

Slovenský zväz záhradkárov ZO 32-36 Vitalina, o. j. z.**Správa o vykonanej kontrole a revízie v SZZ ZO**

Kontrola a revízia bola zameraná na plnenie úloh plánu práce a prijatých uznesení, hospodárenie ZO a na oblasť pokladničných a účtovných operácií. Kontrola a revízia bola vykonaná v zmysle Stanov SZZ a Smernice pre vykonávanie kontrolnej a revíznej činnosti v podmienkach SZZ.

Kontrolu vykonal: Ing. Jaroslav Šelmeci, revízor ZO

Kontrolované obdobie: rok 2024

Kontrolované doklady: pokladničná kniha, účtovné doklady, zápisnice, evidencia členov SZZ.

V záveroch z ostatnej kontroly a revízií bolo konštatované zlepšenie plnenia úloh v oblasti realizácie plánu práce, vedenia a evidencie písomnosti a prijímania uznesení. Nedostatky boli zistené najmä v oblasti evidencie účtovných dokladov, evidencie členov ZO a platenia účelových poplatkov.

Na zistené nedostatky boli navrhnuté opatrenia a predložené výboru ZO na prerokovanie. Konštatujem, že odstránenie týchto nedostatkov bolo len čiastočné. Ich realizácia je hodnotená v jednotlivých bodoch tejto správy.

1. Plnenie úloh plánu práce a prijatých uznesení

Výbor ZO zasadá pravidelne a podľa potreby. Jednotlivé zasadnutia sú zaznamenané v zápisniciach. Prijímajú sa úlohy, ktoré sú konkrétne, termínované a následne kontrolované, čo sa prejavuje aj v ich efektívite.

Plán práce SZZ ZO na r. 2024 – schválený členskou schôdzou, bol rozpracovaný a na jeho realizáciu boli prijaté uznesenia, s uvedenými termínmi a zodpovednosťami.

Členská základňa – v hodnotenom období sa naďalej vyskytovali nedostatky v oblasti evidencie členov SZZ ZO a ostatných vlastníkov záhrad, najmä z dôvodu neplatenia členských príspevkov a účelových poplatkov a z dôvodu nenahlásených zmien vo vlastníctve záhrad. Konštatujem, že na odstránenie tohto nedostatku boli výborom ZO prijaté opatrenia, ktoré sú v štádiu riešenia (výmena členských preukazov SZZ za účelom novej registrácie členov SZZ a zavedenia kariet záhradkárov).

Členské známky nie sú evidované ako ceniny. V peňažnom denníku je zaznamenaná len ich úhrada pod položkou 2024-07 v sume 210 €, ale ich fyzicky príjem, výdaj a zostatok, nie je evidovaný. Mnohí členovia ZO, ktorí zaplatia členský príspevok cez účet ZO, si známku nevyzdvihnú.

Účelové a členské príspevky – v roku 2024 bol členskou schôdzou stanovený účelový príspevok pre všetkých záhradkárov 35 €/rok a členský príspevok 6 €/rok stanovený RV SZZ pre členov SZZ. Celková suma uhradeného účelového a členského príspevku v roku 2024 bola

v hodnote 3272,00 €. V tejto sume sú zahrnuté aj uhradené príspevky od neplatičov z ostatných rokov. Aj keď platenie týchto príspevkov sa oproti minulosti zlepšilo, naďalej ich vymáhanie od nezodpovedných členov SZZ a ostatných vlastníkov záhrad je potrebné riešiť cestou výzvy, resp. cestou právneho zástupcu. Úloha je realizovaná v zmysle prijatého uznesenia ČS a v zmysle Občianskeho zákonníka.

Ostatná administratíva - zápisnice z čl. schôdze a zo zasadnutí výboru, evidencia ostatných písomností a ich uloženie sú spravované v zmysle Stanov SZZ.

V oblasti archivácie dokladov je potrebné zabezpečiť skartáciu starších dokumentov ako je 10 rokov, resp. rozhodnúť, ktoré dokumenty sú dôležité pre činnosť ZO z hľadiska histórie osady a právnych záležitostí.

2. Hospodárenie SZZ ZO

Finančný rozpočet na rok 2024 bol schválený členskou schôdzou ZO v zmysle Stanov SZZ. Pre rok 2024 bol rozpočet ZO tvorený len z príjmov z účelových poplatkov a z podielu z členského príspevku. Iné zdroje príjmov ZO nemá. Z toho vyplýva aj plnenie plánu príjmov a výdavkov pri realizácii plánu práce v roku 2024.

Zostatok financií k 1.1.2024 **celkom: 4130,53 €**, (pokladňa: 377,12 €, BÚ: 3753,41 €),

Plán príjmov na rok 2024: **3770,00 €**,

Skutočnosť príjmov k 31.12.2024: **celkom: 3360,64 €** (pokladňa 645,00 € + BÚ 2715,64 €),

Plán výdavkov na rok 2024: **10228,00 €**,

Skutočnosť výdavkov k 31.12.2024: **celkom: 2281,33 €** (pokladňa 492,02 € + BÚ 1789,31 €).

Stav pokladničnej hotovosti k 31.12.2024: **530,10 €**.

