.1 Detailný test:	Áno
Vypočítať veľkosť vzorky z účtu 551	Áno
Prepočítať odpisy majetku podľa podnikových smerníc	Áno
Porovnať s odpismi v registri majetku	Áno
5.2 Analytický test:	Áno
V závislosti od vývoja odpisov a pohybu majetku môžeme predpokladať, že existuje súvzťažnosť medzi pr	Áno
6. Overenie zostatkov účtov obstarania (acc 042, 052)	Áno
6.1 Vypočítať veľkosť vzorky	Áno
6.2 Preddavky odsúhlasiť na výpisy z bankových účtov	Áno
6.3 Skontrolovať dodávateľské faktúry a podpornú dokumentáciu,	Áno
6.4 Posúdiť zlé projekty	Áno

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.záverky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

## II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA : 505 510 - 580

Opracované hodiny :		Asistent -skutočnosť		Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	27	Skutočnosť (min.) :	27	0	
Plán (hod.) :	0,5	Skutočnosť (hod.) :	0,5	0,0	0

### Analýza a plán testov hlavná kniha - Dlhodobý finančný majetok

Cieľ : zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení Existencia, práva , úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácií informácií  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom ob

#### Dlhodobý finančný majetok

Tvrdenia	Riziká na úrovni tvrdení	Test
Ocenenie (Valuation)	Zostatková hodnota majetku je vyššia ako reálna hodnota (nesprávna kapitalizácia nákladov, nesprávne odpisy...)	Posúdenie Test prírastkov Test odpisov Test otváracích stavov Test prírastkov
Existencia a vlastníctvo (Validity)	Účtovaný majetok nepredstavuje majetok vlastnený účtovnou jednotkou.	Test prírastkov Test úbytkov
Úplnosť, účtovanie* (Completeness, Recording)	Nie všetky obstarané položky majetku boli aj zaúčtované a naopak, vyradený majetok nebol odúčtovaný.	Test otváracích stavov Test prírastkov
Správnosť a určenie obdobia (Accuracy, Cut off)	Nie všetky zmeny do registra majetku sú zachytené v správnom období.	

#### Postup práce - program auditu

1. Odsúhlasiť register hmotného a nehmotného majetku na hlavnú knihu Áno
- 1.1 Odsúhlasiť zostatky jednotlivých účtov majetku a oprávok Áno
2. Pripraviť/získať pohyby jednotlivých položiek majetku Áno
3. Test otváracích stavov majetkových účtov: Áno
- 3.1 Vypočítať veľkosť vzorky z jednotlivých riadkov súvahy Áno
- 3.2 Vybrať položky z registra majetku k otváraciemu dňu súvahy Áno
- 3.3 Odsúhlasiť fyzickú existenciu majetku Áno
- 3.4 Skontrolovať skutočný stav majetku a jeho použiteľnosť Áno
- 3.5 V prípade poškodenia, nevyužívania majetku posúdiť potrebu opravnej položky Áno
- 3.7 V prípade vyradeného majetku, odsúhlasiť dokument oprávňujúci vyradenie, správnosť účtovného zá Áno
4. Test prírastkov majetku Áno
- 4.1 Vypočítať veľkosť vzorky z prírastkov majetku samostatne pre každý riadok súvahy Áno
- 4.2 Vybrať položky zo zoznamu prírastkov Áno
- 4.3 Skontrolovať dodávateľské faktúry s podpornou dokumentáciou, napr. zmluvy, dodacie listy, sumár v Áno
- 4.4 Fyzicky odsúhlasiť existenciu, stav a použiteľnosť majetku Áno
5. Test odpisov Áno
- 5.1 Detailný test: Áno
- 5.2 Analytický test: Áno
- V závislosti od vývoja odpisov a pohybu majetku môžeme predpokladať, že existuje súvzťažnosť medzi pr Áno
6. Overenie zostatkov účtov obstarania (acc 042, 052) Áno
- 6.1 Vypočítať veľkosť vzorky Áno
- 6.2 Preddavky odsúhlasiť na výpisy z bankových účtov Áno
- 6.3 Skontrolovať dodávateľské faktúry a podpornú dokumentáciu, Áno
- 6.4 Posúdiť zlé investície Áno

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

## II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA : 505 510 - 580

Odpracované hodiny :		Asistent -skutočnosť		Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	27	Skutočnosť (min.) :	27	0	
Plán (hod.) :	0,5	Skutočnosť (hod.) :	0,5	0,0	0

### Analýza a plán testov hlavná kniha - Zásoby

Cieľ : zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení Existencia, práva , úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácií informácií  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom ob

### Zásoby

Tvrdenia	Riziká na úrovni tvrdení	Test
Ocenenie (Valuation)	Ocenenie zásob v sklade je vyššie ako ich realizovateľná hodnota (poškodenie, zastaralosť, nepredajnosť...)	Test vekovej štruktúry Test realizovateľnej
Existencia a vlastníctvo (Validity)	Zásoby prijaté pred koncom roka ale zaúčtované v nasledujúcom období.	Cut-off test
Úplnosť, účtovanie* (Completeness, Recording)	Príjem a výdaj zásob nie je zaúčtovaný na základe platných účtovných podkladov	Odsúhlasenie zostatkov Test ocenenia
Správnosť a určenie obdobia (Accuracy, Cut off)	Nie všetky zásoby držané v sklade sú zaúčtované v hlavnej knihe a naopak.	Test prírastkov Test úbytkov Odsúhlasenie zostatkov

### Postup práce - program auditu

1. Odsúhlasenie zostatkov	Áno
1.1 Detailný položkovitý zoznam zásob odsúhlasit' na hlavnú knihu	Áno
2. Test ocenenia zásob	Áno
2.1 Vypočítať veľkosť vzorky z jednotlivých riadkov súvahy (zvlášť pre materiál, nedokončenú výrobu, pol	Áno
2.2 Vybrať položky z detailného zoznamu zásob	Áno
2.3 Odsúhlasit' ocenenie položiek zásob na poslednú dodávateľskú faktúru a na podpornú dokumentáciu	Áno
2.4 V prípade nedokončenej výroby a polotovarov, skontrolovať kalkulačný vzorec ocenenia	Áno
2.5 Posúdiť nutnosť opravnej položky	Áno
3. Test realizovateľnej hodnoty	Áno
3.1 Vypočítať veľkosť vzorky z jednotlivých riadkov súvahy (zvlášť pre polotovary, výrobky, tovar)	Áno
3.2 Porovnať ocenenie zásob ku dňu súvahy s cenou uvedenou na odberateľskej faktúre po dni súvahy	Áno
3.3 Riziko je ak je predajná cena nižšia ako ocenenie v účtovníctve	Áno
3.4 V prípade potreby navrhnuť opravnú položku	Áno
4. Test vekovej štruktúry	Áno
4.1 Posúdiť správnosť podnikovej smernice na tvorbu opravných položiek	Áno
4.2 Posúdiť vekovú štruktúru zásob	Áno
4.3 Posúdiť obrátkovosť zásob a potrebu opravnej položky	Áno
5. Rollforward test	Áno
5.1 Vybrať vzorku z položiek kontrolovaných počas fyzickej inventúry	Áno
5.2 V prípade rozdielov medzi stavom zisteným počas inventúry a účtovným stavom, je nutné zistiť príčin	Áno
5.3 Zosumarizovať všetky príjmy a výdaje od dňa inventúry do konca roka	Áno
5.4 Odsúhlasit' pohyb na autorizované príjemky a výdajky zásob zo skladu	Áno
5.5 Odsúhlasit' očakávaný zostatok s účtovným stavom	Áno
6. Cut off test	Áno
6.1 Na vzorke skontrolovať posledný a prvý výdaj a príjem zásob pred a po inventúre – odsúhlasit' príjemk	Áno
6.2 Obdobný test uskutočniť aj pred a po konci účtovného obdobia	Áno
7. Rekonsiliácia súvahy a výsledovky	Áno

- 7.1 Pripraviť odsúhlasenie pohybu na účtoch nedokončenej výroby, polotovarov a výrobkov
- 7.2 Porovnať zmenu stavu v súvahe so zmenou vo výsledovke

Áno  
Áno

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

## II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA : 505 510 - 580

### Odpracované hodiny :

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	27	27	0		
Plán (hod.) :	0,5	0,5	0,0		0

### Analýza a plán testov hlavná kniha - Pohľadávky z obchodného styku

Cieľ : zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení Existencia, práva , úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácií informácií  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom ob

### Pohľadávky z obchodného styku

Tvrdenia	Riziká na úrovni tvrdení	Test
Ocenenie (Valuation)	Zaučtovaná výška pohľadávky je vyššia ako očakávané budúce peňažné toky z nej plynúce.	Test vekovej štruktúry Potvrdzovanie
Existencia a vlastníctvo (Validity)	Tržby a prijaté platby nie sú zaučtované do správneho účtovného obdobia.	Cut-off test Potvrdzovanie
Úplnosť, účtovanie* (Completeness, Recording)	Zaučtované pohľadávky nie sú podložené platnou podpornou dokumentáciou (chýbajúci dodací list, f faktúry a pod.).	
Správnosť a určenie obdobia (Accuracy, Cut off)	Nie všetky pohľadávky sú zaučtované, alebo sú zaučtované nesprávne.	

### Postup práce - program auditu

1. Odsúhlasenie saldokonta pohľadávok na hlavnú knihu:(oprávnenosť, úplnosť, účtovanie, správnosť obdobia) Áno
- 1.1 odsúhlasenie saldokonta pohľadávok na hlavnú knihu; Áno
- 1.2 overenie správnosti prekurzovania zostatkov v cudzej mene v saldokonte pohľadávok ku koncu účtovného obdobia Áno
- 1.3 Identifikovanie kreditných ("DAL" zostatkov) zostatkov v saldokonte pohľadávok a posúdenie potreby vyčistenia Áno
2. Zaslanie potvrdzovacích listov vzorke odberateľov: (oprávnenosť, úplnosť, účtovanie, správnosť obdobia) Áno
- 2.1 odsúhlasenie potvrdených zostatkov na zostatky v saldokonte pohľadávok; Áno
- 2.2 Vysvetlenie vzniknutých rozdielov (možné rozdiely z dôvodu časového nesúladu medzi zaučtovaním v účtovnom období a dátumom potvrdzovania) Áno
- 2.3 v prípade neodsúhlasenia zostatku odberateľom, overenie zostatku pohľadávky na prijaté úhrady podľa potvrdzovacích listov Áno
3. Testovanie výšky opravnej položky k pohľadávkam:(ocenenie) Áno
- 3.1 overenie správnosti vekovej štruktúry pohľadávok poskytnutej UJ na vzorke pohľadávok (overenie správnosti vekovej štruktúry) Áno
- 3.2 zhodnotenie primeranosti politiky tvorby opravných položiek; Áno
- 3.3 porovnanie výšky zaučtovanej opravnej položky s očakávaním audítora vytvoreným na základe vyššie uvedených testov Áno
4. Testovanie vzorky pohľadávok: (oprávnenosť, úplnosť, účtovanie, správnosť obdobia) Áno
- 4.1 výpočet vzorky pohľadávok zo zostatku pohľadávok ku dňu účtovnej závierky, zníženého o zostatky pohľadávok z minulého účtovného obdobia Áno
- 4.2 Odsúhlasenie vybratej vzorky na prijaté úhrady podľa výpisu z bankového účtu (pokiaľ bola zrealizovaná úhrada) Áno
5. Účtovanie pohľadávok do správneho účtovného obdobia ("cutoff" test): Áno
- 5.1 výber vzorky vystavených faktúr zaučtovaných do výnosov "n" dní pred koncom účtovného obdobia; Áno
- 5.2 odsúhlasenie vybratej vzorky na podpornú dokumentáciu (dodací list, dátum dodania na faktúre, atď) Áno
- Súčasne testujeme aj účtovanie výnosov do správneho účtovného obdobia !!! Áno
6. Účtovanie dobropisov do správneho účtovného obdobia ("cutoff" test): Áno
- 6.1 preskúmanie vrátenia, reklamácií tovarov v čase "x" dní pred koncom účtovného obdobia a posúdenie ich účtovania Áno
- 6.2 výber vzorky dobropisov zaučtovaných „n“ dní po skončení účtovného obdobia; odsúhlasenie vybratej vzorky Áno

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

## II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA : 505 510 - 580

Opracované hodiny :		Asistent -skutočnosť		Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	27	Skutočnosť (min.) :	27	0	
Plán (hod.) :	0,5	Skutočnosť (hod.) :	0,5	0,0	0

### Analýza a plán testov hlavná kniha - Peniaze a bankové účty

Cieľ : zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení Existencia, práva , úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácií informácií  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom ob

#### Peniaze a bankové účty

Tvrdenia	Riziká na úrovni tvrdení	Test
Ocenenie (Valuation)	Zaúčtovaná výška peňazí je vyššia ako očakávané budúce peňažné toky z nej plynúce.	Test vekovej štruktúry Potvrdzovanie
Existencia a vlastníctvo (Validity)	Prijaté platby nie sú zaúčtované do správneho účtovného obdobia.	Cut-off test Potvrdzovanie
Úplnosť, účtovanie* (Completeness, Recording)	Zaúčtované platby nie sú podložené platnou podpornou dokumentáciou (chýbajúci , faktúry a pod.).	
Správnosť a určenie obdobia (Accuracy, Cut off)	Nie všetky pohyby na účtoch sú zaúčtované, alebo sú zaúčtované nesprávne.	

#### Postup práce - program auditu

1. Odsúhlasenie zostatkov na bankových účtoch: (oprávnenosť, úplnosť, účtovanie, správnosť obdobia, oc) Áno
- 1.1 odsúhlasenie zostatkov na bankových účtoch na hlavnú knihu (vrátane prečerpaní na bankových účto) Áno
- 1.2 zaslanie potvrdzovacích listov bankám; Áno
- 1.3 odsúhlasenie zostatkov na bankových účtoch hlavnej knihy na zostatky podľa prijatých potvrdzovacích listov Áno
2. Otestovanie zostatkov denominovaných v cudzej mene:(valuation) Áno
- 2.1 odsúhlasenie kurzu použitého na prekurzovanie zostatkov bankových účtov v cudzích menách. Áno
3. Odsúhlasenie zostatkov na pokladni na hlavnú knihu a inventarizáciu pokladne (inventúra pokladne vy) Áno

#### Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

## II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA : 505 510 - 580

Opracované hodiny :		Asistent -skutočnosť		Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	27	Skutočnosť (min.) :	27	0	
Plán (hod.) :	0,5	Skutočnosť (hod.) :	0,5	0,0	0

### Analýza a plán testov hlavná kniha - Vlastné imanie

Cieľ : zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení Existencia, práva , úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácií informácií  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom ob

#### Vlastné imanie

Tvrdenia	Riziká na úrovni tvrdení	Test
Ocenenie (Valuation)		Test vekovej štruktúry Potvrdzovanie
Existencia a vlastníctvo (Validity)		Cut-off test Potvrdzovanie
Úplnosť, účtovanie* (Completeness, Recording)		
Správnosť a určenie obdobia (Accuracy, Cut off)		

#### Postup práce - program auditu

- Získať pohyby jednotlivých účtov vlastného imania
- Odsúhlasiť základné imanie na výpis z obchodného registra
- Odsúhlasiť rozdelenie zisku na zápis z valného zhromaždenia prípadne na rozhodnutie predstavenstva
- Skontrolovať súlad tvorby zákonného rezervného fondu s Obchodným zákonníkom
- Výplatu dividend odsúhlasiť na rozhodnutie predstavenstva a na bankové výpisy
- Všetok ostatný pohyb musí byť odsúhlasený na podpornú dokumentáciu
- 6.1 Navýšenie základného imania - rozhodnutie akcionára, výpis z bankového účtu, zápis z valného zhrom
- 6.2 Precenenie majetku, derivátov, finančných investícií – správa znalca

Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno

#### Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

## II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA : 505 510 - 580

Odpracované hodiny :		Asistent -skutočnosť		Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	27	Skutočnosť (min.) :	27	0	
Plán (hod.) :	0,5	Skutočnosť (hod.) :	0,5	0,0	0

### Analýza a plán testov hlavná kniha - Záväzky z obchodného styku (zhrnutie)

Cieľ : zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení Existencia, práva , úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácií informácií  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom ob

### Záväzky z obchodného styku (zhrnutie)

Tvrdenia	Riziká na úrovni tvrdení	Test
Ocenenie (Valuation)	Nákupy a platby záväzkov nie sú zaúčtované do správneho účtovného obdobia.	Test úhrad Test došlých faktúr Test vekovej štruktúry Potvrdzovanie záväzkov
Existencia a vlastníctvo (Validity)	Faktúry zaúčtované v saldokonte záväzkov nepredstavujú prijaté tovary alebo služby.	
Úplnosť, účtovanie* (Completeness, Recording)	Nie všetky faktúry týkajúce sa dodaných tovarov a služieb sú zaúčtované v saldokonte záväzkov.	Test úhrad
Správnosť a určenie obdobia (Accuracy, Cut off)	Záväzky neodzrkadľujú existujúce obchodné okolnosti a ekonomické podmienky.	Test došlých faktúr Potvrdzovanie záväzkov

### Postup práce - program auditu

1. Testovanie záväzkov: (úplnosť, oprávnenosť, účtovanie, správnosť obdobia) Áno
- 1.1 odsúhlasenie saldokonta záväzkov na hlavnú knihu; Áno
- 1.2 výber vzorky úhrad z bankového účtu realizovaných po dni účtovnej závierky (úhrady za obdobie do odsúhlasenia vybranej vzorky úhrad na prijatú faktúru, dodací list a ďalšiu podpornú dokumentáciu; posúdenie, či úhrady záväzkov po dni účtovnej závierky indikujú existenciu záväzku k súvahovému dňu) Áno
2. Otestovanie zostatkov denominovaných v cudzej mene:(valuation) Áno
- 2.1 odsúhlasenie záverečného menového kurzu použitého na prekurzovanie zostatkov záväzkov v cudzej mene Áno
3. Identifikovanie debetných zostatkov v saldokonte záväzkov a posúdenie potreby ich reklasifikovania Áno
4. Účtovanie záväzkov do správneho účtovného obdobia ("cutoff" test): Áno
- 4.1 výber vzorky došlých faktúr "n" dní pred koncom účtovného obdobia; Áno
- 4.2 Odsúhlasenie vybranej vzorky na podpornú dokumentáciu (dodací list, príjemka, faktúra, atď.) a posúdenie Áno
5. Účtovanie dobropisov do správneho účtovného obdobia ("cutoff" test): Áno
- 5.1 preskúmanie vrátených nákupov v čase "n" dní po konci účtovného obdobia a posúdenie, či dobropisy Áno
- 5.2 výber vzorky dobropisov zaúčtovaných „n“ dní pred skončením účtovného obdobia; odsúhlasenie Áno

Vyhodnotenie asistenta



Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

## II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA : 505 510 - 580

Odpracované hodiny :		Asistent -skutočnosť		Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	27	Skutočnosť (min.) :	27	0	
Plán (hod.) :	0,5	Skutočnosť (hod.) :	0,5	0,0	0

### Analyza a plán testov hlavná kniha - Náklady

Cieľ : zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení Existencia, práva , úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácií informácií  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom ob

### Náklady

Tvrdenia	Riziká na úrovni tvrdení	Test
Ocenenie (Valuation)	Zaúčtované výnosy nie sú v správnej výške a neodzrkadľujú existujúce ekonomické podmienky.	Detailný test Analytický test Test dobropisov (viď Detailný test Analytický test Test dobropisov (viď Cut-off test
Existencia a vlastníctvo (Validity)	Zaúčtované výnosy nepredstavujú predaný tovar, výrobky a služby.	
Úplnosť, účtovanie* (Completeness, Recording)	Úplnosť, účtovanie (Completeness, Recording)	
Správnosť a určenie obdobia (Accuracy, Cut off)	Predaný tovar, výrobky a služby nie je zaúčtovaný v správnom účtovnom období.	

