

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE A VÝROČNEJ SPRÁVE
ZA ROK 2018

ReSocia n. o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

zakladateľom a štatutárnemu orgánu neziskovej organizácie ReSocia n.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky neziskovej organizácie ReSocia n.o. („Nezisková organizácia“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Neziskovej organizácie k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Neziskovej organizácie sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 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 náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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 Neziskovej 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 Neziskovú organizáciu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš 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.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Neziskovej organizácie.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme 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 spochybniť schopnosť Neziskovej organizácie nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Nezisková organizácia prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme 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 informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Neziskovej organizácie obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve resp. iný osobitný predpis, ktorým je Zákon 213/1997 o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Košice, dňa 27. júna 2019

AUDIT-POL, s.r.o. Košice
Čermel'ská 45, 040 01 Košice
Licencia SKAU č. 92

Ing. Anna Polončáková
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 122

1. OBJEDNANIE AUDITU A JEHO REALIZÁCIA

Audit bol vykonaný na základe uzatvorenej zmluvy o audite zo dňa 16.12.2016, ktorou bola spoločnosť AUDIT-POL, s.r.o. Košice 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 2018.

Pri vykonaní auditu boli pre nás smerodajné všeobecné zmluvné podmienky určené pre audítorov, 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:	35 581 727
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:

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

3. OVEROVANIE SPOLAHLIVOSTI ÚČTOVNÝCH PRINCÍPOV A POSTUPOV

3.1. Overovanie vedenia účtovníctva

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 podsystémov: 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.

3.2. 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.

3.3. 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 účtovnú osnovu a postupy účtovania, usporiadanie položiek a rozvrh údajov na zverejnenie účtovnej závierky.

Podľa § 8 ods. 4 účtovníctvo vedie preukázateľným spôsobom (okrem zásob bod 4.2.1); účtovné prípady a zápisy sú dokladované. Spoločnosť inventarizáciu majetku a záväzkov nepredložila.

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. Neobežný majetok

4.1.1. Dlhodobý hmotný majetok

Overovaný stav k 31.12.2018 je vo výške 90 069,48 z toho na účte:

- 021 – Stavby (Petrovce č. 2/Technické zhodnotenie) predstavuje výšku 41 962,48 EUR.
- 022 – samostatné hnutelné veci a súbory hnute. vecí 17 377,00 EUR
- 023- dopravné prostriedky vo výške 18 300,00 EUR
- 026- základné stádo a ťažné zvieratá vo výške 2 430,00 EUR
- 042- obstaranie dlhodobého majetku vo výške 10 000 EUR

Oprávky k 31.12.2018 na účte 08 predstavujú 35 808,00 EUR

K uvedenému dlhodobému hmotnému majetku sa každoročne vytvárajú oprávky, ktoré sa evidujú na účte:

- 081 - Oprávky k stavbám vo výške 17 678,00 EUR
- 082- samostatné hnutelné veci a súbory hnute. vecí 6 492,00 EUR
- 083 - Oprávky k dopravným prostriedkom a vo výške 9 769,00 EUR
- 086 - Oprávky k základnému sadu vo výške 1 869,00 EUR

Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku predstavuje 54 261,48 EUR

4.2. Obežný majetok

4.2.1. Zásoby

Účtovný stav k 31.12.2018 na účte zásob predstavuje 1 389,10 EUR. Na účte 124 – Zvieratá vo výške 1 389,10 EUR. Oproti roku 2017 hodnota zvierat poklesla o 361,20 EUR.

Pri overovaní sme zistili, že operatívna evidencia zásob je vedená u zvierat na skladových kartách len v množstve. Zásoby (potraviny a krmiva) nie sú spotrebované podľa stanovenej stravnej jednotky a noriem, avšak nákup sa rovná spotrebe.

4.2.2. Krátkodobé pohľadávky

Stav krátkodobých pohľadávok k 31.12.2018 je vo výške 36 300,00 EUR

ReSocia, n. o. eviduje krátkodobé pohľadávky voči sanatóriu vo výške 36 300 EUR. Spoločnosť neúčtuje priebežne o predpise poplatku za ubytovanie a stravné podľa jednotlivých klientov.

4.2.3. Finančný majetok

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

Názov položky	Stav v EUR k 31.12.2018	Stav v EUR k 31.12.2017
Pokladničná hotovosť	6 501,22	1 330,54
Bankové účty:		
2622140111/1100 (účet 221-001 BÚ – Tatra banka, a.s. Košice/2% daň)	18 156,11	9794,66
2622770922/1100 (účet 221-400 BÚ – Tatra banka, a.s. Projekt IA MPSV a R SR)	17,82	19,28
2922888447/1100 (účet 221-200 BÚ - Tatra banka Repejov/PSK)	-985,00	0
2944026522/1100 (účet 221-500 BÚ - Tatra banka investičný účet)	817,00	9284,24
48010130/1100 (účet 221-800 BÚ - Tatra banka Tatranská Kotlina)	0	
(účet 221-901 BÚ -Tatra banka a.s. Košice KSK)	784,00	0
		-6,13
Spolu finančné účty	25 291,15	20 422,35

Finančný majetok bol dokumentovaný:

- pokladničnou knihou k 31.12.2018 - inventarizácia pokladne nebola predložená. Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že tieto boli správne zaúčtované a obsahovali všetky náležitosti v zmysle § 10. Príjmové doklady sú vystavované na základe zoznamu.
- bankovými výpismi z jednotlivých účtov k 31.12.2018 - 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 31.12.2018 uvedenými na bankových výpisoch, rozdiely neboli zistené.

4.3. Vlastné zdroje krytia majetku

Ukazovateľ	Stav v EUR k 31.12.2018	Stav v EUR k 31.12.2017
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	18 780,83	-24 700,92
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-22 767,10	1 933,82
Spolu vlastné imanie	-3 986,27	-22 767,10

Výsledok hospodárenia - zisk za rok 2018 vo výške 18 780,83 EUR.

4.4. Cudzie zdroje

Účtovná jednotka k 31.12.2018 vykazuje hodnotu cudzích zdrojov vo výške 97 348,29 EUR (viď rozpis v tabuľke).

Názov položky	Stav v EUR k 31.12.2018	Stav v EUR k 31.12.2017
Rezervy	0	0
Dlhodobé záväzky	6 908,63	4 565,58
Krátkodobé záväzky	64 139,66	53 131,50
z toho: záväzky z obchodného styku	66 284,69	0
záväzky voči zamestnancom	-2 145,03	
záväzky z finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy		
Pôžičky	26 300,00	28 200,00
Spolu cudzie zdroje	97 348,29	85 897,08

Pôžičky z roku 2018 vo výške 26 300 EUR boli poskytnuté na pokrytie výdavkov, ktoré boli vynaložené na výdaje v Tatranskej Koline.

4.4.1. Rezervy

Konečný zostatok k 31.12.2018 na účte 323 – Krátkodobé rezervy predstavuje čiastku 0,- EUR.

4.4.2. Dlhodobé záväzky

Účtovná jednotka k 31.12.2018 vykazuje dlhodobý záväzok na účte 472 – Záväzky so sociálneho fondu vo výške 6 908,63 EUR. Resocia n. o. poskytuje zamestnancom príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu, čo je v súlade so Zákonníkom práce.

4.4.3. Krátkodobé závazky

Pôžičky - stav pôžičiek k 31.12.2018 predstavuje 26 300,- EUR a boli zmluvne dohodnuté.

Overovali sme účtovný stav záväzkov k 31.12.2018 vo výške 64 139,66 EUR na analytických účtoch 321; dokladová inventarizácia k 31.12.2018 bola predložená.

Nevysporiadane záväzky voči sanatóriu Tatranská kotlina vo výške 24 028,07 EUR bolo navrhnuté vysporiadať sumu zápočtom. Zo strany Sanatória Tatranská kotlina zápočet nebol akceptovaný. Toho času bola podaná žaloba na Resociu n.o. na Okresný súd Banská Bystrica, Resocia, n.o. v tomto prípade podala odpor.

Konečné zostatky jednotlivých analytických účtov sú zdokladované priloženými likvidačnými listami a dodávateľskými faktúrami, ktoré neboli uhradené k 31.12.2018. Analytickú evidenciu účtovná jednotka vykonáva v členení podľa jednotlivých dodávateľov. Inventúrny súpis jednotlivých dodávateľov nebol predložený.

4.5. Časové rozlíšenie

Stav k 31.12.2018 tvoria Výnosy budúcich období (účet 384): 24 028,07 EUR.

5. ÚČTOVNÉ VÝKAZY

Kontrolou vecnej správnosti údajov vykázaných v súvahe a výkaze ziskov a strát k 31.12.2018 bolo zistené, že aktíva a pasíva a tiež náklady a výnosy súhlasia so stavmi vykázanými na účtoch syntetickej evidencie v hlavnej knihe k 31.12.2018. Na riadku 072 bol nesprávne vykázaný hospodársky výsledok v sume 24 700,92 Eur malo byť 22 767,10 Eur a na riadku 073 bolo 20 714,65 a má byť 18 780,83 Eur. V priebehu overovania sa zistené chyby opravili.

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 vyjadrený len číselných hodnotách je potrebné analyzovať výšku vykázanéj straty.

Účtovná jednotka vykázala k 31.12.2018 zisk vo výške 18 780,83 EUR.

6. DOTÁCIE A PRÍSPEVKY

V priebehu roku 2018 účtovná jednotka získala dotácie a príspevky vo výške **713 916,97 EUR** z toho:

▪ Úrad Košického samosprávneho kraja:	218 800,00 EUR
▪ Košický samosprávny kraj	70 582,32 EUR
▪ Prešovský samosprávny kraj	82 500,00 EUR
▪ Prešovský samosprávny kraj	130 624,65 EUR
▪ Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR	170 172,00 EUR
▪ Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR	41 238,00 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 čelom 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 v zmysle § 88 zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kurately v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva“) zo dňa 16.01.2018 poskytne Košický samosprávny kraj finančný príspevok vo výške 218 800,00 EUR na kalendárny rok 2018.

Finančný príspevok bol poskytnutý za obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2018 pre 19 plnoletých fyzických osôb na prevádzku poskytovanej sociálnej služby a to na úhradu výdavkov za výkon opatrení v zmysle udelenej akreditácie MPSVaR č. 10070/2013-M_OSSODRAK zo dňa 19.4.2013 a č. 7745/2015-M_OSSODRAK zo dňa 11.3.2015 v resocializačnom stredisku v zmysle § 63 o sociálnej ochrane. Ďalej bol poskytnutý príspevok vo výške 46 754,64 EUR pre zariadenie podporovaného bývania – Petrovce a príspevok vo výške 23 827,68 EUR pre zariadenie podporovaného bývania – Rozhanovce, celkovo výške 70 582,32 Eur.

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

Vyúčtovanie čerpaného finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu KSK na obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2018 bolo zaslané k 09.01.2019 s potrebnými náležitosťami, 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 kuratele na rok 2018.

6.2. Finančný príspevok – Prešovský samosprávny kraj

Obdobne bol poskytnutý finančný príspevok z Úradu Prešovského samosprávneho kraja vo výške 82 500,00 EUR za obdobie od 01.01.2018 - 31.12.2018, ktorý bol mesačne hradený na osobitný dotačný účet vedený v Tatra banke, a. s. Košice. Podaným vyúčtovaním dňa 12.01.2019 sa preukázalo čerpanie finančných prostriedkov za oprávnené. Dodatok k zmluve zo dňa 23.06.2018 bol poskytnutý finančný príspevok celkovo vo výške 130 624,95 Eur.

6.3. Finančný príspevok – Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky.

Dňa 19.02.2018 Ministerstvo práce a sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky a ReSocia, n.o. sa dohodlo o poskytnutí finančného príspevku vo výške 170 172,0 Eur a dňa 19.02. 2018 uzatvorilo zmluvu o poskytnutí finančného príspevku vo výške 41 238,00 Eur.

7. ANALÝZA ÚČTOVNÝCH VÝKAZOV

7.1. Prehľad o štruktúre aktív a pasív

AKTÍVA	EUR	%	PASÍVA	EUR	%
A. Neobežný majetok	54261,48	46,22	A. Vlastné zdroje krytia majetku	- 3986,27	-3,39
Dlhodobý hmotný majetok	54261,48		Nevysporiadaný HV minulých rokov	22767,10	X
Oprávky k DHM			Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	18780,83	X
B. Obežný majetok	62980,25	53,65	B. Cudzie zdroje spolu	97348,29	82,92
Zásoby	1389,10		Rezervy	0	
Dlhodobé pohľadávky	0,00		Dlhodobé záväzky	6908,63	
Krátkodobé pohľadávky	36 300		Krátkodobé záväzky	64139,66	
z obchodného styku	0		z obchodného styku	66284,69	
Iné	36 300		voči zamestnancom		
Finančné účty	25291,15		daňové záväzky	-2145,03	
C. Časové rozlíšenie	148,36	0,13	Prijaté krátkodobé finančné výpomoci	26300,00	
C. Časové rozlíšenie	148,36	0,13	C. Časové rozlíšenie	24028,07	20,46
Majetok spolu:	117390,09	100	Vlastné a cudzie zdroje spolu:	117390,09	100,00

7.2. Prehľad o štruktúre nákladov a výnosov

7.2.1. Štruktúra celkových výnosov

Položka	Výnosy n. o. 2018 (v EUR)	Výnosy n. o. 2017 (v EUR)	%
Tržby za služby	216575,79	185182,61	116,95
Úroky – prijaté			X
Iné ostatné výnosy	1988,37	46982,06	4,23
Príspevok 2 % podielu zaplatenej dane			
Dotácie (KSK, PSK, MPaSR)	771785,57	566363,38	136,27
VÝNOSY SPOLU (v EUR)	993656,35	801650,20	123,95

7.2.2. Štruktúra celkových nákladov

Položka	Náklady n. o. 2018 (v EUR)	Náklady n. o. 2017 (v EUR)	%
Spotreba materiálu	123999,35	119300,12	103,94
Spotreba energie	51780,37	66140,67	78,29
Opravy a udržiavanie	5384,94	2889,4	186,37
Cestovné	2982,53	1082,31	275,57
Náklady na reprezentáciu		268,02	0
Ostatné služby	141610,70	156406,26	90,54
Mzdové náklady	472265,08	337549,23	139,91
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	159419,33	105821,68	150,65
Zákonné sociálne náklady	4703,57	7009,52	67,1
Ostatné sociálne náklady			
Ostatné dane a poplatky	257,90	554,60	46,5
Ostatné pokuty a penále	324,02	48,19	672,38
Osobitné náklady	0	18396,26	0
Iné ostatné náklady	1788,73	1396,53	128,08
Odpisy DNaHM	10359,00	9056,00	114,39
NÁKLADY SPOLU (v EUR)	974 875,52	826 351,12	117,97

7.3 Prehľad o výsledku hospodárenia

	2018	2017
Výsledok hospodárenia (+ zisk/-strata) v EUR	18 780,83	-24 700,92

8. DÔKAZNÉ MATERIÁLY

Predmetom audítorského overenia boli tieto podklady za rok 2018

- účtovné výkazy vyhotovené k 31.12.2018 obsahujúce Súvahu Úč NUJ 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč NUJ 2-01, Poznámky k 31.12.2018
- výročná správa
- hlavná kniha (analytické účty)
- účtovný denník
- účtovné doklady: faktúry dodávateľské a odberateľská faktúra, interné doklady, bankové výpisy : č. účtu 2622140111/1100 a 2622770922/1100
- obratová predvaha (po mesiacoch: január až december 2018)
- doklady spojené s vyúčtovaním finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu KSK, PSK
- na obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018
- zmluvy o spolupráci, o dielo, dodávateľské, nájomné a pod.

9. ODPORÚČANIA

Na základe poznatkov z vykonaného auditu ročnej účtovnej závierky za obdobie roka 2018 dovoľujeme si Vám navrhnúť nasledovné odporúčanie a to vypracovať vnútropodnikové smernice v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Zabezpečiť priebežne účtovanie nákladov a výnosov ako aj príjmov a výdavkov. Predložiť dodatočne pokladničné knihy podľa jednotlivých stredísk.

- 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 výrobu mlieka a príchovkov v množstve ale aj v hodnotovom vyjadrení. Vopred stanoviť jednotkové ceny.
- vo všetkých strediskách viesť skladovú evidenciu potravín a krmív podľa jednotlivých druhov. Pripravovať stravný list denne, vyhodnocovať spotrebu surovín a dodržiavať normy spotreby, stanoviť denný limit stravnej jednotky v EUR.
- Na poplatky za ubytovanie a stravovanie vystavovať príjmový pokladničný doklad na každého klienta osobitne vypracovať prehľad a stanoviť poplatky za ubytovanie a stravovanie.
- predložiť dohody o hmotnej zodpovednosti za zverene finančne prostriedky pokladníka v zmysle ustanovenia § 182 Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z.
- zabezpečiť analytickú evidenciu účtu 384 podľa jednotlivých druhov poskytnutých dotácií tak, aby bolo z názvu zrejmé, ktorého investičného majetku sa týka.

V Košiciach 27.06.2019

Vypracoval:
Ing. Milan Polončák, PhD.
asistent audítora
Licencia EAA č. 850

Ing. Anna Polončáková
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 122