

SPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

AUDITOVANÁ ORGANIZÁCIA

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

OBDOBIE

2013

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	5
1. <u>Objednávka na audítorske overenie účtovnej závierky</u>	5
2. <u>Údaje o organizácie</u>	5
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>	6
5.1. <u>Dlhodobý majetok</u>	6
5.2. <u>Pohľadávky</u>	7
5.3. <u>Finančné účty</u>	6
5.4. <u>Časové rozlíšenie</u>	6
5.5. <u>Krátkodobé záväzky</u>	7
5.6. <u>Vlastné zdroje</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 UZNUJ 1
 2. Súvaha Úč NUJ 1-01 k 31.12.2013
 3. Výkaz ziskov a strát Úč NUJ 2-01 k 31.12.2013
 4. Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2013

ZÁKLADNÉ ÚDAJE O ORGANIZÁCI

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

1.1.2013 – 31.12.2013

Audítor: Ing. Marián FAŠKO, PhD.
Audítor SKAU č. licencie 242,
IČO: 361 489 46, IČ DPH:SK1022443301
sídlo: K vodojemu 20, 010 03 ŽILINA

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Prijemca správy: štatutárny orgán – riaditeľ

Uskutočnil som audit priloženej riadnej účtovnej závierky, Rozvojová agentúra Žilinského samosprávneho kraja, n. o. /RA ŽSK, n.o./ Komenského 48, 010 01 Žilina IČO: 37905783, za rok 2013, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31.12.2013, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a poznámky. Audit sa uskutočnil v zmysle zákona č. 431/2002 ZZ. o účtovníctve, zákona č. 540/2007 NR SR o audítoroch, audite a o dohľade nad výkonom auditu, z dôvodu ročnej účtovnej závierky.

Zodpovednosť vedenia organizácie za účtovnú závierku

Vedenie organizácie je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Názor

Podľa môjho názoru riadna účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu organizácie RA ŽSK, n. o. k 31. decembru 2013, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za obdobie roka 2013 končiacie k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

V Žiline dňa 1.4.2014



Audítora: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Audítora SKAU č. licencie 242,
IČO: 361 489 46, IČ DPH: SK1022443301
sídlo: 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: 2021786393

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. Branislav Zacharides

Orgány organizácie v r. 2013:

Členovia Správnej rady RA ŽSK, n.o.

Prof. Ing. Milan Dado, PhD. – predseda, Ing. Zuzana Cvrčeková, RNDr. Peter Dobeš, Ing. Dušan Haluška, Ing. Iveta Chabadová, Mgr. Vlasta Jančeková, Dušan Mičian, Ing. Juraj Pukáč, Ing. Eva Vajzerová, Mgr. Imrich Žigo

Členovia Dozornej rady RA ŽSK, n.o.

PhDr. Pavol Holeštiak, PhD. – predseda, Ing. Pavel Požoni, Ing. Jána Blcháč, PhD., Ing. Michal Slašťan a Igor Janckulík

3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti

Predmetom overenia bola riadna účtovná závierka organizácie za účtovné obdobie kalendárneho roka 2013, zostavená dňa 23.3.2014

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 p. Ing. Marianna Trúchla 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 1.1.2013. / 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 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 Opatrenie MF SR k postupom účtovania.

5.2. Pohľadávky

V uplynulom období sú evidované krátkodobé pohľadávky z obchodného styku vo výške 3 418 €, pričom došlo k nárastu oproti predchádzajúcemu obdobiu z hodnoty 1 500 €.

5.3. Finančné účty

Stav a pohyby finančného majetku v priebehu hodnoteného obdobia zodpovedajú aktivitám organizácie.

5.4. Časové rozlíšenie

Prechodné účty dosahujú k ultimu roka v aktívach 0 €. V pasívach je to 2 691 €, ako výnosy budúcich období.

5.5. Krátkodobé záväzky

Táto položka má inú charakteristiku ako 5.2. – pohľadávky, pričom oproti minulému roku došlo k poklesu záväzkov z obchodného styku./ 827 € oproti 6 354 €/ . V roku 2013 došlo k prehodnoteniu výšky záväzkov z obchodného styku za rok 2012 na 6 299 €.

5.6. Vlastné zdroje

Vlastné imanie organizácie je 40 515 €.

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 31.12.2013. 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 34,77 %.

Likvidita:

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

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

Hospodársky výsledok pred zdanením je zisk 5 734 €, ktorý je daňovou analýzou upravený na nulový daňový základ, 10,16 € je uplatnená zrážková daň z úrokov a ostáva nulová daňová povinnosť. Hospodársky výsledok po zdanení je 5 724 €.

V ŽILINE dňa 1.4.2014



Ing. Marián FAŠKO PhD

Auditor SKAU č. licencie 242,
IČO: 361 489 46, IČ DPH: SK1022443301
sídlo: K vodojemu 20, 010 03 ŽILINA