Stav financií na BÚ k 31.12.2023: **4679,74 €**.

Celkový stav finančných prostriedkov ZO k 1.1.2025 je 5209,84 €.

Konštatujem, že za rok 2024 nevznikli neproduktívne výdavky ZO. Plán príjmov a výdavkov bol v intenciách schváleného rozpočtu.

Schvaľovanie výdavkov - vzhľadom na to, že výbor ZO je štatutárnym orgánom a riadi sa kolektívnym rozhodovaním, všetky realizované výdavky ZO, najmä výdavky za tovar, služby a odmeny, musia byť odsúhlasené vo výbore a zaznamenané v zápisniciach zo zasadnutí výboru.

V období medzi zasadnutiami výboru dáva na realizáciu výdavkov (neplánovaných, ale i plánovaných) súhlas predseda ZO a dodatočne tieto výdavky schvaľuje výbor ZO so zaznamenaním v zápisnici.

Konštatujem, že v zápisniciach z výboru nie sú uvedené všetky výdaje, i keď bola ich oprávnenosť členmi výboru prerokovaná.

Pohľadávka 12550 € + čiastka z omeškania (právne vymáhaná od Ing. Ladislava Vargu) nebola zahrnutá do hospodárenia s finančnými prostriedkami ZO v roku 2024, z dôvodu neuzatvorenia prípadu.

K 31.12.2024 je stav hradenej pohľadávky:

- čiastka hradená Ing. Ladislavom Vargom činí: 1050,00 €
 - čiastka hradená cestou exekúcie činí: 88,64 €
 - spolu uhradená čiastka: 1138,64 €.
- Suma 1138,64 je riadne účtovne evidovaná.

Nadalej je potrebné riešiť pohľadávku prostredníctvom práva, najmä práva vymožitelnosti tejto pohľadávky.

3. Pokladničné operácie, účtovná evidencia

V oblasti pokladničných operácií sa zlepšila evidencia finančných prostriedkov a ich prehľadnosť z hľadiska vecného. Z hľadiska formálneho sa nadalej vyskytujú nedostatky v záznamoch účtovných dokladoch (nezaradovanie účtovných dokladov k jednotlivým číslam položiek, pod ktorými je účtovný úkon zaevidovaný v peňažnom denníku v zmysle zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve a v zmysle Pokynov vedenia jednoduchého účtovníctva v podmienkach SZZ).

Peňažný denník – zistený stav:

- účtovné zostatky súhlasia so stavom hotovosti 530,10 € a stavom finančných prostriedkov na BÚ 4679,74 €,

- obeh účtovných dokladov je v súlade s platnými predpismi.

- nie je splnená úloha z roku 2023 – viesť peňažný denník knižnou (viazanou) formou a nie formou vytlačeného tlačiva. Takáto forma nezaručuje trvalosť účtovných záznamov po celé účtovné obdobie. Vytlačené tlačivá peňažného denníka nespĺňajú podmienky Zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z. (označenie účtovnej jednotky, sídla, účtovného obdobia, zodpovednosť za vedenie denníka). Vzniká potenciálna možnosť otvárať peňažný denník a manipulovať s účtovnými dokladmi aj po ročnej závierke.

Poradové číslovanie riadkov účtovných operácií na každom liste pokladničného denníka je od 1-20, nie je postupné až do konca účtovného obdobia.

Na označovanie čísiel dokladov v jednotlivých položkách pokladničných dokladov nie sú využívané symboly ako PD(príjmový doklad), VD(výdavkový doklad), BV(bankový výpis), FD(faktúra dodávateľa), DL(dodací list), atď. Tieto symboly by uľahčili rozpoznávanie druhu finančných transakcií v jednotlivých účtovaných položkách.

Na príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch nie sú zaznamenané poradové čísla, pod ktorými je vykonané zúčtovanie v peňažnom denníku.

Dodnes nie je doriešený neoprávnený výdaj v sume 100,00 € z roku 2023 evidovaný v peňažnom denníku pod číslom dokladu 2023-113. Rozhodnutie výboru ZO na vyplatenie uvedenej sumy je potrebné anulovať a zabezpečiť vrátenie čiastky 100,00 € do pokladne, resp. na BÚ.

Záver:

Vykonaná kontrola a revízia v ZO vykazuje zlepšenie práce v jednotlivých oblastiach činnosti ZO, najmä v oblasti realizácie úloh z plánu práce, vedenia a evidencie písomnosti, prijímania uznesení a ich kontroly plnenia a realizácie schváleného rozpočtu. Formálne nedostatky sa vyskytujú v účtovnej evidencii.

Návrh na opatrenie:

1. Vedenie peňažného denníka a obeh a evidenciu účtovných dokladov viesť v zmysle zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. a v zmysle Pokynov RV SZZ pre vedenie jednoduchého účtovníctva.
2. Vymáhanie neuhradeného účelového príspevku od nezodpovedných záhradkárov riešiť právnou cestou.
3. Zistené nedostatky uvedené v tejto správe prerokovať vo výbore ZO a prijať opatrenie na ich odstránenie.

V Košiciach, 27.3.2025



Ing. Jaroslav Šelmeci
revízor ZO