

SPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

AUDITOVANÁ ORGANIZÁCIA	POKOJ A ZDRAVIE, N.O.
OBDOBIE	2021

AUDÍTOR: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Obsah

Obsah	2
ZÁKLADNÉ ÚDAJE O ORGANIZÁCIE	3
Identifikačné údaje	3
Prijemca 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 organizácii</u>	6
3. <u>Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti</u>	7
4. <u>System 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>	8
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 31.12.2021

ZÁKLADNÉ ÚDAJE O ORGANIZÁCIE

Identifikačné údaje

Pokoj a zdravie, n.o.
Nitrianska Streda č. 294
PSČ:956 16
IČO: 45733325

Príjemca správy

Štatutárny orgán

Audítované obdobie

1.1.2021 – 31.12.2021

Audítor : Ing. Marián FAŠKO, PhD.

Audítor SKAU č. licencie 242,
IČO: 361 489 46 IČ DPH:SK1022443301
sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA

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

Uskutočnil som audit priloženej riadnej Účtovnej závierky neziskovej organizácie v sústave podvojného účtovníctva Úč NUJ k 31.12.2021, organizácie Pokoj a zdravie, n.o. Nitrianska trela č. 294 PSČ 956 16, IČO: 45733325, za rok 2021,, ktorá obsahuje účtovnú závierku neziskovej účtovnej jednotky v podvojnóm účtovníctve zostavenú k 31.12. 2021, 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 organizácie Pokoj a zdravie, n.o., za rok 2021, 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 organizácie 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 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 organizáciu 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 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 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 organizácie.

- 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 organizácie nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospem 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 organizácia 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 organizácie 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 2021 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 1. 04. 2022

Audítor: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Audítor SKAU, číslo licencie 242
IČO 361 489 46 IČ DPH:SK1022443301
sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA

PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA

1. Objednávka na auditorské overenie účtovnej závierky

Overenie ročnej účtovnej závierky organizácie Pokoj a zdravie, n.o.
Nitrianska Streda č. 294, PSČ:956 16, IČO: 45733325 som uskutočnil na základe objednávky.

2. Údaje o organizácii

Názov organizácie: Pokoj a zdravie, n.o.

Právna forma: Nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby

IČO:45733325, **DIČ:**2023088694

Sídlo: 956 16 Nitrianska Streda 294

Registrový úrad : Okresný úrad Nitra **Registračné číslo:** VVS/NO-20/2010

Dátum vzniku: 09.06.2010

Zakladatelia

Štatutárny orgán - Riaditeľ

Peter Pócs **Od** 09.06.2010 **Do** 12.01.2015

Mgr. PhDr. Jana Biliková **Od** 12.01.2015

Spôsob konania: samostatne

Druh všeobecne prospešných služieb

- Nezisková organizácia pri poskytovaní všeobecne prospešných služieb sa zameriava najmä na:
 1. Poradenské, výchovné ako i vzdelávacie služby v oblasti sociálneho poradenstva a prevencie ako i v pomoci pri opätovnom začleňovaní sa do spoločnosti u ľudí trpiacich rôznou formou závislosti.
 2. Poradenské, výchovné ako i vzdelávacie služby v oblasti sociálneho poradenstva a prevencie ako i v pomoci pri opätovnom začleňovaní sa do spoločnosti pre dospelých a mladistvých prepustených z výkonu trestu a z nápravno-výchovného zariadenia.
 3. Zdravotné stredisko s diagnostickým oddelením: poskytovanie služieb ambulantným spôsobom s možnosťou dočasnej hospitalizácie.
 4. Oblasť zdravotnej starostlivosti v zmysle zák. NR SR č.277/1994 Z.z. o zdravotnej starostlivosti v znení neskorších predpisov a NR SR č.98/1995 Z.z. o Liečebnom poriadku v znení neskorších predpisov. Všeobecne prospešné služby charakteru lôžkového, ambulantného, spoločných liečebných a vyšetrovacích zložiek a ostatných súvisiacich zdravotníckych činností.
 5. Poskytovanie zdravotnej starostlivosti - zákon č. 277/1994 Z.z. o zdravotnej starostlivosti v znení neskorších predpisov a zákon č.98/1995 Z.z. o Liečebnom poriadku v znení neskorších predpisov
 - a. ambulatná zdravotná starostlivosť - reumatologická a interná ambulancia, ústavná starostlivosť na internom oddelení vrátane ústavnej pohotovostnej služby
 - b. poskytovanie psychiatrickej a klinicko-psychologickej starostlivosti stacionárnou, ambulantnou formou a formou dlhodobého lôžkového liečenia
 - c. poskytovanie psychoterapeutickej starostlivosti a liečenia psychických ochorení
 - d. opatrovateľské a zdravotné služby v oblasti prevádzkovania služieb pri rôznych formách porúch správania, závislosti, psychických porúch a ochorení.
 6. Ďalšie vzdelávanie ako súčasť celoživotného vzdelávania, ustanovizne ďalšieho

vzdelávania, podmienky ich akreditácie, vydávanie osvedčení o získanom vzdelaní a zdroje financovania ďalšieho vzdelávania.

7. Vzdelávanie a výchova v predškolskom veku.
8. Zariadenie pre seniorov.
9. Domov sociálnych služieb.
10. Chránené bývanie pre matky s deťmi.
11. Špecializované zariadenie.

3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti

Predmetom overenia bola riadna ročná účtovná závierka organizácie za účtovné obdobie kalendárneho roka 2021, zostavená 22.02.2022. 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 štandardmi, 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 .Mária Maková 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 1.1.2021. / Účtovný 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 boli priebežne diskutované a odstraňované, považujem ich za nevýznamné.

5. Osobitne overované položky účtovej závierky – kontrola vecnej správnosti

5.1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

6. DHM je evidovaný a odpisovaný v súlade s aktuálnym znením zákona o daniach z príjmu č. 595/2003 Zb. t. j. vrátane zmien platných do 31.12.2021. Majetok je inventarizovaný podľa Opatrenia MF SR k postupom účtovania k 31.12.2021.

6.1. Pohľadávky

Podstatnú časť pohľadávok tvoria ostatné pohľadávky voči v podstate nesolventným klientom organizácie. V uplynulom období klesli ostatné krátkodobé pohľadávky na výšku 14 043 € oproti roku 2020 kedy boli evidované 18 032 €. Opravné položky nie sú účtované.

6.2. Finančné účty

Stav a pohyby finančného majetku v priebehu hodnoteného obdobia zodpovedajú aktivitám organizácie a sú tvorené predovšetkým dotáciami, ktoré pokrývajú 59% nákladov organizácie.

6.3. Časové rozlíšenie

Prechodné účty časového rozlíšenia obsahujú k ultimu roka v aktívach 2 623 €, ako náklady budúcich období, v pasívach je to 347 €, ako výnosy budúcich období.

6.4. Krátkodobé záväzky

Táto položka má podobnú charakteristiku ako pohľadávky, došlo k poklesu krátkodobých záväzkov zo 66 221 € na 62 405 € oproti predchádzajúcemu obdobiu.

6.5. Vlastné imanie

Vlastné imanie organizácie je účtované vo výške 3 655 €, pričom je vykazované ako výsledok hospodárenia hodnoteného obdobia

6.6. 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 31.12.2021. 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.

6.7. Finančná analýza

Celková zadlženosť je podľa môjho názoru najlepšie charakterizovaná cudzími zdrojmi. Organizácia je financovaná z veľkej časti z cudzích zdrojov – dotácií. Nedočerpanie týchto zdrojov predstavuje vlastne záväzky vo forme buď ich transformácie, alebo vrátenia poskytovateľovi. V hodnotenom období dotácie pokryli 59% záväzkov /viď bod 6.2/

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 je 0 €, nakoľko organizácia nevykazuje žiadne príjmy zo zdaňovaných činností. Výsledok z hlavnej činnosti je 3 195 €.

V ŽILINE dňa 01.04.2022

Ing. Marián FAŠKO PhD

Audítora SKAU č. licencie 242,

IČO: 361 489 46 IČ DPH:SK-1022443301
sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA