

Najviac sa zvýšili osobitné výnosy, ale pribudli výnosy z podielových daní, nižšie sú prijaté príspevky od fyzických osôb. Pri nákladoch sa znížili náklady na spotrebu materiálu a cestovné a zvýšili sa náklady na služby, mzdy, a osobitné náklady.

Súčasťou výnosov sú aj dotácie z MPSVaR pre sociálne služby ZpS. Dotácie sú podložené zmluvami a vyúčtovaním dotácií. Pre správnu evidenciu dotácií a príspevku sú v účtovníctve použité správne účty a je tiež zabezpečená analytika k účtom súvahovým a výsledkovým. Použitie príspevku je podložené špecifikáciou výdavkov, ktoré sú v súlade s účelom, na ktorý sa príspevok poskytuje.

Výročná správa

Overila som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán n.o. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou a so zákonom o účtovníctve. Overenie som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Vnútrotný kontrolný systém

Vnútrotná kontrola verného zobrazenia je zabezpečená vnútornou smernicou na vedenie účtovníctva a inventarizáciou.

K 31.12.2018 sa uskutočnila inventarizácia dlhodobého majetku, peňažných prostriedkov, pohľadávok, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Záver

Skutočný stav som overila náhodným overením existencie majetku a porovnaním pohľadávok a záväzkov podľa dokladov a u peňažných prostriedkoch porovnaním stavov podľa výpisov z bankových účtov k 31.12.2018 so stavom na účtoch v hlavnej knihe.

Hladinu významnosti som stanovila vo výške 1 % z celkových výnosov, čo je 4 670 EUR, tolerovaná chyba vo výške 50 % z významnosti je 2 335 EUR a minimálna chyba 5 % z významnosti je 234 EUR, čo znamená, že prípadne zistenia nezrovnalosti v účtovníctve a účtovnej závierke neprevyšujúce 234 EUR sa definujú ako skutočnosti s nevýznamným vplyvom na účtovnú závierku. Pri chybách v rozsahu 2 335 – 4 670 EUR sa posudzuje ich dopad na účtovnú závierku, chyby nad 4 670 EUR sa musia uviesť v správe. Ak takéto nezrovnalosti zistím, uvedomím o nich vedenie misijnej kongregácie a uvádzam ich v správe.

Po overení účtovníctva musím konštatovať, že účtovníctvo bolo vedené úplne a správne podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania. Účtovnú závierku tvorí súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Z hľadiska formálneho a vecného je zostavená v súlade so zákonom, člení sa požadovaným spôsobom a nadväzuje na účtovníctvo.

24.05.2019