### Postup práce - program auditu

#### 1. Pripraviť odsúhlasenie pohybu materiálu a tovaru

1.1 analyticky odsúhlasiť závislosť medzi obstaraním materiálu a tovaru, preúčtovaním na účty zásob a ná

#### 2. Výpočet a výber vzorky na detailné testovanie

2.1 vzorku rátať z každého riadku VZS zvlášť

2.2 položky vyberať z účtovných zápisov

#### 3. Detailné testovanie

3.1 overiť správnosť účtovných zápisov

3.2 skontrolovať validitu nákladov

3.3 odsúhlasiť na podpornú dokumentáciu (zmluva, dodací list, súpis vykonaných prác, ložný list)

3.4 overiť, či Incoterm podmienky boli dodržané

3.5 skontrolovať správnosť použitých kurzov

3.6 odsúhlasiť správnosť účtovného obdobia

3.7 uistiť sa o správnosti daňovej klasifikácie

#### 4. Špecifické oblasti:

4.1 Predaj majetku/materiálu

4.1.1 odsúhlasiť účtovný zápis na predajnú faktúru a podpornú dokumentáciu

4.1.2 overiť autorizáciu vyradenia majetku z užívania

4.1.3 je praktické spojiť s testom výnosov z predaja kde sa skontroluje zároveň predajná faktúra a podpor

4.2 Odpis pohľadávok:

4.2.1 odsúhlasiť odpis na rozhodnutie manažmentu prípadne súdu

4.3 Úrokové náklady:

4.3.1 otestovať na detailnej vzorke, prípadne prepočítať v rámci testovania úverov

4.3.2 overiť použité úrokové sadzby (podľa úverovej zmluvy)

4.4 Predaj finančných investícií:

4.4.1 spojiť s testovaním tržieb z predaja investícií

4.4.2 odsúhlasiť na predajnú zmluvu

4.4.3 skontrolovať náležitosti zmluvy

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

4.5. Kurzové straty a zisky (testovať spolu)	Áno
4.5.1 testovanie rozdeliť na dve časti	Áno
4.5.2 kurzové rozdiely realizované	Áno
4.5.2.a. Otestovať na detailnej vzorke	Áno
4.5.2 b. Položky vyberať z bankových výpisov	Áno
4.5.2 c. Prepočítať kurzom uskutočnenia platby	Áno
4.5.3 Kurzové rozdiely nerealizované	Áno
4.5.3 a Sú pokryté v rámci auditu jednotlivých oblastí súvahy	Áno
4.6 Tvorba opravných položiek a odpisy	Áno
4.6.1 tieto oblasti sú testované v rámci auditu súvahy	Áno
4.7 Mzdové náklady:	Áno
4.7.1 Detailné testovanie	Áno
4.7.1.a. Vypočítať vzorku z riadkov výsledovky	Áno
4.7.1.b. Odsúhlasiť naučtované náklady na pracovnú zmluvu	Áno
4.7.1.c. Overiť existenciu zamestnanca na osobnom stretnutí	Áno
4.7.1.d. Odsúhlasiť náklady na sociálne poistenie na zákonom stanovené %	Áno
4.7.2 Analytické testovanie	Áno
4.7..2 a. Otestovať mzdové náklady na základe nárastu miezd a zmeny počtu zamestnancov	Áno
4.7.3 Sociálne poistenie overiť podľa podielu na celkových mzdových nákladoch	Áno
<b>5. Ostatné náklady</b>	Áno
5.1. Odsúhlasiť na podpornú dokumentáciu podľa ich charakteru	Áno
<b>6. Alternatívou je overiť náklady na konfirmačné listy od dodávateľov</b>	Áno

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.záverky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

## II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA : 505 510 - 580

### Odpracované hodiny :

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	27	27	0		
Plán (hod.) :	0,5	0,5	0,0		0

### Analyza a plán testov hlavná kniha - Výnosy

Cieľ : zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení Existencia, práva , úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácií informácií  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom ob

### Výnosy

Tvrdenia	Riziká na úrovni tvrdení	Test
Ocenenie (Valuation)	Zaúčtované výnosy nie sú v správnej výške a neodzrkadľujú existujúce ekonomické podmienky.	Detailný test Analytický test Test dobropisov (viď testovanie pohľadávok)
Existencia a vlastníctvo (Validity)	Zaúčtované výnosy nepredstavujú predaný tovar, výrobky a služby.	Detailný test Analytický test Test dobropisov (viď testovanie pohľadávok)
Úplnosť, účtovanie* (Completeness, Recording)	Úplnosť, účtovanie (Completeness, Recording)	Cut-off test
Správnosť a určenie obdobia (Accuracy, Cut off)	Predaný tovar, výrobky a služby nie je zaúčtovaný v správnom účtovnom období.	

### Postup práce - program auditu

#### 1. Detailné testovanie:

1.1. Pri stanovovaní veľkosti vzorky brať do úvahy:

1.1.1 výšku výnosov

1.1.2 znalosti klienta

1.1.3 riziko

1.1.4 sezónnosť výnosov

1.2 Vybrať položky z nezávislého zdroja

1.2.1 z dodacích listov

1.2.2 z výdajok zo skladu

1.2.3 z vystavených faktúr (nie z účtovníctva)

1.2.4 z ložných listov

1.3. Zdroj údajov odsúhlasiť na hlavnú knihu

1.4. Položky odsúhlasiť na vystavené faktúry

1.5. Uistiť sa o správnosti náležitostí faktúr

1.6. Skontrolovať správnosť účtovných zápisov

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

1.7. Overiť, či sú výnosy účtované v korektnom období	Áno
1.8. Overiť, či fyzická dodávka tovaru alebo služieb a výnos sú v rovnakom období (brať do úvahy možné)	Áno
1.9. Posúdiť splnenie Incoterm podmienok	Áno
1.10. Overiť použité kurzy	Áno
2. Analytické testovanie:	Áno
2.1 Vypočítať očakávané výnosy ak existuje vzájomná závislosť medzi:	Áno
2.1.1a. nákladmi a výnosmi - „mark-up“ test	Áno
2.1.1b. otestovať účet 604 priamo počas auditu účtu 504	Áno
2.1.2 minuloročnými výnosmi a očakávaným tohtoročným vývojom	Áno
2.1.3 nezávislým zdrojom informácií a výnosmi	Áno
2.1.3a počet odpracovaných hodín	Áno
2.1.3b objem dodávok	Áno
2.1.3c počet ložných listov	Áno
2.2 Porovnať naše očakávanie so zaúčtovanou sumou	Áno
2.3 Prešetriť rozdiely nad prípustnú hranicu	Áno
3. Cut off test (pozri aj sekciu Pohľadávky)	Áno
3.1 zvlášť otestovať možnú chybu pred a po konci roka	Áno
3.2 vybrať vzorku z vystavených dodacích listov v období xx dní pred a po konci roka	Áno
3.3 obdobie stanoviť napr. na základe trvania priemernej doby splatnosti faktúr	Áno
4. Dobropisy	Áno
4.1 zistiť objem dobropisov za účtovný rok	Áno
4.2 zistiť príčinu vystavovania dobropisov	Áno
4.3 posúdiť potrebu tvorby rezervy na vystavené dobropisy, resp. poníženie vykázaných výnosov	Áno
5. Cut off dobropisov:	Áno
5.1 obdržať vratky tovarov po konci obdobia	Áno
5.2 prípadne získať zoznam vystavených dobropisov po konci účtovného obdobia	Áno
5.3 vybrať reprezentatívnu vzorku	Áno
5.4 posúdiť, či boli zaúčtované do správneho obdobia	Áno
6. Špecifické oblasti (pozri aj sekciu Náklady)	Áno
6.1 Tržby z predaja služieb	Áno
6.1.1 pripraviť medziročné porovnanie	Áno
6.1.2 významné zmeny odsúhlasiť na podpornú dokumentáciu	Áno
6.2 Zmena vnútro podnikových zásob	Áno
6.2.1 pozri sekciu Zásoby	Áno
6.3 Aktivácia	Áno
6.3.1 na detailnej vzorke odsúhlasiť vnútro podnikovú kalkuláciu a ocenenie	Áno
6.3.2 uistiť sa, že významné položky sú správne a ocenenie zodpovedá skutočným nákladom	Áno
6.3.3 skontrolovať, či:	Áno
6.3.3a. prevodky vnútro podnikových prác	Áno
6.3.3b. zoznamy vykonaných prác	Áno
6.3.3c. súpisy externe nakúpených služieb	Áno
6.3.4 sú autorizované zodpovedným zamestnancom	Áno
6.4 Úrokové výnosy testovať na vzorke	Áno
6.4.1 bankové úroky odsúhlasiť na výpis z bankového účtu	Áno
6.4.2 ostatné úroky prepočítať podľa úverových zmlúv	Áno
7. Analytické porovnanie:	Áno
7.1 pre každý typ výnosov	Áno
7.2 umožní získať ucelený prehľad o zmenách a pohyboch	Áno
7.3 pripraviť medziročnú zmenu	Áno
7.4 ak je to možné, stanoviť očakávanú sumu	Áno
7.5 podchytiť všetky významné zmeny	Áno
7.6 je možné kombinovať s relevantnými nákladmi	Áno

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu**

Odkaz ISA : 240 315 330 505x 5xx

Stav rozpracovanosti Rozprac. list

**Odpracované hodiny :**

			Asistent -skutočnosť			
Plán (min.) :	31	Skutočnosť (min.) :	31	0		
Plán (hod.) :	0,5	Skutočnosť (hod.) :	0,5	0,0		0

**Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Hlavnej knihy resp. výkazov**

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy resp. výkazov

Oblasť	Nález		Podozrenie na podvod			Počet Test
	Bez nálezu :	S nálezom :	Manipulácia s ÚZ	Podvod vedenie	Podvod zamestnanci	
Inventúry	2	0	0	0	0	16
Dlhodobý nehmotný a hmotný	1	0	0	0	0	32
Dlhodobý finančný majetok	1	0	0	0	0	20
Zásoby	3	0	0	0	0	20
Finančné účty	2	0	0	0	0	29
Úvery a finančné výpomoci	1	0	0	0	0	13
Pohľadávky	1	0	0	0	0	23
Záväzky obch,zamestn,spol	1	0	0	0	0	33
Záväzky z konsolidácie	1	0	0	0	0	17
Dane	3	0	0	0	0	17
Časové rozlíšenie aktív	1	0	0	0	0	12
Časové rozlíšenie pasív	1	0	0	0	0	12
Kapitálové účty	1	0	0	0	0	15
Spolu :	19	0	0	0	0	259
Spolu : Testované		19	7,34%		0,00 €	

Celkom :

Nie všetky oblasti majú náplň. Cieľom bolo zistiť mieru s nálezom resp. potencionálne podvody pre objektívne posúdenie rizika. Tieto výsledky budú slúžiť k celkovej analýze "Súhrn zistených chýb a nesprávností " (605)

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

Rozl  
 Uza

**II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu**

Odkaz ISA : 240 315 330 505x 5xx

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	31	31	0		
Plán (hod.) :	0,5	0,5	0,0		0

**Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Inventúry**

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy

**I Kontrolné prostredie - Inventúry (16 testov)**

	Á / N	Nález Á / N	Typ nálezu	Ak je nález hodnota
1 Preveriť, postupy vykonávania inventarizácií vhodné.	Áno	Bez nálezu		
2 Odsúhlasenie stavu na účtoch na vedľajšiu evidenciu dlhodobého majetku	Áno	Bez nálezu		
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				

**Vyhodnotenie :**

Počet testovaných celkom : 16 Náplň má : 2 ÁNO : 2 NIE : 0 Nehodnotené : 0 Testované : 12,50%  
 Nález : Bez nálezu : 2 S nálezom : 0  
 Typ nálezu : Podozrenie na podvod 0 z toho: Manipulácia s ÚZ 0 Podvod vedenie 0 Podvod zamestnanci 0  
 Hodnota : 0,00 €

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

Rozj  
Uza'

**II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu**

Odkaz ISA : 240 315 330 505x 5xx

Stav rozpracovanosti Rozprac. list

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť		
	31	31	0		
	0,5	0,5	0,0		0

**Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok**

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy

I Kontrolné prostredie - Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok (32 testov)	Hodnota v Súvahu :	Brutto		Netto	
		0,00 €		0,00 €	
	Á / N	Nález Á / N	Typ nálezu	Ak je nález hodnota	
1 Preverenie zostatkov dlhodobého majetku v hlavnej knihe na súvahu	Áno	Bez nálezu			
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

Rozl  
Uza

**II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu**

Odkaz ISA : 240 315 330 505x 5xx

Stav rozpracovanosti Rozprac. list

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	
	31	31	0	
	0,5	0,5	0,0	0

**Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Dlhodobý finančný majetok**

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy

I Kontrolné prostredie - Dlhodobý finančný majetok (20 testov)	Hodnota v Súvahu :	Brutto		Netto	
		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Á / N	Nález Á / N	Typ nálezu	Ak je nález hodnota	
1 Preverenie zostatkov dlhodobého finančného majetku v hlavnej knihe na súvahu	Áno	Bez nálezu			
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					

**Vyhodnotenie :**

Počet testovaných celkom : 20 Náplň má : 1 ÁNO : 1 NIE : 0 Nehodnotené : 0 Testované : 5,00%



Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

Rozj  
Uza

**II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu**

Odkaz ISA : 240 315 330 505x 5xx

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	31	31	0		
Plán (hod.) :	0,5	0,5	0,0		0

**Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Zásoby**

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy

I Kontrolné prostredie - Zásoby (20 testov)	Hodnota v Súvahu :		Brutto		Netto	
	Á / N	Nález	Á / N	Typ nálezu	Ak je nález hodnota	
1 Odsúhlasenie zostatkov zásob v hlavnej knihe na súvahu	Áno	Bez nálezu	0,00 €		0,00 €	
2 Odsúhlasenie stavu na účtoch na analytickú evidenciu zásob	Áno	Bez nálezu				
3 Preverenie ocenenia materiálu	Áno	Bez nálezu				
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						

**Vyhodnotenie :**

Počet testovaných celkom : 20 Náplň má : 3 ÁNO : 3 NIE : 0 Nehodnotené : 0 Testované : 15,00%

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

Rozj  
Uza'

**II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu**

Odkaz ISA : 240 315 330 505x 5xx

Stav rozpracovanosti Rozprac. list

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min) :	Asistent -skutočnosť	
	31	31	0	
	Plán (hod.) :	0,5	Skutočnosť (hod.) :	0,0

**Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Finančné účty**

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy

I Kontrolné prostredie - Finančné účty (29 testov)	Hodnota v Súvahe :	Brutto		Netto	
		0,00 €		0,00 €	
	Á / N	Nález Á / N	Typ nálezu	Ak je nález hodnota	
1 Odsúhlasenie zostatkov v hlavnej knihe na súvahu	Áno	Bez nálezu			
2 Preverenie bankových výpisov s hlavnou knihou a potvrdení confirmácií bánk k 31.12.	Áno	Bez nálezu			
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					



Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

Rozj  
Uza

**II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu**

Odkaz ISA : 240 315 330 505x 5xx

Stav rozpracovanosti Rozprac. list

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min) :	Asistent -skutočnosť	
	31	31	0	
	0,5	0,5	0,0	0

**Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Pohľadávky**

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy

I Kontrolné prostredie - Pohľadávky (23 testov)	Hodnota v Súvahu :	Brutto		Netto	
		0,00 €		0,00 €	
	Á / N	Nález Á / N	Typ nálezu	Ak je nález hodnota	
1 Odsúhlasenie zostatkov pohľadávok v hlavnej knihe na súvahu	Áno	Bez nálezu			
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

Rozj  
Uza

**II. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu**

Odkaz ISA : 240 315 330 505x 5xx

Stav rozpracovanosti Rozprac. list

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť		
	31	31	0		
	0,5	0,5	0,0		0

**Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Závázky obch,zamestn,spol**

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy

**I Kontrolné prostredie - Závázky obch,zamestn,spol (33 testov)**

Hodnota v Súvahe : 0,00 €

	Á / N	Nález Á / N	Typ nálezu	Ak je nález hodnota
1 Preveriť, či vykazované zostatky v hlavnej knihe súhlasia na analytickú evidenciu	Áno	Bez nálezu		
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				













Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**III. Účtovné systémy a testy kontro - Posúdenie účtovných procesov a Odkaz ISA :** 315 330 500  
 Stav rozpracovanosti Rozprac. list  
**Odpracované hodiny :** Asistent -skutočnosť  
 Plán (min.) : 18 Skutočnosť (min.) : 18 0  
 Plán (hod.) : 0,3 Skutočnosť (hod.) : 0,3 0,0 0

### Účtovné systémy a kontrolné prostredie

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie nezávislosti audítora a členov tímu pracujúceho na zákazke zistiť úroveň závislosti klienta // na výpočtovej technike.

#### I Kontrolný formulár porozumenia účtovnému systému

Ak je klient /materská ÚJ a dcérska ÚJ/ veľmi výrazne závislý na použití výpočtovej techniky, je nutné získať tieto informácie:

Áno

Počítačové prostredie (napr. konfigurácia hardware, spracovanie dát, metódy a postupy).

Áno

Počítačové prostredie - je štandardne - spĺňa všetky kritéria zabezpečenia a spracovania informačných tokov v spoločnosti

Kontrolná počítačová štruktúra (napr. počítačové operácie; obstaranie systémov, vývoj a údržba; zabezpečení dát; podpora informačných systémov).

Áno

Počítačové operácie; obstaranie systémov, vývoj a údržba; zabezpečení dát; podpora informačných systémov - sú v súlade s politikou spoločnosti

Identifikovať hlavný aplikačný systém, ako počítačovo, tak i manuálne spracovaný, ktorý zabezpečuje dáta pre hlavnú knihu (napr. doklady o predaji, pohľadávkach; nákupy/závázky/platby; mzdová agenda; zásoby).

Áno

Ak Áno - uveďte informačný systém na spracovanie :

účetníctvo  
 mzdy  
 skladová evidencia

Pre každý systém identifikovaný v postupe

Áno

Každý systém je analyzovaný v ISA 460 - 475 samostatne

Obdržať všeobecný prehľad o aplikačnom systéme. Priloženú auditorskú dokumentáciu použiť pre dokumentáciu týchto systémov (alebo ako prehľad k dokumentácii).

Áno

Určiť vplyv na odhad rizika. Zvážiť:

Áno

Pôvod chýb

Áno

Spoľahlivosť účtovného systému

Áno

Skúsenosť a odbornosť pracovníkov

Áno

Druhy operácií (bežné, komplexné, opakované, neobvyklé)

Áno

Vplyv na riziká je minimálny, riziko môže nastať samotným spracovateľom informačného systému.

Pôvod chýb - minimálna. Spoľahlivosť účtovného systému - zaručená (ide o certifikované informačné systémy). Skúsenosť a odbornosť pracovníkov - na štandardnej úrovni zo strany užívateľa ako aj dodávateľa (školenia, servis, aktualizácie). Druhy operácií (bežné, komplexné, opakované, neobvyklé) - komplexné.

Identifikované riziká a reakcie audítora sa zaznamenajú do formulára rady 605 Súhrn zistených chýb a nesprávností, a následne budú revidované postupy v štandardných Programoch auditu.

Áno

Zvážiť výsledky všeobecného zhodnotenia príslušného transakčného cyklu

Áno

Uviesť nižšie všetky identifikované riziká a zaznamenať ich vplyv na auditorov odhad prirodzeného rizika do formulára

Áno

Pri preverení jednotlivých systémov neboli identifikované žiadne špecifické procedúry pre zaistenie zaúčtovania do správneho obdobia. Týmto dvom oblastiam by mala byť venovaná zvláštna pozornosť.

Porozumenie činnosti klienta bolo prevedené podľa tohto programu. Všetky identifikované riziká sú uvedené vyššie

## II Počítačové systémy

### Zistiť úroveň závislosti klienta na výpočt. Technike

činnosti zaznamenané pomocou informačného systému		Áno
evidencie zaznamenané pomocou informačného systému		Áno

### Popis prostredia, hlavné transakcie, oblasti použitia

typ systému	jeden, servery dva (druhý ako záloha)	Áno
štandardnosť systému na trhu		Áno
oblasti v systéme	účetníctvo mzdy skladová evidencia 0	

### Popis použitého hardware, zabezpečenie

štandardné osobné počítače		Áno
server umiestnenie		Áno
spoľahlivosť zabezpečenia		Áno
starostlivosť, update, upgrade		Áno

### Popis použitého software, zabezpečenie

software, výrobca, platforma		Áno
ochrana dát	bezpečnostný projekt	Áno
štandardnosť na trhu	dostupný na trhu	Áno
starostlivosť, update, upgrade	od dodávateľom	Áno
vývoj	od dodávateľom	Áno

### Užívatelia systémov, odbornosť, skúsenosť

užívatelia	účetníčka	Áno
zaškolenie	pravidelne	Áno
neodborné zásahy	systémová ochrana	Áno
úmyselné zásahy	dáta z podsystémov	Áno

### Správa a údržba systémov

správa a údržba systémov	interná - pravidelne	Áno
zálohovanie informačných systémov	interná - pravidelne	Áno

### Vzťah konateľa a možnosti zásahov

**Pri preverení jednotlivých systémov neboli identifikované žiadne špecifické procedúry pre zaistenie štandardného fungovania počítačových systémov.**

Vysoká závislosť na jednom dodávateľovi celého systému. Dodávateľ má značný podiel na trhu, kapacitne stíha zavádzať zmeny zákonov preto riziko je minimálne.

Táto ÚJ je hodnotená ako :	<b>nízke riziko</b>	<b>stredné riziko</b>	<b>vysoké riziko</b>	<b>neakceptovateľi</b>
	<b>85,00%</b>	<b>15,00%</b>	<b>0,00%</b>	

Vyhodnotenie oí Nehod	0	0,00%
Áno	19	100,00%
Nie	0	0,00%
Celkom	19	

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**III. Účtovné systémy a testy kontro - Posúdenie účtovných procesov a Odkaz ISA :** 315 330 500  
 Stav rozpracovanosti Rozprac. list  
**Odpracované hodiny :** Asistent -skutočnosť  
 Plán (min.) : 72 Skutočnosť (min.) : 72 0  
 Plán (hod.) : 1,2 Skutočnosť (hod.) : 1,2 0,0 0

### Účtovné systémy a kontrolné prostredie

Cieľ : účtovanie záväzkov, realizovaných platieb, prijatých a vydaných dobropisov

#### Detailný pohľad aplikačných systémov: (Nákupy/Závázky/Platby)

Všeobecný prístup ku kontrole systému

Áno

##### Manuálna kontrola:

Porovnanie prijatých faktúr na realizované platby, porovnanie saldo konta záväzkov na zostatky účtov v hlavnej knihe, príprava vekovej štruktúry záväzkov s cieľom kontroly včasnosti platieb, porovnanie zostatkov účtov s bankovými výpismi.

##### Počítačová kontrola:

Porovnať saldo konto s údajmi v hlavnej knihe.

#### Pôvod spracovania chýb

Chyby sa opravujú priebežne ihneď po zistení.

#### Profil systému

Rozsah operácií

Áno

Prehľad o spracovaní dát - Popis hlavných funkcií systému spracovanie dát a ich využitie

Dodávateľská faktúra sa po prijatí a zaevidovaní do knihy faktúr odovzdáva k vecnému odsúhlaseniu a po podpise sa zaúčtuje v denníku došlých faktúr stav faktúry / prijatá, zaúčtovaná, uhradená/

\* Účtovníčka generuje príkaz na úhradu na základe usmernenia.

\* Platby sú účtované na základe importu pohybov na účte v banke. Neidentifikované platby cez variabilný symbol rieši účtovníčka po každej úhrade.

\*Hotovostné platby idú cez pokladňu, kde je platba evidovaná a on line prepojená na ostatné údaje /účtovníctvo, saldo konto, pokladňa/.

Po skončení mesiaca je generované hlásenie o stave záväzkov, ktoré má konateľ k dispozícií.

#### Pohyb operácií - kľúčové zdroje pre vstup do systému

Áno

- prijaté faktúry, - realizované platby,

#### Kľúčové výstupy

- zoznam záväzkov a ich veková štruktúra

Áno

- potreba peňažných prostriedkov na úhrady

Áno

#### Dôležité pomocné knihy

- saldo konto záväzkov

Áno

#### Väzby na iné systémy

- prepojenie na účtovný systém,

Áno

- elektronické bankovníctvo

Áno

Táto ÚJ je hodnotená ako : **nízke riziko** **stredné riziko** **vysoké riziko** **neakceptovateľí**  
 85,00% 15,00% 0,00%

Vyhodnotenie o Nehod

0

0,00%

Áno	8	100,00%
Nie	0	0,00%
Celkom	8	

#### Detailný pohľad aplikačných systémov: (Mzdy)

Všeobecný prístup ku kontrole systému

Áno

Manuálne kontroly:

Mzdy sú počítané podľa organizačnej štruktúry /funkcia, základný plat, pohyblivá zložka/

Počítačové kontroly:

Automatické kontroly na iné systémy a moduly neboli identifikované.

#### Pôvod spracovania chýb

Neboli zaznamenané žiadne nesprávnosti a chyby.

#### Profil systému

Rozsah operácií

128 zamestnancov platených mesačným platom

Áno

Prehľad o spracovaní dát - Popis hlavných funkcií systému spracovanie dát a ich využitie

Pracovníci si vedú pracovný výkaz. Účtovníčka ho kontroluje po skončení mesiaca a podpisuje, po vyznačení pohyblivej zložky miezd ho odovzdá mzdárke na kontrolu a spracovanie.

Po spracovaní miezd je prehľad opäť kontrolovaný.

#### Pohyb operácií - kľúčové zdroje pre vstup do systému

Áno

pracovné zmluvy

pracovné výkazy

#### Kľúčové výstupy

Áno

- výplatné pásky, - mesačné sumarizácie, - výkazy do poisťovní, - hlásenia na DU - rekapitulácia miezd, generovaný účtovný zápis - prevodné príkazy

#### Dôležité pomocné knihy

-žiadne

Áno

#### Väzby na iné systémy

\* priamo generovanie účtovných zápisov po spracovaní

Áno

Táto ÚJ je hodnotená ako :

nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľ
85,00%	15,00%	0,00%	

Vyhodnotenie o: Nehod

0

0,00%

Áno

6

100,00%

Nie

0

0,00%

Celkom

6

#### Detailný pohľad aplikačných systémov: (Výmery/Pohľadávky/Platby)

##### Účel systému

Účtovanie o úhrade pohľadávky, úhrady v hotovosti, vydané faktúry a vydané dobropisy.

Áno

##### Všeobecný prístup ku kontrole systému

Áno

**Manuálna kontrola:**

Uistenie sa, že všetky faktúry za služby boli vystavené, porovnanie dobropisov s faktúrami o službách, porovnanie saldo konta pohľadávok s údajmi v hlavnej knihe, porovnania bankových výpisov s údajmi v hlavnej knihe.

**Počítačová kontrola:**

Nastavenie limitu pohľadávok podľa platobnej disciplíny.

**Pôvod spracovania chýb**

Áno

Chyby sa opravujú priebežne ihneď po zistení.

**Profil systému**

Áno

Rozsah operácií

V roku 2018 bolo vystavených faktúr **751**

**Prehľad o spracovaní dát - Popis hlavných funkcií systému spracovanie dát a ich využitie**

Účtovníčka na základe obchodných, nájomných zmlúv a ostatných zmlúv vystavuje mesačne faktúry za predaj tovaru, nájom a ostatné služby. Prenos do účtovníctva je automaticky, vrátane účtovných zápisov. Platby sú účtované na základe importu banky a prípadne hotovostných platieb v pokladni cez variabilný symbol.

Po skončení mesiaca je generovaný mesačný prehľad neplatičov fakturácie.

**Pohyb operácií - kľúčové zdroje pre vstup do systému**

Áno

vydané faktúry  
prijaté faktúry  
dobropisy

**Kľúčové výstupy**

Áno

záznam odberateľov a veková štruktúra pohľadávok,  
saldo konto pohľadávok

**Dôležité pomocné knihy**

Áno

- saldo konto záväzkov

**Väzby na iné systémy**

Áno

\* prepojenie na účtovný systém, elektronické bankovníctvo

Táto ÚJ je hodnotená ako :

**nízke riziko**  
**85,00%**

**stredné riziko**  
**15,00%**

**vysoké riziko**  
**0,00%**

neakceptovateľ

Vyhodnotenie o Nehod

0

0,00%

Áno

8

100,00%

Nie

0

0,00%

Celkom

8

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

#### IV. Testovanie - Substantívne postupy

Odkaz ISA : 260 265 450

##### Odpracované hodiny :

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	10	10	0		
Plán (hod.) :	0,2	0,2	0,0		0

#### Substantívne postupy - Testovanie - hlavná kniha - Bilančná kontinuita

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.

**Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.**

Vytvorí odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).

Vytvorí krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

**Výkony (6x) - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)**

#### I. Možné nesprávnosti v začiatkových stavoch:

Cieľ : *identifikácia a posúdenie či začiatkové stavy neobsahujú významné nesprávnosti, ktoré by mali vplyv na účtovnú závierku.*

Preverenie poslednej účtovnej závierky a príslušnej správy nezávislého audítora

Áno

Preverenie pracovnej dokumentácie

Áno

Overenie koncových stavov, či boli správne prenesené do začiatkových stavov bežného

Áno

Sú nejasností navrhnete vhodné dodatočné audítorské postupy.

Áno

Áno

#### II. Identifikované nesprávnosti

Analyzujete dodatočné audítorské procedúry pre zistenie vplyvu týchto nesprávností na účtovnú závierku bežného obdobia?

Áno

Prejednali ste tieto nesprávnosti s vedením spoločnosti.

Áno

Zhodnotili ste dopad na účtovnú závierku a v prípade úpravy začiatkových stavov ste preverili vhodné zverejnenia o tejto udalosti v poznámkach.

Áno

#### III. Konzistencia účtovných zásad a účtovných metód

Účtovné zásady a metódy použité v začiatkových stavoch boli použité konzistentne v bežnom účtovnom období, Zmeny v účtovných zásadách a metódach boli primerane použité a zodpovedajúcim spôsobom prezentované v poznámkach.

Áno

Áno

#### IV. Nemožnosť získať potrebné údaje

Vysvetlite, prečo nebolo možné získať vhodné informácie o začiatkových stavoch.

Zhodnoťte dopad tejto skutočnosti na správu

Prečítal/a som si hore uvedené poznámky a odpovede a:

Súhlasím so záverom.

Prehlasujem, že nie som si vedomý/á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktoré by bránili audítorovi alebo jeho tímu v prijatí tejto zákazky.



Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	10	10	0		
Plán (hod.) :	0,2	0,2	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý nehmotný majetok**

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčtet na hlavnú knihu.  
 Uistiť sa, že počiatkové zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

**Výkony (6x) - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)**

Vlastné imanie	Zvolená (ISO 340)pre výkon	Výkony (6x)	Nová hodnota pre testovanie	Faktor spoľah.	Faktor rozšír	Významnosť	Počet polož. pre test
	3,00%	0	0	99,00%	50,00%	Kritická	
<b>Súvaha (N) : Dlhodobý nehmotný majetok 0,00</b>							
	POCSTAV	MD	DAL	KONECNY STAV			
012	Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti	0,00	0,00	0,00	0,00		
013	Softvér	0,00	0,00	0,00	0,00		
014	Oceniiteľné práva	0,00	0,00	0,00	0,00		
018	Drobný dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00		
019	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00		
072	Oprávky k nehmotnému výsledku z vývojovej a obd	0,00	0,00	0,00	0,00		
073	Oprávky k softvéru	0,00	0,00	0,00	0,00		
074	Oprávky k oceniiteľným právam	0,00	0,00	0,00	0,00		
078	Oprávky k drobnému dlhodobému nehmotnému m	0,00	0,00	0,00	0,00		
079	Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému m	0,00	0,00	0,00	0,00		
041	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	0,00	0,00	0,00	0,00		
051	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný maje	0,00	0,00	0,00	0,00		
091	Opravná položka k dlhodobému nehmotnému maje	0,00	0,00	0,00	0,00		
093	Opravná položka k dlhodobému nedokončenému n	0,00	0,00	0,00	0,00		

**Popis významných účtov :**

013	Softvér	0,00	podporná dokum
			tlač
		0,00	Výstup
		0,00	Výstup

Výhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 360x 265

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.)	Skutočnosť (min.)	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	10	10	0		
Plán (hod.) :	0,2	0,2	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý nehmotný majetok**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Aktíva

Aktuálny rok : 0,00 € Predošlý rok : 0,00 €

Text	Tvrdenie	Zistenie
Reakcie na identifikované riziká		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Vhodnosť zvolených testov		
Vplyv na názor		

**Popis testovania**

**Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.)	Skutočnosť (min.)	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	14	14	0		
Plán (hod.) :	0,2	0,2	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý hmotný majetok**

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

**Výkony (6x) - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)**

	Zvolená (ISO 340)pre výkon	Výkony (6x)	Nová hodnota pre testovanie	Faktor rozšír	Významnosť	Počet polož. pre test
Aktíva netto	3,00%	0	3,00%	0	Kritická	
Súvaha (N) : Dlhodobý hmotný majetok r. 010 až r. 02		0,00	Faktor spoľah. 99,00%	Faktor rozšír 50,00%		

- POCSTAV MD DAL KONECNY STAV
- 021 Stavby
- 022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí
- 023 Dopravné prostriedky
- 025 Pestovateľské celky trvalých porastov
- 026 Základné stádo a ťažné zvieratá
- 028 Drobný dlhodobý hmotný majetok
- 029 Ostatný dlhodobý hmotný majetok
  
- 081 Oprávky k stavbám
- 082 Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súb
- 083 Oprávky k dopravným prostriedkom
- 085 Oprávky k pestovateľským celkom a trvalým porast
- 086 Oprávky k základnému stádu a ťažným zvieratám
- 088 Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému maje
- 089 Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému maji
  
- 031 Pozemky
- 032 Umelecké diela a zbierky
  
- 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku
- 052 Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majeto
  
- 092 Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetk
- 094 Opravná položka k dlhodobému nedokončenému h
- 095 Opravná položka k poskytnutým preddavkom

0,00

Popis významných účtov :

podporná dokum

021 Stavby

0,00

Klient (Obchodné meno)	Nadácia test	Dátum účt.závierky :	Obdobie
IČO :	98126585	Subjekt verejného záujmu: Nie	31.12.2019 2019
Meno štatutárneho audítora	Ing. Janka Horáková	Licencia :	031 / 0
Príprava :	10.1.2019	nezisková organizácia poskytujúca všeobecne	Vydaná správa : 30.6.2019

#### IV. Testovanie - Substantívne postupy

Odkaz ISA : 260 265 450

#### Odpracované hodiny :

Plán (min.) :	14	Skutočnosť (min.) :	14	0	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (hod.) :	0,2	Skutočnosť (hod.) :	0,2	0,0		

#### Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý hmotný majetok

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Aktíva

Aktuálny rok : 0,00 €      Predošlý rok : 0,00 €

Text	Tvrdenie	Zistenie
Reakcie na identifikované riziká		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Vhodnosť zvolených testov		
Vplyv na názor		

#### Popis testovania

#### Vyhodnotenie testovania

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	6	6	0		
Plán (hod.) :	0,1	0,1	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý finančný majetok**

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

**Výkony (6x) - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)**

	Zvolená (ISO 340)pre výkon	Výkony (6x)	Nová hodnota pre testovanie	Faktor spoľah.	Faktor rozšír	Významnosť	Počet polož. pre test
Aktíva netto	3,00%	0	0	99,00%	50,00%	Kritická	
Súvaha (N) : Dlhodobý finančný majetok r. 022 až r. 0:		0,00					

- 061 Podielové cenné papiere a podiely v obchodných sp
- 062 Podielové cenné papiere a podiely v obchodných sp
- 065 Dlhové cenné papiere držané do splatnosti
- 066 Pôžičky podnikom v skupine
- 067 Ostatné pôžičky
- 069 Ostatný dlhodobý finančný majetok
  
- 043 Obstaranie dlhodobého finančného majetku
- 053 Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok
  
- 096 Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku

0,00

Popis významných účtov :

podporná dokum

061 Podielové cenné papiere a podiely v obchodných sp

0,00

0,00

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.)	Skutočnosť (min.)	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	6	6	0		
Plán (hod.) :	0,1	0,1	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý finančný majetok**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Aktíva

Aktuálny rok : 0,00 € Predošlý rok : 0,00 €

Text	Tvrdenie	Zistenie
Reakcie na identifikované riziká		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Vhodnosť zvolených testov		
Vplyv na názor		

**Popis testovania**

**Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	9	9	0		
Plán (hod.) :	0,2	0,2	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Zásoby**

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

**Výkony (6x) - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)**

	Zvolená (ISO 340)pre výkon	-	Tržby (60x)	Nová hodnota pre testovanie	Faktor rozšír	Významnosť	Počet polož. pre test
Aktíva netto	3,00%	0	0	0,50%	0		
			Faktor spoľah.	Faktor rozšír	Kritická		
			99,00%	50,00%			
Súvaha (N) : Zásoby r. 031 až r. 036		0,00					
		POCSTAV	MD	DAL	KONECNY STAV		
112 Materiál na sklade							
119 Materiál na ceste							
121 Materiál (Súvaha)							
122 Polotovary vlastnej výroby							
123 Výrobky							
124 Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (							
132 Výrobky (Súvaha)							
139 Tovar na ceste							
191 Opravné položky k materiálu							
192 Opravné položky k nedokončenej výrobe							
193 Opravné položky k polotovarom vlastnej výroby							
194 Opravné položky k výrobkom							
195 Tovar (Súvaha)							
196 Opravné položky k tovaru							

0,00

Popis významných účtov :

podporná dokum

	0,00	
	0,00	
	0,00	
	0,00	

Klient (Obchodné meno) Nadácia test      Dátum účt.závierky :      Obdobie  
 IČO : 98126585      Subjekt verejného záujmu: Nie      31.12.2019      2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková      031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019      nezisková organizácia poskytujúca všeobecne      Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

			Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	9	Skutočnosť (min.) :	9 0		
Plán (hod.) :	0,2	Skutočnosť (hod.) :	0,2 0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Zásoby**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Aktíva

Aktuálny rok : 0,00 €      Predošlý rok : 0,00 €

Text	Tvrdenie	Zistenie
Reakcie na identifikované riziká		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Vhodnosť zvolených testov		
Vplyv na názor		

**Popis testovania**

**Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta



Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	17	17	0		
Plán (hod.) :	0,3	0,3	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Pohľadávky**

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.

Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.

Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).

Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

**Výkony (6x) - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)**

	Zvolená (ISO 340)pre výkon	Výkony (6x)	Nová hodnota pre testovanie	Faktor spoľah.	Faktor rozšír	Významnosť	Počet polož. pre test
Vlastné imanie	3,00%	0	0,50%	0	50,00%	Kritická	
Súvaha (N) : Dlhodobé pohľadávky (Súvaha)		0,00		99,00%			
Súvaha (N) : Krátkodobé pohľadávky (Súvaha)		0,00					

- 311 Odberatelia
- 312 Zmenky na inkaso
- 313 Pohľadávky za eskontované cenné papiere
- 314 Poskytnuté prevádzkové preddavky
- 315 Ostatné pohľadávky
  
- 391 Opravná položka k pohládkam
  
- 335 Pohľadávky voči zamestnancom
  
- 358 Pohľadávky voči účastníkom združení
  
- 373 Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operá
- 375 Pohľadávky z dlhopisov emitovaných účtovnou jedr
- 378 Iné pohľadávky

0,00

Popis významných účtov :

podporná dokum

	0,00	
	0,00	
	0,00	
	0,00	

Klient (Obchodné meno)	Nadácia test	Dátum účt.závierky :	Obdobie
IČO :	98126585	31.12.2019	2019
	Subjekt verejného záujmu: Nie	Licencia :	
Meno štatutárneho audítora	Ing. Janka Horáková	031 / 0	
Príprava :	10.1.2019	nezisková organizácia poskytujúca všeobecne	Vydaná správa : 30.6.2019

#### IV. Testovanie - Substantívne postupy

Odkaz ISA : 260 265 450

#### Odpracované hodiny :

Plán (min.) :	17	Skutočnosť (min.) :	17	0	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list	0
Plán (hod.) :	0,3	Skutočnosť (hod.) :	0,3	0,0			

#### Substantívne postupy - Testovanie - Pohľadávky

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Aktíva

Aktuálny rok : 0,00 €      Predošlý rok : 0,00 €

Text	Tvrdenie	Zistenie
Reakcie na identifikované riziká		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Vhodnosť zvolených testov		
Vplyv na názor		

#### Popis testovania

#### Vyhodnotenie testovania

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	6	6	0		
Plán (hod.) :	0,1	0,1	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Krátkodobý finančný majetok**

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

**Výkony (6x) - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)**

	Zvolená (ISO 340)pre výkon	Výkony (6x)	Nová hodnota pre testovanie	Faktor spoľah.	Faktor rozšír	Významnosť	Počet polož. pre test
Aktíva netto	3,00%	0	0	99,00%	50,00%	Kritická 5 %	
Súvaha (N) : Krátkodobý finančný majetok súčet ( r . 6:		0,00					

- 251 Majetkové cenné papiere na obchodovanie
- 253 Dlhové cenné papiere na obchodovanie
- 255 Vlastné dlhopisy
- 256 Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného rc
- 257 Ostatné realizovateľné cenné papiere
- 259 Obstaranie krátkodobého finančného majetku
- 291 Opravné položky ku krátkodobému finančnému ma

0,00

Popis významných účtov :

podporná dokum

	0,00	
	0,00	
	0,00	

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.záverky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.)	Skutočnosť (min.)	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	6	6	0		
Plán (hod.) :	0,1	0,1	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Krátkodobý finančný majetok**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Aktíva

Aktuálny rok : 0 Predošlý rok : 0

Text	Tvrdenie	Zistenie
Reakcie na identifikované riziká		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Vhodnosť zvolených testov		
Vplyv na názor		

**Popis testovania**

**Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.)	Skutočnosť (min)	Plán (hod.)	Skutočnosť (hod.)	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
	11	11	0,2	0,2	0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Finančné účty**

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

**Výkony (6x) - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)**

	Zvolená (ISO 340)pre výkon	Výkony (6x)	Nová hodnota pre testovanie	Faktor spoľah.	Faktor rozšír	Významnosť	Počet polož. pre test
Aktíva netto	3,00%	0	1,00%	99,00%	50,00%	Kritická	
Súvaha (N) : Finančné účty r. 052 až r. 056		0,00					

- 211 Pokladnica
- 213 Ceniny
- 221 Bankové účty
- 261 Peniaze na ceste

POCSTAV MD DAL KONECNY STAV

0,00

Popis významných účtov :

podporná dokum

	0,00	
	0,00	
	0,00	

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test      Dátum účt.závierky :      Obdobie  
 IČO : 98126585      Subjekt verejného záujmu: Nie      31.12.2019      2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková      031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019      nezisková organizácia poskytujúca všeobecne      Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.)	Skutočnosť (min.)	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	6	6	0		
Plán (hod.) :	0,1	0,1	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Finančné účty**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Aktíva

Aktuálny rok : 0,00 €      Predošlý rok : 0,00 €

Text	Tvrdenie	Zistenie
Reakcie na identifikované riziká		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Vhodnosť zvolených testov		
Vplyv na názor		

**Popis testovania**

**Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.)	Skutočnosť (min.)	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	9	9	0		
Plán (hod.) :	0,2	0,2	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Časové rozlíšenie - aktíva**

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

**Výkony (6x) - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)**

Zvolená (ISO 340)pre výkon	Výkony (6x)	Nová hodnota pre testovanie	Faktor spoľah.	Faktor rozšíř	Významnosť	Počet polož. pre test
Zisk pred zdanením	0	0	99,00%	50,00%	Kritická	
Súvaha (N) : ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU r. 058 a r. 059	0,00					
	POCSTAV	MD	DAL	KONECNY STAV		

381 Náklady budúcich období

385 Príjmy budúcich období

0,00

Popis významných účtov :

podporná dokum

0,00

0,00

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.)	Skutočnosť (min.)	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	9	9	0		
Plán (hod.) :	0,2	0,2	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Časové rozlíšenie - aktíva**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Aktíva

Aktuálny rok : 0,00 € Predošlý rok : 0,00 €

Text	Tvrdenie	Zistenie
Reakcie na identifikované riziká		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Vhodnosť zvolených testov		
Vplyv na názor		

**Popis testovania**

[Empty yellow box for description of testing]

**Vyhodnotenie testovania**

[Empty yellow box for evaluation of testing]

Vyhodnotenie asistenta



Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	26	26	0		
Plán (hod.) :	0,4	0,4	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Vlastné imanie**

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

**Výkony (6x) - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)**

Výkony (6x)	Zvolená (ISO 340)pre výkon	Výkony (6x)	Nová hodnota pre testovanie	Faktor spoľah.	Faktor rozšír	Významnosť	Počet polož. pre test
Výkony (6x)	5,00%	0	0	99,00%	50,00%	Kritická 5 %	
Súvaha (N) : VLASTNÉ ZDROJE KRYTIA MAJETKU SPOL		0,00					

- |  | POCSTAV | MD | DAL | KONECNY STAV |
|--|---------|----|-----|--------------|
| 411 Základné imanie                                    |         |    |     |              |
| 412 Fondy tvorené podľa osobitného predpisu            |         |    |     |              |
| 413 Fond reprodukcie                                   |         |    |     |              |
| 414 Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzku |         |    |     |              |
| 415 Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účas |         |    |     |              |
| 421 Rezervný fond                                      |         |    |     |              |
| 423 Fondy tvorené zo zisku                             |         |    |     |              |
| 427 Ostatné fondy                                      |         |    |     |              |
| 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých r    |         |    |     |              |
| 431 Výsledok hospodárenia v schvaľovaní                |         |    |     |              |

Súvaha Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 060 - 0,00  
 0,00

Popis významných účtov :

Popis významných účtov :		podporná dokum
	0,00	
	0,00	
	0,00	
	0,00	

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.záverky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.)	Skutočnosť (min.)	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	26	26	0		
Plán (hod.) :	0,4	0,4	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - VLASTNÉ ZDROJE KRYTIA MAJETKU SPOLU**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Pasíva

Aktuálny rok : 0,00 € Predošlý rok : 0,00 €

Text	Tvrdenie	Zistenie
Reakcie na identifikované riziká		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Vhodnosť zvolených testov		
Vplyv na názor		

**Popis testovania**

[Empty yellow box for description of testing]

**Vyhodnotenie testovania**

[Empty yellow box for evaluation of testing]

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	26	26	0		
Plán (hod.) :	0,4	0,4	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Závazky**

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

**Výkony (6x) - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)**

Výkony (6x)	Zvolená (ISO 340)pre výkon	Výkony (6x)	Nová hodnota pre testovanie	Faktor spoľah.	Faktor rozšír	Významnosť	Počet polož. pre test
	5,00%	0	0	1,00%	0	Kritická 5 %	
Súvaha (N) : Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až		0,00	99,00%	50,00%			
Súvaha (N) : Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127		0,00					
	POCSTAV	MD	DAL	KONECNY STAV			
321 Dodávatelia							
322 Zmenky na úhradu							
324 Prijaté preddavky							
325 Ostatné záväzky							
326 Nevyfakturované dodávky							
331 Zamestnanci							
333 Ostatné záväzky voči zamestnancom							
336 Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými							
367 Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov							
368 Záväzky voči účastníkom združení							
373 Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operá							
379 Iné záväzky							
472 Záväzky zo sociálneho fondu							
473 Vydané dlhopisy							
474 Záväzky z nájmu							
475 Dlhodobé prijaté preddavky							
476 Dlhodobé nevyfakturované dodávky							
478 Dlhodobé zmenky na úhradu							
479 Ostatné dlhodobé záväzky							
							0,00

Popis významných účtov :

podporná dokum

321 Dodávatelia

0,00

Klient (Obchodné meno) Nadácia test      Dátum účt.závierky :      Obdobie  
 IČO : 98126585      Subjekt verejného záujmu: Nie      31.12.2019      2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková      031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019      nezisková organizácia poskytujúca všeobecne      Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

			Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	26	Skutočnosť (min.) :	26      0		
Plán (hod.) :	0,4	Skutočnosť (hod.) :	0,4      0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Závazky**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Pasíva

Aktuálny rok : 0,00 €      Predošlý rok : 0,00 €

Text	Tvrdenie	Zistenie
Reakcie na identifikované riziká		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Vhodnosť zvolených testov		
Vplyv na názor		

**Popis testovania**

[Empty yellow box for description of testing]

**Vyhodnotenie testovania**

[Empty yellow box for evaluation of testing]

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	26	26	0		
Plán (hod.) :	0,4	0,4	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Dane**

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

**Výkony (6x) - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)**

Výkony (6x)	Zvolená (ISO 340)pre výkon	Výkony (6x)	Nová hodnota pre testovanie	Faktor spoľah.	Faktor rozšír	Významnosť	Počet polož. pre test
	5,00%	0	0	1,00%	0	Kritická 5 %	
Súvaha (N) : Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343)		0,00	99,00%	50,00%			
Súvaha (N) : Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343)		0,00					
		POCSTAV	MD	DAL	KONECNY STAV		

- 341 Daň z príjmov
- 342 Ostatné priame dane
- 343 Daň z pridanej hodnoty
- 345 Ostatné dane a poplatky
- 346 Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom
- 348 Dotácie a zúčtovanie s rozpočtami územnej samosp

0,00

Popis významných účtov :

podporná dokum

	0,00	
	0,00	
	0,00	
	0,00	

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test      Dátum účt.závierky :      Obdobie  
 IČO : 98126585      Subjekt verejného záujmu: Nie      31.12.2019      2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková      031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019      nezisková organizácia poskytujúca všeobecne      Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

			Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	26	Skutočnosť (min.) :	26 0		
Plán (hod.) :	0,4	Skutočnosť (hod.) :	0,4 0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Dane**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Pasíva

Aktuálny rok : 0,00 €      Predošlý rok : 0,00 €

Text	Tvrdenie	Zistenie
Reakcie na identifikované riziká		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Vhodnosť zvolených testov		
Vplyv na názor		

**Popis testovania**

**Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.)	Skutočnosť (min.)	Plán (hod.)	Skutočnosť (hod.)	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
	26	26	0,4	0,4	0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Rezervy**

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

**Výkony (6x) - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)**

	Zvolená (ISO 340)pre výkon	Výkony (6x)	Nová hodnota pre testovanie	Faktor spoľah.	Faktor rozšír	Významnosť	Počet polož. pre test
Vlastné imanie	3,00%	0	0	99,00%	50,00%	Kritická 5 %	
Súvaha (N) : Rezervy r. 076 až r. 078		0,00					

- 323 Krátkodobé rezervy
- 451 Rezervy zákonné
- 459 Ostatné rezervy

0,00

Popis významných účtov :

podporná dokum

0,00

0,00

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test      Dátum účt.závierky :      Obdobie  
 IČO : 98126585      Subjekt verejného záujmu: Nie      31.12.2019      2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková      031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019      nezisková organizácia poskytujúca všeobecne      Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

			Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	26	Skutočnosť (min.) :	26 0		
Plán (hod.) :	0,4	Skutočnosť (hod.) :	0,4 0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Rezervy**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Pasíva

Aktuálny rok : 0,00 €      Predošlý rok : 0,00 €

Text	Tvrdenie	Zistenie
Reakcie na identifikované riziká		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Vhodnosť zvolených testov		
Vplyv na názor		

**Popis testovania**

[Empty yellow box for description of testing]

**Vyhodnotenie testovania**

[Empty yellow box for evaluation of testing]

Vyhodnotenie asistenta



Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.)	Skutočnosť (min.)	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	10	10	0		
Plán (hod.) :	0,2	0,2	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Bankové úvery, Krátkodobé finančné výpomoci**

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

**Výkony (6x) - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)**

Výkony (6x)	Zvolená (ISO 340)pre výkon	Výkony (6x)	Nová hodnota pre testovanie	Faktor spoľah.	Faktor rozšír	Významnosť	Počet polož. pre test
	5,00%	0	0	99,00%	50,00%	Kritická 5 %	
Súvaha (N) : Bankové výpomoci a pôžičky r. 098 až r. 1		0,00					

0,00

	POCSTAV	MD	DAL	KONECNY STAV
461 Dlhodobé bankové úvery				
231 Krátkodobé bankové úvery				
232 Eskontné úvery				
241 Krátkodobé dlhopisy emitované účtovnou jednotko				
249 Ostatné krátkodobé finančné výpomoci				

0,00

Popis významných účtov :

podporná dokum

	0,00	
	0,00	
	0,00	

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.)	Skutočnosť (min.)	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	10	10	0		
Plán (hod.) :	0,2	0,2	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Bankové výpomoci a pôžičky**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Pasíva

Aktuálny rok : 0,00 € Predošlý rok : 0,00 €

Text	Tvrdenie	Zistenie
Reakcie na identifikované riziká		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Vhodnosť zvolených testov		
Vplyv na názor		

**Popis testovania**

**Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.)	Skutočnosť (min.)	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	9	9	0		
Plán (hod.) :	0,2	0,2	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Časové rozlíšenie - pasíva**

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

**Výkony (6x) - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)**

Výkony (6x)	Zvolená (ISO 340)pre výkon	Výkony (6x)	Nová hodnota pre testovanie	Faktor spoľah.	Faktor rozšír	Významnosť	Počet polož. pre test
	5,00%	0	0	99,00%	50,00%	Kritická 5 %	
Súvaha (N) : C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU r. 102 a r. :		0,00					

383 Výdavky budúcich období  
 384 Výnosy budúcich období

0,00

Popis významných účtov :

0,00

podporná dokum

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
Licencia :  
Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

Plán (min.) :	9	Skutočnosť (min.) :	9	0	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list	0
Plán (hod.) :	0,2	Skutočnosť (hod.) :	0,2	0,0			

**Substantívne postupy - Testovanie - Časové rozlíšenie - pasíva**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Pasíva

Aktuálny rok : 0,00 € Predošlý rok : 0,00 €

Text	Tvrdenie	Zistenie
Reakcie na identifikované riziká		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Vhodnosť zvolených testov		
Vplyv na názor		

**Popis testovania**

**Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

#### IV. Testovanie - Substantívne postupy

Odkaz ISA : 260 265 450

#### Odpracované hodiny :

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (hod.) :	0,6	Skutočnosť (hod.) :	0,6		0

#### Substantívne postupy - Testovanie - Výnosy

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

#### Výkony (6x) - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)

Výkony (6x)	Zvolená (ISO 340)pre výkon	Výkony (6x)	Nová hodnota pre testovanie	Faktor spoľah.	Faktor rozšír	Významnosť	Počet polož. pre test
	5,00%	0	3,00%	0	50,00%	Kritická 5 %	
V Z a S (V) : Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súč		0,00	99,00%				

	POCSTAV	MD	DAL	KONECNY STAV
601	Tržby za vlastné výrobky			
602	Tržby z predaja služieb			
604	Tržby za predaný tovar			
611	Zmena stavu zásob nedokončenej výroby			
612	Zmena stavu zásob polotovarov			
613	Zmena stavu zásob výrobkov			
614	Zmena stavu zásob zvierat			
621	Aktivácia materiálu a tovaru			
622	Aktivácia vnútroorganizačných služieb			
623	Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku			
624	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku			
641	Zmluvné pokuty a penále			
642	Ostatné pokuty a penále			
643	Platby za odpísané pohľadávky			
644	Úroky			
645	Kurzové zisky			
646	Prijaté dary			
647	Iné výnosy z hospodárskej činnosti			
648	Zákonné poplatky			
649	Iné ostatné výnosy			
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku :			
652	Výnosy z dlhodobého finančného majetku			
653	Tržby z predaja cenných papierov a podielov			
654	Tržby z predaja materiálu			
655	Výnosy z krátkodobého finančného majetku			
656	Výnosy z použitia fondu			
657	Výnosy z precenenia cenných papierov			
658	Výnosy z nájmu majetku			
661	Prijaté príspevky od organizačných zložiek			
662	Prijaté príspevky od iných organizácií			
663	Prijaté príspevky od fyzických osôb			
664	Prijaté členské príspevky			
665	Príspevky z podielu zaplatenej dane			
667	Prijaté príspevky z verejných zbierok			

Klient (Obchodné meno) Nadácia test      Dátum účt.závierky :      Obdobie  
 IČO : 98126585      Subjekt verejného záujmu: Nie      31.12.2019      2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková      031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019      nezisková organizácia poskytujúca všeobecne      Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	36	36	0		
Plán (hod.) :	0,6	0,6	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Výnosy**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)

Aktuálny rok : 0,00 €      Predošlý rok : 0,00 €

Text	Tvrdenie	Zistenie
Reakcie na identifikované riziká		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Vhodnosť zvolených testov		
Vplyv na názor		

**Popis testovania**

**Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test      Dátum účt.závierky :      Obdobie  
 IČO : 98126585      Subjekt verejného záujmu: Nie      31.12.2019      2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková      031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019      nezisková organizácia poskytujúca všeobecne      Vydaná správa : 30.6.2019

#### IV. Testovanie - Substantívne postupy

Odkaz ISA : 260 265 450

#### Odpracované hodiny :

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	36	36	0		
Plán (hod.) :	0,6	0,6	0,0		0

#### Substantívne postupy - Testovanie - Náklady

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.

Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.

Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).

Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

#### Výkony (6x) - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)

Výkony (6x)	Zvolená (ISO 340)pre výkon	Výkony (6x)	Nová hodnota pre testovanie	Faktor spoľah.	Faktor rozšír	Významnosť	Počet polož. pre test
	5,00%	0	0	99,00%	50,00%	Kritická 5 %	
V Z a S (N) : Účtová trieda 5 spolu r. 01 až r. 37		0,00	0,00				
V Z a S (N) : Daň z príjmov		0,00					
V Z a S (N) : Dodatočné odvody dane z príjmov		0,00					
			0,00				

	POCSTAV	MD	DAL	KONECNY STAV
501	Spotreba materiálu			
502	Spotreba energie			
504	Predaný tovar			
511	Opravy a udržiavanie			
512	Cestovné			
513	Náklady na reprezentáciu			
518	Ostatné služby			
521	Mzdové náklady			
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie			
525	Ostatné sociálne poistenie			
527	Zákonné sociálne náklady			
528	Ostatné sociálne náklady			
531	Daň z motorových vozidiel			
532	Daň z nehnuteľností			
538	Ostatné dane a poplatky			
541	Zmluvné pokuty a penále			
542	Ostatné pokuty a penále			
543	Odpísanie pohľadávky			
544	Úroky			
545	Kurzové straty			
546	Dary			
547	Osobitné náklady			
548	Manká a škody			
549	Iné ostatné náklady			
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodo			
552	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotné			
553	Predané cenné papiere			
554	Predaný materiál			
555	Náklady na krátkodobý finančný majetok			
556	Tvorba fondov			
557	Náklady na precenenie cenných papierov			
558	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek			

- 561 Poskytnuté príspevky organizačným zložkám
- 562 Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám
- 563 Poskytnuté príspevky fyzickým osobám
- 565 Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane
- 567 Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky

**Dane z príjmov**

- 591 Daň z príjmov
- 595 Dodatočné odvody dane z príjmov

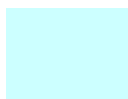
0,00

Popis významných účtov :

podporná dokum



0,00



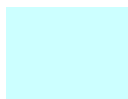
0,00



0,00



0,00



0,00



0,00



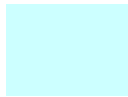
0,00



0,00



0,00



0,00



Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.)	Skutočnosť (min.)	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	36	36	0		
Plán (hod.) :	0,6	0,6	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Náklady**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)

Aktuálny rok : 0,00 € Predošlý rok : 0,00 €

Text	Tvrdenie	Zistenie
Reakcie na identifikované riziká		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Vhodnosť zvolených testov		
Vplyv na názor		

**Popis testovania**

**Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.)	Skutočnosť (min.)	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	47	47	0		
Plán (hod.) :	0,8	0,8	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Následné kontroly**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Výkazy, Poznámky,CF

Aktuálny rok :

Predošlý rok :

Text	Tvrdenie	Zistenie
Reakcie na identifikované riziká		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Vhodnosť zvolených testov		
Vplyv na názor		

**Popis testovania**

**Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**IV. Testovanie - Substantívne postupy**

Odkaz ISA : 260 265 450

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	47	47	0		
Plán (hod.) :	0,8	0,8	0,0		0

**Substantívne postupy - Testovanie - Analýza (510 - 580)**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené

Výkaz : Výkazy, Poznámky,CF

Aktuálny rok :

Predošlý rok :

	Je významný	Nie je významný	Možno použiť	Nemožno použiť
Vhodnosť zvolených testov	1	1	0	0
Vplyv na názor	1	0	0	1
Upozornenie pre nasledujúci audit	1	0	0	1
Reakcie na identifikované riziká	1	0	0	1
	4			

**Popis testovania**

**Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno)	Nadácia test	Dátum účt.závierky :	Obdobie
IČO :	98126585	31.12.2019	2019
	Subjekt verejného záujmu: Nie	Licencia :	
Meno štatutárneho audítora	Ing. Janka Horáková	031 / 0	
Príprava :	10.1.2019	nezisková organizácia poskytujúca všeobecne	Vydaná správa : 30.6.2019

#### V. Záverečné audítorské postupy

Odkaz ISA : 315 550 570 610

Stav rozpracovanosti

Rozprac. list

#### Odpracované hodiny :

Asistent -skutočnosť

Plán (min.) :	26	Skutočnosť (min.) :	26	0
Plán (hod.) :	0,4	Skutočnosť (hod.) :	0,4	0,0

#### Potvrdenie od právnikov

Cieľ : Získanie od právnikov potvrdenia o súdnych sporoch a ich možného vplyvu na účtovnú závierku.

Získanie od banky potvrdenie o stave účtu ku dňu účtovnej závierky a ich možného vplyvu na výkon auditu.

Získanie od odberateľov potvrdenie stavu záväzkov ku dňu účtovnej závierky a ich možného vplyvu na výkon auditu.

Získanie od dodávateľov potvrdenie stavu pohľadávok ku dňu účtovnej závierky a ich možného vplyvu na výkon auditu

#### I Výsledok auditu

Obdržal audítor od právnikov list na potencionálne hrozby zo súdnych sporov ?

Áno

Bol tento list od právnika prerokovaný s vedením účtovnej jednotky?

Áno

Obsahuje tento list od právnika informácie, ktoré by mohli ovplyvniť názor na správu audítora?

Áno

#### Externé potvrdenia

#### II Výsledok auditu

Potvrdenie stavov v bankách :

odsúhlasené na hlavnú knihu

Áno

Potvrdenie stavu pohľadávok

odsúhlasené na hlavnú knihu

Áno

Potvrdenie stavu záväzkov

odsúhlasené na hlavnú knihu

Áno

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

### V. Záverečné audítorské postupy

Odkaz ISA : 315 550 570 610

#### Odpracované hodiny :

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	21	21	0		
Plán (hod.) :	0,4	0,4	0,0		0

#### Preverenie transakcií so spriaznenými osobami

Cieľ : Získanie a analýza informácií o transakciách so spriaznenými osobami, ich identifikovanie a zverejnenie v účtovnej závierke v súlade s ISA 550.

#### I Zhodnotenie informácií

Boli v poznámkach identifikované transakcie so spriaznenými osobami a dostatočne popísané

Sú informácie v poznámkach prezentované zrozumiteľne a jednoznačne ?

Využíva vedenie postupy na zabezpečenie identifikácie a zverejnenia informácií o transakciách so spriaznenými osobami ?

Hodnotí vedenie nezávisle a posudzuje transakcie so spriaznenými osobami ?

Bola predložená transferová dokumentácia ?

Sú vybrané transakcie v súlade s transferovou dokumentáciou ?

Boli vybrané transakcie posúdené a porovnané s informáciami v poznámkach ?

Poskytlo vedenie vyhlásenie o úplnom zverejnení transakcií so spriaznenými osobami ?

#### II Zhodnotenie úplnosti zverejnených informácií

Poznámky obsahujú zoznam všetkých transakcií so spriaznenými osobami

Boli predložené všetky zmluvy uzatvorené medzi spriaznenými osobami v sledovanom období resp. zasahujúce do sledovaného obdobia ?

Boli prijaté opatrenia (účtovné , právne) v záujme spriaznených osôb ?

Aký je vplyv prijatých opatrení na účtovnú jednotku ? (popis)

#### III Prezentácia transakcií

Popis vybraných transakcií

Majú transakcie vplyv na účtovnú jednotku ?

Ak ÁNO - popis

Bol vplyv transakcií so spriaznenými osobami dostatočne prezentovaný v daňovom priznaní ?

#### IV Záver

Majú transakcie so spriaznenými osobami vplyv na výrok audítora ?

Áno

Ak ÁNO - popis

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**V. Záverečné audítorské postupy**

Odkaz ISA : 315 550 570 610

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.)	Skutočnosť (min.)	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	21	21	0		
Plán (hod.) :	0,4	0,4	0,0		0

**Kontrolný formulár posúdenia následných udalostí (560)**

Cieľ : *Kontrola udalostí po dátume zostavenia účtovnej závierky*

Pri porovnaní súvahy získanej od účtovnej jednotky a z registra účtovných závierok neboli zistené rozdiely

Áno

Po dátume účtovnej závierky sa v hlavnej knihe nenachádzajú rozdiely

Nie

Udalosti po dátume účtovnej jednotky boli prediskutované s vedením účtovnej jednotky

Áno

Účtovná jednotka vykazuje

kladné trendy vo vývoji tržieb a zisku (príspevkov)

Áno

Ak **NIE** - napriek tomu nemá negatívny vplyv na fungovanie účtovnej jednotky

nedošlo k výrazným zmenám v zmluvných záväzkoch

Nie

bol zaznamenaný nárast nedobytných pohľadávok ?

Nie

existujú obmedzenia v zdrojoch financovania ?

Nie

Všetky udalosti, ktoré majú byť podľa audítora uvedené v poznámkach sú aj uvedené ?

Áno

Boli získané dostatočné a vhodné informácie o udalostiach po dátume účtovnej závierky, ktoré by mohli mať vplyv na výrok audítora ?

Áno

Ovplyvnili udalosti po dátume účtovnej závierky výrok audítora ?

Nie

Boli preverené vysoké čiastky a neobvyklé položky v hlavnej knihe v období po dátume účtovnej uzávierky ?

Áno

Boli preverené neobvyklé významné transakcie v knihách vydaných faktúr a prijatých faktúr za obdobie od dátumu zostavenia účtovnej uzávierky do dátumu ukončenia auditu ?

Áno

Aktualizovali sa naše previerky zápisov z rokovaní vedenia účtovnej jednotky za obdobie do dátumu ukončenia auditu ?

Áno

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

## V. Záverečné audítorské postupy

Odkaz ISA : 315 550 570 610

### Odpracované hodiny :

	Plán (min.) :	21	Skutočnosť (min.) :	21	0	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
	Plán (hod.) :	0,4	Skutočnosť (hod.) :	0,4	0,0			0

### Posúdenie predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky

Cieľ : Získanie dostatočných audítorských dôkazov, či v účtovnej jednotke nie je ohrozený základný princíp nepretržitého pokračovania v činnosti.

## I Posúdenie ekonomických ukazovateľov - pred auditom (630Analýzy)

## II Predpoklady, ktoré by mohli ovplyvniť nepretržité trvanie účtovnej jednotky

Vykazuje spoločnosť k 31. 12. záporné vlastné imanie?  
 Vykázala spoločnosť k 31. 12. významnú stratu?  
 Existujú pôžičky s pevne stanovenými podmienkami, ktorým sa blíži doba splatnosti bez reálnej perspektívy ich obnovy alebo splatenia?  
 Porušila spoločnosť zmluvné záväzky alebo zmluvné podmienky, čo môže mať vplyv na skoršiu splatnosť pôžičiek alebo úverov?  
 Existujú pôžičky poskytnuté za neobvyklých obchodných podmienok?  
 Hrozí riziko neplnenia si záväzkov zo strany významných dlžníkov?  
 Spláca spoločnosť svoje záväzky (veková štruktúra záväzkov)?  
 Sú hlavné finančné ukazovatele nepriaznivé?  
 Prevádzkové neistoty  
 Došlo k strate kľúčového zamestnancov (manažment) bez náhrady?  
 Došlo k strate hlavných trhov (zákazníka), licencií alebo hlavného dodávateľa?  
 Existujú ťažkosti s pracovnou silou alebo nedostatok dôležitých dodávok?  
 Iné neistoty  
 Existuje nesúlad s požiadavkami na kapitál alebo inými zákonnými požiadavkami?  
 Môžu z prebiehajúcich súdnych konaní a konaní regulačných orgánov proti spoločnosti (ak skončia v jej neprospech) vyplývať nároky, ktoré sa neuspokoja?  
 Sú pripravované zmeny legislatívy alebo vládnej politiky, z ktorých sa dá očakávať, že nepriaznivo ovplyvnia spoločnosť?  
 Ďalšie neistoty?  
 Vyvolávajú zistené riziká závažnú pochybnosť o schopnosti účtovanej jednotky nepretržite pokračovať vo svojej činnosti ?  
 Dodatočné postupy, ak sa na predchádzajúcu otázku odpovedalo kladne:  
 Preverenie a získanie písomného vyhlásenia vedenia ohľadne budúcich plánov (predaj aktív, získanie pôžičky, reštrukturalizácia dlhov, znížovanie výdavkov, zvýšenie základného imania).  
 Získanie písomného vyhlásenia od bánk, že nebudú požadovať splatenie úveru, aj keď spoločnosť nevykazuje predpísané ukazovatele  
 Získanie písomného vyhlásenia od materskej spoločnosti, že spoločnosť budú podporovať nasledujúcich 12 mesiacov v pokračovaní jej činnosti  
 Preverenie udalostí po skončení účtovného obdobia, ktoré zmierňujú alebo inak ovplyvňujú schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.  
 Analyzovanie a prediskutovanie posledných dostupných priebežných finančných výkazov.

Nie  
 Nie

Výhodnotenie asistenta



Klient (Obchodné meno)	Nadácia test	Dátum účt.závierky :	Obdobie
IČO :	98126585	31.12.2019	2019
	Subjekt verejného záujmu: Nie	Licencia :	
Meno štatutárneho audítora	Ing. Janka Horáková	031 / 0	
Príprava :	10.1.2019	nezisková organizácia poskytujúca všeobecne	Vydaná správa : 30.6.2019

**V. Záverečné audítorské postupy**

**Odkaz ISA :** 315 550 570 610

Stav rozpracovanosti

Rozprac. list

**Odpracované hodiny :**

		Asistent -skutočnosť		
Plán (min.) :	21	Skutočnosť (min.) :	21	0
Plán (hod.) :	0,4	Skutočnosť (hod.) :	0,4	0,0

0

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**V. Záverečné audítorské postupy**

Odkaz ISA : 315 550 570 610

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	21	21	0		
Plán (hod.) :	0,4	0,4	0,0		0

**Vyhlásenie vedenia spoločnosti**

Získanie a analyzovanie od vedenia účtovnej jednotky písomné vyhlásenia o ich presvedčení, že si splnili zodpovednosť za zostavenie účtovnej závierky a úplnosť poskytnutých informácií,

**Vyhlásenie vedenia obsahuje uznanie zodpovednosti za zostavenie účtovnej závierky v súlade s platnými predpismi a potvrdenie, že sa**

- Nevyskytli sa žiadne protizákonné akty zo strany vedenia neziskovej organizácie ?
- Poskytli všetky účtovné knihy ?
- Poskytli kompletne informácie ohľadne definovania spriaznených strán ?
- V účtovnej závierke sa nevyskytujú žiadne významné chyby ?
- Účtovná jednotka sa správala v súlade so zmluvami a dohodami ?
- Nevyskytli sa žiadne prípady rozporov so štátnymi orgánmi ?
- Neplánuje účtovná jednotka ukončiť niektorá z hlavných činností ?
- V poznámkach sa uviedli a vykázali všetky záväzky ?
- Nevyskytujú sa žiadne významné udalosti po dátume účtovnej závierky ?
- Nevedú sa súdne spory ?
- Poskytli všetky informácie týkajúce sa bánk ?
- Nevyskytujú sa okrem úverov a pôžičiek uvedených v Súvahe a v Poznámkach iné úvery a pôžičky ?
- Uznáva účtovná jednotka zodpovednosť za správnosť zostavených výkazov účtovnej závierky ?
- Berie zodpovednosť za úplnosť informácií poskytnutých audítorovi ?

Áno

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno)	Nadácia test	Dátum účt.závierky :	Obdobie
IČO :	98126585	31.12.2019	2019
	Subjekt verejného záujmu: Nie	Licencia :	
Meno štatutárneho audítora	Ing. Janka Horáková	031 / 0	
Príprava :	10.1.2019	nezisková organizácia poskytujúca všeobecne	Vydaná správa : 30.6.2019

**V. Záverečné auditorské postupy**

Odkaz ISA : 315 550 570 610

**Odpracované hodiny :**

			Asistent -skutočnosť	
Plán (min.) :	21	Skutočnosť (min.) :	21	0
Plán (hod.) :	0,4	Skutočnosť (hod.) :	0,4	0,0

Stav rozpracovanosti

Rozprac. list

**List vedeniu spoločnosti**

Cieľ : *príprava návrhu listu vedeniu spoločnosti so všetkými skutočnosťami, ktoré audítora považuje za vhodné oznámiť účtovnej jednotke ?*

- List vedeniu neziskovej organizácie obsahuje závery a odporúčania
- List vedeniu neziskovej organizácie obsahuje nesprávnosti výrazným spôsobom ovplyvňujúce finančnú situáciu úč
- List vedeniu neziskovej organizácie obsahuje nesprávnosti výrazným spôsobom neovplyvňujúce finančnú situáciu
- List vedeniu neziskovej organizácie obsahuje odporúčania pre účtovnú jednotku na odstránenie nesprávností
- List vedeniu neziskovej organizácie je uložený v tlačenej podobe v spise audítora
- List vedeniu neziskovej organizácie je podpísaný poverenou osobou neziskovej organizácie

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

#### V. Záverečné audítorské postupy

Odkaz ISA : 315 550 570 610

#### Odpracované hodiny :

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	21	21	0		
Plán (hod.) :	0,4	0,4	0,0		0

#### Posúdenie účtovnej závierky ako celku

Záverečné posúdenie účtovnej závierky ako celku.

Cieľ : Kontrola vykonania naplánovaných činností a posúdenie zistených chýb a nesprávnosti resp. prijatie záveru.

#### I Posúdenie účtovnej závierky

Boli porovnané informácie za sledované obdobie s informáciami za predchádzajúce obdobie ?	Áno
Boli postupmi v rámci auditu zistené riziko významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu ?	Áno
Sú informácie získané v rámci auditu v súlade informáciami prezentovanými účtovnou jednotkou ?	Áno
Sú zostatky účtov a príslušných vzťahov v súlade so zistenými informáciami ?	Áno
Boli prípadné zmeny v postupoch primerane zverejnené ?	Áno
Sú zostatky účtov a príslušných vzťahov primerane zverejnené v súlade s platným rámcov vykazovania	Áno
Je predpoklad schopnosti nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky na základe zistených	Áno
Nevyskytli sa pri spracovaní účtovnej závierky neprimerané alebo neoprávnené činnosti, ktoré by mali vplyv na účtovnú závierku ?	Áno
Neboli zistené skutočnosti, ktoré by napovedali výskyt významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu ?	Áno
Je výročná správa účtovnej jednotky v súlade s účtovnou závierkou a príslušnými zákonmi ?	Áno
Boli transakcie so spriaznenými osobami riadne zverejnené a nemajú negatívny vplyv na výsledok auditu ?	Áno
Sú informácie získané v rámci auditu dostatočné a vhodné aby si audítor vytvoril názor na účtovnú závierku ?	Áno

#### II Záver

Vyhodnotenie

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno)	Nadácia test	Dátum účt.závierky :	Obdobie
IČO : 98126585	Subjekt verejného záujmu: Nie	31.12.2019	2019
		Licencia :	
Meno štatutárneho audítora	Ing. Janka Horáková	031 / 0	
Príprava : 10.1.2019	nezisková organizácia poskytujúca všeobecne	Vydaná správa :	30.6.2019

### V. Záverečné auditorské postupy

Odkaz ISA : 315 550 570 610

#### Odpracované hodiny :

Plán (min.) :	21	Skutočnosť (min.) :	21	0
Plán (hod.) :	0,4	Skutočnosť (hod.) :	0,4	0,0

#### Overenie poznámok

Stav rozpracovanosti

Rozprac. list

Cieľ : Overenie úplnosti a správnosti zverejnenia informácií a údajov v poznámkach účtovnej závierky na základe zistení z auditu.

### I Všeobecné údaje

Meno a priezvisko fyzickej osoby alebo názov právnickej osoby, ktorá je zakladateľom alebo zriaďovateľom účtovnej jednotky, dátum založenia alebo zriadenia účtovnej jednotky.

x

Sídlo účtovnej jednotky

x

Dátum založenia

x

Dátum vzniku

x

Opis činnosti, na účel ktorej bola účtovná jednotka zriadená a opis druhu podnikateľskej činnosti, ak ju účtovná jednotka vykonáva

x

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov, a z toho počet vedúcich zamestnancov účtovnej jednotky za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka (ďalej len „bežné účtovné obdobie“) a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou a počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas bežného účtovného obdobia a bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

x

Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky; uvádzajú sa mená a priezviská členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky.

x

Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušný orgánom účtovnej jednotky

x

### II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

x

Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

x

Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov v členení na

x

a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou,

x

b) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou,

x

c) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom,

x

d) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou,

x

x

x

x

x

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom sa uvádza doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov.

x

správne  
nesprávne  
nevyplnené  
neaplikov.  
po oprave  
správne  
nesprávne

Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku. Uvádza sa, či účtovná jednotka uplatňuje opravné položky a rezervy.	X
<b>III Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe</b>	X
Údaje o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie, a to	X
prehľad o dlhodobom majetku podľa položiek tohto majetku v členení podľa položiek súvahy; uvádza sa stav dlhodobého majetku v prvotnom ocenení na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku a zostatok na konci bežného účtovného obdobia,	X
prehľad oprávok a opravných položiek k dlhodobému majetku podľa jednotlivých položiek tohto majetku v členení podľa položiek súvahy; uvádza sa stav oprávok a opravných položiek k dlhodobému majetku na začiatku bežného účtovného obdobia, ich prírastky a úbytky počas bežného účtovného obdobia a zostatok na konci bežného účtovného obdobia,	X
prehľad o zostatkových cenách dlhodobého majetku na začiatku bežného účtovného obdobia a na konci bežného účtovného obdobia.	X
Prehľad dlhodobého majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobého majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.	X
Údaje o spôsobe a výške poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.	X
Údaje o štruktúre dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie a jeho umiestnenie v členení podľa položiek súvahy a o zmenách, ktoré sa uskutočnili v priebehu bežného účtovného obdobia v jednotlivých položkách dlhodobého finančného majetku.	X
Informácia o výške tvorby, zníženia a zúčtovania opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku a opis dôvodu ich tvorby, zníženia a zúčtovania	X
(6) Prehľad o významných položkách krátkodobého finančného majetku a o ocenení krátkodobého finančného majetku reálnou hodnotou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pričom sa uvádza vplyv takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia účtovnej jednotky.	X
Prehľad opravných položiek k zásobám, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zníženie alebo zúčtovanie opravných položiek počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia, ako aj dôvod tvorby, zníženia alebo zúčtovania opravných položiek k zásobám.	X
Opis významných pohľadávok v nadväznosti na položky súvahy a v členení na pohľadávky za hlavnú nezdaňovanú činnosť, zdaňovanú činnosť a podnikateľskú činnosť.	X
Prehľad opravných položiek k pohľadávkam, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zníženie alebo zúčtovanie opravných položiek počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia, ako aj dôvod tvorby, zníženia alebo zúčtovania opravných položiek k pohľadávkam.	X
Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti.	X
Prehľad významných položiek časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období.	X
Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku podľa položiek súvahy za bežné účtovné obdobie, a to	X
opis základného imania, nadačného imania v nadáciách, výška vkladov zakladateľov alebo zriaďovateľov, prioritný majetok v neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby, prevody zdrojov z fondov účtovnej jednotky a podobne; za jednotlivé položky sa uvádza stav na začiatku bežného účtovného obdobia, jednotlivé prírastky, úbytky, presuny a zostatok na konci bežného účtovného obdobia,	X
opis jednotlivých druhov fondov, ktoré tvorí účtovná jednotka, stav na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky, presuny a zostatok na konci bežného účtovného obdobia.	X
Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázanej v minulých účtovných obdobiach.	X
Opis a výška cudzích zdrojov, a to	X
údaje o jednotlivých druhoch rezerv, ktoré tvorí účtovná jednotka; uvádza sa stav rezerv na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, zníženie, použitie alebo zrušenie počas bežného účtovného obdobia a zostatok rezervy na konci bežného účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezervy,	X

údaje o významných položkách na účtoch 325 - Ostatné záväzky a 379 – Iné záväzky; uvádza sa začiatkový stav, prírastky, úbytky a konečný zostatok podľa jednotlivých druhov záväzkov,	X
prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,	X
prehľad o výške záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa položiek súvahy	X
prehľad o záväzkoch zo sociálneho fondu; uvádza sa začiatkový stav, tvorba a čerpanie sociálneho fondu počas účtovného obdobia a zostatok na konci účtovného obdobia,	X
prehľad o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach s uvedením meny, v ktorej boli poskytnuté, druhu, hodnoty v cudzej mene a hodnoty v eurách ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, výšky úroku, splatnosti a formy zabezpečenia,	X
prehľad o významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období.	X
Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období v členení najmä na	X
a) zostatkovú hodnotu bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku,	X
b) zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku obstaraného z dotácie,	X
c) zostatok nepoužitej dotácie alebo grantu,	X
e) zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane,	X
g) zostatková hodnota dlhodobého majetku obstaraného zo sponzorského.	X
Údaje o majetku prenajatom formou finančného prenájmu, a to	X
celková suma dohodnutých platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v členení na istinu a finančný náklad,	X
suma istiny a finančného nákladu podľa doby splatnosti	X
<b>IV Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát</b>	X
Prehľad tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a vyčíslením hodnoty tržieb podľa jednotlivých hlavných druhov výrobkov, služieb hlavnej činnosti a podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky.	X
Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek prijatých darov, osobitných výnosov, zákonných poplatkov a iných ostatných výnosov.	X
Prehľad dotácií a grantov, ktoré účtovná jednotka prijala v priebehu bežného účtovného obdobia.	X
Opis a suma významných položiek finančných výnosov; uvádza sa aj celková suma kurzových ziskov, pričom osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.	X
Prehľad o účele a výške použitia podielu zaplatenej dane za bežné účtovné obdobie	X
Opis a suma významných položiek finančných nákladov; uvádza sa aj celková suma kurzových strát, pričom osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.	X
V účtovnej jednotke, ktorá má povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, sa uvedie vymedzenie a suma nákladov za účtovné obdobie v členení na náklady za	X
overenie účtovnej závierky	X
uistovacie audítorské služby okrem overenia účtovnej závierky,	X
daňové poradenstvo,	X
ostatné neaudítorské služby	X
<b>V Opis údajov na podsúvahových účtoch</b>	X
Významné položky prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, odpísané pohľadávky a prípadné ďalšie položky.	X
<b>VI Ďalšie informácie</b>	X
Opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito inými aktívami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov.	X
Opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými inými pasívami sú:	X
možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo	X

povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

X

Opis významných položiek ostatných finančných povinností, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe; pri každej položke sa uvádza jej opis, výška a údaj, či sa týka spriaznených osôb, a to

X

povinnosť z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov

X

povinnosť z opčných obchodov

X

zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty alebo služby, napríklad z dodávateľských alebo odberateľských zmlúv,

X

povinnosť z leasingových, nájomných, servisných, poisťných, koncesionárskych, licenčných zmlúv a podobných zmlúv,

X

iné povinnosti.

X

Prehľad nehnuteľných kultúrnych pamiatok, ktoré sú v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky.

X

Informácie o významných skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia.

X

správne	8
nesprávne	0
nevyplnené	77
neaplikov.	0
po oprave	0
správne	0
nesprávne	0
Celkom	85

Boli skontrolované správnosti dátumov uvedených v poznámkach a podpisové záznamy ?

Áno

Obsahujú poznámky všetky údaje ktoré boli predmetom auditu ?

Áno

Je potrebné do poznámok doplniť ďalšie informácie alebo zverejnenia ?

Áno

## VII Výsledok auditu

Sú všetky údaje v účtovnej závierke vhodne prezentované v poznámkach ?

Áno

Sú zverejnené všetky údaje požadované legislatívou ?

Áno

Je potrebné doplniť do poznámok ďalšie zverejnenia alebo údaje ?

Áno

Ak nie sú poznámky pripravené v súlade s legislatívou, skutočným stavom a zisteniami vyplývajúcimi z auditu, má to vplyv na názor audítora ?

Áno



Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.záverky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

### V. Záverečné auditorské postupy

Odkaz ISA : 315 550 570 610

				Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
<b>Odpracované hodiny :</b>				Asistent -skutočnosť	
Plán (min.) :	21	Skutočnosť (min.) :	21	0	
Plán (hod.) :	0,4	Skutočnosť (hod.) :	0,4	0,0	0

### Overenie súladu výročnej správy

Cieľ : Overenie úplnosti a správnosti zverejnenia informácií a údajov vo výročnej správe na základe zistení z auditu.  
 posúdenie, či medzi výročnou správou a účtovnou závierkou neexistuje významný nesúlad,  
 posúdenie, či medzi výročnou správou a poznatkami audítora získanými počas auditu neexistuje významný nesúlad,  
 správne reagovať, keď sa ukáže, že existuje takýto významný nesúlad, alebo keď sa dozvieme o významnej nesprávnej výročnej správy,  
 vydanie správy audítora, kde je vyjadrenie názoru na výročnú správu.

správne  
nesprávne  
nevyplnené  
neaplikov.

#### Výročná správa obsahuje

Obsahuje účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa?	Áno
Obsahuje správu audítora k tejto účtovnej závierke, ak osobitný predpis neustanovuje inak?	Áno
Súhlasia uvedené údaje vo výročnej správe so zisteniami auditu a účtovnou uzávierkou?	Áno
Pokrýva výročná správa všetky zákonom požadované oblasti	Áno
Informácie obsiahnuté vo výročnej správe sú vzhľadom k zisteniam počas auditu presné a úplné	Áno
<b>Obsahuje výročná správa pre Nadácie tieto informácie</b>	<b>Áno</b>
prehľad činností vykonávaných v hodnotenom období s uvedením vzťahu k verejnoprospešnému účelu nadácie,	x
ročnú účtovnú závierku, zhodnotenie základných údajov zahrnutých v nej a výrok štatutárneho audítora k ročnej účtovnej závierke,	x
prehľad príjmov (výnosov) podľa zdrojov a ich pôvodu,	x
prehľad o darcoch, ak hodnota darov alebo výška prostriedkov od toho istého darcu presahuje 331 eur,	x
celkové výdavky (náklady) v členení na výdavky podľa jednotlivých druhov činností nadácie a osobitne výšku výdavkov (nákladov) na správu nadácie vrátane rozhodnutia správnej rady podľa § 28 ods. 1 a v členení podľa § 28 ods. 2 a 3,	x
prehľad o fyzických osobách a právnických osobách, ktorým nadácia poskytla prostriedky na verejnoprospešný účel, na ktorý bola nadácia založená, a informáciu, akým spôsobom sa tieto prostriedky použili,	x
zmeny vykonané v nadačnej listine a v zložení orgánov, ktoré nastali v hodnotenom období,	x
odmenu za výkon funkcie správcu nadácie a iného orgánu, ak bol nadačnou listinou ustanovený,	x
prehľad o činnosti nadačných fondov spolu s prehľadom o prostriedkoch nadačných fondov, ďalšie údaje, ktoré určí správna rada.	

Ak sa po zverejnení výročnej správy zistia skutočnosti, ktoré sú dôvodom na jej opravu, je nadácia povinná túto opravu bezodkladne vykonať.

Nadácia uloží výročnú správu do verejnej časti registra účtovných závierok najneskôr do 15. júla.

#### Obsahuje výročná správa pre Neziskovky tieto informácie

Áno

Nezisková organizácia vypracuje výročnú správu v termíne určenom správnu radou alebo zakladacou listinou po skončení kalendárneho roka, najneskoršie do 30. júna.	x
<b>Výročná správa obsahuje</b>	<b>x</b>
prehľad činností vykonávaných v kalendárnom roku s uvedením vzťahu k účelu založenia neziskovej organizácie,	x
ročnú účtovnú závierku a zhodnotenie základných údajov v nej obsiahnutých	x

výrok štatutárneho audítora k ročnej účtovnej závierke, ak ju štatutárny audítor overoval,	X
d) prehľad o peňažných príjmoch a výdavkoch,	X
e) prehľad rozsahu príjmov (výnosov) v členení podľa zdrojov,	X
f) stav a pohyb majetku a záväzkov neziskovej organizácie,	X
g) zmeny a nové zloženie orgánov neziskovej organizácie, ku ktorým došlo v priebehu roka,	X
h) ďalšie údaje určené správnu radou.	X

Nezisková organizácia uloží výročnú správu do verejnej časti registra účtovných závierok4) do 15. júla. X

Obsahuje výročná správa pre Neziskovky poskytujúce sociálne služby na základe zákona 448/2008 tieto informácie

Áno

Výročná správa obsahuje	X
prehľad o poskytovaní sociálnej služby a o inom predmete činnosti alebo podnikania vykonávaných v kalendárnom roku,	X
ročnú účtovnú závierku a zhodnotenie základných údajov v nej obsiahnutých,	X
výrok audítora k ročnej účtovnej závierke, ak ju audítor overoval,	X
prehľad o príjmoch (výnosoch) a výdavkoch (nákladoch),	X
prehľad príjmov v členení podľa zdrojov	X
stav a pohyb majetku a záväzkov	X
ekonomicky oprávnené náklady na jedného prijímateľa sociálnej služby podľa druhu poskytovanej sociálnej služby za kalendárny rok	X

ďalšie údaje, ktoré určí správna rada.

správne	27
nesprávne	0
nevyplnené	0
neaplikov.	0
Áno	8
Nie	0
Spolu	35

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

### V. Záverečné auditorské postupy

Odkaz ISA : 210 215 405

#### Odpracované hodiny :

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	30	30	0		
Plán (hod.) :	0,5	0,5	0,0		0

#### Súhrn zistených chýb a nesprávností

Cieľ : Zdokumentovanie zistených chýb a nesprávností počas výkonu auditu a ich zhodnotenie :  
 Ich vplyv a dopad neopravených chýb a nesprávností na účtovnú závierku

### I Kontrolné aktivity a tvrdenia

Vplyv na plán a stratégiu ?

Áno

0

### II Účtovné systémy a kontrolné prostredie

Vyhodnotenie o: Nehod	0	0,00%
Áno	19	100,00%
Nie	0	0,00%
Celkom	19	

Táto ÚJ je hodnotená ako :

nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľí
85,00%	15,00%	0,00%	

### III Účtovné systémy a kontrolné prostredie

#### Detailný pohľad aplikačných systémov: (Nákupy/Závázky/Platby)

Vyhodnotenie o: Nehod	0	0,00%
Áno	8	100,00%
Nie	0	0,00%
Celkom	8	

Táto ÚJ je hodnotená ako :

nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľí
85,00%	15,00%	0,00%	

#### Detailný pohľad aplikačných systémov: (Mzdy)

Vyhodnotenie o: Nehod	0	0,00%
Áno	6	100,00%
Nie	0	0,00%
Celkom	6	

Táto ÚJ je hodnotená ako :

nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľí
85,00%	15,00%	0,00%	

#### Detailný pohľad aplikačných systémov: (Výmery/Pohľadávky/Platby)

Vyhodnotenie o: Nehod	0	0,00%
Áno	8	100,00%
Nie	0	0,00%

Celkom

8

Táto ÚJ je hodnotená ako :	<b>nízke riziko</b> 85,00%	<b>stredné riziko</b> 15,00%	<b>vysoké riziko</b> 0,00%	neakceptovateľ
----------------------------	-------------------------------	---------------------------------	-------------------------------	----------------

**IV Substantívne postupy - Testovanie - Analýza (510 - 580)**

		Je významný	Nie je významný	Možno použiť	Nemožno použiť
Vhodnosť zvolených testov	1	1	0	0	0
Neoprávnené chyby a nesprávnosti	#####	#ODKAZ!	#ODKAZ!	#ODKAZ!	#ODKAZ!
Existencia podvodu	#####	#ODKAZ!	#ODKAZ!	#ODKAZ!	#ODKAZ!
Vplyv na názor	1	0	0	0	1
Upozornenie pre nasledujúci audit	1	0	0	0	1
Reakcie na identifikované riziká	1	0	0	0	1
	4				

**Vyhodnotenie testovania**

0

**V Zistené chyby - nezaúčtované**

**Zistené chyby - nezaúčtované**

Nie

**Celková suma nezaúčtovaných chýb**

0,00 €

**Vplyv nezaúčtovaných chýb na Súvahu / VZaS**

Nie

**Vplyv nezaúčtovaných chýb na výpočet dane**

Nie

**Zaúčtované chyby**

Nie

Popis zaúčtovaných chýb

**Vplyv zistených chýb na priebeh auditu**

Nie

**Došlo k zmene plánu auditu**  
**Boli robené dodatočné testy**

Ak ÁNO - aké ?

Nie  
Nie

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

## V. Záverečné audítorské postupy

Odkaz ISA : 210 215 405

### Odpracované hodiny :

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	30	30	0		
Plán (hod.) :	0,5	0,5	0,0		0

### Použitie práce experta nominovaného audítorom

Cieľ : Posúdenie vhodnosti použitia práce experta

## I Rozhodnutie o potrebe experta

Sú na zostavenie výkazov potrebné odborné znalosti z iného odboru než účtovníctvo ?	Nie
Má audítor potrebné odborné znalosti na vykonanie auditu finančných výkazov ?	Áno
Bol pri zostavovaní finančných výkazov zo strany manažmentu použitý expert ?	Nie
Aký bol charakter, práce a rozsah prác vykonaný expertom	
Je využitý expert zamestnancom účtovnej jednotky alebo iba najatý na vykonanie príslušných služieb ?	Nehod
Môže manažment ovládať alebo ovplyvňovať prácu experta ?	Nehod
Je expert spôsobilý a schopný ?	Nehod
Podlieha expert odborným štandardom ?	Nehod
Bola vykonaná kontrola manažmentu zameraná na prácu experta ?	Nehod

## II Spôsobilosť experta

Z akého zdroja pochádzajú informácie o expertovi ?	
Diskusie s expertom	Nehod
Diskusie s inými audítormi	Nehod
Expertom vydané knihy alebo články	Nehod
Osobná skúsenosť	
Poznatky o kvalifikácií (členstvo v profesijných organizáciách)	
Pravidlá a postupy audítora zamerané na kontrolu kvality	
Boli vyhodnotené hrozby týkajúce sa objektívnosti experta ?	Nehod
Oboznámili ste sa s odborom na ktorý sa expert špecializuje ?	Nehod

## III Vhodnosť uzatvorenia zmluvy s expertom

Bude mať expert prístup k dôverným informáciám	Nehod
Úlohy a zodpovednosti sa líšia od očakávaní	Nehod
Platia zákonné alebo regulačné požiadavky viacerých jurisdikcií	Nehod
Je práca experta mimoriadne zložitá	Nehod
Využil v minulosti audítor služby daného experta	Nehod
Je rozsah prác experta vysoký	Nehod

Klient (Obchodné meno)	Nadácia test	Dátum účt.závierky :	Obdobie
IČO :	98126585	31.12.2019	2019
	Subjekt verejného záujmu: Nie	Licencia :	
Meno štatutárneho audítora	Ing. Janka Horáková	031 / 0	
Príprava :	10.1.2019	nezisková organizácia poskytujúca všeobecne	Vydaná správa : 30.6.2019

**V. Záverečné audítorské postupy**

Odkaz ISA : 210 215 405

Stav rozpracovanosti

Rozprac. list

**Odpracované hodiny :**

		Asistent -skutočnosť				
Plán (min.) :	30	Skutočnosť (min.) :	30	0		
Plán (hod.) :	0,5	Skutočnosť (hod.) :	0,5	0,0		0

Klient (Obchodné meno)	Nadácia test	Dátum účt.závierky :	Obdobie
IČO :	98126585	31.12.2019	2019
	Subjekt verejného záujmu: Nie	Licencia :	
Meno štatutárneho audítora	Ing. Janka Horáková	031 / 0	
Príprava :	10.1.2019	nezisková organizácia poskytujúca všeobecne	Vydaná správa : 30.6.2019

**V. Záverečné auditorské postupy**

Odkaz ISA : 210 215 405

Stav rozpracovanosti

Rozprac. list

**Odpracované hodiny :**

			Asistent -skutočnosť			
Plán (min.) :	30	Skutočnosť (min.) :	30	0		
Plán (hod.) :	0,5	Skutočnosť (hod.) :	0,5	0,0		0



Klient (Obchodné meno)	Nadácia test	Dátum účt.závierky :	Obdobie
IČO :	98126585	31.12.2019	2019
	Subjekt verejného záujmu: Nie	Licencia :	
Meno štatutárneho audítora	Ing. Janka Horáková	031 / 0	
Príprava :	10.1.2019	nezisková organizácia poskytujúca všeobecne	Vydaná správa : 30.6.2019

**V. Záverečné audítorské postupy**

Odkaz ISA : 210 215 405

Stav rozpracovanosti

Rozprac. list

**Odpracované hodiny :**

			Asistent -skutočnosť				
Plán (min.) :	30	Skutočnosť (min.) :	30	0			
Plán (hod.) :	0,5	Skutočnosť (hod.) :	0,5	0,0			0

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**V. Záverečné audítorské postupy**

Odkaz ISA : 315 550 570 610

**Odpracované hodiny :**

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	21	21	0		
Plán (hod.) :	0,4	0,4	0,0		0

**Záverečné analytické postupy**

Získanie a analyzovanie informácií pri záverečných analytických postupoch pred koncom auditu ktoré majú vplyv na celkovom zhodnotení, že účtovná závierka zodpovedá získaným poznatkom o účtovnej jednotke.

Popis zmien oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu nad hladinou významnosti.

Cieľ :

**I Popis zmien oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu nad hladinou významnosti**

Boli významné zmeny v súvahe - Aktíva ?

Áno

Ak **ÁNO** - popis

Boli významné zmeny v súvahe - Pasíva ?

Áno

Ak **ÁNO** - popis

Boli významné zmeny vo Výkaze Ziskov a Strát - Výnosy ?

Áno

Ak **ÁNO** - popis

Boli významné zmeny vo Výkaze Ziskov a Strát - Náklady ?

Áno

Ak **ÁNO** - popis

Boli porovnané zistené zmeny s informáciami získanými v rámci auditu ?

Áno

Ak **ÁNO** - popis

Sú zistené zmeny v súlade s odôvodnením získaným od vedenia účtovnej jednotky ?

Áno

Ak **ÁNO** - popis

Je miera zistených skutočností v rámci rizika podvodu ovplyvnená pokračovaním vzťahov s účtovnou jednotkou aj v nasledujúcom období ?

Áno

Ak **ÁNO** - popis

Existujú skutočnosti, ktoré bude potrebné skontrolovať v nasledujúcom účtovnom období (popis v liste 68x) ?

Áno

Ak **ÁNO** - popis

## II Záver

Vyhodnotenie

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

### V. Záverečné auditorské postupy

Odkaz ISA : 315 550 570 610

#### Odpracované hodiny :

	Plán (min.) :	Skutočnosť (min.) :	Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	21	21	0		
Plán (hod.) :	0,4	0,4	0,0		0

#### Záverečný kontrolný a schvaľovací formulár

Preverenie všetkých plánovaných činností, či boli vykonané v súlade a správne zdokumentované.

Preverenie všetkých významných informácií

- k významným zostatkom účtov hlavnej knihy,

- k transakciám

- k informáciám v poznámkach

- k externým potvrdeniam a vyhláseniam k jednotlivým skutočnostiam

Posúdenie na základe prijatých stanovísk a záverov ktorých je možné vyjadriť svoj objektívny názor v samotnej správe audítora za predpokladu, že tieto neopravené chyby a nesprávnosti ako aj závažné zistenia boli prediskutované s vedením danej účtovnej jednotky a

Cieľ : až základe nich je možné prehlásiť, že audit možno považovať za ukončený.

#### I Dokončenie auditu

- Na základe plánu a identifikovania rizík bol audit vykonaný a dokončený dostatočne ?
- Boli potvrdené výsledky auditu na základe prijateľnosti miery rizika zákazky ?
- Boli ukončené previerky následných udalostí a prediskutované zápisy z porád vedenia neziskovej organizácie ?
- Boli všetky významné účtovné a auditorské nejasnosti dostatočne vysvetlené a zdokumentované ?
- Boli všetky dôležité informácie zahrnuté do záverov auditu ?
- Boli obsiahnuté a zdôvodnené všetky údaje v potvrdzovacích listoch ?
- Obdržali ste všetky dôležité listy od právnikov ?
- Obdržali ste vyhlásenie vedenia neziskovej organizácie ?
- Sú všetky nevysvetlené nesprávnosti vzhľadom k hladine významnosti prijateľné ?
- Zvážili ste vhodnosť predpokladu neobmedzeného trvania účtovnej jednotky ("going concern") ?

Áno  
?  
?  
?  
?  
?  
?  
?  
?  
?

#### II Účtovné výkazy a správy

- Bola účtovná závierka spracovaná v súlade so zákonom o účtovníctve a inými zákonnými požiadavkami ?
- Je auditorská správa spracovaná a štylizovaná zodpovedajúcim spôsobom ?
- Schválila nezisková organizácia účtovnú závierku vrátane všetkých významných dodatočných zmien ?
- Boli poskytnuté všetky ďalšie správy alebo dokumenty presne podľa podmienok zákazky ?
- Reevidoval audítor alebo zodpovedná osoba auditorskú dokumentáciu v spise audítora ?
- Ak bola nutná spolupráca s odbornými pracovníkmi v IT, uskutočnili aj títo pracovníci kontrolu počítačových systémov, kde je silne závislá závislosť klienta na týchto systémoch IT ?
- Ak bola nutná spolupráca s odbornými pracovníkmi, uskutočnili aj títo pracovníci kontrolu dane z príjmu a DPH ?

?  
?  
?  
?  
?  
?  
?

#### III Výsledok auditu

- Bolo potrebné počas auditu meniť stratégiu a plán auditu ?
- Všetky testy, ktoré ste naplánovali boli aj zrealizované ?
- Ostali niektoré testy nedoriešené ?
- Ak **Áno** je ich potrebné preskúmať pri nasledujúcom audite ?
- Sú všetky testy a závery správne zdokumentované ?
- Majú tieto závery vplyv na právu audítora ?

?  
?  
?  
?  
?  
?

Táto ÚJ je hodnotená ako :

nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľ
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Vyhodnotenie o

Nehod	0	0,00%
Áno	1	100,00%
Nie	0	0,00%
Spolu	1	

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno)	Nadácia test	Dátum účt.závierky :	Obdobie
IČO :	98126585	31.12.2019	2019
Meno štatutárneho audítora	Ing. Janka Horáková	Licencia :	031 / 0
Príprava :	10.1.2019	nezisková organizácia poskytujúca všeobecne	Vydaná správa : 30.6.2019

#### V. Záverečné audítorské postupy

Odkaz ISA : 315 550 570 610 615HK

Stav rozpracovanosti Rozprac. list

#### Odpracované hodiny :

		Asistent -skutočnosť				
Plán (min.) :	26	Skutočnosť (min) :	26	0		
Plán (hod.) :	0,4	Skutočnosť (hod.) :	0,4	0,0		0

#### Hlavná kniha auditovaná - porovnanie s výkazmi

Analyza a práca s hlavnou knihou v elektronickej forme (za aktuálne a predchádzajúce obdobie), ktorú budeme auditovať (uložená v príslušnom adresári podľa UJ a roku).

Príprava k jednotlivým zostatkom - odkazy na jednotlivé pracovné listy, na ktorých testujeme správnosť údajov vykázaných v hlavnej knihe.

Cieľ :

Výkazy súhlasia s hlavnou knihou , ak je rozdiel do 3€ ide o zaokrúhľovanie , ak je rozdiel väčší nedostali sme HK z ktorej sa výkazy podávali. Potom je potrebné urobiť porovnanie HK na denník a overiť ročné obraty

	Výkaz z HK	Výkaz z RUZ	Rozdiel Súvaha	Rozdiel VZaS
				0
<b>A. NEOBEŽNÝ MAJETOK SPOLU r. 002 + r. 009 + r. 021</b>	<b>01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0
<b>Dlhodobý nehmotný majetok</b>	<b>02</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0
Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012-(072+091AÚ)	03	0	0	0
Softvér 013 - (073+091AÚ)	04	0	0	0
Oceniteľné práva 014 - (074 + 091AÚ)	05	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (018+ 019)-(078 + 079 + 091 AÚ)	06	0	0	0
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041-093)	07	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051- 095AÚ)	08	0	0	0
<b>Dlhodobý hmotný majetok r. 010 až r. 020</b>	<b>09</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0
Pozemky (031)	10	0	0	0
Umelecké diela a zbierky (032)	11	0	0	0
Stavby 021 - (081 092AÚ)	12	0	0	0
Samostatné hnuiteľné a súbory hnuiteľných vecí 022 - (082 + 092AÚ)	13	0	0	0
Dopravné prostriedky 023 - (083 + 092AÚ) 0	14	0	0	0
Pestovateľské celky trvalých porastov 025 - (085 + 092AÚ)	15	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá 026 - (086 + 092AÚ)	16	0	0	0
Drobný dlhodobý hmotný majetok 028 - (088 + 092AÚ)	17	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 +092AÚ)	18	0	0	0
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094)	19	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095AÚ)	20	0	0	0
<b>Dlhodobý finančný majetok r. 022 až r. 028</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0
Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládk	22	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podst	23	0	0	0
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (065 - 096 AÚ)	24	0	0	0
Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky (066 + 067) - 096 AÚ	25	0	0	0
Ostatný dlhodobý finančný majetok (069 - 096 AÚ)	26	0	0	0
Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043 - 096 AÚ)	27	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053 - 096 AÚ)	28	0	0	0
<b>B. OBEŽNÝ MAJETOK SPOLU r. 030+ r. 037+ r. 042 + r. 051</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0
<b>Zásoby r. 031 až r. 036</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0
Materiál (112 + 119) - 191 0	31	0	0	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121+122)- (192+193)	32	0	0	0
Výrobky (123 - 194)	33	0	0	0
Zvieratá (124 - 195)	34	0	0	0
Tovar (132 + 139) - 196	35	0	0	0
Poskytnuté prevádzkové preddavky na zásoby (314 AÚ - 391 AÚ)	36	0	0	0
<b>Dlhodobé pohľadávky r. 038 až r. 041</b>	<b>37</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0
Pohľadávky z obchodného styku (311AÚ až 314 AÚ) - 391AÚ	38	0	0	0
Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391 AÚ)	39	0	0	0
Pohľadávky voči účastníkom združení (358AÚ - 391AÚ)	40	0	0	0

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**V. Záverečné audítorské postupy**

Odkaz ISA : 610 615HK

**Odpracované hodiny :**

			Asistent -skutočnosť	
Plán (min.) :	13	Skutočnosť (min.) :	13	0
Plán (hod.) :	0,2	Skutočnosť (hod.) :	0,2	0,0

Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
	0

**Hlavná kniha finálna**

Cieľ : *Finálna kontrola hlavnej knihy s testovanou hlavnou knihou v priebehu auditu*

Hlavná kniha finálna - príloha list 615HK   
 Hlavná kniha finálna je založená v dokumentácii v tlačovej forme a obsahuje :

Sú všetky údaje z hlavnej knihy v súlade s údajmi vo výkazoch, poznámkach, z ktorej ste auditovali ?

Ak bolo potrebné zaúčtovania zistených chýb a nesprávností, dohodli ste ich aj s vedením účtovnej jednotky ?

Ak hlavná kniha nesúhlasila s údajmi vo výkazoch, malo to vplyv na hodnotenie správy audítora?

Vyhodnotenie asistenta





Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**V. Záverečné audítorské postupy**

Odkaz ISA : 315 550 570 610

**Odpracované hodiny :**

			Asistent -skutočnosť	
Plán (min.) :	17	Skutočnosť (min.) :	17	0
Plán (hod.) :	0,3	Skutočnosť (hod.) :	0,3	0,0

Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
	0

**Záverečné jednania**

Cieľ : zdokumentovanie jednania s vedením účtovnej jednotky alebo so štatutárom.

- |  |     |
|--|-----|
| Prerokoval audítor s vedením účtovnej jednotky zistené skutočnosti ?   | Áno |
| Prijalo vedenie účtovnej jednotky zistené skutočnosti kladne ?   | Áno |
| Ako sa vedenie účtovnej jednotky stavia k zisteným chybám a nesprávnostiam ?   | Áno |
| Mal audítor dostatočný prístup ku všetkým relevantným informáciám ?  | Áno |
| Boli zistená náznaky podvodu alebo chyby ?   | Áno |
| Zistil a prerokoval audítor s vedením účtovnej jednotky všetky skutočnosti, ktoré by mali vyplývať na jej nepretržitú činnosť ?                | Áno |
| Bol prerokovaný s vedením účtovnej jednotky návrh správy audítora ?  | Áno |
| Bola správa audítora modifikovaná ?  | Áno |
| Ak <b>ÁNO</b> aké stanovisko zaujalo vedenie účtovnej jednotky   | Áno |
| Boli prerokované skutočnosti o nepretržitom pretrvávaní spoločnosti s vedením účtovnej jednotky ?  | Áno |
| Boli prerokované zistenia s vedením účtovnej jednotky zistenia o transakciách so spropaznenými osobami ktoré sú vykázané v účtovnej závierke ? | Áno |
| Boli prerokované zistenia nesúladiu s požiadavkami legislatívy, prerokovali ste tieto zistenia s vedením účtovnej jednotky?                    | Áno |

Ďalšie skutočnosti, ktoré ste prerokovali s vedením spoločnosti.

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test      Dátum účt.závierky :      Obdobie  
 IČO : 98126585      Subjekt verejného záujmu: Nie      31.12.2019      2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková      031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019      nezisková organizácia poskytujúca všeobecne      Vydaná správa : 30.6.2019

**V. Záverečné audítorské postupy**

Odkaz ISA : 315 550 570 610

**Odpracované hodiny :**

			Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	17	Skutočnosť (min.) :	17 0		
Plán (hod.) :	0,3	Skutočnosť (hod.) :	0,3 0,0		0

**Záverečné jednanie - Upozornenie pre nasledujúci audit**

Cieľ : Získať informácie pred koncom auditu ktoré pomôžu pri vytváraní celkového záveru o tom, že účtovná závierka zodpovedá získaným poznatkom  
 Upozornenie pre nasledujúci audit

Boli zistené skutočnosti, ktoré bude treba odsúhlasiť a skontrolovať pri nasledujúcom audite

Áno

Ak **ÁNO** - popíšte upozornenie

Text	Zistenie
Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**V. Záverečné audítorské postupy**

Odkaz ISA : 315 550 570 610

**Odpracované hodiny :**

			Asistent -skutočnosť	Stav rozpracovanosti	Rozprac. list
Plán (min.) :	26	Skutočnosť (min.) :	26 0		
Plán (hod.) :	0,4	Skutočnosť (hod.) :	0,4 0,0		0

**Správa nezávislého audítora**

Cieľ : *pripravenie návrhu správy audítora, v ktorej audítor vyjadruje svoj objektívny názor na auditovanú účtovnú závierku.*

Správa audítora je uložená v tlačenej podobe v spise audítora

Aký názor resp. výrok ste v správe audítora vyjadrili :

Je správa audítora je uložená v registri účtovných závierok

Obsahuje správa audítora všetky náležitosti (dátum, podpis, licencia) v zmysle požadovanej legislatívy a ISA ?

Bola aj táto správa prerokovaná s poverenou osobou neziskovej organizácie

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
Licencia :  
Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**V. Záverečné audítorské postupy**

Odkaz ISA : 315 550 570 610

**Odpracované hodiny :**

			Asistent -skutočnosť		
Plán (min.) :	11	Skutočnosť (min.) :	11	0	
Plán (hod.) :	0,2	Skutočnosť (hod.) :	0,2	0,0	0

**ZMLUVA**

o spolupráci pri kontrole kvality zákaziek a monitoringu systému kvality v audítorskej spoločnosti uzatvorená podľa § 269 ods. 2

Objednávateľ:

IČO :

Dodávateľ:

IČO :

**Predmet zmluvy:**

- 1.1. Predmetom tejto zmluvy je úprava práv a povinnosti zmluvných strán pri spolupráci pri vykonávaní kontroly kvality zákaziek a monitoringu systému kvality v audítorskej spoločnosti

na základe interného predpisu spoločnosti – Vnútorný systém riadenia a zabezpečenia kvality auditu.

- 1.2. Činnosť v bode 1.1. bude vykonávať u objednávateľa

**Rozsah a termín plnenia:**

Obsah a časový plán výkonu činnosti bude dohodnutý podľa potrieb v súlade s interným predpisom

**Odmena:**

Odberateľ a dodávateľ a dohodli na odmene vo výške Odmena bude dodávateľom vyúčtovaná po vypracovaní správy o vykonanom monitorovaní.

**Povinnosti dodávateľa:**

- 1.1. Dodávateľ sa zaväzuje poskytovať plnenie na vysokej odbornej úrovni v súlade platnými predpismi a usmerneniami SKAU.
- 1.2. Dodávateľ zodpovedá za rozsah a kvalitu prác vykonávaných počas spolupráce pri plnení predmetu zmluvy.

**Povinnosti objednávateľa:**

- 1.1. Objednávateľ je povinný špecifikovať druh činnosti a výkonov požadovaných od dodávateľa časový zámer ich plnenia a formálne náležitosti vyžadované pri plnení tejto zmluvy v dostatočnom predstihu tak, aby dodávateľ mohol riadne

**Povinnosť mlčanlivosti:**

- 1.1. Objednávateľ a dodávateľ budú zachovávať mlčanlivosť podľa § 10 zákona o audítoroch o audítoroch v súvislosti s

plněním povinností podľa tejto zmluvy týkajúcich sa klienta, resp. dodávateľa.

Dňa :

Za dodávateľa

Za odberateľa

Klient (Obchodné meno)	Nadácia test	Dátum účt.závierky :	Obdobie
IČO : 98126585	Subjekt verejného záujmu: Nie	31.12.2019	2019
		Licencia :	
Meno štatutárneho audítora	Ing. Janka Horáková	031 / 0	
Príprava : 10.1.2019	nezisková organizácia poskytujúca všeobecne	Vydaná správa :	30.6.2019

#### V. Záverečné audítorské postupy

Odkaz ISA : 315 550 570 610

#### Odpracované hodiny :

			Asistent -skutočnosť		
Plán (min.) :	11	Skutočnosť (min.) :	11	0	
Plán (hod.) :	0,2	Skutočnosť (hod.) :	0,2	0,0	0

#### Vyhlásenie o mlčanlivosti

Cieľ : profesionálna mlčanlivosť a nezávislosť pri výkone auditu

Ako audítor vykonávajúci monitoring systému zabezpečenia kvality v audítorskej spoločnosti

Ing. Janka Horáková

som bol oboznámený s internými a zákonnými zásadami profesionálnej mlčanlivosti a nezávislosti pri výkone auditu.

Taktiež som bol / a oboznámený / á so zoznamom spoločností, v ktorých bude vykonaná EQCR kontrola zákazok ako

Podľa svojho najlepšieho vedomia a svedomia svojim podpisom potvrdzujem, že spĺňam požiadavky na zachovanie nezávislosti pri výkone kontroly kvality zákazky a zároveň spĺňam tieto kritériá nezávislosti vo vzťahu k spoločnosti XXX, spol. s r.o.

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

#### V. Záverečné audítorské postupy

Odkaz ISA : 315 550 570 610

#### Odpracované hodiny :

		Asistent -skutočnosť
Plán (min.) :	11	Skutočnosť (min) : 11 0
Plán (hod.) :	0,2	Skutočnosť (hod.) : 0,2 0,0

#### Dotazník pre osobu vykonávajúcu monitorovanie

Osoba vykonávajúca monitorovanie:

Audítorská spoločnosť :

Monitorovanie k účtovnému obdobiu:

Dátum vykonania previerky:

Cieľ : Správa pre partnera zodpovedného za kontrolu kvality vlastné pozorovania, závery a odporúčania

#### I. Proces monitorovania systému kontroly kvality

Áno / Nie

Komentár

Posúdenie systému kontroly kvality sa naplánovalo na vhodné obdobie (mimo Preverila sa súčasná firemná príručku kontroly kvality, aby sa zabezpečilo kompletné Vzali sa do úvahy zmeny v profesii a závažných odborných usmerneniach, ktoré Získali a posúdili sa informácie o firemných zásadách, požiadavkách a postupoch Preverilo sa, či audítori a zamestnanci spĺňajú požiadavky týkajúce sa povinného Preverilo sa riadenie a zodpovednosť za získavanie informácií o relevantnom vývoji Preverili sa interné a externé školiace programy, ktoré v minulosti absolvovali Uskutočnil sa pohovor so samostatne pôsobiacim audítorom alebo audítormi

Pri každom pohovore sa položili nasledujúce otázky:

- Došlo v ich oblasti k nejakým zmenám, ktoré si vyžadujú zmenu systému
- Existujú nejaké zmeny, ktoré síce nastanú v budúcom roku, ale treba ich
- Došlo v ich oblasti k závažným priestupkom alebo iným prípadom svedčiacim
- Prejavil niektorý partner alebo zamestnanec neochotu dodržiavať firemné
- Vyskytli sa interné alebo externé sťažnosti na nedodržiavanie zásad?
- Treba zvážiť ešte nejaké iné záležitosti, ktoré by mohli byť dôležité z hľadiska

Konali sa počas predmetného obdobia nejaké ďalšie previerky zamerané na Vzala sa do úvahy primeranosť postupu, ktorý firma uplatňuje pri riešení sporov / Vybrala sa zo záznamov firmy vzorka vyhlásení týkajúcich sa záležitostí ako Obsahovali preverené spisy dokumentáciu na zváženie a vyjadrenie názoru na

- interných a externých sťažností,
- sporov týkajúcich sa odborných otázok, a
- zaznamenaných priestupkov (audítorov alebo zamestnancov) voči pravidlám

Pomocou zoznamu kontrolných otázok na kontrolu spisu sa skontrolovali 3 spisy, Zaznamenajte všetky závažné nedostatky zistené pri preskúmaní spisu. Ak sa vyskytli Medzi preskúmanými spismi by nemal byť žiaden spis, na ktorom sa osoba Po vykonaní skôr uvedených postupov osoba vykonávajúca monitorovanie rozhodla, Zvážte a reagujte na situáciu, keď:

- sa zvažuje náznak svedčiaci o odpore voči prijatiu navrhovaných zmien alebo
- sa zdá, že neexistuje žiaden takýto odpor prijať zmeny ani nedošlo k ich
- sa uskutočnila konzultácia so samostatne pôsobiacim audítorom alebo

Dôsledky akýchkoľvek chýb, opomenutí, sporov alebo nedodržaných zásad

Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Nie  
 Nie  
 Nie  
 Nie  
 Áno  
 Áno

*Máj 2019*  
*Smernica „Vnútrotný systém riadenia a*  
*Neboli potrebné žiadne zmeny v systéme*  
*Plán vzdelávania je v súlade s pravidlami*  
*Zamestnanci spĺňajú požiadavky kladené*  
*V spoločnosti je zavedený neformálny systém*  
*Preverené sú programy vzdelávania*  
*Neboli riešené žiadne disciplinárne záležitosti*  
*Preverená bola vzorka vyhlásení.*  
*Nevyskytli sa.*  
*Sú dodržiavané vnútorné zásady. Preverovaný*  
*Žiadne závažné chyby neboli zistené, niektoré*  
*Osoba vykonávajúca monitorovanie sa*  
*Nie sú potrebné žiadne zmeny a doplnenie*

Vypracovala sa správa o vykonaných postupoch, záveroch vyplývajúcich z týchto postupov a následných odporúčaní a doručila sa príslušnému audítorovi vo firme. Správa sa prediskutovala s audítorom a ten súhlasil s implementáciou odporúčaní a informovaním príslušných audítorov a ostatných zamestnancov o zisteniach a odporúčaníach.

Správa bola predložená **20.04.2020** a súčasne prekonzultovaná





Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
 Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

#### V. Záverečné audítorské postupy

Odkaz ISA : 315 550 570 610

#### Odpracované hodiny :

	Plán (min.)	Skutočnosť (min.)	Asistent -skutočnosť	
Plán (min.) :	11	11	0	
Plán (hod.) :	0,2	0,2	0,0	0

#### KONTROLA KVALITY ZÁKAZKY k 31.12.2019

Cieľ : Bol pre túto zákazku v minulých rokoch tento dokument už vypracovaný?  
 Preveriť nasledovné oblasti a ich zdokumentovanie. Zhodnotiť, či závery, ku ktorým audítorský tím dospel, sú primerané. Zistené

#### I. Akceptácia klienta

##### Bolo pred prijatím zákazky zhodnotenie klienta?

Údaje o audítorskej zákazke (pracovný list)

Áno

Áno

Dátumové overenie audítorskej zákazky (pracovný list)

Áno

Posúdenie rizík (pracovný list)

Áno

##### Ak sa jedná o prvú zákazku boli získané vhodné informácie o klientovi?

Riziko zákazky - nová zákazka (pracovný list)

Áno

Áno

##### Pre prijatie klienta boli potrebné špeciálne úkony?

Nie

##### Bol klient vyhodnotený ako rizikový?

Nie

##### Ak bol vyhodnotený ako rizikový, boli prijaté adekvátne opatrenia na zníženie rizika?

Nie

Posúdenie rizík (pracovný list)

Riziko zákazky - nová zákazka (pracovný list)

„Použijeme substantívne testovanie so strednou úrovňou testovania. Pre vybrané účty a zostatky skupín účtov určíme individuálne riziko. Aplikujeme vyššiu úroveň profesionálneho skepticizmu pri získavaní a hodnotení audítorských dôkazov, v tíme budú pracovať výlučne skúsení audítori s kontinuitou v práci, dozor zodpovedného audítora bude pri každej činnosti, všetky rozhodujúce postupy vykonané na údajoch k 31.12.2019. V spoločnosti nepredpokladáme existenciu tvrdení, ktoré by sa nedali overiť samotnými substantívnymi testami.“

##### Jedná sa o komponent a súčasť konsolidovanej účtovnej závierky?

materský podnik

Áno

##### Je potrebné komunikovať s audítorom komponentu?

Áno

#### II. Podmienky zákazky

##### Bola vypracovaná a podpísaná zmluva na poskytnutie služieb?

zmluva č. :

Áno

##### Je táto zmluva v súlade s firemnou politikou?

Áno

##### Bolo potrebné uzavrieť špeciálne body?

Nie

##### Je uzavretá v súlade s príslušnými zákonmi a opatreniami?

Áno

formulár

je rozpočet v súlade s usmernením SKAU č. 15/2018/ETIKA ?

Áno

Doba trvania auditu

interval trvania auditu pre TOTAL od [ ] € - do [ ] €

Je zachovaná ochrana osobných údajov v zmysle GDPR ?

Áno

Je dodržaný Etický kódex audítora SKAU?

Áno

- Stanovenie rozpočtu, náročnosti a doby trvania auditu (pracovný list)

### III. Personálne obsadenie

Bol na audit naplánovaný dostatočný počet pracovníkov?

Áno

Bol dodržaný časový harmonogram dohodnutý v zmluve?

Áno

- Stanovenie rozpočtu, náročnosti a doby trvania auditu (pracovný list)

**Predmet zmluvy**

Predmetom zmluvy je výkon prác:

Priebežná kontrola účtovníctva spoločnosti a poradenské služby v účtovníctve v roku 2018  
Konzultačné služby v účtovníctve a ekonomike spoločnosti  
Audítorské overenie individuálnej účtovnej závierky spoločnosti, Test za rok 2018 , výročnej

Termíny a spôsob plnenia zmluvy

Bolo potrebné do zákazky zapojiť odborníkov?

Nie

### IV. Vstupné údaje

Sú finančné výkazy úplné, správne a informácie v nich zverejnené sú dostatočné?

Áno

Návrh audítorskej správy

Je správa za daných okolností vhodná?

Áno

Boli navrhnuté celkové reakcie na riziká na úrovni ÚZ vhodne implementované a zdokumentované?

Áno

Odráža zvolená pracovná dokumentácia vykonané práce v súvislosti s významnými úsudkami a závermi, ku

Áno

Obsahuje dokumentácia dôkazy o vykonaní postupov zameraných na akceptáciu klienta?

Áno

Bola pri akceptovaní klienta posudzovaná nezávislosť, mlčanlivosť a konflikt záujmov podľa etického kódexu?

Áno

Bol vypracovaný zákazkový list ? Sú v zmluve dohodnuté všetky podmienky v súlade s ISA?

Áno

Obdržal audítor vyhlásenie manažmentu k auditu?

Áno

Poukazujú závery týkajúce sa predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky na porušenie tohto

Nie

Súhlasia počiatočné stavy obdobia s koncovými stavmi z predchádzajúceho obdobia?

Áno

Boli dostatočne vysvetlené rozdiely medzi počiatočnými stavmi a koncovými stavmi z

Áno

Závažnosť opravených a neopravených nesprávností zistených počas zákazky a spôsob, akým sa s nimi naložilo

Nie

Zmenila sa účtovná politika oproti predchádzajúcemu obdobiu?

Nie

Poznámky účtovnej závierky bod E.1.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované v súlade so Zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania. Počas roka nenastali v účtovnej jednotke zmeny účtovných zásad a účtovných metód, okrem spôsobu prepočtu majetku a záväzkov vyjadrených v cudzej mene a zmeny podmienok na vykávanie dotácií - časť E.8. (rovnakú techniku používala Spoločnosť i v roku 2019), iné zmeny sa Spoločnosti netýkali (účtovanie dlhodobých záväzkov z obchodného styku v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy, oceňovanie CP na obchodovanie). Uvedené zmeny nemali vplyv na výsledok hospodárenia vykázaný v predchádzajúcich účtovných obdobiach, keďže sa aplikujú prospektívne na účtovné prípady, ktoré vznikli 1. januára 2019 a neskôr.

Poznámky účtovnej závierky bod E.1.

Spoločnosť za účelom verného zobrazenia v účtovnej závierke (tak, aby obsah položiek závierky zodpovedal skutočnosti) a za účelom pravdivého zobrazenia (použitie takých zásad a metód, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočnosti v závierke) cenné papiere, ktoré predstavujú podiely na základnom imaní, pre ktoré je RONA materskou jednotkou alebo tie, v ktorých má RONA podstatný vplyv, sa spoločnosť rozhodla oceniť metódou vlastného imania. Spoločnosť pri ocenení zohľadňuje v čase precenenia dostupné údaje z účtovných výkazov spoločností z portfólia RONA, a.s. z bežného roka (pre spoločnosť Legia, a.s.), v prípade ich nedostupnosti z predchádzajúceho roka (ostatné spoločnosti). Zmeny v oceňovacích rozdieloch účtuje na účty 414.

#### V. Plánovanie

**Bolo vypracované zhrnutie plánu auditu?**

áno, pracovný list

Áno

**Boli vypracované základné parametre pre audit, ako významnosť, prípustná chyba?**

áno, pracovný list

Áno

**Boli určené významné zostatky účtov alebo skupín účtov?**

áno, pracovný list 320

Áno

**Boli vytipované neštandardné operácie?**

**Boli zhodnotené riziká možných podvodov?**

áno, pracovný list

Áno

Áno

Na základe vykonaných procedúr sme identifikovali možné rizikové oblasti v dôsledku podvodu.

*nevyhnutnosť prolongácie úverového financovania - existuje špecifické riziko z dôvodu potenciálnej manipulácie ; preto zvýšená pozornosť bude venovaná odhadom – rezervy, opravné položky. Manažment sa vôbec nevyhýba daňovému záväzku (objektívnosť manažmentu nebýva týmto motívom narušená). Osobné pomery členov vedenia bežne nezasahujú do ich práce. Úverové zmluvy sú podmienené realizáciou záložného práva na akcie spoločnosti v majetku najväčších akcionárov. Uvedené oblasti sú zhodné s identifikáciou závažných rizík.*

Reakcie na riziká podvodu:

*\_\_popíšte riziká významnej nesprávnej v dôsledku podvodu a ich dopad (ak existuje) v prípade, že toto riziko je eliminované vhodnými internými kontrolami.*

*Neidentifikovali sme tendencie naznačujúce podvod.*

*\_\_náchylnosť ÚZ k podvodom - určite konkrétne oblasti ÚZ, kde sa môže nachádzať obchádzanie kontrol vedením spoločnosti (uvážte: výber vhodných účtovných metód a zásad – hlavne s vysokým podielom subjektivity; vedením vykonané odhady; úplnosť zložitých transakcií; vzťahy so spriaznenými osobami; zrušené transakcie; fiktívne a neautorizované transakcie).*

*Neidentifikovali sme tendencie naznačujúce podvod*

V prípade zistení náznakov podvodu alebo významných chýb bola komunikácia v tejto fáze s vedením spoločnosti? zodpovedný audítor priebežne jednal ekonomicko-finančným riaditeľom, výkonným riaditeľom a zúčastnil sa na rokovaníach Predstavenstva

Nie

**Existujú záznamy z týchto rokovaní?**

áno, pracovný list 261x

**Boli posúdené vhodné účtovné pravidlá používané v auditovanom období?**

priebežne v celej dokumentácii

Áno

**Vyskytli sa nejaké špeciálne oblasti, na ktoré bolo potrebné dodatočné zapojenie odborníka?**

**V prípade určenia rizík boli prijaté účinné opatrenia na ich zníženie?**

**Bolo zistené porušenie alebo nedodržovanie zákonných opatrení?**

**Bolo dostatočné poznanie klienta?**

Nie

Nie

Áno

Klient (Obchodné meno) Nadácia test Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 98126585 Subjekt verejného záujmu: Nie 31.12.2019 2019  
Licencia :  
Meno štatutárneho audítora Ing. Janka Horáková 031 / 0  
Príprava : 10.1.2019 nezisková organizácia poskytujúca všeobecne Vydaná správa : 30.6.2019

**V. Záverečné audítorské postupy**

Odkaz ISA : 315 550 570 610

**Odpracované hodiny :**

			Asistent -skutočnosť		
Plán (min.) :	11	Skutočnosť (min.) :	11	0	
Plán (hod.) :	0,2	Skutočnosť (hod.) :	0,2	0,0	0

**SPRÁVA O VYKONANOM MONITOROVANÍ**

Osoba vykonávajúca monitorovanie:

Audítorská spoločnosť :

Komu :

Audítorská spoločnosť :

Preverka vykonaná v období:

Preverované obdobie

Meno audítora, ktorého spisy sa preverovali:

V dňa :

Angažovali ma, aby som pre firmu vykonal monitorovacie preskúmanie zahŕňajúce zásady na preverenie kontroly kvality a Riadením systému kontroly kvality vo firme je poverený audítor, ktorý je zodpovedný aj za riadenie spoločnosti.

1. Firma má v písomnej podobe príručku kontroly kvality alebo pravidlá a postupy na kontrolu kvality.
2. Podľa môjho názoru obsah písomnej príručky kontroly kvality vo všetkých relevantných ohľadoch zodpovedá
3. V príručke kontroly kvality som nenašiel žiadne chýbajúce alebo nevhodné pravidlá, postupy alebo dokumentáciu.
4. Našiel som dôkaz o tom, že audítor zodpovedný za systém kontroly kvality vo firme aspoň raz do roka informoval
5. Preveril som aspoň jednu zákazku každého audítora. Pri preverovaných zákazkách som overil, že som nebol členom

Podrobné informácie o každej vybranej zákazke (vrátane mena audítora, typu zákazky, názvu klienta a obdobia) :

Zodpovedný audítor:

Typ zákazky:

Za účtovné obdobie:

Klient:

6. V spise o zákazke som nenašiel nedostatky, ktoré sa javia ako systémové, opakujúce sa alebo iným spôsobom závažné
7. Nenašiel som dôkaz svedčiaci o tom, že správa, ktorú firma vydala, je možno nevhodná.
8. Nenašiel som dôkaz o tom, že sa pri zákazke nevykonali postupy, ktoré vyžadujú buď ISA alebo firma.

9. Počas previerky som všetky nájdené nedostatky oznámil audítorovi zodpovednému za systém kontroly kvality vo

10. Pri preverovaných spisoch som vyplnil príslušné zoznamy kontrolných otázok, ktoré tvoria prílohy k tejto správe.

V

dňa :

