

Zápisnica revízora SAKO

z kontroly **11.02.2012** 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 Účtovný rozvrh SAKO Analytické účty na rok 2011, ktorý tvorí **Prílohu č. 2 Smernice č. 9.1 Účtovníctvo** a jej súlad so zákonom o účtovníctve, zákonom o dani z príjmu a zákonom o Občianskych združeniach.
- Bola vykonaná kontrola rozdelenia príjmov roku 2011 na:
 - **Daňové príjmy:** Predmetom dane OZ sú príjmy z činností, ktorými dosahujú zisk, alebo ktorými sa zisk dá dosiahnuť, vrátane príjmov z predaja majetku, príjmov z nájomného, príjmov z reklám, príjmov z členských príspevkov a príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 ZDP.
 - Príjmy **vylúčené z predmetu dane z príjmov**, vymedzené v rámci § 12 ods. 7 ZDP:
 - príjmy plynúce v zmysle § 50 ZDP t. j. príjmy získané z použitia podielu zaplatenej dane na osobitné účely, tzv. 2% dane,
 - príjmy získané darovaním
 - Príjmy **oslobodené od dane z príjmov**, vymedzené v rámci § 13 ZDP: príjmy plynúce z činnosti, na ktorej účel združenie vzniklo alebo z činnosti, ktorá je jeho základnou činnosťou vymedzenou osobitným predpisom,
 - členské príspevky podľa stanov, štatútu, zriaďovacích listín alebo zakladateľských listín (§ 13 ods. 2 písm. b)
 - príjmy plynúce z činnosti podľa stanov (§ 13 ods. 2 písm. a)– Stanovy SAKO , článok II. Bod 1.
- Bola vykonaná kontrola rozdelenia výdavkov na: Daňovo uznateľné a neuznateľné výdavky a rozpočítanie zmiešaných výdavkov pomocou príjmového koeficientu, pričom: Príjmový koeficient na rok 2011 bol vypočítaný ako pomer celkových príjmov k zdaniteľným príjmom a jeho hodnota je 0,0058811

Záverom možno konštatovať, že 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:

- Zápis č. 217: VPD 11011 Cestovné zahraničie,
- Zápis č.205: VPD b10 Cestovné zahraničie,
- Zápis č. 4: b2 Workshop Timková 2.12.2012

- Zápis č. 218: b12 2% dane

Výsledok:

- Zápis č. 217: VPD 11011 Cestovné zahraničie – zápis spĺňa náležitosti a však nie je preukázaný daňovým dokladom – ku dnu kontroly chýba podpísaný príjmový doklad
- Zápis č. 205: VPD b10 Cestovné zahraničie - zápis spĺňa náležitosti a je preukázaný daňovým dokladom
- Zápis č. 4: b2 Workshop Timková 2.12.2012 – zápis spĺňa náležitosti a je preukázaný daňovým dokladom
- Zápis č. 218: b12 2% dane – zápis spĺňa náležitosti a je preukázaný daňovým dokladom

K bodu 3/

Na rok 2011 bol plánovaný vyrovnaný rozpočet. Výsledok za rok 2011 je prebytok rozpočtu v sume 3 571,- EUR. Rozdiel čerpania v sume 3 571,- EUR bol spôsobený hlavne nasledovnými faktormi:

- neplánovaným príjmom z 2% dane 278,- EUR
- neplánovaným príjmom z workshopov o 432,- EUR
- znížením výdajov o 300,- EUR na web
- znížením výdajov o 1 243,-EUR na propagáciu
- znížením výdajov o 915,- EUR na fond predsedníctva
- znížením výdajov o 200,- EUR na stretnutia klubov

Celkovo príjmy boli vyššie o 10% a výdaje nižšie o 46%.

Záverom môžem skonštatovať výrazné nedočerpanie rozpočtu a zároveň mierne prekročenie príjmovej stránky.

V Bratislave 14. februára 2012

.....
RNDr. Peter Stefanyj
revízor SAKO