

# Správa kontrolnej komisie SKrZ za rok 2012

## I. Všeobecné informácie

- 1) Účtovníctvo Slovenského krasokorčuliarskeho zväzu je vedené podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Podvojný účtovníctvo je vedené v súlade s Postupmi účtovania pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania.
- 2) Zasadnutia kontrolnej komisie, na ktorých bola vykonaná kontrola systému vedenia účtovníctva a ostatných činností SKrZ, sa uskutočnili 7.-8.12.2012 a 12.-13.4.2013.
- 3) Kontrolnej komisii bola predložená účtovná závierka za rok 2012, ktorá pozostávala zo Súvahy, Výkazu ziskov a strát a Poznámok k účtovnej závierke; Hlavná kniha k 31.12.2012, k priebežnému overovaniu tiež hlavné knihy za overované obdobia; došlé faktúry, odoslané faktúry, bankové doklady, pokladničné doklady a interné účtovné doklady; aktuálne zmluvy a iné interné doklady týkajúce sa vyúčtovaní ciest, mzdové podklady, porovnanie finančného plánu SKrZ so skutočnosťou.

## II. Majetok a záväzky

- 4) Poverení zástupcovia SKrZ vykonali fyzickú inventarizáciu pokladničnej hotovosti k 31.12.2012. Bola uskutočnená inventarizácia pokladničnej hotovosti v mene EUR, GBP, PLN a USD. Následne bola uskutočnená dokladová inventarizácia účtov majetku a záväzkov, ktorá bola vykonaná účtovníkmi externej účtovnej spoločnosti poverených vedením účtovníctva.

Dokladové inventarizácie jednotlivých účtov majetku a záväzkov neboli vykonané dôsledne a v niektorých prípadoch rozpis jednotlivých položiek nenadväzoval na zostatky v hlavnej knihe k 31.12.2012. Považujeme zostavenú dokladovú inventarizáciu vykonanú účtovníkmi za nedostatočnú.

*Odporúčame trvať na dôslednom vykonaní dokladovej inventarizácie k dátumu zostavenia účtovnej závierky a tiež dodržiavať náležitosti vykonania inventarizácie a tiež zápisov z vykonaných inventarizácií ustanovených v §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.*

### *Dlhodobý majetok*

- 5) V priebehu účtovného obdobia 2012 neboli realizované prírastky dlhodobého majetku. V evidencii dlhodobého majetku sú vykazované položky v celkovej obstarávacej cene 53 129 €, ku ktorému sú zúčtované kumulované odpisy vo výške 34 888 €, čiže zostatková hodnota dlhodobého majetku je vo výške 18 241 €. Drobný dlhodobý majetok je evidovaný v operatívnej evidencii (OTE) a v podsúvahovej evidencii v účtovníctve v celkovej výške 38 956 €. Do hodnoty drobného majetku neboli zaúčtované vedľajšie náklady na obstaranie (doprava) v sume 110 €, o ktoré má byť hodnota tejto položky vyššia.

### *Finančné účty*

- 6) Peňažné prostriedky v hotovosti sú vedené v pokladnici v EUR a tiež v pokladniciach v cudzích menách USD, PLN a GBP. Pokladnica vedená v EUR bola, v súlade so zákonom o účtovníctve, inventarizovaná štyrikrát ročne. Ostatné pokladnice boli inventarizované len k 31.12.2012. Peňažné prostriedky v cudzej mene neboli k 31.12.2012 prepočítané na EUR kurzom platným k dátumu zostavenia účtovnej závierky.
- 7) SKrZ má vedené dva bankové účty vo VÚB banke. Jeden je bežný účet SKrZ vedený v mene euro (konečný zostatok účtu je 67 231 €), sú tam aj poskytnuté dotácie zo Slovenského olympijského výboru vo výške 8 070 €, na druhom bankovom účte sú vedené prostriedky poskytnuté z dotácií Ministerstva školstva. V priebehu roku 2012 boli na tento bankový účet poskytnuté príspevky vo výške 140 000 €. Konečný zostatok na uvedenom účte predstavuje 3 058 €.

### *Účtovná závierka*

- 8) Pri overovaní nadväznosti zostavených výkazov účtovnej závierky na konečné zostatky v účtovníctve k 31.12.2012 sme identifikovali, že zostavené výkazy (Súvaha a Výkaz ziskov a strát) nadväzuje na hlavnú knihu k 31.12.2012, s výnimkou položky „Dlhodobé pohľadávky“, ktoré mali byť vykázané ako krátkodobé. Zostavené Poznámky k účtovnej závierke považujeme za neúplné.

Zároveň však musíme upozorniť na skutočnosť, že pri kontrole náplne jednotlivých zaúčtovaných položiek v účtovnom denníku sme identifikovali chyby a nezrovnalosti a podľa nášho názoru niektoré položky súvahy a výkazu ziskov a strát mali byť vykázané v inej výške. Rovnako aj výšku vykázaného výsledku hospodárenia považujeme za nesprávny. Podrobnosti sú uvedené v správe Kontrolnej komisie zo dňa 15.4.2012.

### **III. Hospodársky výsledok**

- 9) Za účtovné obdobie 2012 boli vykázané celkové výnosy SKrZ vo výške 206 654 €. Celkové náklady boli vykázané vo výške 181 548 €. Prezentovaný hospodársky výsledok je zisk vo výške 25 106 €. V predchádzajúcom účtovnom období - rok 2011 bola dosiahnutá strata vo výške 400 €.
- 10) Plán výnosov na rok 2012 bol stanovený vo výške 167 275 € a plán nákladov vo výške 167 275 €. Z uvedeného vyplýva, že skutočné výnosy boli vyššie o 39 379 €, skutočné náklady boli vyššie o 14 273 €. Na základe analýzy jednotlivých položiek bolo zistené, že najväčší rozdiel oproti plánu nákladov boli výdavky na MON. Rozdiel v oblasti výnosov predstavujú najmä neplánované príjmy zo SOV a taktiež zvýšená dotácia MŠ a zároveň nesprávne zúčtovaná položka Výnosov budúcich období vo výške 9 178€.
- 11) Pri overovaní jednotlivých zúčtovaných položiek nákladov a výnosov sme zistili, že pri účtovaní nie je dôsledne dodržiavaný účtový rozvrh a položky s rovnakou náplňou sú

účtované na rôzne syntetické a analytické účty, v dôsledku čoho dochádza k disproporcii skutočných nákladov, resp. výnosov.

*Odporúčame trvať na tom, aby bola pri spracovaní účtovníctva dôsledne dodržiavaná náplň jednotlivých účtov položiek nákladov a výnosov.*

#### **IV. Ostatné poznámky**

- 12) Na základe jednotlivých zasadnutí kontrolnej komisie boli vypracované Zápisy kontrolnej komisie, ktoré obsahovali zistené nedostatky a odporúčania. Tieto boli dané k dispozícii VV SKrZ a sekretariátu SKrZ. Niektoré konkrétne nedostatky boli odstránené v priebehu kontrolovaného obdobia, avšak obsahujú aj nedostatky a odporúčania, ktoré neboli v priebehu tohto obdobia akceptované.
- 13) Kontrolná komisia riešila sťažnosť Kraso klubu Žilina. Sťažnosť bola posúdená a kontrolná komisia poskytla sťažovateľovi svoje stanovisko.
- 14) Vzhľadom na obmedzené zdroje SKrZ odporúčame vo všetkých ohľadoch dodržiavať zásady účelného vynakladania finančných prostriedkov.
- 15) Z dôvodu nesprávneho a neprehľadného spracovania účtovnej evidencie, vo vedení účtovníctva, porušovania Postupov účtovania pre účtovné jednotky nezaložené na podnikanie, podľa ktorých je vedené účtovníctvo SKrZ, odporúčame vedeniu SKrZ zväziť zmenu dodávateľa na spracovanie účtovníctva SKrZ.

*Výkonnému výboru SKrZ a jednotlivým komisiám odporúčame dôsledne dodržiavať Stanovy a poriadky schválené valným zhromaždením SKrZ.*

Kontrolná komisia: Göndörövä Edita  
Mauerová Pavla  
Jozefček Marián

Pripravené na Valné zhromaždenie SKrZ zvolané na 20. apríla 2013.