

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE A VÝROČNEJ SPRÁVE
ZA ROK 2020

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 2020, 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 2020 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 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 spochybnit' 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 2020 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. december 2021

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

Ing. Milan Polončák
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 850

1. OBJEDNANIE AUDITU A JEHO REALIZÁCIA

Audit bol vykonaný na základe uzatvorenej zmluvy o audite zo dňa 31.09.2019, 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 2020.

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 31.12.2020 je vo výške 262 406,26 Eur 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 115 969,40 EUR
- 026- základné stádo a ťažné zvieratá vo výške 2 430 EUR

Oprávky k 31.12.2020 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 24 495,97 EUR
- 082- samostatné hnutelné veci a súbory hnute. vecí 11 382,40 EUR
- 083 - Oprávky k dopravným prostriedkom a vo výške 32 304,29 EUR
- 086 - Oprávky k základnému sadu vo výške 2 163,67 EUR

Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku predstavuje 192 059,93 EUR

4.2. Obežný majetok

4.2.1. Zásoby

Účtovný stav k 31.12.2020 na účte zásob predstavuje 894,00 EUR. Na účte 124 – Zvieratá vo výške 894,60 EUR. Oproti roku 2019 hodnota zvierat poklesla o 1 692,60 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 31.12.2020 je vo výške 54 437,84 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 31.12.2019
Pokladničná hotovosť	4 426,85	2 789,37
Bankové účty:		
SK75 1100 0000 0026 2214 0111 BÚ TB a.s.	15 549,97	1 060,04
SK41 1100 0000 0029 2288 8447 BÚ TB a.s.	0	14
SK98 1100 0000 0029 4801 0130 BÚ TB a.s.	0	116,02
SK20 1100 0000 0026 2277 0922 BÚ TB a.s.	4,84	0
SK10 1100 0000 0029 4306 3647 BÚ TB a.s.	3 923,41	271 845,03
SK33 1100 0000 0029 4504 0190 BÚ TB a.s.	44 119,44	10 326,03
Bankové účty spolu	63597,66	283 361,12
Spolu finančné účty (uč. 211 + 221)	68024,51	286 150,49

Finančný majetok bol dokumentovaný:

- pokladničnou knihou k 31.12.2020 - 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 31.12.2020 - 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 31.12.2020 uvedenými na bankových výpisoch, rozdiely neboli zistené.

4.3. Vlastné zdroje krytia majetku

Ukazovateľ	Stav v EUR k 31.12.2020	Stav v EUR k 31.12.2019
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-18 746,93	13 015,59
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	9 022,32	-3 993,27
Spolu vlastné imanie	-9 724,61	9022,32

Výsledok hospodárenia - zisk za rok 2020 vo výške -18 743,93 EUR.

4.4. Cudzie zdroje

Účtovná jednotka k 31.12.2020 vykazuje hodnotu cudzích zdrojov vo výške 123 882,80 EUR (viď rozpis v tabuľke).

Názov položky	Stav v EUR k 31.12.2020	Stav v EUR k 31.12.2019
Rezervy	0	0
Dlhodobé záväzky	15 621,88	10 639,43
Krátkodobé záväzky	105 160,92	310 363,07
z toho: záväzky z obchodného styku	48 291,08	38 553,04
záväzky voči zamestnancom		
záväzky z finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy	56 869,84	271 810,03
Pôžičky	3 100	2 300
Spolu cudzie zdroje	123 882,80	323 302,50

4.4.1. Rezervy

Konečný zostatok k 31.12.2020 na účte 323 – Krátkodobé rezervy predstavuje čiastku 0,- EUR.

4.4.2. Dlhodobé záväzky

Účtovná jednotka k 31.12.2020 vykazuje dlhodobý záväzok na účte 472 – Záväzky so sociálneho fondu vo výške 15 621,88 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.

4.4.3. Krátkodobé závazky

Pôžičky - stav pôžičiek k 31.12.2020 predstavuje 3 100,- EUR, ktoré boli zmluvne dohodnuté.

Overovali sme účtovný stav záväzkov k 31.12.2020 vo výške 105 160,92 EUR na analytických účtoch 321; dokladová inventarizácia k 31.12.2020 bola predložená.

Konečné zostatky jednotlivých analytických účtov sú zdokladované priloženými likvidačnými listami a dodávateľskými faktúrami, ktoré neboli uhradené k 31.12.2020. Analytickú evidenciu účtovná jednotka vykonáva v členení podľa jednotlivých dodávateľov. Inventúrny súpis jednotlivých dodávateľov bol predložený.

4.5. Časové rozlíšenie

Stav k 31.12.2020 tvoria Výnosy budúcich období (účet 384): 204 174,07 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 31.12.2020 bolo zistené, že aktíva a pasíva a tiež náklady a výnosy súhlasia so stavmi vykázanými na účtoch syntetickej evidencie v hlavnej knihe k 31.12.2020. 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 31.12.2020 stratu – 18 746,93 EUR.

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

6. DOTÁCIE A PRÍSPEVKY

V priebehu roku 2020 nezisková organizácia ReSocia uzatvorila nasledovné zmluvy na dotácie a príspevky vo výške **1 431 852,09 EUR** z toho:

- Košický samosprávny kraj: Zmluvne: 72 717,84 Eur
Skutočnosť : 71 370,04 Eur
- Košice Mesto Zmluvne: 1 140 Eur
Skutočnosť : 1 440,0 Eur
- PREŠOV Mesto Zmluvne: 1 819,06 Eur
Skutočnosť : 2 425,41 Eur
- Ministerstvo práce, sociálnych
vecí a rodiny Zmluvne: 260 176,0 Eur
Skutočnosť : 322 566,0 Eur
- Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny Zmluvne: 1 096 000,0 Eur
Skutočnosť : 981 470,20 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 č 7460/2019/OSV-46740 a následného Dodatku č.1 z 16.4.2020 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 poskytne Košický samosprávny kraj finančný príspevok vo výške **69 685,20 EUR** na kalendárny rok 2020.

KSK sa zaviazal poskytnúť preddavkovo finančný príspevok na obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020 miesto Petrovce pre 13 fyzických osôb vo výške **47 679,36 €** na obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020 ul. Svätopolukova č. 28 pre 6 osôb vo výške **22 005,84€**. Celkovo vo výške **69 685,20 €**. Dodatok č.2 bol podpísaný 16.04.2020.

Finančný príspevok podľa zmluvy č. 7460/2019/OSV - 46740 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. 7461/2019/OSV – 46758 zo dňa 6.2.2020, podpísaného a následného Dodatku č.1 z 16.4.2020 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 poskytne Košický samosprávny kraj finančný príspevok vo výške **3 032,64 €** na prevádzku poskytovanej sociálnej služby domov na pol ceste. Dodatok č.2 bol podpísaný 16.4.2020. 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 – Mesto KOŠICE

Zmluva č. 202000 o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby uzatvorenej v zmysle § 51 Občianskeho zákonníka v nadväznosti na § 80 písm. h, bod 2 a § 75 ods. 1a 2 §75 ods. 1 a 2 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní.

Predmetom zmluvy je poskytnutie finančného príspevku na čiastočné pokrytie nákladov spojených s poskytovaním sociálnej služby v Zariadení opatrovateľskej pre **1 občana mesta Košice na obdobie** od 1.1.2020 do 31.12.2020. Celková výška príspevku na prevádzku na uvedené obdobie je **1 440,- Eur** uhrádzaný na účet č. **SK75 1100 0000 0026 2214 0111 vedený v Tatrabanke.**

6.4. Finančný príspevok – Mesto Prešov

Zmluva č. 202000489 o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby uzatvorenej v zmysle § 51 Občianskeho zákonníka v nadväznosti na § 80 písm. h, bod 2 a § 75 ods. 1a 2 §75 ods. 1 a 2 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní.

Predmetom zmluvy je poskytovanie finančného príspevku na prevádzku sociálnej služby v - zariadení opatrovateľskej služby na rok 2020 pre rok 2020 s trvalým pobytom v meste Prešov. Mesto Prešov poskytne v roku 2020 v zariadení opatrovateľskej služby neverejnému poskytovateľovi pre prijímateľovi sociálnej služby na 1 miesto vo výške maximálne **1 819,06 Eur** v dvoch polročných splátkach a **909,53 Eur** uhrádzaný na účet č. **SK75 1100 0000 0026 2214 0111 vedený v Tatrabanke a.s.**

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

Zmluva o poskytnutí finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach pre fyzické osoby, ktoré sú odkázané na pomoc inej fyzickej osoby a pre fyzické osoby, ktoré dovŕšili dôchodkový vek na rozpočtový rok 2020 .

Poskytnutý príspevok spolu pre rok 2020 **260 176,0 uhrádzaný na účet SK98 11 00 0000 0029 4801 0130 Eur.**

6.5. Finančný príspevok – Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny

Zmluva č. 20/OVOSOD/2020 o poskytnutí finančného príspevku na vykonávanie pobytových opatrení v centre pre deti a rodiny uzatvorená v zmysle § 19a, §29b zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov v neskorších predpisov. Poskytovateľ poskytne prijímateľovi finančný príspevok vo výške **1.095.000 Eur** uhrádzaný bude na účet **SK: 10 1100 0000 0029 4306 364**

Rekapitulácia použitých dotácií.

V skutočnosti boli v rámci dotačných finančných príspevkov za obdobie od 01.01. – 31.12. 2020 boli zaúčtované:

Účet	Finančný príspevok	Suma v Eur	Číslo účtu
691 000	ÚPSVaR Bratislava	981 470,20	SK10 1100 0000 0029 4306 3647
691 200	Mesto Michalovce	2 393,34	SK75 1100 0000 0026 2214 0111
691 300	ÚPSVaR Michalovce	77 346,29	SK75 1100 0000 0026 2214 0111
691 400	Dotácia MPSVaR SR	322 566,00	SK98 1100 0000 0029 4801 0130
691 410	Dotácia MPSVaR SR – mzdy	64 980,56	SK33 1100 0000 0029 4504 0190, SK75 1100 0000 0026 2214 0111
691 420	Dotácia MPSVaR SR - 40% paušálne	9 627,87	SK33 1100 0000 0029 4504 0190, SK75 1100 0000 0026 2214 0111
691 500	Mesto Košice	1 440,00	SK75 1100 0000 0026 2214 0111
691 600	Mesto Prešov	2 425,41	SK75 1100 0000 0026 2214 0111
691 700	Dotácia KSK	71 370,04	SK20 1100 0000 0026 2277 0922
Spolu		1 533 619,71	
691 900	KP odpisy	20 076,72	
691		1 553 696,43	

Dotácie zaúčtované za rok 2020 predstavovali čiastku 1 553 696,43 Eur aj s odpismi.

ANALÝZA ÚČTOVNÝCH VÝKAZOV

7.1. Prehľad o štruktúre aktív a pasív

AKTÍVA	EUR	%	PASÍVA	EUR	%
A. Neobežný majetok	192 059,93	60,33	A. Vlastné zdroje krytia majetku	-9 724,61	0
Dlhodobý hmotný majetok	192 059,93		Nevysporiadaný HV minulých rokov	9 022,32	X
Oprávky k DHM			Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-18 746,93	X
B. Obežný majetok	123 356,35	38,75	B. Cudzie zdroje spolu	123 882,80	38,91
Zásoby	894,00		Rezervy	0	
Dlhodobé pohľadávky	0,00		Dlhodobé záväzky	15 621,88	
Krátkodobé pohľadávky	54 437,84		Krátkodobé záväzky	105 160,92	
z obchodného styku	0		z obchodného styku	48 291,08	
Iné	54 437,84		voči zamestnancom		
Finančné účty	68 024,51		daňové záväzky		
			Prijaté krátkodobé finančné výpomoci	3 100,00	
C. Časové rozlíšenie	2 915,98	0,95	C. Časové rozlíšenie	204 174,07	39,91
Majetok spolu:	318 332,26	100	Vlastné a cudzie zdroje spolu:	318 332,26	100,00

7.2. Prehľad o štruktúre nákladov a výnosov

7.2.1. Štruktúra celkových výnosov

Položka	Výnosy n. o. 2020 (v EUR)	Výnosy n. o. 2019 (v EUR)	%
Tržby za služby	266 065,95	236 641,00	
Zmena stavu zásob zvierat	-1 692,60	1 197,5	
Iné ostatné výnosy	2 816,58	1 123,63	
Príspevok z podielu zaplatenej dane	718,75	1 036,59	
Dotácie (KSK, PSK, MPaSR)	1 553 696,43	1 235 703,53	
VÝNOSY SPOLU (v EUR)	1 821 605,95	1 475 702,25	105,41

7.2.2. Štruktúra celkových nákladov

Položka	Náklady n. o. 2020 (v EUR)	Náklady n. o. 2019(v EUR)	%
Spotreba materiálu	187 700,87	228 883,45	82,01
Spotreba energie	65 969,51	59 970,82	110,00
Opravy a udržiavanie	1 414,35	17 133,00	8,26
Cestovné	2 816,32	2 709,12	103,96
Náklady na reprezentáciu			0,00
Ostatné služby	178 451,10	155 126,86	115,04
Mzdové náklady	974 482,22	724 218,73	134,56
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	327 396,29	245 115,32	133,57
Zákonné sociálne náklady	13 795,86	3 730,80	369,78
Ostatné sociálne náklady			0,00
Ostatné dane a poplatky	949,28	442,51	214,52
Ostatné pokuty a penále	62,71	205,48	30,52
Osobitné náklady			0,00
Iné ostatné náklady	66 437,84	14 707,56	451,73
Odpisy DNaHM	21 094,33	13 444,00	156,91
NÁKLADY SPOLU (v EUR)	1 840 570,68	1 465 687,65	125,58

7.3 Prehľad o výsledku hospodárenia

	2020	2019
Výsledok hospodárenia (+ zisk/-strata) v EUR	-18 965,57	13 015,59

7. DÔKAZNÉ MATERIÁLY

Predmetom audítorského overenia boli tieto podklady za rok 2020

- účtovné výkazy vyhotovené k 31.12.2020 obsahujúce Súvahu Úč NUJ 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč NUJ 2-01, Poznámky k 31.12.2020
- 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
- obratová predvaha (po mesiacoch: január až december 2019)
- doklady spojené s vyúčtovaním finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu KSK, PSK
- na obdobie od 1.1.2020 do 31.12.2020
- zmluvy o spolupráci, o dielo, dodávateľské, nájomné a pod.

8. ODPORÚČANIA

Na základe poznatkov z vykonaného auditu ročnej účtovnej závierky za obdobie roka 2020 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.

- 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.

V Košiciach 27.12.2021

Vypracoval:

Ing. Milan Polončák, PhD.
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 850

