

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE A VÝROČNEJ SPRÁVE
ZA ROK 2019

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 2019, 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 RESOCIA a.s. k 31. decembru 2019 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 Resocia a.s. 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 zachováваме 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 dospějeme 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 2019 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 7. novembra 2020

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 31.09.2019, ktorou bola spoločnosť AUDÍT-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 2019.

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: ORBIS
- Názov dodávateľskej firmy: MADE 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 ako aj kontrolných orgánov poskytujúcich dotácie a príspevky.

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. Obstaranie krátkodobého majetku sa účtuje priamo do spotreby, absentuje účet 111 a 112. Nie sú vystavené príjemky a výdajky, kde by malo byť uvedené miesto zaradenia dlhodobého majetku. Na základe zistenia nie je na kartách uvedené obstaranie dlhodobého majetku (kuchyňa) a jeho miesto zaradenia.

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 31.12.2019 je vo výške 167 736,86 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 102 044,38 EUR
- 023- dopravné prostriedky vo výške 21 300,00 EUR
- 026- základné stádo a ťažné zvieratá vo výške 2 430 EUR

Oprávky k 31.12.2019 na účte 08 (551) predstavujú: 49 252,00 EUR

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

- 081 - Oprávky k stavbám vo výške 21 765,00 EUR
- 082- samostatné hnutelné veci a súbory hnute. vecí 10 838,00 EUR
- 083 - Oprávky k dopravným prostriedkom a vo výške 14 552,00 EUR
- 086 - Oprávky k základnému sadu vo výške 2 097,00 EUR

Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku predstavuje 118 848,86 EUR

4.2. Obežný majetok

4.2.1. Zásoby

Účtovný stav k 31.12.2019 na účte zásob predstavuje 2 586,60 EUR. Na účte 124 - Zvieratá vo výške 2 586,60 EUR. Oproti roku 2018 hodnota zvierat stúpla o 1 197,50 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 31.12.2019 je vo výške 54 437,84 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. Na uvedené krátkodobé pohľadávky je nutné viesť operatívnu evidenciu podľa jednotlivých subjektov v nadväznosti je potrebné o nich účtovať.

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 31.12.2019	Stav v EUR k 31.12.2018
Pokladničná hotovosť	2 789,37	6 501,22
Bankové účty:		
SK75 1100 0000 0026 2214 0111 BÚ TB a.s.	1 060,04	18 156,11
SK41 1100 0000 0029 2288 8447 BÚ TB a.s.	14,0	-985,0
SK98 1100 0000 0029 4801 0130 BÚ TB a.s.	116,02	784,0
SK20 1100 0000 0026 2277 0922 BÚ TB a.s.	0	17,82
SK10 1100 0000 0029 4306 3647 BÚ TB a.s.	271 845,03	
SK33 1100 0000 0029 4504 0190 BÚ TB a.s.	10 326,03	
Bankové účty spolu	283 361,12	18 789,93
Spolu finančné účty (uč. 211 + 221)	286 150,49	25 291,15

Finančný majetok bol dokumentovaný:

- pokladničnou knihou k 31.12.2019 - 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, čo je v rozpore s postupmi účtovania.
- bankovými výpismi z jednotlivých účtov k 31.12.2019 - 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 31.12.2019 uvedenými na bankových výpisoch, rozdiely neboli zistené.
- Pri kontrole UZ za rok 2019 bol zistený rozdiel v zostatku k 01.01.2019 bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie účtoch r.050 až r.056 pôvodne bol vykázaný 25 291,15 teraz sa udáva 25 284,15. Rozdiel 7 Eur bol vysporiadaný z HV. Na Každý príjem od klientov musí byť vystavený príjmový doklad.

3. Vlastné zdroje krytia majetku

Ukazovateľ	Stav v EUR k 31.12.2019	Stav v EUR k 31.12.2018
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	13 015,59	18 780,83
Upravený výsledok hospodárenia v minulých rokoch	-3 993,27	-22 767,10
Na konci roka vlastné imanie	9022,32	-3 986,27

Výsledok hospodárenia - zisk za rok 2019 vo výške 13 015,59 EUR.

4. Cudzíe zdroje

Účtovná jednotka k 31.12.2019 vykazuje hodnotu cudzích zdrojov vo výške 23 302,50 EUR (viď rozpis v tabuľke).

Názov položky	Stav v EUR k 31.12.2019	Stav v EUR k 31.12.2018
Rezervy	0	0
Dlhodobé záväzky	10 639,43	6 908,63
Krátkodobé záväzky	310 363,07	64 139,66
toho: záväzky z obchodného styku	38 553,04	66 284,69
záväzky voči zamestnancom		
záväzky z finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy	271 810,03	-2 145,03
Pôžičky	2 300	26 300,00
Spolu cudzie zdroje	323 302,50	97 348,29

4.4.1. Rezervy

Konečný zostatok k 31.12.2019 na účte 323 - Krátkodobé rezervy predstavuje čiastku 0,- EUR.

4.4.2. Dlhodobé záväzky

Účtovná jednotka k 31.12.2019 vykazuje dlhodobý záväzok na účte 472 - Záväzky so sociálneho fondu vo výške 10 639,43 EUR. Resocia n. o. poskytuje zamestnancom príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu, čo je v súlade so Zákonníkom práce. Napriek uvedenému sa nevyčerpala zákonná tvorba. Za týmto účelom je potrebné vypracovať vnútropodnikovú smernicu

4.3. Krátkodobé závazky

Pôžičky - stav pôžičiek k 31.12.2019 predstavuje 2 300,- EUR, ktoré boli zmluvne dohodnuté. Oproti roku 2018 boli zaplatené vo výške 24 000 Eur.

Overovali sme účtovný stav záväzkov k 31.12.2019 vo výške 322 538,10 EUR na analytických účtoch 321; dokladová inventarizácia k 31.12.2019 bola predložená.

Nevysporiadané záväzky voči sanatóriu Tatranská kotlina vo výške 24 028,07 EUR bolo navrhnuté vysporiadať sumu zápočtom. Zo strany Sanatória Tatranská kotlina zápočet nebol akceptovaný. Za tým účelom bola podaná žaloba na Resociu n.o. na Okresný súd Banská Bystrica.

Konečné zostatky jednotlivých analytických účtov sú zdokladované priloženými likvidačnými listami a dodávateľskými faktúrami, ktoré neboli uhradené k 31.12.2019. Analytickú evidenciu účtovná jednotka vykonáva v členení podľa jednotlivých dodávateľov. Inventúrny súpis jednotlivých dodávateľov bol predložený.

4.5. Časové rozlíšenie

Stav k 31.12.2019 tvoria Výnosy budúcich období (účet 384): 129 581,39 EUR. Je potrebné viesť analytické členenie pri nadobudnutí kapitálových fondov, ktoré absentuje.

5. ÚČTOVNÉ VÝKAZY

Kontrolou vecnej správnosti údajov vykázaných v súvahe a výkaze ziskov a strát k 31.12.2019 bolo zistené, že aktíva a pasíva a tiež náklady a výnosy súhlasia so stavmi vykázanými na účtoch syntetickej evidencie v hlavnej knihe k 31.12.2019. 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 z 27. novembra 2008 MF/24485/2008-74. Obsah poznámok je vyjadrený len číselných hodnotách.

Účtovná jednotka vykázala k 31.12.2019 zisk vo výške 13 015,59 EUR.

Na účte 384 výnosy budúcich období je potrebné viesť analytiku na základe prídelených dotácií z kapitálových fondov podľa jednotlivých projektov.

5. DOTÁCIE A PRÍSPEVKY

V priebehu roku 2019 nezisková organizácia ReSocia uzatvorila nasledovné zmluvy na dotácie a príspevky vo výške **1 486 926,00 EUR** z toho:

▪ Úrad Košického samosprávneho kraja poskytol dotácie :	
	Zmluvne: 111 934,94 Eur
	Skutočnosť: 87 872,36 Eur
▪ Úrad Košického samosprávneho kraja poskytol dotácie	9 936 Eur
▪ Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky	11 245 Eur
▪ Úrad podpredsedu vlády Slovenskej republiky	80 000 Eur
▪ Ústredie práce , sociálnych vecí a rodiny	1 008 000 Eur
▪ Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR	252 864 Eur
▪ Poskytovateľ finančného príspevku Mesto Humenné	900 Eur
▪ Finančný príspevok Projekt 40 %	12 226,06 Eur

Získané dotácie a príspevky boli použité v súlade s hlavným predmetom činnosti právnej jednotky a v súlade s udelenou akreditáciou MPSVaR č. 1070/2013-M-SSDRAKk zo 19.04.2013; na vykonávanie opatrení podľa § 63 zákona o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kurately v zariadení resocializačné stredisko na 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 č. 2506/2019/OSV-2533 a následného Dodatku č.2 o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby uzatvorenej podľa ustanovenia § 81 písm. b) 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 o živnostenskom podnikaní poskytnutne Košický samosprávny kraj finančný príspevok vo výške **79 545,94 EUR** na kalendárny rok 2019.

KSK sa zaviazal poskytnúť preddavkovo finančný príspevok na obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019 miesto Petrovce pre 16 fyzických osôb vo výške **54 426,17 €** na obdobie od 01.01.2019 do 31.01.2019 ul. SNP 2 Rozhanovce pre 6 osôb vo výške **2 093,31€** a na obdobie od 01.02. 2019 do 31.12.2019 **23 026,46 €**. **Celkovo vo výške 79 545,94 €**. Dodatok č.2 bol podpísaný 5.4.2019. Finančný príspevok podľa zmluvy č. 2506/2019/OSV -2533 mal byť uhrádzaný na účet Tatrabanka a.s. **SK20 1100 0000 0026 2277 0922**

6.2. Finančný príspevok – Košický samosprávny kraj

Na základe Zmluvy č. 2506/2019/OSV-2530 a následného Dodatku č.1 o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby uzatvorenej podľa ustanovenia § 81 písm. b) 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 o živnostenskom podnikaní poskytnutne Košický samosprávny kraj finančný príspevok vo výške **11 785,92 €** na prevádzku poskytovanej sociálnej služby domov na pol ceste. Dodatok č.1 bol podpísaný 5.4.2019. Finančný príspevok mal byť podľa zmluvy 2506/2019/OSV - 2530 uhrádzaný na účet Tatrabanka a.s. **SK20 1100 0000 0026 2277 0922**

6.3. Finančný príspevok – Košický samosprávny kraj

Na základe Zmluvy č. 7460/2019/OSV-46740 o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby uzatvorenej podľa ustanovenia § 81 písm. b) 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 o živnostenskom podnikaní poskytnutne Košický samosprávny kraj finančný príspevok vo výške **19 866,46 €** na prevádzku v zariadení podporného bývania Petrovce č. 1 pre 13 fyzických osôb vo výške 13 606,53 € a Svätoplukova 28 Košice pre 6 fyzických osôb vo výške 6 279,93 €. Finančný príspevok podľa zmluvy č. 7460/2019/OSV - 46740 mal byť uhrádzaný na účet Tatrabanka a.s. **SK20 1100 0000 0026 2277 0922**

4. Finančný príspevok – Košický samosprávny kraj

Na základe Zmluvy č 7461/2019/OSV-46758 o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby uzatvorenej podľa ustanovenia § 1 písm. b) 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 o živnostenskom podnikaní poskytne Košický samosprávny kraj finančný príspevok vo výške **736,62 €** pre 1 fyzickú osobu na prevádzku poskytovanej sociálnej služby. Finančný príspevok mal byť uhradený na účet **Tatrabanka a.s. SK20 1100 0000 0026 2277 0922**

Overovaním bolo zistené, že nezisková organizácia ReSocia, n. o. evidovala poskytnuté finančné príspevky na samostatnom účte vedenom v **Tatra banke a.s. SK20 1100 0000 0026 2277 0922**. Celkovo bol na účet uhradených **87 872,36 Eur**.

Vyúčtovanie čerpaného finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu KSK na obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019 bolo zaslané na Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny sekcia sociálnych vecí a rodiny 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 2019

6.5. Finančný príspevok – Košický samosprávny kraj

Na základe zmluvy č 21/2019 – VZN o poskytnutí dotácie na projekt „ Podpora rozvoja sociálnych služieb v kraji „ bola poskytnutá dotácia KSK vo výške **9 936 Eur**. Zmluva bola uzavretá podľa § 51 Občianskeho zákonníka. Dotácia bola uhradená dňa **23.04.2019** na účet Resocii n. o. **Tatrabanka a.s. SK41 1100 0000 0029 2288 8447**.

6.6. Finančný príspevok – Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky

Na základe zmluvy č. 246/2019 o poskytnutí dotácie z rozpočtovej kapitoly Ministerstva zdravotníctva SR na podporu protidrogových aktivít na rok 2019 bola uzatvorená zmluva podľa §2 ods. 1 písm. 1) zákona č. 525 /2010 Z. z. o poskytnutí dotácií v pôsobnosti MZSR. Poskytovateľ MZSR poskytol prijímateľovi **11 245 €**. Prijímateľ sa zaviazal financovať projekt z vlastných zdrojov vo výške najmenej 5 % zo schválenej sumy dotácie. Audítor zistil, že dňa 5.9.2020 bolo uhradené na účet **Tatrabanka a.s. SK34 1100 0000 0029 04402 6522 11 245,00 Eur** a dňa 19.09.2019 bola vykonaná úhrada **10 295,14 Eur** na účet Nábytok Beata, s.r.o. č faktúry 10190106. Dňa 18.12. 2019 Resocia n. o. uhradila čiastku **800,14 Eur** ako dofinancovanie projektu z vlastných zdrojov spoločnosti KIRFRAMEX s.r.o.

