

Správa č. 1/2023
Kontrolnej komisie pri Slovenskom krasokorčuliarskom zväze Bratislava
(ďalej len KK pri SKrZ)

Zameranie kontroly:	1. Kontrola dodávateľských faktúr 2022 2. Kontrola interných dokladov 2022 3. Kontrola pokladničných dokladov z roku 2022 4. Iné.
Kontrolované obdobie:	Rok 2022
Zodpovedné osoby za kontrolované obdobie:	Ing. Jozef Beständig – predseda SKrZ, Lucia Vozárová – generálna sekretárka
Kontrolu vykonali:	Ing. Jaroslav Burian, predseda KK a kontrolór SKrZ Renáita Komartovská, člen kontrolnej komisie Poljaková Marta, člen kontrolnej komisie
Kontrola bola zahájená kontrolou predložených účtovných dokladov: Kontrola účtovných zostáv: Písanie správy a ukončenie kontroly:	28.-29.4.2023

Výsledky kontroly:

K bodu 1.,2.,3,

Pokladňa: Vykazované mínusové zostatky.

Odporúčanie: odstrániť chaotické číslovanie, doklady zakladať chronologicky. Realizovať výdavok z pokladne, len keď je v pokladni hotovosť.

Účet 378014 nárok od SAUŠ nesprávne vykazuje zostatok 1038,76, ktorý nepatrí na tento účet, nakoľko ide o EYOF - Filcová.

Odporúčanie: pri účtovaní dodržiavať obsahovú stránku podľa názvu.

Účet 379010 dotácie klubom: Chýba predpis dotácie SNV 1028,76 a KK Zvolen 457,23.

Odporúčanie: Pre zachovanie úplnosti účtovníctva účtovať všetky predpisy na základe zmlúv, následne účtovať storno predpisu v prípade že následne dôjde k vzdaniu sa dotácie. K stornu priložiť písomné vzdanie sa dotácie.

Účet 521,524 - nebolo možné odsúhlasiť z dôvodu nepredloženia rekapitulácie mzdových listov a výkazov za rok 2022.

Účet 527002 a 472 001 treba rozdeliť analytiku samostatne na Tvorbu sociálneho fondu a finančný príspevok

Účet 341 a 342 - daň zo ZČ - zostatky na účtoch sú evidované od roku 2015 – 2022 /zostatky sú evidované ako preplatok resp. nedoplatok/. Pri ročnom Hlásení tieto zostatky by mali byť nulové. Je potrebné to odsúhlasiť so správcom dane a zostatky vysporiadať.

INT220311 dotácia na Ukrajinu 5.400,- nesprávne účtovaná, keď bola zaúčtovaná do výnosov aj napriek tomu, že nedošlo v roku k žiadnemu vyúčtovaniu, čím bol skreslený

výsledok hospodárenia. Dodácia mala zostať na účte sk.3 až do jej použitia . Nepoužitá sa musí vrátiť.

Odporúčanie: chybné účtovanie opraviť v novom roku ako "oprava chýb z minulých období".

INT 2200347 Príprava Rajičová 3905,50 doklad zaúčtovaný na 379012/547359. ~Účtovný zápis bez podporných dokladov len s textom "2x v nákladoch".

Odporúčanie: chybné účtovanie opraviť v roku 2023 ako "oprava chýb z minulých období".

Odporúča sa jednotlivé náklady na súťaže /ME2022, MSJ 2022, 4 Nationals, JGP/ sledovať na jednotlivé strediská resp. zákazky, aby boli správne použité syntetické účty

Odporúča sa: popis položiek hlavne pri úhradach zapísať konkrétne o akú úhradu sa jedná

Inventarizácia: Nedokončená dokladová inventarizácia účtov, nepriložená inventarizácia drobného majetku. V priebehu roka boli zakúpené predmety účtované na účte 501004, ale z dokladov nie je zrejmé ich zaúčtovanie na podsúvahový účet tr.7 V hlavnej knihe sa nenachádza ani prenos zostatku drobného majetku na podsúvahovom účte z minulého roka , ani žiadny príradtok ani úbytok.

Odporúčanie: vykonávať inventarizáciu hmotného majetku aj dokladovú inventarizáciu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Záver:

Vzhľadom k tomu, že neboli doložené všetky doklady (chýbali mzdy, výkazy do poisťovní a na daňový úrad, nebola tiež dodaná závierka, (výkaz ziskov a strát, súvaha) nebolo možné urobiť komplet kontrolu roku 2022.

K bodu 4,

Následná kontrola účtovných dokladov z roku 2022 bude uskutočnená v období 7-9 mesiac .2023

V uvedenom období 7-9 mesiac doporučuje zorganizovať stretnutie KK SKrZ s auditorkou, účtovníčkou pani Karlíkovou, predsedom a generálnou sekretárkou.

Cieľom stretnutia je:

- 1. prediskutovať možnosť lepšieho a prehľadnejšieho číslovania dokladov,*
- 2. nastavenie účtovného rozvrhu do budúcnosti s ohľadom na správnu analytiku a sledovanie jednotlivých oblastí- akcií s možnosťou využitia stredísk,*
- 3. prediskutovanie používania účtov skupiny „54“*
- 4. nastaviť správny obeh dokladov vo vzťahu k poisťovniam a fin. správe aby sa predišlo nedoručeným hláseniam,*
- 5. prediskutovať nesprávne účtovanie dotácie INT 220311, ktorá nebola použitá a v prípade nepoužitia v r. 2023 sa bude vracat' . Nesprávne účtovanie opraviť ako „opravy chýb z minulých rokov.*
- 6. Prediskutovať skoršie ukončenie ročnej závierky a auditu aby sa stihol riadny termín pre daňové priznanie.*

V Bratislave, 2.5.2023

.....

Ing. Jaroslav Burian, kontrolór SKrZ

