Obec Rohožník

Obecný úrad Rohožník, Školské nám. 406/1, 906 38 Rohožník
www.rohoznik.sk

Návrh uznesenia
Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

berie na vedomie
správu o výsledkoch kontroly hlavného kontrolóra

Správa o výsledkoch kontroly

Číslo správy: OZ01/2025/01
Zasadnutie OZ dňa: 29.01.2025

Dôvod kontroly: plánovaná kontrola
Povinná osoba: Zariadenie sociálnych služieb Rohožník n.o.

Predmet kontroly:
Kontrola vedenia účtovníctva v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Kontrolované obdobie: 01.01.2023 - 31.12.2023
Termín kontroly: nov. – dec. 2024

Účel kontroly:
Preveriť procesy pri zaznamenávaní účtovných prípadov, dodržiavanie zásad a súlad medzi finančnými výkazmi a denníkom účtovných transakcií.

Súvisiace predpisy a kontrolované dokumenty:

- Zákon č. 213/1997 o neziskových organizáciách
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- Opatrenie MF SR č. MF/24342/2007-74
- Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva č. 1/2020 účinnosť od 01.01.2020

Zistený stav:
Účelom zriadenia ZSS Rohožník n.o. bolo poskytovanie sociálnej pomoci a humanitárnej starostlivosti, ktoré je zároveň jej hlavnou činnosťou. Ide o kombinované zariadenie s kapacitou 30 lôžok poskytujúce celoročné sociálne služby v zariadení pre seniorov a v zariadení opatrovateľskej služby. Okrem hlavnej činnosti sú služby práčovne využívané aj na podnikateľskú činnosť.

Zariadenie vykonávajúce svoju činnosť ako nezisková organizácia dosiahla za rok 2023 účtovný zisk vo výške 26 245,25 €. V roku 2022 to bola čiastka 9 147,67 €. Za kontrolované účtovné obdobie dosiahla organizácie celkové výnosy vo výške 710 195,29 € a náklady predstavovali 683 950,04 € (v roku 2022 to bola čiastka 611 465,98 € resp. 602 318,31 €).
Za vyšším účtovným ziskom v porovnaní s predchádzajúcim obdobím boli významnejšie nárasty tržieb za vlastné výrobky a z predaja služieb, ktoré značne prevýšili taktiež dynamicky rastúce náklady na spotrebované energie a materiál.

Pre vedenie účtovníctva organizácia využíva účtovný program MADO špeciálne vyvinutý pre neziskové organizácie, ktorý plne pokrýva požiadavky na spracovanie agendy podvojného účtovníctva pre uvedený typ organizácií.

Zariadenie ako účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva účtuje v týchto účtovných knihách:

- v denníku, v ktorom sa účtovné zápisy usporadúvajú chronologicky a ktorým sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období,
- v hlavnej knihe, v ktorej sa účtovné zápisy usporadúvajú z vecného hľadiska systematicky a v ktorej sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov na účty majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnom období.

Okrem elektronických výstupov uvedených dokumentov som pre rekonsiliáciu účtovných zápisov mal k dispozícii aj súvahu a výsledovku účtovnej jednotky a správu nezávislého audítora k účtovnej závierke za rok 2023.

Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov:

- dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou — obstarávacia cena
- zásoby obstarané kúpou — obstarávacia cena

- pohľadávky — menovitá hodnota
- krátkodobý finančný majetok — menovitá hodnota
- časové rozlíšenie na strane aktív súvahy — menovitá hodnota
- záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov — menovitá hodnota
- časové rozlíšenie na strane pasív súvahy — menovitá hodnota

Organizácia nezmenila v priebehu účtovného obdobia účtovné metódy a ani účtovné zásady. Účtovné metódy a účtovné zásady boli konzistentne aplikované v porovnaní s bezprostredne predchádzajúcim účtovným obdobím. Rovnako nenastali žiadne iné zmeny účtovných zásad a účtovných metód.

Na nasledujúcich stranách uvádzam jednotlivé obdržané finančné výkazy a pripájam tabuľky s príslušnými agregovanými hodnotami účtovných záznamov (saldo a počet zápisov) z denníka na úroveň syntetických účtov. Ten obsahoval celkom 2 516 záznamov, čo v sústave podvojného účtovníctva predstavuje dvojnásobný počet zápisov na účtoch, t. j. 5 032.

S Ú V A H A - A K T Í V A ku dňu : 31.12.2023

Účet		
022.1	hydraul. zdvihák	1 715,00
Syntetický účet 022 spolu :		1 715,00
023	Dopravné prostriedky	12 977,97
042	Obstaranie dlhod.hmotného majetku	8 001,00
112	Materiál na sklade	1 555,00
211.1	Pokladňa	19 464,13
Syntetický účet 211 spolu :		19 464,13
221.1	BV-SLSP	30 817,29
221.2	BV dotácie	94 839,61
Syntetický účet 221 spolu :		125 656,90
315	Ostatné pohľadávky	19 874,48
315.01	klienti-ZPS	3 322,64
315.02	klienti-ZOS	4 861,03
315.07	strava obecný úrad	324,40
Syntetický účet 315 spolu :		28 382,55
335	Pohľadávky voči zamestnancom	1 907,79
381	Náklady budúcich období	733,12
A K T Í V A S P O L U		200 393,46

Účet	Názov účtu	Saldo	Počet
022	Samostatné hnuteľné veci a súbory hn.vecí	1 715,00	1
023	Dopravné prostriedky	12 977,97	1
042	Obstaranie dlhod.hmotného majetku	8 001,00	1
112	Materiál na sklade	1 555,00	2
211	Pokladnica	19 464,13	324
221	Bankové účty	125 656,90	964
315	Ostatné pohľadávky	28 382,55	1 019
335	Pohľadávky voči zamestnancom	1 907,79	1
381	Náklady budúcich období	733,12	20
		200 393,46	**2 333**

S Ú V A H A - P A S Í V A ku dňu : 31.12.2023

Účet		
082	Oprávky k samostaným hnut. a k súboru hn. vecí	1 715,00
083	Oprávky k dopravným prostriedkom	10 800,33
321.1	Dodávatelia	1 797,90
Syntetický účet 321 spolu :		1 797,90
323	Krátkodobé rezervy	24 819,69
326	Nevyfakturované dodávky	430,00
331.1	mzda	27 536,60
Syntetický účet 331 spolu :		27 536,60
336.01	odvod zp	4 953,29
336.02	odvod sp	12 119,41
336.03	odvod ddp	225,00
Syntetický účet 336 spolu :		17 297,70
342.01	odvod daň	4 087,21
Syntetický účet 342 spolu :		4 087,21
384.1	rozpustenie dot auto 2000 eur	333,34
384.3	dotácia Rohožník-kotolňa	10 000,00
Syntetický účet 384 spolu :		10 333,34
391	Opravné položky k pohľadávkam	1 569,79
428	Nevysporiadaný HV minulých rokov	65 004,67
472	Záväzky zo sociálneho fondu	4 757,61
474.1	Záväzky z nájmu-leasing Dacia Dokker	3 998,37
Syntetický účet 474 spolu :		3 998,37
HV		26 245,25
P A S Í V A S P O L U		200 393,46

Účet	Názov účtu	Saldo	Počet
082	Oprávky k samostaným hnut. a k súboru hn. vecí	1 715,00	3
083	Oprávky k dopravným prostriedkom	10 800,33	3
321	Dodávatelia	1 797,90	805
323	Krátkodobé rezervy	24 819,69	11
326	Nevyfakturované dodávky	430,00	3
331	Zamestnanci	27 536,60	125
336	Zúčtovanie so sociálnou a zdravotnými poisťovňami	17 297,70	216
342	Ostatné priame dane	4 087,21	28
384	Výnosy budúcich období	10 333,34	5
391	Opravné položky k pohľadávkam	1 569,79	1
428	Nevysporiadaný HV minulých rokov	65 004,67	2
472	Záväzky zo sociálneho fondu	4 757,61	38
474	Záväzky z nájmu	3 998,37	15
		174 148,21	**1 255**

Zariadenie sociálnych služieb Rohožník n.o.

VÝSLEDOVKA PRE VYBRANÉ STRED

za obdobie : od 01.01.2023 do 31.12.2023

		všetky
501.1	Kuchyňa do spotreby	51 982,50
501.2	Drobný nákup	3 464,09
501.3	hygiena	6 415,63
501.4	phm	1 237,00
501 +++	**Spotreba materiálu**	**63 099,22**
502	Spotreba energie	-16 129,17
502.01	plyn	61 094,69
502.02	vodné	564,22
502 +++	**Spotreba energie**	**45 529,74**
50 +++	**SPOTREBOVANÉ NÁKUPY**	**108 628,96**
511.1	oprava a údržba	2 337,62
511 +++	**Opravy a udržiavanie**	**2 337,62**
513	Náklady na reprezentáciu	291,05
513 +++	**Náklady na reprezentáciu**	**291,05**
518	Ostatné služby	62,51
518.1	poplatok za káblovú televíziu	510,00
518.2	internet,telefón	2 899,85
518.3	revízie	3 860,91
518.4	licencie	2 842,66
518.5	poštovné	308,52
518.6	odpad	3 688,42
518.7	školenie	1 210,60
518.8	účto služby,audit	6 610,00
518 +++	**Ostatné služby**	**21 993,47**
51 +++	**SLUŽBY**	**24 622,14**
521	Mzdové náklady	405 699,27
521 +++	**Mzdové náklady**	**405 699,27**
524	Zákonné sociálne poistenie	126 691,34
524 +++	**Zákonné sociálne poistenie**	**126 691,34**
527	Zákonné sociálne náklady	3 186,95
527.01	doplatok na stravu zam	8 670,70
527 +++	**Zákonné sociálne náklady**	**11 857,65**
52 +++	**OSOBNÉ NÁKLADY**	**544 248,26**
544	Úroky	239,31
544 +++	**Úroky**	**239,31**
549	Iné ostatné náklady	- 256,51
549.01	poplatok bv	176,88
549.02	poistenie	1 083,70
549 +++	**Iné ostatné náklady**	**1 004,07**
54 +++	**OSTATNÉ NÁKLADY**	**1 243,38**
551	Odpisy DNM a DHM	3 637,51
551 +++	**Odpisy DNM a DHM**	**3 637,51**
558	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	1 569,79
558 +++	**Tvorba a zúčtovanie opravných položiek**	**1 569,79**
55 +++	**ODPISY A OPRAVNÉ POLOŽKY K DM**	**5 207,30**
Celkom trieda 5		**683 950,04**

601	Tržby za vlastné výrobky	78 400,97

Spracované programom firmy MADO , e-mail: madosoft@madosoft.sk, 041/7001551

Zariadenie sociálnych služieb Rohožník n.o.

