

Zápisnica revízora SAKo

z kontroly **2.02.2015** v Banskej Bystrici a Košiciach

Účastníci:

- P. Stefányi, revízor
- A. Haviar, výkonný riaditeľ

Predmet kontroly:

1. Súlad účtovníctva so zákonnými požiadavkami
2. Vedenie účtovníctva
3. Čerpanie schváleného rozpočtu

K bodu 1)

- Bol skontrolovaný dokument: Smernice č. 9.4 Interné Účtovníctvo SAKo a jeho prílohy.
- Bola vykonaná kontrola dokumentu Peňažný denník skrátenej a jeho súlad s dokumentom Súčty a obraty
- Bola vykonaná kontrola uchovávania a ochrany účtovnej dokumentácie.

Záverom možno konštatovať, že účtovníctvo verne odráža realitu pohybov na účte a štruktúra príjmov a výdavkov je v súlade so zákonnými požiadavkami pre neziskové organizácie.

K bodu 2)

Zo zoznamu zápisov v účtovníctve boli náhodne vybraté a skontrolované zápisy:

- Pokladňa – zápis č. VPD14003, VPD14006

Výsledok:

- Pokladňa – zápisy spĺňajú predpísané náležitosti

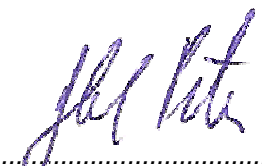
K bodu 3/

Na rok 2014 bol plánovaný mierne schodkový rozpočet s deficitom - 39,- EUR. Výsledok za rok 2014 je schodok rozpočtu v sume 580,21 EUR. Rozdiel čerpania bol v sume - 541,21 EUR

Celkovo príjmy boli plánované vo výške 3 951,- EUR a výdaje vo výške 3 990,-EUR. Skutočné príjmy za rok 2014 boli vo výške 2 516,35 EUR a výdaje vo výške 3 096,56 EUR, čo bolo spôsobené hlavne nenaplnením predpokladov o príjmoch z členských príspevkov. Plánovaná položka príjmu z certifikácií mala byť krytá výdavkami na túto činnosť v rovnakej výške a teda neutrálna na rozpočet. Nižšie príjmy na certifikácie boli kryté adekvátne nižšími výdavkami.

Záverom môžem skonštatovať nenaplnenie príjmov rozpočtu a zároveň dodržiavanie fixných výdavkov čo viedlo k deficitnému hospodáreniu.

V Bratislave 09. februára 2015


.....
MUDr. Peter Stefányi
revízor SAKo