

SPRÁVA AUDÍTORA

- a) o audite účtovnej závierky v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch a dohl'ade nad výkonom auditu
- b) o audite súladu výročnej správy zostavenej podľa § 20 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

**za účtovné obdobie roku 2014 v neziskovej organizácii
ReSocia, n. o.**

Prílohy: Súvaha k 31.12.2014 Úč NUJ 1 – 01
Výkaz ziskov a strát k 31.12.2014 Úč NUJ 2 – 01
Poznámky k 31.12.2014
Výročná správa za rok 2014

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA **pre riaditeľa a členov správnej rady ReSocia, n. o.**

Uskutočnili sme audit priloženej riadnej účtovnej závierky neziskovej organizácie ReSocia, n. o., Petrovce, IČO: 35581727, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2014 výkazy ziskov a strát, súvaha a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu a overili sme súlad výročnej správy s účtovnou závierkou.

Zodpovednosť vedenia organizácie za účtovnú závierku

Vedenie neziskovej organizácie ReSocia, n. o. je zodpovedné za vedenie účtovníctva, zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, za správnosť zostavenia výročnej správy a za preukázateľnosť účtovníctva v súlade s zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu takej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe uskutočneného auditu a overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami ISA. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti a informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Súčasťou auditu bolo uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke, a to výberovým spôsobom. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných postupov pre neziskové organizácie, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Pri fyzickej inventúre a dokladovej inventarizácii sme neboli prítomní.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu neziskovej organizácie ReSocia, n. o. k 31. decembru 2014 a výsledok jej hospodárenia za rok končiaci 31. decembrom 2014 v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a s opatreniami MF SR č. MF/25682/2007-74, ktorým sa ustanovujú účtovné výkazy a rozsah údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre neziskové organizácie a č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre neziskové organizácie v znení opatrenia MF SR č. MF/24485/2008-74, č. MF/10294/2009-74, č. MF/25238/2009-74, č. MF/25000/2010-74.

Podľa nášho názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe neziskovej organizácie ReSocia, n. o. poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2014 a sú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na kontrolu tvorby a čerpania rozpočtu neziskovej organizácie, t.j. v priebehu účtovného obdobia priebežne sledovať rozpočtované príjmy a výdavky, resp. aj dosahované výnosy a náklady, tak týkajúce sa hospodárenia neziskovej organizácie ako aj realizácie projektu, aby nedochádzalo k vykazovaniu straty.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Finančný príspevok poskytnutý z rozpočtu Košického samosprávneho kraja (ďalej len KSK) na rok 2014 vo výške 164.100,00 EUR a príspevku na bývanie vo výške 38 328,51 EUR, ďalej Prešovského samosprávneho kraja vo výške 49 790,00 EUR a jednorazový finančný príspevok Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v výške 21 840 EUR, ktorý bol čerpaný a vyúčtovaný v zmysle uzavretej Zmluvy v zmysle zákona č. 448/2008 Z.z. o poskytovaní finančného príspevku akreditovanému subjektu, ktorý vykonáva opatrenia podľa zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kuratele v znení neskorších predpisov zo dňa 7.marca. 2011, v súlade s Usmernením k zúčtovaniu finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu KSK a PSK subjektu vykonávajúcemu opatrenia podľa zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kuratele na rok 2014.

Na základe overenia stavu poskytnutého finančného príspevku k 31.12.2014 z rozpočtu Košického samosprávneho kraja a Prešovského samosprávneho kraja konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočností, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky v účtovnej závierke.

Košice, dňa 8.4. 2015

AUDIT- POL, s.r.o.
Čermel'ská 45
040 01 Košice
Licencia SKAU č. 092

Zodpovední audítori

Ing. Milan Polončák, PhD.
Licencia SKAU č. 850

Ing. Anna Polončáková
Licencia SKAU č. 122

1. OBJEDNANIE AUDITU A JEHO REALIZÁCIA

Audit bol vykonaný na základe uzatvorenej zmluvy o audite zo dňa 16.12.2014, ktorou bola spoločnosť AUDIT-POL, s.r.o. poverená vykonať v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov overenie finančných výkazov, finančnej situácie, výsledku hospodárenia a výročnej správy v neziskovej organizácii ReSocia, n. o. za rok končiaci 31. decembra 2014.

Pri vykonaní auditu boli pre nás smerodajné všeobecné zmluvné podmienky určené pre audítrov, medzinárodné audítorské štandardy, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a postupy účtovania pre neziskové organizácie.

Zistenie daňových únikov alebo iných skutočností, ktoré sú súčasťou štátnej kontroly, nebolo náplňou nášho auditu.

2. PRÁVNE SKUTOČNOSTI

Krajský úrad v Košiciach, odbor všeobecnej vnútornej správy dňa 13.10.2005 registroval neziskovú organizáciu ReSocia, n. o. v registri neziskových organizácií poskytujúcich všeobecne prospešné služby pod č. OVVS/38/2005 podľa zákona NR SR č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení zmien a doplnkov.

2.1. Informácie o spoločnosti

Názov organizácie:	ReSocia, n. o.
Sídlo organizácie:	Petrovce 2, 072 62 Petrovce
IČO:	35581727
Deň zápisu:	13.10.2005
Registrácia:	Krajský úrad v Košiciach
Zakladateľ:	Ing. Roman Milián
Štatutárny orgán – riaditeľ:	Ing. Viliam Čičvák

Predmet činnosti – druh všeobecne prospešných služieb:

- a) poskytovanie zdravotnej starostlivosti
- b) poskytovanie sociálnej a humanitárnej činnosti
- c) tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt
- d) vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry
- e) služba na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti
- f) zabezpečenie bývania

3. OVEROVANIE SPOĽAHLIVOSTI ÚČTOVNÝCH PRINCÍPOV A POSTUPOV

3.1. Overovanie vedenia účtovníctva

3.1.1. Zákonné ustanovenie: zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Nezisková organizácia (ďalej len účtovná jednotka) v zmysle § 4 ods. 1 až 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve vedie podvojnú účtovníctvo od vzniku spoločnosti nepretržite, a to podľa účtovej osnovy a postupov účtovania za účtovnú jednotku ako celok.

V zmysle postupov účtovania vydaných opatrením MF SR č. MF/24342/2007-74 zo 14. novembra 2007 má účtovná jednotka stanovenú účtovú osnovu a analytické účty vytvorené podľa § 4. Z hľadiska získania prehľadu a dostatočnej vypovedajúcej schopnosti, účtovná jednotka uskutočňuje podrobnejšie členenie účtovných tried 5 a 6 podľa svojich potrieb. Účtovná jednotka má vytvorenú analytickú evidenciu podľa povahy majetku, záväzkov, nákladov a výnosov s ohľadom na jej potreby.

Účtovná jednotka v zmysle § 4 ods. 5 vedie účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31 ods. 2.

V súlade s § 6 ods. 1 boli účtovné prípady doložené účtovnými dokladmi, ktoré obsahovali predpísané náležitosti podľa § 10.

Vedenie účtovníctva sa vykonáva vo vlastnej réžii.

Miesto spracovania účtovných dokladov: Petrovce

Spôsob spracovania účtovníctva: na osobnom počítači s využitím zakúpeného softvéru

Druh programového vybavenia: OBERON

Názov dodávateľskej firmy: EXALOGIC, s.r.o.

Spracovanie podsystemov: účtovníctvo, mzdy a personalistika, skladová evidencia

Zoznamy účtovných kníh výstupov: Denník, Hlavná kniha, Obratová predvaha,
Pokladničná kniha, Odberatelia, Dodávatelia

Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách meny euro v zmysle § 4 ods. 7.

3.1.2. Účtový rozvrh účtovnej jednotky

Účtový rozvrh je vypracovaný v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a v súlade s postupmi účtovania pre neziskové organizácie, ktoré upravuje opatrenie MF SR č. MF/24342/2007-74 zo 14. novembra 2007 v platnom znení. Účtový rozvrh je zostavený a doplnený s dôrazom na zohľadnenie potrieb účtovnej jednotky.

Overovaním bolo zistené, že pri otváraní účtovných kníh konečné zostatky jednotlivých súvahových účtov na účte 702 – Konečný účet súvahový boli zaúčtované ako začiatkové stavy jednotlivých súvahových účtov na účte 701 – Začiatkový účet súvahový. Zásada bilančnej kontinuity súvahových účtov bola dodržaná.

Spôsob vedenia analytickej evidencie

Uplatňujú a rešpektujú sa ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Podľa § 4 ods. 2 účtovná jednotka dodržiava účtovú osnovu a postupy účtovania, usporiadanie položiek a rozvrh údajov na zverejnenie účtovnej závierky.

Podľa § 8 ods. 4 účtovníctvo vedie preukázateľným spôsobom (okrem zásob); účtovné prípady a zápisy sú dokladované a k 31.12.2014 bola vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Podľa § 12 účtovná jednotka zápisy v hlavnej knihe podrobne rozvádza v knihách analytickej evidencie. Nadväzne na zákon o účtovníctve, účtovná jednotka uplatňuje povinnosť,

ktorá sa týka vedenia analytickej evidencie podľa opatrenia MF SR č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (neziskové organizácie) v platnom znení.

4. OVERENIE ÚDAJOV ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

4.1. Inventarizácia

Postup na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov v účtovnej jednotke k 31.12.2014 bol stanovený príkazom riaditeľa organizácie č. 7/2014 zo dňa 06.12.2014. Časové obdobie vykonania inventarizácie bolo stanovené na obdobie od 02.12.2014 do 31.12.2014 a predloženie správy o vykonaní a výsledku do 31.01.2015.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 bola vykonaná na základe uvedeného príkazu, o čom svedčí aj súhrnný inventarizačný zápis zo dňa 30.01.2015.

K 31.12.2014 neboli zistené účtovnou jednotkou žiadne inventarizačné rozdiely.

V rámci audítorského overenia účtovnej závierky sme overovali jednotlivé zložky ročnej inventarizácie podľa štruktúry inventarizovaného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Pri overovaní ročnej inventarizácie účtovnými postupmi sme zistili nasledovné stavy majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktoré podrobne uvádzame v bodoch 4.2. až 4.6.

4.2. Neobežný majetok

4.2.1. Dlhodobý hmotný majetok

Overovaný stav k 31.12.2014 je vo výške 48 392,48, z toho na účte 021 – Stavby (Petrovce č. 2/Technické zhodnotenie) predstavuje výšku 41 962,48 EUR.
Ide o technické zhodnotenie budovy – rekonštrukciu objektu určeného na účely resocializačného strediska v obci Petrovce. Neziskovej organizácii bola na tento účel poskytnutá z Úradu vlády SR dotácia na základe Zmluvy na podporu programov, iniciatív a aktivít v oblasti národnej stratégie boja proti drogám a drogovým závislostiam zo dňa 24.11.2009 – viď bod 4.6.

Na účte 023- dopravné prostriedky vo výške 5500,00 EUR

026- základné stádo a ťažné zvieratá vo výške 930,00 EUR

Oprávky k 31.12.2014 na účte 081 predstavujú 7740,02 EUR

K uvedenému Dlhodobému Hmotnému majetku sa každoročne vytvárajú oprávky, ktoré sa evidujú na účte:

081 – Oprávky k stavbám vo výške 7 026,96 EUR

082- Oprávky k dopravným prostriedkom vo výške 115,00 EUR

086- Oprávky k základnému sadu vo výške 598,00 EUR

Zostatková hodnota Dlhodobého hmotného majetku predstavuje 40652,46 EUR

4.3.Obežný majetok

4.3.1. Zásoby

Účtovný stav k 31.12.2014 na účte zásob predstavuje 3 203,80 EUR.

Na účte 124 – Zvieratá vo výške 3203,80 EUR

Oproti roku 2013 vzrástla hodnota zvierat o 2734,10 EUR nárast vznikol príchovkami zvierat a prírastkom zvierat. Celková hodnota produkcie za rok 2014 predstavuje 4266,10 EUR , spotreba zvierat 1532,00 EUR

Pri overovaní sme zistili, že operatívna evidencia zásob je vedená ručne podľa druhu na skladových kartách len v množstve nie v hodnotovom vyjadrení.

4.3.2. Krátkodobé pohľadávky - Iné pohľadávky – účet 335

Overovaním analytickej evidencie účtu 335 – *Pohľadávky voči zamestnancom* bolo zistené, že na účte 335-004 je evidovaná pohľadávka vo výške 432,33 EUR.

4.3.3. Finančný majetok v EUR

Overovanie bolo zamerané na peňažné a bankové operácie v priebehu roka, preverenie tvorby peňažných a bankových zostatkov a na kontrolu odsúhlasení výpisov z účtov.

Názov položky	Stav v EUR k 31.12.2014	Stav v EUR k 31.12.2013
Pokladničná hotovosť	8907,18	3151,44
Bankové účty:	1836,58	4627,23
2622140111/1100 (účet 221-001 BÚ – Tatra banka, a.s. Košice/2% daň)	1840,03	4642,76
2622770922/1100 (účet 221-901 BÚ – Tatra banka, a.s. Košice/KSK)	-3,38	-15,18
2922888447/1100 BU Tatra banka Repejov/PSK	-0,07	-0,35
Spolu finančné účty	10743,76	7778,67

Finančný majetok bol dokumentovaný:

- ❑ ***pokladničnou knihou*** overenou inventarizačnou komisiou k 31.12.2014 o čom svedčí priložená mincovka a zápisnica z inventarizácie pokladnice.
Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že tieto boli správne zaúčtované a obsahovali všetky náležitosti v zmysle § 10.
- ❑ ***bankovými výpismi z jednotlivých účtov k 31.12.2014***
Overovaním boli odsúhlasené konečné zostatky analytických účtov k účtu 221, na ktorých sú evidované bankové účty vedené v Tatra banke, a.s. Košice so stavmi k 31.12.2014 uvedenými na bankových výpisoch.

4.4. Vlastné zdroje krytia majetku

<i>Ukazovateľ</i>	<i>Stav v EUR k 31.12.2014</i>	<i>Stav v EUR k 31.12.2013</i>
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	26004,91	1400,65
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	- 13596,90 strata	-14997,54 Strata
Spolu vlastné imanie	12408,01	-13596,90

Hospodársky výsledok za rok 2013 vo výške – 1400,64 EUR bol preúčtovaný na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov v dôsledku čoho sa znížila nevysporiadaná strata.

4.5. Cudzie zdroje

Účtovná jednotka k 31.12.2014 vykazuje hodnotu cudzích zdrojov vo výške 4943,58 EUR (viď rozpis v tabuľke).

Názov položky	Stav v EUR k 31.12.2014	Stav v EUR k 31.12.2013
Rezervy	660,00	16520,73
Dlhodobé záväzky	2071,65	1432,02
Krátkodobé záväzky	2211,93	4908,96
<i>z toho: záväzky z obchodného styku</i>	<i>2211,93</i>	<i>1006,39</i>
<i>záväzky voči zamestnancom</i>		<i>1992,28</i>
<i>záväzky z finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy</i>	<i>-</i>	<i>1910,29</i>
Spolu cudzie zdroje	4943,58	22861,71

4.5.1. Rezervy

Konečný zostatok k 31.12.2014 na účte 323 – *Krátkodobé rezervy* predstavuje čiastku 660 EUR, ktorá bola vytvorená a zúčtovaná ako náklad za audit účtovnej závierky za rok 2014. Nebola vytvorená rezerva za nevyčerpane dovolenky.

4.5.2. Dlhodobé záväzky

Účtovná jednotka k 31.12.2014 vykazuje dlhodobý záväzok na účte 472 – *Záväzky so sociálneho fondu* vo výške 2071,65 EUR.

4.5.3. Krátkodobé záväzky

Overovali sme účtovný stav záväzkov k 31.12.2014 vo výške 2.211,93 EUR na analytických účtoch 321, 326, 331, 333, 342 a 346; porovnali sme zistené stavy s dokladovou inventarizáciou k 31.12.2014.

Boli overené nasledovné vykazované zostatky účtov:

□ *321 – Dodávateľia*

Konečný zostatok neuhradených faktúr predstavuje k 31.12.2014 čiastku 479,29 EUR a je doložený inventúrnym súpisom jednotlivých dodávateľov.

Konečné zostatky jednotlivých analytických účtov sú zdokladované priloženými likvidačnými listami a dodávateľskými faktúrami, ktoré neboli uhradené k 31.12.2014. Analytickú evidenciu účtovná jednotka vykonáva v členení podľa jednotlivých dodávateľov.

□ *326 – Nevyfaktúrované dodávky*

Konečný zostatok vo výške 1 732,64 EUR tvoria predpisy faktúr vystavených v roku 2014 patriacich do účtovného obdobia roku 2014.

□ *346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom*

Konečný zostatok na účte 346-100, 346-200 a 346-300 k 31.12.2014 je v nulovej výške.

4.6. Časové rozlíšenie

Stav k 31.12.2014 predstavujú nasledovné účty:

□ *384 – Výnosy budúcich období: 39.848,07 EUR*

Stav k 31.12.2014 predstavuje zostatok preúčtovanej dotácie z Úradu vlády SR na kapitálové výdavky. Dotácia sa zúčtováva do výnosov v súlade s účtovaním odpisov technického zhodnotenia budovy.

5. ÚČTOVNÉ VÝKAZY

Kontrolou vecnej správnosti údajov vykázaných v súvahe a výkaze ziskov a strát k 31.12.2014 bolo zistené, že aktíva a pasíva a tiež náklady a výnosy súhlasia so stavmi vykázanými na účtoch syntetickej evidencie v hlavnej knihe k 31.12.2014.

Účtovné výkazy boli zostavené na predpísaných formulároch v súlade s opatrením MF SR z 28.novembra 2007 č. MF/25682/2007-74, ktorým sa ustanovujú účtovné výkazy a rozsah údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v platnom znení opatrenia č. MF/24485/2008-74. Obsah poznámok je taktiež v súlade s týmto opatrením.

Účtovná jednotka dosiahla k 31.12.2014 **účtovný zisk vo výške 26 004,91 EUR.**

6. DOTÁCIE A PRÍSPEVKY

V priebehu roku 2014 účtovná jednotka získala nasledovné dotácie a príspevky:

☐ Úrad Košického samosprávneho kraja:	164100,00 EUR
☐ Úrad Košického samosprávneho kraja:	38 328,51 EUR
☐ Prešovský samosprávny kraj	49 790,00 EUR
☐ Ministerstvo práce a sociálnych vecí	21 840,00 EUR
☐ Príspevky z podielu zaplatenej dane:	1223,30 EUR
☐ ÚPS SV ar Michalovce	15 223,30 EUR
☐ MZV a EZ SR	7 065,00 EUR

Získané dotácie a príspevky boli použité v súlade s hlavným predmetom činnosti účtovnej jednotky a v súlade s udelenou akreditáciou MPSVaR č. 1070/2013-M-OSSDRAKk zo 19. 04 2013; na vykonávanie opatrení podľa § 63 zákona o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kurately v zariadení resocializačné stredisko za účelom aktivizovania vnútorných schopností plnoletých fyzických osôb na prekonanie psychických dôsledkov, fyzických dôsledkov a sociálnych dôsledkov drogových závislostí alebo iných závislostí a na zapojenie sa do života v prirodzenom prostredí.

6.1. Finančný príspevok – Košický samosprávny kraj

Na základe Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku akreditovanému subjektu, ktorý vykonáva opatrenia podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kurately v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva“) zo dňa 14.04.2014 poskytol Košický samosprávny kraj finančný príspevok vo výške 164.100 EUR na kalendárny rok 2014.

Tento finančný príspevok bol poskytnutý na obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014 pre 13 plnoletých fyzických osôb na základe písomnej žiadosti neziskovej organizácie, a to na úhradu nákladov za výkon opatrení v zmysle udelenej akreditácie MPSVaR č. 5196/2007-I/21AK zo dňa 04.06.2007 v resocializačnom stredisku podľa § 63 zákona.

Overovaním bolo zistené, že nezisková organizácia ReSocia, n. o. viedla poskytnutý finančný príspevok na samostatnom účte vedenom v Tatra banke a.s.

Finančný príspevok bol poskytovaný mesačne vo výške 13.675 EUR za obdobie január až november 2014 a za december 2014 bol poskytnutý príspevok vo výške 164 100,00 EUR.

Vyúčtovanie čerpaného finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu KSK na obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014 bolo zaslané 9.01.2015 a to s potrebnými náležitosťami a spĺňa podmienky uvedené v Usmernení k zúčtovaniu finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu KSK subjektu vykonávajúcemu opatrenia podľa zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kurately na rok 2014.

Obdobne bol poskytnutý finančný príspevok z Prešovského samosprávneho kraja vo výške 49 790,00 EUR za obdobie od 01.01.2014- 31.12.2014, ktorý bol mesačne hradený na osobitný dotačný účet vedený v Tatra banke, a. s. Košice. Podaným vyučovaním dňa 20.01.2015 sa preukázalo čerpanie finančných prostriedkov za oprávnené.

6.1.1. Prehľad nákladov v roku 2014 hradené z finančného príspevku KSK

Náklady hradené z príspevku KSK boli v priebehu roku 2014 evidované v hlavnej knihe na príslušných analytických účtoch účtovej triedy 5, sú riadne doložené účtovnými dokladmi a podpornou dokumentáciou. Predstavujú hodnotu 338 507,90 EUR.

6.2. Finančný príspevok

V súlade so zákonom č. 473/2013 Z.z. o štátnom rozpočte v zmysle zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách Ministerstvo práce a sociálnych vecí poskytlo finančný príspevok vo výške 21 840,00 EUR pre 13 klientov na zariadenie a podporného bývania. Finančné príspevky boli predmetom čerpania za obdobie od 01. 01.2014 – 31.12.2014 v zmysle zákona 448/2008 Z.z. na prevádzku poskytovanej sociálnej služby. Výška poskytnutého príspevku bola spolu s príspevkom na bývanie poskytnutého z KSK vyúčtovaná ako celok.

7. FINANČNÁ ANALÝZA MAJETKOVEJ A FINANČNEJ SITUÁCIE

Po preverení zostatkov súvahových a výsledkových účtov k 31.12.2014 bola uskutočnená finančná analýza, ktorá odzrkadľuje celkovú finančnú situáciu neziskovej organizácie (viď body 7.1.-7.4.).

7.1. Prehľad štruktúry majetku a zdrojov jeho krytia

AKTÍVA	EUR	%	PASÍVA	EUR	%
A. Neobežný majetok	40652,46	71,08	A. Vlastné zdroje krytia majetku	12408,01	21,69
Dlhodobý hmotný majetok	48392,48	84,6	Nevysporiadaný HV minulých rokov	-13596,90	-23,77
Oprávky k DHM	7740,02	-13,53	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	26004,91	45,46
B. Obežný majetok	14379,89	25,13	B. Cudzie zdroje spolu	4943,58	8,65
Zásoby	3203,80	5,60	Rezervy	660,00	1,16
Dlhodobé	432,33	0,7	Dlhodobé záväzky	2071,65	3,62
Krátkodobé pohľadávky			Krátkodobé záväzky	2211,93	3,87
z obchodného styku		0,00	z obchodného styku	2211,93	
Iné			voči zamestnancom	4	
			daňové záväzky		
Finančné účty	10 743,76	18,78	Prijaté krátkodobé finančné výpomoci		
C. Časové rozlíšenie	2167,31	3,79	C. Časové rozlíšenie	39848,07	69,66
Majetok spolu:	57199,66	100,00	Vlastné a cudzie zdroje spolu:	57199,66	100,00

7.2. Prehľad o štruktúre nákladov a výnosov

7.2.1. Štruktúra celkových výnosov

Položka	Výnosy n. o. 2014 (v EUR)	Výnosy n.o. 2013 (v EUR)	%
Tržby za služby	63951,39	53071,87	120,49
Úroky – prijaté	2,25	0,90	X
Iné ostatné výnosy	3790,98	-652,90	X
Príspevok 2 % podielu zaplatenej dane	115,0	492,03	23,37
Dotácie (KSK, ÚV SR, ÚPSVaR MI)	296653,19	236761,23	125,29
VÝNOSY SPOLU (v EUR)	364512,81	289672,33	125,83

7.2.2. Štruktúra celkových nákladov

Položka	Náklady n. o. 2014 (v EUR)	Náklady n.o. 2013 (v EUR)	%
Spotreba materiálu	66152,17	55147,05	119,95
Spotreba energie	16646,99	11747,43	141,70
Opravy a udržiavanie	1659,87	1011,92	164,03
Cestovné	7309,95	2205,63	331,42
Ostatné služby	49352,86	46783,32	105,49
Mzdové náklady	144909,02	124135,44	116,73
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	45587,02	40374,90	112,90
Zákonné sociálne náklady	854,58	530,71	161,02
Ostatné sociálne náklady	1721,36	3418,32	50,35
Dane a poplatky	432,50	58,50	73,93
Ostatné pokuty a penále	54,06	49,97	108,18
Iné ostatné náklady	435,64	412,45	105,62
Odpisy DNaHM	2575,00	2396,04	107,47
Náklady na reprezentáciu	816,48		
NÁKLADY SPOLU (v EUR)	338507,50	228271,68	117,42

7.3. Prehľad o výsledku hospodárenia

	2014	2013	
Výsledok hospodárenia (+ zisk/-strata) v EUR	26004,91	14004,9	

Výsledok hospodárenia oproti roku 2013 vzrástol o 12 000,00 EUR t. j. o 85 %. Tento nárast bol spôsobený produkciou v živočíšnej výrobe, ktorá je predmetom výchovy ako aj návykov klientov na zaradenie sa do pracovnej činnosti. Nebola vytvorená rezerva na nevyčerpanú dovolenku čím hospodársky výsledok by bol nižší. Prínosom je, že tržby za služby vzrástli o 20,49 % o 10 879,00 EUR pričom náklady vzrástli len 17,42%.

8. DÔKAZNÉ MATERIÁLY

Predmetom audítorského overenia boli tieto podklady za rok 2014:

- ❑ účtovné výkazy vyhotovené k 31.12.2014: Súvaha Úč NUJ 1-01
Výkaz ziskov a strát Úč NUJ 2-01
Poznámky k 31.12.2014
- ❑ výročná správa
- ❑ hlavná kniha (analytické účty)
- ❑ účtovný denník
- ❑ účtovné doklady: pokladničná kniha r. 2014 vrátane inventarizácie
faktúry dodávateľské a odberateľská faktúra
interné doklady
bankové výpisy : č. účtu 2622140111/1100 a 2622770922/1100
- ❑ dokladová inventarizácia k 31.12.2014 majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov spolu so zápisnicou inventarizačnej komisie za rok 2014
- ❑ obratová predvaha (po mesiacoch: január až december 2014)
- ❑ doklady spojené s vyúčtovaním finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu KSK na obdobie od 1.1.2012 do 31.12.2014
- ❑ zmluvy o spolupráci, o dielo, dodávateľské, nájomné a pod.

9. ODPORÚČANIA

Na základe poznatkov z vykonaného auditu ročnej účtovnej závierky za obdobie roka 2014 dovoľujeme si Vám navrhnúť nasledovné odporúčanie a to doplniť podnikové smernice v zmysle zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve

- ❑ **účtovanie zásob** (spotrebovaných nákupov a taktiež aj účtovanie a evidencia mladých chovných zvierat a hydiny) uskutočňovať v súlade s § 31 a § 53 Postupov účtovania pre neziskové organizácie - vid' opatrenie MF SR č. MF/24342/2007-74 v platnom znení, t.j. **spôsobom A**
- ❑ **účtovanie hospodárskych zvierat** – evidovať a účtovať v množstve ale aj v hodnotovom vyjadrení

V Košiciach 08.05.2014

Ing. Anna Polončáková
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 122

Ing. Milan Polončák, PhD.
Licencia SKAU č. 850