VÝSLEDOVKA PRE VYBRANÉ STREDI

za obdobie : od 01.01.2023 do 31.12.2023

		všetky
601.02	Strava -klienti-príspevok od obce	3 476,40
601.03	Strava -externe	1 894,05
601.04	Strava -externe-príspevok od obce	27 081,64
601.05	Strava -zamestnanci	11 642,40
601 +++	**Tržby za vlastné výrobky**	**122 495,46**
602	Tržby z predaja služieb	-78 400,97
602.1	ubytovanie klienti	189 660,13
602.11	ubytovanie klienti-príspevok z obce	8 460,00
602.2	služby práčovňa	8 143,51
602.4	ubytovanie zos	97 396,80
602 +++	**Tržby z predaja služieb**	**225 259,47**
60 +++	**TRŽBY ZA VLASTNÉ VÝKONY A TOVAR**	**347 754,93**
648	Zákonné poplatky	17,37
648 +++	**Zákonné poplatky**	**17,37**
64 +++	**OSTATNÉ VÝNOSY**	**17,37**
662.2	rohožník	97 273,02
662 +++	**Prijaté príspevky od iných organizácií**	**97 273,02**
665	Príspevky z podielu zaplatenej dane	1 840,31
665 +++	**Príspevky z podielu zaplatenej dane**	**1 840,31**
66 +++	**PRIJATÉ PRÍSPEVKY**	**99 113,33**
691.1	UPSVaR	2 486,28
691.2	ministerstvo	260 823,38
691 +++	**Dotácie**	**263 309,66**
69 +++	**PREVÁDZKOVÉ DOTÁCIE**	**263 309,66**
Celkom trieda 6		**710 195,29**
Hospodársky výsledok	****	**26 245,25**

Účet	Názov účtu	Saldo	Počet
501	Spotreba materiálu	63 099,22	332
502	Spotreba energie	45 529,74	8
511	Opravy a udržiavanie	2 337,62	7
513	Náklady na reprezentáciu	291,05	12
518	Ostatné služby	21 993,47	152
521	Mzdové náklady	405 699,27	49
524	Zákonné sociálne poistenie	126 691,34	113
527	Zákonné sociálne náklady	11 857,65	36
544	Úroky	239,31	1
549	Iné ostatné náklady	1 004,07	34
551	Odpisy DNM a DHM	3 637,51	4
558	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	1 569,79	1
		683 950,04	**749**

Účet	Názov účtu	Saldo	Počet
601	Tržby za vlastné výrobky	122 495,46	54
602	Tržby z predaja služieb	225 259,47	418
648	Zákonné poplatky	17,37	1
662	Prijaté príspevky od iných organizácií	97 273,02	3
665	Príspevky z podielu zaplatenej dane	1 840,31	4
691	Dotácie	263 309,66	3
		710 195,29	**483**

Posledná tabuľka obsahuje zoznam účtov s uvedeným počtom účtovných zápisov, kde však výsledné saldo bolo nulové. Pre rekonsiliáciu počtu transakcií je ale potrebné uviesť aj tieto záznamy.

Účet	Názov účtu	Saldo	Počet
213	Ceniny	0,00	47
261	Peniaze na ceste	0,00	60
325	Ostatné záväzky	0,00	37
348	Dotácie a ostatné zúčt.z rozpočtom orgánov samospr	0,00	31
379	Iné záväzky	0,00	5
431	Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	0,00	2
701	Začiatočný účet súvahový	0,00	30
		0,00	**212**

Audit ročnej účtovnej závierky neziskovej organizácie k 31.12.2023 vykonala spoločnosť Johanes & Partner s.r.o., licencia UDVA č. 405 a vydala k účtovnej závierke nepodmienený výrok.

Ročná účtovná závierka neziskovej organizácie za rok 2023 bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákonom 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách. Ročná účtovná závierka a výročná správa boli riadne vložené do registra účtovných závierok a správa audítora zverejnená.

Záver:
Na základe overenia informácií z poskytnutých dokumentov a dát uzatváram kontrolu bez pripomienok.
Nedostatky neboli zistené žiadne.
Účtovná závierka poskytuje verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.
Účtovná jednotka nemá iné aktíva alebo pasíva, ktoré by nevykazovala v súvahe.

V Rohožníku, dňa 23.1.2025

Oprávnená osoba: Ing. Ľubomír Prušanský, hlavný kontrolór

Za povinnú osobu: Mgr. Monika Czeilingerová, riaditeľka