

ROČNÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

A

SPRÁVA

NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

AUDITOVANÁ ORGANIZÁCIA
OBDOBIE

DETSKÁ KOMUNITA
2023

AUDÍTOR: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Obsah

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

Prílohy: 1. Účtovná závierka neziskovej organizácie v sústave podvojného účtovníctva
Úč NUJ k 31.12.2023

ZÁKLADNÉ ÚDAJE O ORGANIZÁCIE

Identifikačné údaje

**Detská komunita
Do Stošky 10, 010 04 Žilina
IČO: 37907191**

Príjemca správy

Štatutárny orgán

Audítované obdobie

1.1.2023 – 31.12.2023

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**Prijemca správy: štatutárny orgán a osoby poverené spravovaním Detská komunita o.z.**

Uskutočnil som audit priloženej riadnej Účtovnej závierky neziskovej organizácie v sústave podvojného účtovníctva Úč NUJ k 31.12.2023, občianskeho združenia Detská komunita IČO: 37907191, Do Stošky 10, 010 04 Žilina, ktorá obsahuje účtovnú závierku neziskovej účtovnej jednoty v podvojnóm účtovníctve zostavenú k 31.12. 2023, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok. Podľa môjho názoru priložená účtovná závierka občianskeho združenia Detská komunita IČO:37907191, Do Stošky 10, 010 04 Žilina, poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie, za rok 2023, výsledkov 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 audítorských 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 audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním 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 organizácie 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 organizáciu zlikvidovať, alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom výkazníctva organizácie.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu

je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie 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 spochybnit' 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 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som 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 01.06. 2024

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 ročnej účtovnej závierky občianskeho združenia Detská komunita IČO: 37907191, Do Stošky 10, 010 04 Žilina, IČO: 37907191, som uskutočnil na základe objednávky.

2. Údaje o organizácii

Občianske združenie Detská komunita IČO: 37907191, Do Stošky 10, 010 04 Žilina,,
DIČ: 2024212940

Zapísaná v Registri: Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky, verejnej správy, Číslo spisu
VVS/1-900/90-22554

Dátum vzniku : 20.06.2003 , Dátum zápisu do registra 21.10.2003

Právna forma: Občianske združenie

Predmet činnosti – hlavné činnosti: (od:23.10.2003)

Poskytovanie sociálnych služieb na riešenie nepriaznivej situácie z dôvodu ťažkého zdravotného postihnutia, nepriaznivého zdravotného stavu, alebo z dôvodu dovŕšenia dôchodkového veku-
špecializované zariadenie pre osoby s autizmom.

Zabezpečenie sociálnej starostlivosti pre deti a mládež s autizmom.

Orgány združenia

1. Valné zhromaždenie
2. Štatutárny orgán – výkonný riaditeľ
3. Kontrolór

Osoby oprávnené konať v mene združenia

1. Štatutárnym orgánom združenia je PaedDr. Beáta Matusáková,

3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti

Predmetom overenia bola riadna ročná účtovná závierka organizácie za účtovné obdobie kalendárneho roka 2023, zostavená 27.03.2024. 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 štandardami, 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 externe Ing. Erik Michalko podľa aktuálneho znenia zákona 431/2002 Z. z. a 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 1.1.2023. / Účtový 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. Vnútro podnikové

účetníctvo je organizované tak, aby boli zabezpečené preukázateľné podklady pre potreby finančného účetníctva.

Účetníctvo organizácie je realizované automatizovaným spôsobom. Systém ústí do spracovania

hlavnej účtovej knihy, súvahy a výkazu ziskov a strát. Celkovo možno konštatovať, že organizácia vedie účetníctvo prehľadne a zrozumiteľne. Odchýlky, ktoré sa vyskytli sú priebežne diskutované a odstraňované, považujem ich za nevýznamné.

5. Osobitne overované položky účtovej závierky – kontrola vecnej správnosti

5.1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

V organizácii je evidovaný v zmysle zákona o účetníctve. Účtovná hodnota je 22 689 €.

5.2. Pohľadávky

V uplynulom období stúpli krátkodobé pohľadávky na výšku 23 917 €, oproti roku 2021 kedy boli evidované v sume 19 622 €. Opravné položky nie sú účtované.

5.3. Finančné účty

Stav a pohyby majetku na finančných účtoch v priebehu hodnoteného obdobia zodpovedajú aktivitám organizácie a sú tvorené predovšetkým dotáciami, ktoré pokrývajú 85 % nákladov združenia. Dosahujú hodnotu 42 680 €, oproti 79 721 € v roku 2021.

5.4. Časové rozlíšenie

Prechodné účty časového rozlíšenia neobsahujú k ultimu roka v aktívach ani pasívach žiadne položky..

5.5. Krátkodobé záväzky

Táto položka má opačnú charakteristiku ako pohľadávky, došlo k poklesu krátkodobých záväzkov z 49 791 € na 33 083 € oproti predchádzajúcemu obdobiu.

5.6. Vlastné imanie

Vlastné imanie organizácie je účtované vo výške 48 161 €, pričom je vykazované ako nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a výsledok hodnoteného obdobia.. Neziskové organizácie tohto typu- pokiaľ nemajú zakladateľa - spravidla nemávajú základné imanie.

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

Požadované výkazy účtovej závierky Úč NUJ 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 31.12.2023. Obsahové vymedzenie účtovej závierky je v **zásade v súlade** s aktuálnym znením par. 17 Zákona o účetníctve a Opatrení MF SR č. 24 342/2007-74 v platnom znení.

5.8. Finančná analýza

Celková zadlženosť je podľa môjho názoru najlepšie charakterizovaná cudzími zdrojmi, ktoré ku koncu roku dosiahli 46,05 %. Organizácia je financovaná v princípe z cudzích zdrojov. Nedočerpanie týchto zdrojov predstavuje vlastne záväzky vo forme buď ich transformácie, alebo vrátenia poskytovateľovi.

Likvidita:

Likvidita I, II, i III. stupňa je v priebehu obdobia primeraná druhu činností.

Rentabilita :

Rentabilita sa u neziskových organizácii nehodnotí

Hospodársky výsledok zo zdaňovanej činnosti pred zdanením je 0 €, nakoľko združenie nevykazuje žiadne príjmy zo zdaňovaných činností. V nezdaňovanej činnosti je výsledok plus 4 639 €.

V ŽILINE dňa 01.06.2024

Ing. Marián FAŠKO PhD

Audítor SKAU č. licencie 242,
IČO: 361 489 46 IČ DPH:SK 1022443301
sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA