

# **ROČNÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

**A**

**SPRÁVA**

**NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**AUDITOVANÁ ORGANIZÁCIA**

**Občianske združenie  
BRIEŽDENIE, Hodžova 12,  
036 01 Martin**

---

**OBDOBIE**

**2018**

**AUDÍTOR: Ing. Marián FAŠKO PhD.**

## Obsah

<b>Obsah</b> .....	<b>2</b>
<b>ZÁKLADNÉ ÚDAJE O ORGANIZÁCIE</b> .....	<b>3</b>
Identifikačné údaje.....	3
Príjemca správy.....	3
Audítované obdobie .....	3
Audítor .....	3
<b>VÝROK AUDÍTORA</b> .....	Chyba! Záložka nie je definovaná.
<b>PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA</b> .....	<b>6</b>
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> .....	7
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> .....	8
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

**OBČIANSKE ZDRUŽENIA BRIEŽDENIE,  
HODŽOVA 12, 036 01 MARTIN  
IČO: 37802763**

### Príjemca správy

**Štatutárny orgán**

### Audítované 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**

**VÝROK NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA****Adresát: štatutárny orgán – predseda predsedníctva občianskeho združenia****Názor:**

Uskutočnil som audit priloženej riadnej ročnej účtovnej závierky neziskovej účtovnej jednotky - **občianskeho združenia BRIEŽDENIE, Hodžova 12, 036 01 Martin IČO: 37802763** za rok 2018, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31.12. 2018, súvisiaci výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok. Audit sa uskutočnil v zmysle zákona č. 431/2002 ZZ. o účtovníctve, a zákona 448/2006 Z. z. o sociálnych službách ku dňu 31.12. 2018, z dôvodu ročnej účtovnej závierky. Za účtovnú závierku je zodpovedný štatutárny orgán.

Podľa môjho názoru priložená účtovná závierka poskytuje **pravdivý a objektívny pohľad** na finančnú situáciu občianskeho združenia BRIEŽDENIE k 31. decembru 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/

**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. 423/2018 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 kodexu 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 obídanie 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 spochybnit' 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. Náš 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 našimi poznatkami, ktoré sme získali 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 obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

V Žiline dňa 18.11. 2019

**Audítor: Ing. Marián FAŠKO PhD.**

**Audítor SKAU, číslo licencie 242**

**IČO 361 489 46 DIČ:SK1022443301**

**sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 04 ŽILINA**

**PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA****1. Objednávka na audítorské overenie účtovnej závierky**

Overenie ročnej účtovnej závierky Občianske združenia BRIEŽDENIE, Hodžova 12, 036 01 Martin IČO: 37802763 som uskutočnil na základe objednávky.

**2. Údaje o organizácii**

Občianske združenia BRIEŽDENIE, Hodžova 12, 036 01 Martin IČO: 37802763 ,  
DIČ: 2021552215

bolo založené dňa 16.10.2000 zápisom do registra Ministerstva vnútra SR pod registračným  
čísлом VVS/1-900/90-17305

V roku 2005 bola otvorená prevádzka Zariadenia núdzového bývania pre matky s deťmi a pre  
osamelé ženy.

**Predmet činnosti – hlavné činnosti:**

Hlavnou činnosťou organizácie je poskytovanie sociálnych a všeobecne prospešných služieb.

- a) Prevádzkovanie zariadenia núdzového bývania
- b) Prevádzkovanie zariadenia pre seniorov
- c) Kultúrna činnosť
- d) Vzdelávacia aktivita
- e) Vydavateľská a publikačná činnosť
- f) Prevádzkovanie chránených dielní
- g) Pestovateľská činnosť

Zariadenie núdzového bývania poskytuje počas celoročného pobytu tieto služby:

1. Ubytovanie na určitý čas
2. Sociálne poradenstvo
3. Pomoc pri uplatňovaní práv a právom chránených záujmov

Zariadenie utvára podmienky na:

1. Prípravu stravy, výdaj stravy alebo potravín
2. Vykonávanie nevyhnutnej základnej osobnej hygieny
3. Pranie, žehlenie a údržba bielizne a šatstva
4. Záujmová činnosť

**Orgány združenia:** Valné zhromaždenie

Predsedníctvo

Štatutárny orgán

Revízná komisia

Predseda občianskeho združenia: Fillová Magdaléna

**Štatutárny orgán: Magdaléna Fillová**

### **3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti**

Predmetom overenia bola riadna ročná účtovná závierka organizácie za účtovné obdobie kalendárneho roka 2018, zostavená 28.06.2019. 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 MVO -Služby s.r.o. 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. Vnútro podnikové 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 účtovej závierky – kontrola vecnej správnosti**

#### **5.1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok**

DHM a DNM sú evidované a odpisované v súlade s aktuálnym znením zákona o daniach z príjmu č. 595/2003 Zb. t.j. vrátane zmien platných do 31.12. 2018. Majetok je inventarizovaný podľa Opatrenia MF SR k postupom účtovania k 31.12. 2018.

#### **5.2. Pohľadávky**

V uplynulom období klesli krátkodobé pohľadávky na výšku 8 347 € oproti roku 2017 kedy boli evidované 10 609 €. 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 78 % nákladov združenia.

#### **5.4. Časové rozlíšenie**

Prechodné účty časového rozlíšenia obsahujú k ultimu roka v aktívach 180 €, ako náklady budúcich období, v pasívach je to 507 893 €, ako výnosy budúcich období, čo tvorí 81 % zdrojov

#### **5.5. Krátkodobé záväzky**

Táto položka má opačnú charakteristiku ako 5.2. – pohľadávky, došlo k nárastu krátkodobých záväzkov z 40 531 € na 58 697 €, oproti predchádzajúcemu obdobiu.

#### **5.6. Vlastné imanie**

Vlastné imanie organizácie je účtované vo výške 28 223 €, predovšetkým ako výsledok hospodárenia minulých období. Cudzí zdroje sú vo výške 87 199 € a celkové zdroje organizácie dosahujú výšku 623 315 €.

**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 imaním. Závazky dosahujú 14, % 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 organizácii nehodnotí

**Hospodársky výsledok** zo zdaňovanej činnosti pred zdanením je 0 €, nakoľko združenie nevykazuje žiadne príjmy zo zdaňovaných činností. Výsledok z hlavnej činnosti je 7 688 €.

V ŽILINE dňa 18.11 .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