

ROČNÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

A

SPRÁVA

NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

AUDITOVANÁ ORGANIZÁCIA

**KONZULTAČNÉ A
INFORMAČNÉ
STREDISKO EDUKOS**

OBDOBIE

2018

AUDÍTOR: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Obsah

Obsah.....	2
ZÁKLADNÉ ÚDAJE O ORGANIZÁCIE	3
Identifikačné údaje	3
Príjemca správy.....	3
Audítované obdobie	3
Audítor	3
VÝROK AUDÍTORA	4
PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA.....	6
1. <u>Objednávka na audítorske overenie účtovnej závierky</u>	6
2. <u>Údaje o organizácie</u>	6
3. <u>Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti</u>	6
4. <u>Systém vedenia účtovníctva</u>	7
5. <u>Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti</u>	7
5.1. <u>Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok</u>	7
5.2. <u>Pohľadávky</u>	7
5.3. <u>Finančné účty</u>	7
5.4. <u>Časové rozlíšenie</u>	7
5.5. <u>Krátkodobé záväzky</u>	7
5.6. <u>Vlastné imanie</u>	7
5.7. <u>Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát</u> ..	8
5.8. <u>Finančná analýza</u>	8

Prílohy: 1. Účtovná závierka neziskovej organizácie v sústave podvojného účtovníctva
Úč NUJ k 31.12.2018

ZÁKLADNÉ ÚDAJE O ORGANIZÁCIE

Identifikačné údaje

KONZULTAČNÉ A INFORMAČNÉ STREDISKO EDUKOS
J. Ťatliaka 14, 026 01 Dolný Kubín
IČO: 37801848

Príjemca správy

Štatutárny orgán

Auditované obdobie

1.1.2018 – 31.12.2018

Audítor : Ing. Marián FAŠKO, PhD.

Audítor SKAU č. licencie 242,
IČO: 361 489 46 IČ DPH:SK1022443301
sídlo: K vodojemu 20, 010 04 ŽILINA

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**Prijemca správy: štatutárny orgán**

Uskutočnil som audit priloženej riadnej Účtovnej závierky neziskovej organizácie v sústave podvojného účtovníctva Úč NUJ k 31.12.2018, združenia Konzultačné a informačné stredisko EDUKOS J. Ľatliaka 14, 026 01 Dolný Kubín IČO: 37801848, za rok 2018,, ktorá obsahuje účtovnú závierku neziskovej účtovnej jednoty v podvojnóm účtovníctve zostavenú k 31.12.2018, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Podľa môjho názoru priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu spoločnosti Konzultačné a informačné stredisko EDUKOS, za rok 2018, na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o účtovníctve/ Bez toho, aby som podmienoval svoj názor, považujem za potrebné uviesť do súladu historické dáta a stav majetku.

Základ pre názor:

Audit sa uskutočnil podľa medzinárodných audítorských štandardov /International Standards on Auditing ISA/ Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky . Od spoločnosti som nezávislý podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. 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 môj audit účtovnej jednotky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj 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 Spoločnosti 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 Spoločnosť zlikvidovať, alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou 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 jednotlivito 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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.

- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím 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 ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

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. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

Posúdil som či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho 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 mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

V Žiline dňa 15.06. 2019

Audítor: Ing. Marián FAŠKO PhD.

**Audítor SKAU, číslo 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 ročnej účtovnej závierky Konzultačné a informačné stredisko EDUKOS
J. Ťatliaka 14, 026 01 Dolný Kubín IČO: 37801848, som uskutočnil na základe objednávky.

2. Údaje o organizácii

Konzultačné a informačné stredisko EDUKOS, J. Ťatliaka 14, 026 01 Dolný Kubín IČO: 37801848 DIČ: 2021582585

Zapísaná v Registri: Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky, verejnej správy, Číslo spisu VVS/1-900/90-17147

Dátum zápisu : 31.07.2000 Dátum založenia: 31.07.2000

Právna forma: Občianske združenie

Predmet činnosti – hlavné činnosti: (od:31.07.2000)

Všeobecne prospešné služby:

- vzdelávanie
- konzultácie a poradenstvo
- sťažovacie pracovisko
- knižnica
- virtuálna poradňa

Hlavná činnosť:

- sociálno - právne poradenstvo
- tvorbu a implementáciu projektov EÚ
- aktivity podporujúce celkový regionálny rozvoj
- služby pre rôzne skupiny obyvateľstva a jedincov, ktorí sa ocitnú v núdzi a cítia sa bezmocní pri ich riešení
- konzultácie z oblasti sociálno - právnej legislatívy

Orgány združenia

1. Valné zhromaždenie
2. Predsedníctvo združenia
3. Štatutárny orgán
4. Dozorná rada

Osoby oprávnené konať v mene združenia

1. Štatutárnym orgánom združenia je prezident-ka Ing. Eva Vajzerová

3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti

Predmetom overenia bola riadna ročná účtovná závierka organizácie za účtovné obdobie kalendárneho roka 2018, zostavená 26.04.2019. 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 štandardami, 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. Emília Lašticová, podľa aktuálneho znenia zákona 431/2002 Z. z. a 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 1.1.2018. / 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. Vnútropodnikové účtovníctvo je organizované tak, aby boli zabezpečené preukázateľné podklady pre potreby finančného účtovníctva.

Účtovníctvo organizácie je realizované automatizovaným spôsobom. Systém ústí do spracovania hlavnej účtovej knihy, súvahy a výkazu ziskov a strát. Celkovo možno konštatovať, že organizácia vedie účtovníctvo prehľadne a zrozumiteľne. Odchýlky, ktoré sa vyskytli sú priebežne diskutované a odstraňované, považujem ich za nevýznamné.

5. Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti

5.1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

V organizácii nie je evidovaný v zmysle zákona o účtovníctve. K prerušeniu odpisovania došlo v minulosti a stav dlhodobého hmotného majetku nezodpovedá jeho skutočnému stavu. Odporúčam vyradiť fyzicky aj účtovne všetok neupotrebitelný dlhodobý aj krátkodobý majetok

5.2. Pohľadávky

V uplynulom období výrazne klesli ostatné krátkodobé pohľadávky na výšku 2 408 € oproti roku 2017 kedy boli evidované 12 441 €. Opravné položky nie sú účtované.

5.3. Finančné účty

Stav a pohyby finančného majetku v priebehu hodnoteného obdobia zodpovedajú aktivitám organizácie a sú tvorené predovšetkým dotáciami, ktoré pokrývajú 94% nákladov združenia.

5.4. Časové rozlíšenie

Prechodné účty časového rozlíšenia obsahujú k ultimu roka v aktívach 2 706 €, ako príjmy budúcich období, v pasívach je to 7 054 €, ako výdavky budúcich období.

5.5. Krátkodobé záväzky

Táto položka má opačnú charakteristiku ako 5.2. – pohľadávky, došlo k nárastu krátkodobých záväzkov z 252 € na 1 803 € oproti predchádzajúcemu obdobiu.

5.6. Vlastné imanie

Vlastné imanie organizácie je účtované vo výške 18 365 €, pričom je vykazované ako základné imanie čo je nesprávne, pretože došlo k vykazovaniu prvotnej dotácie vo forme dlhodobého hmotného majetku, ako základného imania. Neziskové organizácie tohto typu- pokiaľ nemajú zakladateľa - spravidla nemávajú základné imanie.

5.7. Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát

Požadované výkazy účtovnej závierky Úč NUJ 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 31.12.2018. Obsahové vymedzenie účtovnej závierky je **v zásade v súlade** s aktuálnym znením par. 17 Zákona o účtovníctve a Opatrení MF SR č. 24 342/2007-74 v platnom znení. Je potrebné uviesť do súladu reálne hodnoty majetku a ich odraz v účtovníctve.

5.8. Finančná analýza

Celková zadlženosť je podľa môjho názoru najlepšie charakterizovaná vlastným imanom. Závazky dosahujú 12,23 % celkových zdrojov.

Likvidita:

Likvidita I, II, i III. stupňa je v priebehu obdobia primeraná druhu činností.

Rentabilita :

Rentabilita celkového kapitálu

Rentabilita vlastného kapitálu

Rentabilita procesu /z tržieb/

Rentabilita sa u neziskových organizácií nehodnotí

Hospodársky výsledok zo zdaňovanej činnosti pred zdanením je 0 €, nakoľko združenie nevykazuje žiadne príjmy zo zdaňovaných činností.

V ŽILINE dňa 15.06.2019

Ing. Marián FAŠKO PhD

Audítor SKAU č. licencie 242,

IČO: 361 489 46 IČ DPH:SK 1022443301
sídlo: K vodojemu 20, 010 04 ŽILINA