

# **ROČNÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

**A**

**SPRÁVA**

**NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

---

<b>AUDITOVANÁ ORGANIZÁCIA</b>	<b>EDURES, N.O.</b>
<b>OBDOBIE</b>	<b>2021</b>

**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> .....	<b>4</b>
<b>PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA</b> .....	<b>6</b>
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> .....	6
4. <u>Systém vedenia účtovníctva</u> .....	6
5. <u>Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti</u> .....	7
5.1. <u>Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok</u> .....	7
5.2. <u>Pohľadávky</u> .....	7
5.3. <u>Finančné účty</u> .....	7
5.4. <u>Časové rozlíšenie</u> .....	7
5.5. <u>Krátkodobé záväzky</u> .....	7
5.6. <u>Vlastné imanie</u> .....	7
5.7. <u>Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát</u> .	7
5.8. <u>Finančná analýza</u> .....	7

**Prílohy:** 1. Účtovná závierka neziskovej organizácie v sústave podvojného účtovníctva  
Úč NUJ k 31.12.2021

## ZÁKLADNÉ ÚDAJE O ORGANIZÁCIE

### Identifikačné údaje

**EDURES, n. o.**  
**Velušovce 250**  
**PSČ:955 01**  
**IČO: 45742162**

### Príjemca správy

**Štatutárny orgán**

### Auditované 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****Prijemca správy: štatutárny orgán**

Uskutočnil som audit priloženej riadnej Účtovnej závierky neziskovej organizácie v sústave podvojného účtovníctva Úč NUJ k 31.12.2021, organizácie EDURES, n.o. Velušovce 250, PSČ 955 01, IČO: 45742162, 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 EDURES, 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol 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 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 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 14. 07. 2022

Auditor: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Auditor 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 audítorské overenie účtovnej závierky

Overenie ročnej účtovnej závierky organizácie EDURES, n. o.  
Velušovce, PSČ:955 01, IČO: 45742162 som uskutočnil na základe objednávky.

### 2. Údaje o organizácii

**Názov organizácie:** EDURES, n. o.  
**Právna forma:** Nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby  
**IČO:**45742162, **DIČ:**2024042647  
**Sídlo:** 955 01 Velušovce 250  
**Registrový úrad :** Okresný úrad Nitra **Registračné číslo:** VVS/NO-16/2013  
**Dátum vzniku:** 04.12.2013

#### Zakladatelia

#### Štatutárny orgán - Riaditeľ

Ing. Mário Pätoprstý PhD riaditeľ

MUDr. Peter Blaško

**Spôsob konania:** samostatne

### 3. Druh všeobecne prospešných služieb

Nezisková organizácia pri poskytovaní všeobecne prospešných služieb sa zameriava najmä na: 1.

1. výskum, vývoj, vedecko-technické služby a informačné služby
2. vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry.
3. služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti ..
4. Poskytovanie zdravotnej starostlivosti

### 4. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti

Predmetom overenia bola riadna ročná účtovná závierka organizácie za účtovné obdobie kalendárneho roka 2021, zostavená 30.06. 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 štandardami, podľa ktorých je potrebné audit naplánovať a uskutočniť tak, aby som získal objektívne presvedčenie, že závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

### 5. Systém vedenia účtovníctva

Organizácia účtuje o stave a pohybe majetku, záväzkoch, nákladoch, výnosoch a o hospodárskom výsledku v sústave podvojného účtovníctva.. Účtovníctvo vedie Ing. Simona Čanecká 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

účetníctva / platných od 1.1.2021. / Účtový rozvrh je spracovaný na podmienky organizácie a bola v ňom uplatnená rozvinutá podoba účtovej osnovy. Pri určovaní analytických účtov boli zohľadnené aj položky nutné pre zistenie daňového základu. Vnútropodnikové účtovníctvo je organizované tak, aby boli zabezpečené preukázateľné podklady pre potreby finančného účtovníctva.

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

## **6. Osobitne overované položky účtovej závierky – kontrola vecnej správnosti**

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

7. 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.

### **7.1. Pohľadávky**

Podstatnú časť pohľadávok tvoria krátkodobé pohľadávky z obchodného styku. V uplynulom období klesli na výšku 47 065 € oproti roku 2020 kedy boli evidované 61 990 €. Opravné položky sú účtované vo výške 870 €.

### **7.2. Finančné účty**

Stav a pohyby finančného majetku v priebehu hodnoteného obdobia zodpovedajú aktivitám organizácie.

### **7.3. Časové rozlíšenie**

Prechodné účty časového rozlíšenia obsahujú k ultimu roka v aktívach 1 298 €, ako náklady budúcich období, v pasívach je to 0 €.

### **7.4. Krátkodobé záväzky**

Táto položka má podobnú charakteristiku ako pohľadávky, došlo k poklesu krátkodobých záväzkov z obchodného styku zo 118 477 € na 89 694 € oproti predchádzajúcemu obdobiu.

### **7.5. Vlastné imanie**

Vlastné imanie organizácie je účtované vo výške 161 598 €, pričom je z veľkej miery vykazované ako nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých období.

### **7.6. Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát**

Požadované výkazy účtovej 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 účtovej 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.

### **7.7. Finančná analýza**

**Celková zadlženosť je podľa môjho názoru najlepšie charakterizovaná cudzími zdrojmi. V hodnotenom období predstavovali 45,6 % všetkých zdrojov organizácie.**

**Likvidita:**

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

**Rentabilita :**

Rentabilita celkového kapitálu

Rentabilita vlastného kapitálu

Rentabilita procesu /z tržieb/

Rentabilita sa u neziskových organizácií nehodnotí

**Hospodársky výsledok** zo zdaňovanej činnosti je 4 427 €, ktorý je daňovou analýzou upravený na 5 322 €, odpočítateľná strata dosahuje 853 €, základ dane po odpočítaní daňovej straty je 4 469 € a 21% daň z príjmov je 938 €. Celkový Výsledok z činnosti je 3 488 €.

V ŽILINE dňa 14.07.2022

Ing. Marián FAŠKO PhD

Audítor SKAU č. licencie 242,

IČO: 361 489 46 IČ DPH:SK 1022443301

sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA