

SPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

AUDITOVANÁ ORGANIZÁCIA

**Rozvojová agentúra
Žilinského samosprávneho
kraja, n. o**

OBDOBIE

2022

AUDÍTOR: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Obsah

Obsah	2
ZÁKLADNÉ ÚDAJE O ORGANIZÁCIE	3
Identifikačné údaje	3
Príjemca správy.....	3
Audítované obdobie	3
Audítor.....	3
SPRÁVA AUDÍTORA.....	4
PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA	6
1. <u>Objednávka na audítorske overenie účtovnej závierky</u>	6
2. <u>Údaje o organizácie</u>	6
3. <u>Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti</u>	7
4. <u>Systém vedenia účtovníctva</u>	7
5. <u>Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti</u>	7
5.1. <u>Dlhodobý majetok</u>	7
5.2. <u>Pohľadávky</u>	8
5.3. <u>Finančné účty</u>	8
5.4. <u>Časové rozlíšenie</u>	8
5.5. <u>Krátkodobé záväzky</u>	8
5.6. <u>Vlastné zdroje</u>	8
5.7. <u>Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát</u>	8
5.8. <u>Finančná analýza</u>	8

Prílohy: 1.Účtovná závierka UZNUJ 1

ZÁKLADNÉ ÚDAJE O ORGANIZÁCII

Identifikačné údaje

**Rozvojová agentúra Žilinského samosprávneho kraja, n. o.
/v skratke RA ŽSK n.o. /
Komenského 48, 010 01 Žilina
IČO: 37905783**

Príjemca správy

Štatutárny orgán – riaditeľ

Audítované obdobie

1.1.2022 – 31.12.2022

Audítor: Ing. Marián FAŠKO, PhD.

Audítor SKAU č. licencie 242,

IČO: 361 489 46, IČ DPH:SK1022443301

sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Príjemca správy: štatutárny orgán – riaditeľ

Názor:

Uskutočnil som audit priloženej riadnej ročnej účtovnej závierky, **Rozvojová agentúra Žilinského samosprávneho kraja, n. o. /v skratke RA ŽSK n.o. /Komenského 48, 010 01 Žilina, IČO: 37905783** za rok 2022, ktorá obsahuje účtovnú závierku neziskovej organizácie v podvojnom účtovníctve zostavenú k 31.12. 2022, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Podľa môjho názoru priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu organizácie RA ŽSK n. o. k 31. decembru 2022, na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o účtovníctve/

Základ pre názor:

Audit sa uskutočnil podľa medzinárodných auditorských štandardov /International Standards on Auditing ISA/ Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od spoločnosti som nezávislý 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 (ďalej len "zákon o štatutárnom audite"), týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej jednotky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, tak aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu, alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať, alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil som či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

V Žiline dňa 27.06. 2023

Audítor: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Audítor SKAU, číslo licencie 242
IČO 361 489 46 IČ DPH:SK1022443301
sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA

PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA**1. Objednávka na audítorské overenie účtovnej závierky**

Overenie riadnej ročnej účtovnej závierky:

Rozvojová agentúra Žilinského samosprávneho kraja, n. o.

/RA ŽSK, n.o. ,/

Komenského 48, 010 01 Žilina, IČO: 37905783

som uskutočnil na základe objednávky.

2. Údaje o organizácii

Rozvojová agentúra Žilinského samosprávneho kraja, n. o.

/RA ŽSK, n.o. /

Komenského 48, 010 01 Žilina

IČO: 37905783, DIČ: 2023786393

zapísaná v registri neziskových organizácií Obvodného úradu v Žiline OVVS/NO-19/03.

Dátum založenia: 30.9.2003 Dátum zápisu do registra 19.11.2003

Zakladateľ:

Žilinský samosprávny kraj, so sídlom Kalinčiakova 14, 011 09 Žilina, IČO: 37 808 427

Predmet činnosti – hlavné činnosti:

1. Predmetom činnosti organizácie je poskytovanie všeobecne prospešných služieb na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti, na poskytovanie ktorých nie je právnymi predpismi stanovené splnenie osobitných podmienok.
2. Služby uvedené v ods. 1 tohto článku bude organizácia poskytovať aj v spolupráci s ďalšími subjektmi regionálneho rozvoja.
3. Všeobecne prospešné služby v oblasti uvedenej v ods. 1 tohto článku, ktoré bude organizácia poskytovať sú najmä:
 - a) spracovanie projektových žiadostí a implementácia rozvojových projektov,
 - b) tvorba regionálnych štúdií a odborných prác a účasť na tvorbe a strategických dokumentov,
 - c) poskytovanie informačných a poradenských služieb ohľadom čerpania pomoci z fondov EÚ a ostatných nástrojov regionálneho rozvoja,
 - d) podpora cezhraničnej spolupráce, medziregionálnej spolupráce a tvorby partnerstiev,
 - e) spolupráca pri podpore inovačného rozvoja regiónu,
 - f) podpora rozvoja modernej verejnej správy, ľudských zdrojov, vzdelávania, sociálnej a zdravotnej starostlivosti, voľnočasových aktivít mládeže, kultúry a cestovného ruchu,
 - g) podpora budovania regionálnej a európskej občianskej identity,
 - h) organizovanie odbornej školiacej činnosti najmä v oblasti regionálneho rozvoja.

Štatutárny orgán - riaditeľ: Mgr. Katarína Janurová

Orgány organizácie v r. 2022:

Členovia Správnej rady RA ŽSK, n.o. Obdobie od 19.11.2019 do 18.11.2022. **Ing. Milan Laurenčík – predseda**, Členovia: RNDr Peter Dobeš, Ing. Albín Maslaňák, Ing. Milan Vašanič PhD, /zomrel v priebehu roku 2021/ Ing. Ján Pavlík, Paedr Peter Vons, Dušan Mičian, Prof. Ing. Jozef Ristvej PhD, Ing. Peter Weber,

Od 19.11.2022- 18.11.2025: Mgr. Katarína Holešová, Mgr. Erika Cintulová, Mgr. Denis Cáder, Ing. Albín Maslaňák, Dušan Mičian, Ing. Ján Pavlík, PhD, Peter Slyško, Ing. Martin Baran, Prof. Ing. Jozef Ristvej, PhD. Predseda do podania účtovnej závierky nebol zvolený.

Členovia Dozornej rady RA ŽSK, n.o. Obdobie od 19.11.2019 do 18.11.2022 Ing. Ondrej Buzala MHA, MBA predseda, členovia: Ing. Július Piták, Ing. Michal Slašťan, Jozef Straka, Paedr. Jaroslav Velička.

Od 19.11.2022- 18.11.2025: Ing. Stanislav Thomka, MBA, Ing. Július Piták, Mgr. Ing. Ondrej Buzala, MHA, MBA, JUDr. PhD. Matej Šimášek, PhD, Stanislav Fabšík
Predseda do podania účtovnej závierky nebol zvolený

3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti

Predmetom overenia bola riadna účtovná závierka organizácie za účtovné obdobie kalendárneho roka 2022, zostavená dňa 28.3.2023

Za účtovnú závierku je zodpovedný štatutárny orgán. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z jej výsledkov. Audit bol uskutočnený v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA, podľa ktorých je potrebné audit naplánovať a uskutočniť tak, aby som získal objektívne presvedčenie, že závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

4. Systém vedenia účtovníctva

Organizácia účtuje o stave a pohybe majetku, záväzkoch, nákladoch, výnosoch a o hospodárskom výsledku v sústave podvojného účtovníctva.. Účtovníctvo vedie Lori s.r.o. podľa zákona 431/2002 ZZ. o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 342/2007 -74 ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené, alebo zriadené na účel podnikania, účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva / platných od 1.1.2022. / Účtovný rozvrh je spracovaný na podmienky organizácie a bola v ňom uplatnená rozvinutá podoba účtovej osnovy. Pri určovaní analytických účtov boli zohľadnené aj položky nutné pre zistenie daňového základu. Vnútropodnikové účtovníctvo je organizované tak, aby boli zabezpečené preukázateľné podklady pre potreby finančného účtovníctva.

Účtovníctvo organizácie je realizované automatizovaným spôsobom systémom . Systém ústí do spracovania hlavnej účtovej knihy, súvahy a výkazu ziskov a strát. Celkovo možno konštatovať, že organizácia vedie účtovníctvo prehľadne a zrozumiteľne.

5. Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti

5.1. Dlhodobý majetok

DHM a DNM sú evidované a odpisované v súlade s aktuálnym znením zákona o daniach z príjmu č. 595/2003 Zb. t.j. vrátane zmien platných pre dané zdaňovacie obdobie. Majetok je inventarizovaný podľa Opatrenia MF SR k postupom účtovania.

5.2. Pohľadávky

V uplynulom období sú evidované krátkodobé pohľadávky z obchodného styku vo výške 5 834 €, čo je pokles oproti predchádzajúcemu obdobiu zo sumy 10 973 €.

5.3. Finančné účty

Stav a pohyby finančného majetku v priebehu hodnoteného obdobia zodpovedajú aktivitám organizácie, pričom dosahujú výšku 233 113 €.

5.4. Časové rozlíšenie

Prechodné účty dosahujú k ultimu roka v aktívach 1 956 €, v pasívach 65 658 €.

5.5. Krátkodobé záväzky

Táto položka má inú charakteristiku ako 5.2. – pohľadávky, pričom oproti minulému roku došlo k miernemu poklesu záväzkov z obchodného styku./23 218 € oproti 23 977 €/.

5.6. Vlastné zdroje

Vlastné imanie organizácie je 129 995 €.

5.7. Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát

Požadované výkazy Súvaha a Výkaz ziskov strát boli vyplnené vo všetkých položkách. Položky nadväzujú priamo na stavy na príslušných syntetických a analytických účtoch, ktoré boli vykázané v hlavnej účtovej knihe k 31.12.2022. Obsahové vymedzenie účtovnej závierky je v zásade v súlade s par. 17 Zákona o účtovníctve a Opatrení MF SR č. 24 342/2007-74, v platnom znení,

5.8. Finančná analýza

Celková zadlženosť je 53,57 %.

Likvidita:

Likvidita predovšetkým I. a II. stupňa je primeraná, zabezpečujúca plnenie likvidných záväzkov. Celková likvidita sa odráža v celkovej zadlženosti.

Rentabilita : *Organizácia nie je založená na dosahovanie zisku, parametre sa nehodnotia.*

Hospodársky výsledok pred zdanením je mínus 5 780 €, ktorý je daňovou analýzou upravený na daňový základ 0 €, z čoho plynie nulová daňová povinnosť.

V ŽILINE dňa 27.06.2023

Ing. Marián FAŠKO PhD

Audítor SKAU č. licencie 242,

IČO: 361 489 46, IČ DPH: SK1022443301

sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA