

# **SPRÁVA**

## **NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**AUDITOVANÁ ORGANIZÁCIA**  
**OBDOBIE**

**POKOJ A ZDRAVIE, N.O.**  
**2023**

**AUDÍTOR: Ing. Marián FAŠKO PhD.**

## Obsah

<b>Obsah</b> .....	<b>2</b>
<b>ZÁKLADNÉ ÚDAJE ORGANIZÁCIE</b> .....	<b>3</b>
Identifikačné údaje.....	3
Príjemca správy.....	3
Audítované obdobie.....	3
Audítor.....	3
<b>VÝROK AUDÍTORA</b> .....	<b>4</b>
<b>PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA</b> .....	<b>6</b>
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> .....	7
4. <u>Systém vedenia účtovníctva</u> .....	7
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> .....	8
5.4. <u>Časové rozlíšenie</u> .....	8
5.5. <u>Krátkodobé záväzky</u> .....	8
5.6. <u>Vlastné imanie</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 neziskovej organizácie v sústave podvojného účtovníctva  
Úč NUJ k 31.12.2023

## ZÁKLADNÉ ÚDAJE ORGANIZÁCIE

### Identifikačné údaje

Pokoj a zdravie, n.o.  
Nitrianska Streda č. 294  
PSČ:956 16  
IČO: 45733325

### Prijemca správy

Štatutárny orgán

### Auditované 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****Príjemca správy: štatutárny orgán a osoby poverené spravovaním Pokoj a zdravie, n.o****Názor**

Uskutočnil som audit priloženej riadnej Účtovnej závierky neziskovej organizácie v sústave podvojného účtovníctva Úč NUJ k 31.12.2023, organizácie Pokoj a zdravie, n.o. Nitrianska Streda č. 294 PSČ 956 16, IČO: 45733325, za rok 2023,, ktorá obsahuje účtovnú závierku neziskovej účtovnej jednotky 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 poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu organizácie Pokoj a zdravie, n. o. za rok 2023, 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/.

**Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti**

Upozorňujem na bod 10 poznámok účtovnej závierky, v ktorom sa uvádza, že organizácia má čistú stratu za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vo výške 150 844,47 €. K tomu dátumu záväzky Organizácie prevyšujú celkový majetok o 148 735,54 €. Ako sa uvádza v bode 10 poznámok, tieto okolnosti spolu s inými záležitosťami uvedenými v bodoch 13-17 naznačujú, že existuje významná neistota, ktorá vyvoláva závažné pochybnosti o schopnosti Organizácie nepretržite pokračovať vo svojej činnosti a vyžaduje okamžitú reakciu správnej rady Organizácie. Môj názor nie je z tohto dôvodu modifikovaný.

**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 organizácie 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 finančného výkazníctva Spoločnosti. S osobami poverenými spravovaním komunikujem okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujem počas môjho auditu.

### 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 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 organizácie.
- 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 spochybníť schopnosť organizácie 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 organizácia 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. K termínu ukončenia auditu som Výročnú správu nemal k dispozícii.

V Žiline dňa 06. 05. 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 auditorské overenie účtovnej závierky**

Overenie ročnej účtovnej závierky organizácie Pokoj a zdravie, n.o.  
Nitrianska Streda č. 294, PSČ:956 16, IČO: 45733325 som uskutočnil na základe zmluvy.

**2. Údaje o organizácii**

**Názov organizácie:** Pokoj a zdravie, n.o.

**Právna forma:** Nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby

**IČO:**45733325, **DIČ:**2024088694

**Sídlo:** 956 16 Nitrianska Streda 294

**Registrový úrad :** Okresný úrad Nitra **Registračné číslo:** VVS/NO-20/2010

**Dátum vzniku:** 09.06.2010

**Zakladateľ:** Peter Pócs

**Štatutárny orgán - Riaditeľ**

Mgr. PhDr. Jana Biliková **Od** 12.01.2015 **do** 25.09.2023

JUDr. Marta Kolková **od** 25.09.2023

**Spôsob konania:** samostatne

**Správna rada:** Jozef Prochádzka – predseda

Marián Lančarič, člen

Kostiantyn Lieshchtynsky, člen

**Revizor:** Dmytro Lieshchtynsky

**Druh všeobecne prospešných služieb**

- Nezisková organizácia pri poskytovaní všeobecne prospešných služieb sa zameriava najmä na:
  1. Poradenské, výchovné ako i vzdelávacie služby v oblasti sociálneho poradenstva a prevencie ako i v pomoci pri opätovnom začleňovaní sa do spoločnosti u ľudí trpiacich rôznou formou závislosti.
  2. Poradenské, výchovné ako i vzdelávacie služby v oblasti sociálneho poradenstva a prevencie ako i v pomoci pri opätovnom začleňovaní sa do spoločnosti pre dospelých a mladistvých prepustených z výkonu trestu a z nápravno-výchovného zariadenia.
  3. Zdravotné stredisko s diagnostickým oddelením: poskytovanie služieb ambulantným spôsobom s možnosťou dočasnej hospitalizácie.
  4. Oblasť zdravotnej starostlivosti v zmysle zák. NR SR č.277/1994 Z.z. o zdravotnej starostlivosti v znení neskorších predpisov a NR SR č.98/1995 Z.z. o Liečebnom poriadku v znení neskorších predpisov. Všeobecne prospešné služby charakteru lôžkového, ambulantného, spoločných liečebných a vyšetrovacích zložiek a ostatných súvisiacich zdravotníckych činností.
  5. Poskytovanie zdravotnej starostlivosti - zákon č. 277/1994 Z.z. o zdravotnej starostlivosti v znení neskorších predpisov a zákon č.98/1995 Z.z. o Liečebnom poriadku v znení neskorších predpisov

- a. ambulatná zdravotná starostlivosť - reumatologická a interná ambulancia, ústavná starostlivosť na internom oddelení vrátane ústavnej pohotovostnej služby
  - b. poskytovanie psychiatrickej a klinicko-psychologickej starostlivosti stacionárnou, ambulatnou formou a formou dlhodobého lôžkového liečenia
  - c. poskytovanie psychoterapeutickej starostlivosti a liečenia psychických ochorení
  - d. opatrovateľské a zdravotné služby v oblasti prevádzkovania služieb pri rôznych formách porúch správania, závislosti, psychických porúch a ochorení.
6. Ďalšie vzdelávanie ako súčasť celoživotného vzdelávania, ustanovizne ďalšieho vzdelávania, podmienky ich akreditácie, vydávanie osvedčení o získanom vzdelaní a zdroje financovania ďalšieho vzdelávania.
  7. Vzdelávanie a výchova v predškolskom veku.
  8. Zariadenie pre seniorov.
  9. Domov sociálnych služieb.
  10. Chránené bývanie pre matky s deťmi.
  11. Špecializované zariadenie.

### **3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti**

Predmetom overenia bola riadna ročná účtovná závierka organizácie za účtovné obdobie kalendárneho roka 2023, zostavená 03.04.2024. 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 p. Monika Kolková, 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. Vnútropodnikové účtovníctvo je organizované tak, aby boli zabezpečené preukázateľné podklady pre potreby finančného účtovníctva.

Účtovníctvo organizácie je realizované automatizovaným spôsobom. Systém ústí do spracovania hlavnej účtovej knihy, súvahy a výkazu ziskov a strát. Celkovo možno konštatovať, že organizácia vedie účtovníctvo prehľadne a zrozumiteľne. Odchýlky, ktoré sa vyskytli boli priebežne diskutované a odstraňované, považujem ich za nevýznamné.

### **5. Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti**

#### **5.1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok**

6. DHM je evidovaný a odpisovaný v súlade s aktuálnym znením zákona o daniach z príjmu č. 595/2003 Zb. t. j. vrátane zmien platných do 31.12.2023. Majetok je inventarizovaný podľa Opatrenia MF SR k postupom účtovania k 31.12.2023.

#### **6.1. Pohľadávky**

Podstatnú časť pohľadávok tvoria ostatné pohľadávky voči v podstate nesolventným klientom organizácie. V uplynulom období stúpili ostatné krátkodobé pohľadávky na výšku 21 602 € oproti roku 2021 kedy boli evidované 13 612 €. Opravné položky nie sú účtované.

## 6.2. Finančné účty

Stav a pohyby finančného majetku v priebehu hodnoteného obdobia zodpovedajú aktivitám organizácie a sú tvorené predovšetkým dotáciami, ktoré pokrývajú 45,85% nákladov organizácie.

6.3. Časové rozlíšenie Prechodné účty časového rozlíšenia obsahujú k ultimu roka v aktívach 1 774 €, ako náklady budúcich období, v pasívach je to 1 214 €.

## 6.4. Krátkodobé záväzky

Táto položka má podobnú charakteristiku ako pohľadávky, došlo k nárastu krátkodobých záväzkov zo 67 858 € na 101 879 € oproti predchádzajúcemu obdobiu. Celkové záväzky dosahujú výšku 263 314 €, s nárastom zo sumy 100 424 € v roku 2022.

## 6.5. Vlastné imanie

Vlastné imanie organizácie je účtované vo výške mínus 149 949 €, pričom je vykazované ako výsledok hospodárenia hodnoteného obdobia. Príčinou tohto stavu je zdrojmi nepokrytý cca 63% nárast miezd z 380 093 € na 603 670 €, plus zákonné sociálne náklady

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

Požadované výkazy účtovnej 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 účtovnej závierky je v **zásade v súlade** s aktuálnym znením par. 17 Zákona o účtovníctve a Opatrení MF SR č. 24 342/2007-74 v platnom znení. Inventúr majetku som sa nemohol zúčastniť, nakoľko zmluva boôa uzatvorená až v roku 2024.

## 6.7. Finančná analýza

**Celková zadlženosť** je podľa môjho názoru najlepšie charakterizovaná cudzími zdrojmi. Organizácia je predĺžená, pretože jej záväzky prekračujú majetok spolu. Organizácia je financovaná z veľkej časti z cudzích zdrojov – dotácií. Nedočerpanie týchto zdrojov predstavuje vlastne záväzky vo forme buď ich transformácie, alebo vrátenia poskytovateľovi. Ďalšími zdrojmi sú príjmy od fyzických osôb a dočasne aj pôžičky.

**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 je 0 €, nakoľko organizácia nevykazuje žiadne príjmy zo zdaňovaných činností. Výsledok z hlavnej činnosti je **strata 150 844 €**.

V ŽILINE dňa 06.05.2024

Ing. Marián FAŠKO PhD

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