

SPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

AUDITOVANÁ ORGANIZÁCIA

**V.I.A.C. INŠTITÚT PRE
PODPORU A ROZVOJ
MLÁDEŽE**

OBDOBIE

2021

AUDÍTOR: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Obsah

Obsah	2
ZÁKLADNÉ ÚDAJE O ORGANIZÁCIE	3
Identifikačné údaje	3
Prijemca správy	3
Auditované obdobie	3
Auditor	3
VÝROK AUDÍTORA	4
PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA	6
1. <u>Objednávka na auditorske 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>Systém vedenia účtovníctva</u>	8
5. <u>Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti</u>	8
5.1. <u>Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok</u>	8
5.2. <u>Pohľadávky</u>	8
5.3. <u>Finančné účty</u>	8
5.4. <u>Časové rozlíšenie</u>	8
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

V.I.A.C. Inštitút pre podporu a rozvoj mládeže
Ústie nad Priehradou 41, Trstená
PSČ:028 01
IČO: 42217202

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

Príjemca správy: štatutárny orgán

Uskutočnil som audit priloženej riadnej Účtovnej závierky neziskovej organizácie v sústave podvojného účtovníctva Úč NUJ k 31.12.2021, organizácie V.I.A.C. Inštitút pre podporu a rozvoj mládeže Ústie nad Priehradou 41, 028 01 Trstená, IČO: 42217202, 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 V.I.A.C. Inštitút pre podporu a rozvoj mládeže o.z., 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 auditorských 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 auditorské 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 auditorských 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 auditorských 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 auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam auditorské 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 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 spochybnit' 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 vemému 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 21. 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 V.I.A.C. Inštitút pre podporu a rozvoj mládeže Ústie nad Priehradou 41, Trstená PSC:028 01, IČO: 42217202 som uskutočnil na základe zmluvy.

2. Údaje o organizácii

Názov organizácie: V.I.A.C. Inštitút pre podporu a rozvoj mládeže

Právna forma: Občianske združenie

IČO:42217202, **DIČ:**2023297287

Sídlo: 955 01 Ústie nad Priehradou 41, 028 01 Trstená

Registrový úrad : MV SR **Registračné číslo:** VVS/1-900/90-37794

Dátum vzniku: 17.06.2011

Orgány združenia

A. Snem

B. Predstavenstvo: Mgr. Branislav Kožuch, predseda združenia, Mgr. Romana Michaela Michalíková, Bc. Michal Kuzár, generálny sekretár, PhDr. Ing. Magdaléna Zmarzláková, Juraj Leginus

C. **Štatutárny orgán.** Štatutárnym orgánom združenia sú predseda združenia a generálny sekretár združenia, ktorí zastupujú každý samostatne združenie navonok.

Štatutárny orgán koná v mene združenia vo všetkých veciach, ak Snem v jednotlivých prípadoch nestanovil inak.

Predseda je volený Snemom združenia na trojročné funkčné obdobie a generálneho sekretára menuje a odvoláva predseda združenia so súhlasom Predstavenstva.

Právomoci a povinnosti predsedu a generálneho sekretára podrobne upravuje interný predpis združenia

D. Kontrolná komisia

Spôsob konania: samostatne predseda a generálny sekretár

Poslanie:

Hlavným poslaním združenia je služba a pomoc mladým ľuďom pre harmonický a všestranný rozvoj ich osobnosti cez vytváranie optimálneho a podnetného prostredia pre ich seberealizáciu, napĺňanie ich potrieb a osobnostný rozvoj v snahe pomôcť mladým ľuďom naplno rozvinúť potenciál ich osobných zručností na samostatné, solidárne, zodpovedné a angažované osobnosti. Ďalej chce združenie pomáhať občanom, predovšetkým mladým ľuďom v nepriaznivej životnej situácii, v ohrození sociálnej a hmotnej núdzi, k zmene kvality života, s ich rozvojom a reintegráciou, resp. inklúziou do spoločnosti, cez aktivizovanie ich vnútorných schopností na prekonanie psychických, fyzických a sociálnych dôsledkov ich nepriaznivej životnej situácie. Súčasťou poslania združenia je tiež napomáhať rozvoju regiónu, cestovného ruchu, cezhraničnej spolupráce a podnikania.

- Cieľom združenia je podpora a rozvíjanie aktivít v oblastiach: (a) združovanie občanov v súlade s poslaním združenia
- (b) alternatívne a zmysluplné využitie voľného času
 - (c) prevencia drogových závislostí a iných sociálno-patologických javov a ich dôsledkov
 - (d) poskytovanie sociálnych služieb a podporovanie sociálnej inkluzie mladých ľudí s nedostatkom príležitostí (e) organizovanie vzdelávania metódami neformálneho vzdelávania
 - (f) podpora a rozvoj informačných a poradenských služieb pre mladých ľudí
 - (g) rozvoj mládežníckeho dobrovoľníctva, aktívnej participácie mládeže na miestnej, regionálnej, celoštátnej i medzinárodnej úrovni
 - (h) intenzívne medzinárodné kontakty so zdôraznenými prvkami vzájomného spoznávania, priateľstva a všestrannej spolupráce mládeže a mladých ľudí rôznych kontinentov,
- (i) rozvoj regiónu, cezhraničná spolupráca a publikačná činnosť
 - (j) spolupráca s národnými i medzinárodnými subjektami, ktorých činnosť korešponduje s poslaním združenia

3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti

Predmetom overenia bola riadna ročná účtovná závierka organizácie za účtovné obdobie kalendárneho roka 2021, zostavená 30.05. 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.

4. Systém vedenia účtovníctva

Organizácia účtuje o stave a pohybe majetku, záväzkoch, nákladoch, výnosoch a o hospodárskom výsledku v sústave podvojného účtovníctva. Účtovníctvo vedie externe MASTAN s.r.o. Ing. Mária Stančáková 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. / 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 boli priebežne diskutované a odstraňované, považujem ich za nevýznamné.

5. Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti

5.1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

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.

5.2. Pohľadávky

Podstatnú časť pohľadávok tvoria krátkodobé pohľadávky z kategórie ostatných / a k štátnemu rozpočtu, ako i rozpočtom územnej samosprávy. V uplynulom období násobne vzrástli na výšku 1 001 426 € oproti roku 2020 kedy boli evidované 437 386 €. Z toho ostatné pohľadávky tvoria v 2021 roku 669 422 € oproti 240 712 €, pohľadávky voči rozpočtom sú účtované vo výške 311 315 €, oproti 192 116 €. €.

5.3. Finančné účty

Stav a pohyby finančného majetku v priebehu hodnoteného obdobia zodpovedajú aktivitám organizácie, vo výške 474 460 € sa prejavujú najmä cudzie zdroje. Výrazný je aj prírastok z výšky 330 984 €.

5.4. Časové rozlíšenie

Prechodné účty časového rozlíšenia obsahujú k ultimu roka v aktívach 47 647 €, ako náklady budúcich období, v pasívach je to ťažko zrozumiteľných 1 492 010 €, ako výnosy budúcich období, kde je prírastok zo sumy 813 011€. Hlavne k v pomere k výnosom triedy 6./694 237 €/.

5.5. Krátkodobé záväzky

Táto položka má vyrovnanú charakteristiku, došlo k miernemu nárastu krátkodobých záväzkov z obchodného styku zo 35 137 na 37 192 € na 89 694 € oproti predchádzajúcemu obdobiu.

5.6. Vlastné imanie

Vlastné imanie organizácie je účtované vo výške 75 040 €, pričom je z veľkej miery vykazované ako nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých období. /46 246€/ . Bilančná suma organizácie je 1 612 686 €, na čom sa zásadne podieľajú výnosy budúcich období.

a. 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.

5.7 Finančná analýza

Celková zadlženosť je podľa môjho názoru najlepšie charakterizovaná cudzími zdrojmi. V hodnotenom období predstavovali 60,8 % všetkých zdrojov organizácie.

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 pred zdanením je 29 577 €, ktorý je daňovou analýzou upravený na základ dane 5 222 €, a 15 % daň z príjmov je 783 €. Celkový výsledok z činnosti je 28 794 €.

V ŽILINE dňa 21.07.2022

Ing. Marián FAŠKO PhD

Audítor-SKAU č. licencie 242,
IČO: 361 489 46 IČ DPH:SK 1022443301
sídl: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA

