

Správa nezávislého audítora o zistených skutočnostiach

týkajúca sa „Výzvy na predkladanie žiadostí o poskytnutie finančného príspevku na podporu niektorých subjektov podnikajúcich v oblasti cestnej dopravy v súvislosti s vypuknutím ochorenia COVID-19 na obdobie od 1.4.2020 do 31.12.2021“ (ďalej len „Výzva“) – podľa Schémy štátnej pomoci SA. 101088 (2021/N)

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti **Názov žiadateľa (ďalej len „Spoločnosť“) a Ministerstvu dopravy a výstavby Slovenskej republiky**

Účel tejto správy a obmedzenie jej použitia a distribúcie

Naša správa je určená výhradne na účely poskytnutia podpory Ministerstvu dopravy a výstavby Slovenskej republiky pri posudzovaní toho, či sú informácie uvedené v Pomôcke na výpočet výšky finančného príspevku, ktorá tvorí prílohu č.3 Výzvy (excel s názvom „Príloha3 Pomôcka“ – posledný hárok s názvom „Príloha k Správe nezávislého audítora“, ďalej len „Príloha k Správe nezávislého audítora“) vypočítané správne v zmysle Výzvy a jej príloh. Táto správa je určená výlučne pre Spoločnosť a Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky a nemá byť distribuovaná iným stranám ani nimi používaná.

Zodpovednosť Spoločnosti

Spoločnosť potvrdila, že odsúhlasené postupy sú vhodné na účely zákazky. Tieto postupy boli odsúhlasené aj s Ministerstvom dopravy a výstavby Slovenskej republiky. Za skutočnosti, ktoré sú predmetom odsúhlasených postupov, zodpovedá Spoločnosť.

Zodpovednosť audítora

Zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov sme vykonali v súlade s Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby (ISRS) 4400 (revidované znenie) „Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov“. Táto zákazka zahŕňa vykonanie postupov odsúhlasených so Spoločnosťou a uvedenie zistení, ktoré sú faktickým výsledkom vykonania odsúhlasených postupov.

Zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov nie je zákazkou na uisťovacie služby ako sú audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov (ISA) alebo preverenie podľa Medzinárodných štandardov pre zákazky na preverenie (ISRE), a preto nevyjadrujeme žiadne uistenie v zmysle týchto štandardov vo forme názoru alebo záveru ako pri uisťovacích službách.

Ak by sme vykonali ďalšie postupy, je možné, že by sme zistili aj iné skutočnosti, ktoré by sme uviedli v našej správe.

Profesijná etika a kontrola kvality

Spĺňame požiadavky týkajúce sa etiky stanovené Etickým kódexom audítora a v súlade s požiadavkami nezávislosti podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Naša **audítorská spoločnosť**¹ aplikuje Medzinárodný štandard pre kontrolu kvality (ISQC) 1, „Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audit a previerky účtovných závierok a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby“, a má teda zavedený komplexný systém kontroly kvality, vrátane zdokumentovaných zásad a postupov týkajúcich sa dodržiavania etických požiadaviek, profesijných odborných štandardov a príslušných právnych a regulačných požiadaviek.

¹ Ak zákazku vykonáva audítor ako fyzická osoba, uvedie nasledujúci text: „Ako audítor aplikujem Medzinárodný štandard pre kontrolu kvality (ISQC) 1, „Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audit a previerky účtovných závierok a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby“, a mám zavedený komplexný systém riadenia kvality, vrátane zdokumentovaných zásad a postupov týkajúcich sa dodržiavania požiadaviek týkajúcich sa etiky, profesijných štandardov a príslušných právnych a regulačných požiadaviek.“ Taktiež upraví text v správe do 1 osoby jednotného čísla.

Postupy a zistenia

Vykonalí sme nižšie uvedené postupy, ktoré boli odsúhlasené so Spoločnosťou, podľa podmienok zákazky zo dňa [DÁTUM] číslo: číslo zmluvy.

Získali sme od Spoločnosti informácie o poklese čistého obratu vo forme formulára uvedeného v Pomôcke na výpočet výšky finančného príspevku (v Prílohe k Správe nezávislého audítora), ktorý je priložený k našej správe, a v ktorom sa uvádza:

- výška **percentuálneho poklesu** čistého obratu spoločnosti za výkon čistého obratu spoločnosti z vykonávania [žiadateľ uvedie Relevantnú činnosť, za ktorú podáva žiadosť] **za každý mesiac každého Sledovaného obdobia**,
- výška **percentuálneho poklesu** čistého obratu spoločnosti za výkon čistého obratu spoločnosti z vykonávania [žiadateľ uvedie Relevantnú činnosť, za ktorú podáva žiadosť] **za každé Sledované obdobie**,
- výška **nominálneho poklesu** čistého obratu spoločnosti z výkonu čistého obratu spoločnosti z vykonávania [žiadateľ uvedie Relevantnú činnosť, za ktorú podáva žiadosť] **za každý mesiac každého Sledovaného obdobia**.

Prehľad vykonaných postupov a zistené skutočnosti sa nachádzajú v nasledujúcej tabuľke:

Por. č.	Postupy	Zistenia
1	Získali sme detailný rozpis výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov uvedených vo formulári Príloha k Správe nezávislého audítora a odsúhlasili ho na údaje/položky zaúčtované v účtovníctve.	Všetky položky uvedené v rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov sú zaúčtované v účtovníctve. v prípade zistenia: Z celkového počtu XX položiek nie je zaúčtovaných v účtovníctve XX položiek v celkovej hodnote XX EUR.
2	Skontrolovali sme správnosť výpočtu výšky percentuálneho poklesu čistého obratu z vykonávania Relevantnej činnosti za každý mesiac každého Sledovaného obdobia.	Percentuálny pokles čistého obratu z vykonávania Relevantnej činnosti za každý mesiac každého Sledovaného obdobia je vypočítaný správne. v prípade zistenia: Percentuálny pokles čistého obratu z vykonávania Relevantnej činnosti za každý mesiac každého Sledovaného obdobia nie je vypočítaný správne za nasledovné mesiace: (uviesť chybnú sumu a správnu sumu za jednotlivé mesiace).
3	Skontrolovali sme správnosť výpočtu výšky percentuálneho poklesu čistého obratu z vykonávania Relevantnej činnosti za každé Sledované obdobie.	Percentuálny pokles čistého obratu z vykonávania Relevantnej činnosti za každé Sledované obdobie je vypočítaný správne. v prípade zistenia: Percentuálny pokles čistého obratu z vykonávania Relevantnej činnosti za Sledované obdobie 1 (a / alebo 2) nie je vypočítaný správne: (uviesť chybnú sumu a správnu sumu za jednotlivé mesiace).
4	Skontrolovali sme správnosť výpočtu výšky nominálneho poklesu čistého obratu z vykonávania Relevantnej činnosti za každý mesiac každého Sledovaného obdobia.	Nominálny pokles čistého obratu z vykonávania Relevantnej činnosti za každý mesiac každého Sledovaného obdobia je vypočítaný správne. v prípade zistenia: Nominálny pokles čistého obratu z vykonávania Relevantnej činnosti za každý mesiac každého Sledovaného obdobia nie je vypočítaný správne za nasledovné mesiace: (uviesť chybnú sumu a správnu sumu za jednotlivé mesiace).
5	Skontrolovali sme správnosť určenia Sledovaného obdobia (tzn. či Sledované obdobie sa skladá z mesiacov spadajúcich do Oprávneného obdobia, a či spĺňa podmienku celkového poklesu čistého	Mesiace tvoriace Sledované obdobie 1 (a/alebo 2) sú určené správne. Celkový pokles čistého obratu z vykonávania Relevantnej činnosti v Sledovanom období spĺňa podmienku celkového poklesu čistého

Por. č.	Postupy	Zistenia
	obratu z vykonávania Relevantnej činnosti o 30 % a viac).	obratu z vykonávania Relevantnej činnosti (30 % a viac). v prípade zistenia: Mesiace tvoriace Sledované obdobie 1 (a/alebo 2) nie sú určené správne. Celkový pokles čistého obratu z vykonávania Relevantnej činnosti v Sledovanom období nespĺňa podmienku celkového poklesu čistého obratu z vykonávania Relevantnej činnosti (30 % a viac). (uviesť chyby).
6	Potvrdili sme výšku a existenciu vybraných položiek výnosov uvedených v detailnom rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov – overili sme, že položky boli riadne zaúčtované v účtovných knihách žiadateľa v súlade so zákonom o účtovníctve a existuje ku nim podporná dokumentácia.	Vybrané položky výnosov uvedených v detailnom rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov sú riadne zaúčtované v účtovných knihách žiadateľa v súlade so zákonom o účtovníctve a existuje ku nim podporná dokumentácia. v prípade zistenia: Nasledovné položky výnosov uvedených v detailnom rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov (v Sledovanom a/alebo Referenčnom období) nie sú riadne zaúčtované v účtovných knihách žiadateľa v súlade so zákonom o účtovníctve (a/alebo k nasledovným položkám výnosov uvedených v detailnom rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov neexistuje podporná dokumentácia: (uviesť chyby).
7	Overili sme vzorku vybraných položiek výnosov vybranej štatistickým výberom vykázaných v Referenčnom a Sledovanom období na prvotnú podpornú dokumentáciu.	Overili sme XY položiek výnosov vykázaných v Referenčnom a Sledovanom období na prvotnú podpornú dokumentáciu. Nezistili sme žiadne nezrovnalosti. v prípade zistenia: (zistili sme na nasledovné chyby/nezrovnalosti:...)
8	Overili sme, že vybrané položky sa týkajú Relevantnej činnosti.	Overili sme, že vybrané položky sa týkajú Relevantnej činnosti. Nezistili sme žiadne nezrovnalosti. v prípade zistenia: (zistili sme na nasledovné chyby/nezrovnalosti:...)
9	Overili sme prvú a poslednú faktúru/výnos vykazaný v každom mesiaci Referenčného a Sledovaného obdobia s cieľom zistiť, či sú vykázané v správnom období.	Overili sme, že prvá a posledná faktúra/výnos vykazaný v každom mesiaci Referenčného a Sledovaného obdobia sú vykázané v správnom období. v prípade zistenia:nie sú vykázané v správnom období. Zistili sme na nasledovné chyby/nezrovnalosti:...
10	Overili sme prvé 3 a posledné 3 faktúry/výnosy na začiatku a na konci Referenčného a Sledovaného obdobia s cieľom zistiť, či sú vykázané v správnom období.	Overili sme, že prvé 3 a posledné 3 faktúry/výnosy na začiatku a na konci Referenčného a Sledovaného obdobia sú vykázané v správnom období. v prípade zistenia:nie sú vykázané v správnom období. Zistili sme na nasledovné chyby/nezrovnalosti:...
11	Overili sme úplnosť výnosov uvedených v detailnom rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov v Sledovanom období – vykonali sme GAP analýzu – kontrolu číselnej sekvencie všetkých účtovných dokladov tvoriacich podklad pre účtovanie všetkých výnosov v Sledovanom období (teda nielen výnosov z Relevantnej činnosti) s cieľom zistiť, či neexistujú výnosy z Relevantnej činnosti, ktoré mali byť vykázané v detailnom rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov v Sledovanom období, ale neboli.	Výnosy z Relevantnej činnosti uvedené v detailnom rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov v Sledovanom období sú úplné. v prípade zistenia:nie sú úplné. Zistili sme na nasledovné chyby/nezrovnalosti:...
12	Overili sme vzorku výnosov, vybraných zo zaúčtovaných výnosov za inú ako	Vzorka výnosov, vybraných zo zaúčtovaných výnosov za inú ako Relevantnú činnosť v

Por. č.	Postupy	Zistenia
	Relevantnú činnosť v Sledovanom období, na prvotnú podpornú dokumentáciu s cieľom zistiť, či neexistujú výnosy z Relevantnej činnosti, ktoré mali byť vykázané v detailnom rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov v Sledovanom období, ale neboli.	Sledovanom období, neodhalila ďalšie výnosy z Relevantnej činnosti, ktoré mali byť vykázané v detailnom rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov v Sledovanom období. v prípade zistenia: Zistili sme, že výnosy z Relevantnej činnosti vo výške XZ EUR neboli vykázané v detailnom rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov v Sledovanom období.
13	Overili sme správnosť výnosov uvedených v detailnom rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov v Referenčnom období tak, že vykoná analýzu všetkých účtovných dokladov tvoriacich podklad pre účtovanie výnosov uvedených v detailnom rozpise výnosov v Referenčnom období s cieľom zistiť, či do výnosov z Relevantnej činnosti v Referenčnom období neboli zahrnuté výnosy z inej činnosti ako z Relevantnej činnosti.	Výnosy uvedené v detailnom rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov v Referenčnom období obsahujú len výnosy z Relevantnej činnosti. v prípade zistenia:neobsahujú len výnosy z Relevantnej činnosti. Zistili sme na nasledovné chyby/nezrovnalosti:...

[Podpis audítora]

[Dátum správy audítora]

[Adresa audítora]