6.7. Finančný príspevok – Úrad podpredsedu vlády Slovenskej republiky pre investície a informatizáciu.

Zmluva uzatvorená podľa § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v súlade s § 8 odsek 7 zákona č. 336/2015 o podpore rozvinutých okresov. pre investície a informatizáciu. Dotácia bola poskytnutá dňa 1. 10. 2019 na účet Resocii n. o. **Tatrabanka a.s. na č. u. SK75 1100 0000 0026 2214 0111** vo výške **80 000 €**.

6.8. Zmluva č.99/OVOSOD/2019

Zmluva č. 99 o poskytnutí finančného príspevku na vykonávanie pobytových opatrení v centre pre deti a rodiny uzatvorená v zmysle § 89 zákona č. 305/2005 Poskytovateľ poskytne prijímateľovi príspevok v celkovej výške **1.008.000,- Eur** na účet **SK10 1100 0000 0029 4306 3647**.

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

Zmluva Reg. číslo 1221/2019 – M ODFSS o poskytnutí finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach pre fyzické osoby, ktoré sú odkázané na pomoc inej fyzickej osoby, ktoré dovŕšili dôchodkový vek podľa §78 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní na rozpočtový rok 2019.

Zmluva o poskytnutí finančného príspevku na vykonávanie pobytových opatrení v centre pre deti a rodiny uzatvorená v zmysle § 89b zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a o sociálnej kuratele. Dotácia bola poskytnutá v dňoch (úhrada 04.02., 15.04.,24.07.,28.10.2019 po 63 216 Eur) spolu **252 864, €** na č. u. **Tatrabanka a.s. SK98 1100 0000 0029 4801 0130**

6.10. Finančný príspevok – Mesto Humenné

Zmluva č. 12/2019/865 o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby uzatvorená v zmysle zákona č. 448/2008 o sociálnych službách a o zmene doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní. Dotácia bola poskytnutá na č. u. **Tatrabanka a.s. SK78 1100 0000 0026 2214 0111** vo výške **900 €**. Dňa 28.8. 2019.

6.11. Finančný príspevok – Projekt 40 %

Na uvedený finančný príspevok nie je zmluva avšak na účte **Tatrabanka a.s** č. u. **SK78 1100 0000 0026 2214 0111** je evidovaná ako dotácia suma vo výške **1487,5 Eur**

a 10 738,56 Eur, **spolu 12 226,06 Eur**. Dotácia je evidovaná od 16.12. 2019 pod názvom Projekt 40 %.

Rekapitulácia použitých dotácií.

V skutočnosti boli v rámci dotačných finančných príspevkov za obdobie od 01.01. - 31.12. 2019 boli zaúčtované:

Rekapitulácia

UPSV a R Michalovce	SK7511000000002622140111	33 902,19
UPSV a R Michalovce	SK7511000000002622140111	6 102,07
Zmluva č.99 Pobytové opatrenie v centre	SK1011000000002943063647	691 641,58
KSK 23.04.2019 - Projekt	SK4111000000002922888447	9 936,00
KSK od 18.02.2019 - 19.12.2019	SK2011000000002622770922	87 872,36
UPSCaR Košice	SK7511000000002622140111	3 025,54
UPSV a R Košice	SK7511000000002622140111	1 165,86
Projekt od 12.03. - 16.12.2019	SK7511000000002622140111	40364,97
Projekt	SK3311000000002945040190	98 029,00
Dotacia MZ SR	SK3411000000002944026522	11 245,00
Mesto Humenné	SK7511000000002622140111	900,00
MPSV a R SR	SK9811000000002948010130	246 759,41
Odpisy 2019		4 759,55
		1 235 703,53

Dotácie zaúčtované za rok 2019 predstavovali čiastku 1 235 703,53 Eur

ANALÝZA ÚČTOVNÝCH VÝKAZOV

7.1. Prehľad o štruktúre aktív a pasív

AKTÍVA	EUR	%	PASÍVA	EUR	%
A. Neobežný majetok	118 484,86		A. Vlastné zdroje krytia majetku	9 023,32	1,95
Dlhodobý hmotný majetok	118484,86		Nevysporiadaný HV minulých rokov	3 993,27	X
Opisy k DHM			Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	13 015,59	X
B. Obežný majetok	343 174,93	53,65	B. Cudzie zdroje spolu	323 302,50	69,99
Zásoby	2 586,60		Rezervy	0	
Dlhodobé pohľadávky	0,00		Dlhodobé záväzky	10 639,43	
Krátkodobé pohľadávky	54 437,84		Krátkodobé záväzky	310 363,07	
z obchodného styku	0		z obchodného styku	38 553,04	
iné	54 437,84		voči zamestnancom		
Finančné účty	286 150,49		daňové záväzky		
			Prijaté krátkodobé finančné výpomoci	2 300	
C. Časové rozlíšenie	246,42	0,13	C. Časové rozlíšenie	129 581	28,05
Majetok spolu:	461 906,21	100	Vlastné a cudzie zdroje spolu:	461 906,21	100,00

7.2. Prehľad o štruktúre nákladov a výnosov

7.2.1. Štruktúra celkových výnosov

Položka	Výnosy n. o. 2019 (v EUR)	Výnosy n. o. 2018 (v EUR)	%
Príjmy za služby	239641,99	216575,79	110,65
Príjmy - prijaté			
Iné ostatné výnosy	1123,63	1988,37	56,51
Príspevok 2 % podielu zaplatenej dane			
Dotácie (KSK, PSK, MPaSR)	1235703,53	771785,57	160,10
VÝNOSY SPOLU (v EUR)	1 478 703,24	993656,35	148,81

7.2.2. Štruktúra celkových nákladov

Položka	Náklady n. o. 2019 (v EUR)	Náklady n. o. 2018(v EUR)	%
Spotreba materiálu	228883,45	123999,35	184,58
Spotreba energie	59970,82	51780,37	115,81
Údržba a udržiavanie	17133,0	5384,94	318,16
Leštné	2709,12	2982,53	90,93
Náklady na reprezentáciu			
Ostatné služby	155126,86	141610,70	109,54
Mzdové náklady	724218,73	472265,08	153,35
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	245115,32	159419,33	153,75
Zákonné sociálne náklady	3730,80	4703,57	7931,84
Ostatné sociálne náklady			
Ostatné dane a poplatky	442,51	257,90	171,58
Ostatné pokuty a penále	205,48	324,02	63,41
Ostatné náklady		0	6
Iné ostatné náklady	14707,56	1788,73	822,23
Príjmy DNaHM	13444,00	10359,00	129,4
NÁKLADY SPOLU (v EUR)	1 465 687,65	974 875,52	150,34

7.3 Prehľad o výsledku hospodárenia

	2019	2018
Výsledok hospodárenia (+ zisk/-strata) v EUR	13 015,59	18 780,83

DŮKAZNÉ MATERIÁLY

Predmetom audítorského overenia boli tieto podklady za rok 2019

- účtovné výkazy vyhotovené k 31.12.2019 obsahujúce Súvahu Úč NUJ 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč NUJ 2-01, Poznámky k 31.12.2019
- výročná správa
- účtovný denník
- účtovné doklady: faktúry dodávateľské a odberateľská faktúra, interné doklady, bankové výpisy : č. účtu Tatrabanka a.s. SK34 1100 0000 0029 4402 6522
- obrátová predvaha (po mesiacoch: január až december 2019)
- doklady spojené s vyúčtovaním finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu KSK, PSK
- na obdobie od 1.1.2019 do 31.12.2019
- zmluvy o spolupráci, o dielo, dodávateľské, nájomné a pod.


L. ODPORÚČANIA

Na základe poznatkov z vykonaného auditu ročnej účtovnej závierky za obdobie roka 2019 dovoľujeme si Vám navrhnúť nasledovné odporúčanie a to vypracovať metropodnikové 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.
- zabezpečiť pri nákupe drobného hmotného majetku príjemku. Na výdajke označiť miesto zariadenia. V každom objekte zabezpečiť evidenciu drobného hmotného majetku ako aj dlhodobého hmotného majetku nadobudnutého z kapitálových fondov.
- zabezpečiť sledovanie nákladov na základe uzatvorených zmluvných podmienok pri poskytovaní dotácií a príspevkov za účelom dodržania rozpočtových pravidiel.

W Kašiciach 07.11.2020

Vypracoval:

Ing. Milan Polončák, PhD.
zodpovedný audítora
Licencia ERA č. 850

Ing. Anna Polončáková
zodpovedný audítora
Licencia SKAU č. 122