

14.3.2019

Ing. Darina Palatická, audítor SKAU č. lic. 381, Sedliacka 45, 951 15 Mojmírovce

**List audítora
k auditu účtovnej závierky za rok 2018 v SAŠŠ**

Overovanie účtovnej závierky bolo zamerané podľa zmluvy o audítorskej činnosti na verné zobrazenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia a z toho vyplývajúce dodržiavanie legislatívnych predpisov - zákona č. 431/02 Z.z. o účtovníctve, postupov účtovania a účtovej osnovy pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania a zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Informácie tohto listu sú určené pre vnútorné využitie.

Overované obdobie: 1.1.2018 do 31.12.2018

Overované písomnosti:

Účtový rozvrh

Interné smernice

Účtovné knihy

Účtovné výkazy zostavené k 31.12.2018 – súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky

Účtovné doklady – boli overené výberovým spôsobom /mzdy, pokladnica, / aj vyčerpávajúco /pohyb dlhodobého majetku, výpisy bankových účtov, dodávateľské a odberateľské faktúry, interné doklady/ a boli odsúhlasené so zostavou pohybov na účtoch.

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Účtovníctvo

je vedené podvojne podľa opatrenia MF SR č. MF/24342/2007-74, v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania. Je spracovávané počítačom, programom OMEGA. Systém väzby prvotných dokladov a zápisov do účtovných kníh je kontrolovateľný a preukázateľný.

Bilančná kontinuita a nadväznosť údajov účtovníctva na výkazníctvo je zabezpečená. Pri overovaní dodržiavania postupov účtovania neboli zistené významné nedostatky.

SAŠŠ nemá podľa účtovníctva a inventarizácie neuhradené dodávateľské faktúry ani úver. Záväzky týkajúce sa miezd za december 2018 nie sú, mzdy boli vyplatené ešte v decembri 2018. Neuhradené pohľadávky sú vo výške 922 €, na túto sumu je vytvorená opravná položka a poskytnuté preddavky sú vo výške 6 360 €.

Dotácie z Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu na „Šport na školách a rekreačný šport, Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví“ sú vo výške 366 589 € a na „Národné športové projekty“ vo výške 37 000 EUR. Príjem a čerpanie dotácií sa uvádza na webovej stránke SAŠŠ.

Vnútorný kontrolný systém

Vnútorná kontrola verného zobrazenia majetku je zabezpečená cez stanovy SAŠŠ čl. XII a hospodárskou smernicou SASŠ. Na vnútorný kontrolný systém je napojená revízná komisia. K 31.12.2018 sa uskutočnila inventarizácia dlhodobého majetku, peňažných prostriedkov, pohľadávok, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Zo zápisnice inventarizačnej komisie vyplýva, že nezistila inventarizačné rozdiely.

Záver

Inventarizácie majetku a záväzkov v SAŠŠ som sa nezúčastnila, skutočný stav som overila náhodným overením existencie majetku a porovnaním pohľadávok a záväzkov podľa dokladov a u peňažných prostriedkoch porovnaním stavov podľa výpisov z bankových účtov k 31.12.2018 so stavom na účtoch v hlavnej knihe.

Hladinu významnosti som stanovila vo výške 1 % z celkových výnosov SAŠŠ, čo je 4 500 EUR, tolerovaná chyba vo výške 50 % významnosti je 2 250 EUR a minimálna chyba 5 % z významnosti je 450 EUR, čo znamená, že prípadne zistenia nezrovnalosti v účtovníctve a účtovnej závierke neprevyšujúce 450 EUR sa definujú ako skutočnosti s nevýznamným vplyvom na účtovnú závierku. Pri chybách v rozsahu 2 250 – 4 500 EUR sa posudzuje ich dopad na účtovnú závierku, chyby nad 4 500 EUR sa musia uviesť v správe. Ak takéto nezrovnalosti zistím, uvedomím o nich vedenie SAŠŠ a uvádzam ich v správe.

Po overení účtovníctva musím konštatovať, že účtovníctvo bolo vedené úplne a správne podľa zákona o účtovníctve, čo má dopad na účtovnú závierku. Účtovnú závierku tvorí súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Z hľadiska formálneho a vecného je zostavená v súlade so zákonom, člení sa požadovaným spôsobom a nadväzuje na účtovníctvo.

28.02.2019

