

List audítora

k auditu účtovnej závierky za rok 2018 Misijnej kongregácie služobníc Ducha svätého

Overovanie účtovnej závierky bolo zamerané podľa zmluvy o audítorskej činnosti na verné zobrazenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia a z toho vyplývajúce dodržiavanie legislatívnych predpisov - zákona č. 431/02 Z.z. o účtovníctve, postupov účtovania a účtovej osnovy pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania a zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a s osobitným zameraním na čerpanie poskytnutého finančného príspevku z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v zmysle zmluvy č. 4081/2016-M ORF. Informácie tohto listu sú určené pre vnútorné využitie.

Overované obdobie: 1.1.2018 do 31.12.2018

Overované písomnosti:

Účtovný rozvrh

Interné smernice

Účtovné knihy

Účtovné výkazy zostavené k 31.12.2018 – súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky

Účtovné doklady – boli overené výberovým spôsobom /mzdy, odpisy dlhodobého majetku/ aj vyčerpávajúco / dodávateľské a odberateľské faktúry, interné doklady/ a boli odsúhlasené so zostavou pohybov na účtoch.

Príspevok z MPSVaR SR bol poskytnutý pre sociálnu službu v zariadení Domov svätého Jozefa vo výške 62 901 EUR.

Účtovníctvo

je vedené podvojne podľa opatrenia MF SR č. MF/24342/2007-74, v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania. Je spracovávané počítačom, programom MADO – podvojný účtovníctvo pre Windows. Systém väzby prvotných dokladov a zápisov do účtovných kníh je kontrolovateľný a preukázateľný. Pre účely sledovania využitia štátneho príspevku bola v účtovníctve zavedená analytika zariadenia, analytika nákladov a výnosov a analytika príslušných súvahových účtov.

Bilančná kontinuita a nadväznosť údajov účtovníctva na výkazníctvo je zabezpečená. Pri overovaní dodržiavania postupov účtovania neboli zistené významné nedostatky.

Ku dňu účtovnej závierky Misijná kongregácia služobníc Ducha svätého nemá podľa účtovníctva a inventarizácie neuhradené dodávateľské faktúry a ani úver, mzdy a odvody za december 2018 boli vyplatené v decembri 2018.

Výsledok hospodárenia je strata vo výške 19 364 EUR, oproti predchádzajúcemu roku je strata nižšia 85 %, pričom výnosy sú oproti roku 2017 vyššie o 41,2 %, a náklady sú tiež vyššie ale len o 5,5 %.