Revízna komisia Občianskeho združenia CEREBRUM pri Gymnáziu Jána Papánka v Bratislave

Materiál na rokovanie
Správnej rady

S P R Á V A

o činnosti za obdobie od 1.9.2018 do 31.8.2019

Správa sa predkladá
na základe článku 5 ods. 18 Stanov
Občianskeho združenia CEREBRUM
pri Gymnáziu Jána Papánka

Materiál predkladá:
Ing. Nemcová Ľuboslava
predseda komisie

Bratislava, november 2019

Zoznam skratiek

OZ	Občianske združenie
RK	Revízna komisia
SR	Správna rada

Správa o činnosti revíznej komisie Občianskeho združenia CEREBRUM pri gymnáziu Jána Papánka za obdobie od 1.9.2018 do 31.8.2019

Ú v o d

Činnosť revíznej komisie bola v roku 2018 a v roku 2019 vykonávaná v súlade s článkom 5 ods. 17 a ods. 18 Stanov Občianskeho združenia CEREBRUM pri gymnáziu Jána Papánka.

Účelom činnosti RK v školskom roku 2018/2019 bolo overenie hospodárenia OZ a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov OZ pri vedení účtovníctva v nadväznosti na predloženú správu revíznej komisie za účtovné obdobie od 1.9.2018 do 31.8.2019. Revízia bola vykonaná v priestoroch gymnázia.

Výsledky revízie:

1. H o s p o d á r e n i e a r o z p o č e t

Hospodárenie OZ CEREBRUM sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na obdobie september 2018 až august 2019.

Celková výška rozpočtových výdavkov podľa schváleného rozpočtu predstavovala sumu 23 000,00 €. Úprava rozpočtu sa v sledovanom období uskutočnila raz. Výdavky boli čerpané vo výške **17 936,79 €,** teda na 77,99 %.

Ostatné výdavky (čerpanie 2 % z roku 2016 boli poukázané na účet OZ CEREBRUM a čerpané do konca decembra 2018) **nie sú a neboli predmetom rozpočtovania,** ale ovplyvnili výdavky OZ za obdobie od 1.9.2018 do 31.8.2019. Boli vyčerpané v celkovej výške 7 188,81 €. Sumu 6 698,79 € z 2 % za rok 2017 treba dočerpať do 31. 12. 2019.

Výsledok hospodárenia z členských príspevkov rodičov a sponzorských darov sa javí ako zisk, inými slovami – celkové príjmy z členských príspevkov rodičov a sponzorské dary za obdobie od 1.9.2018 do 31.8.2019 boli vyššie – 21 075 € ako ich čerpanie – 17 936,79 €, rozdiel bol nevyčerpané - 3 138,21 €. Občianske združenie ale disponovalo voľnými peňažnými prostriedkami z minulých účtovných období a preto boli použité i tieto prostriedky. OZ pokračovalo s modernizáciou vybavenia školských priestorov - technickým vybavením školy, informačnými a komunikačnými technológiami, nákupom nábytku do tried, seminárnych učební, šatní, s maľovaním, úpravou vonkajšieho areálu - ihrisko.

Príjmy z 2 % za rok 2018, ktoré sa budú čerpať až do konca nasledujúceho roka, do 31. 12. 2020 predstavujú 13 111,73 €. Revízna komisia môže konštatovať hospodárne vynakladanie finančných prostriedkov OZ CEREBRUM.

Skutočné výdavky v porovnaní s rozpočtovými boli nižšie v každej položke -na celoškolské podujatia, výdavky predmetových komisií, aj výdavky na vybavenie školy. V rozpočte v časti výdavky na celoškolské podujatia bola prekročená položka výdavkov zabezpečenie maturitných skúšok vo výške 51,14 €. Prečerpanie položky bolo odsúhlasené predsedníčkou Správnej rady OZ, pani Mgr. Antalovou.

Odporúčania revíznej komisií k zostavovaniu, schvaľovaniu a čerpaniu rozpočtu:

Odporúčanie č. 1/2019

RK odporúča Správnej rade OZ CEREBRUM predložiť na prerokovanie správu o výsledku hospodárenia za obdobie od 1.9.2018 do 31.8.2019 členskej schôdzi delegátov.

Zdôvodnenie:

Podľa článku 5 ods. 2d) členská schôdza delegátov prerokováva správu o hospodárení združenia.

2. Ú č t o v n í c t v o

RK za obdobie od 1.9.2018 do 31.8.2019 vykonala kontrolu účtovníctva v septembri 2019. V období od 1.9.2018 do 31.8.2019 bola
1 x ročne vykonaná fyzická inventúra na pokladnici podľa zákona o účtovníctve.
Revízna komisia skontrolovala:
Účtovné doklady, o ktorých sa viedlo účtovníctvo a sú jeho súčasťou. Účtovné doklady boli preskúmané po stránke vecnej a formálnej správnosti. Preskúmanie vecnej správnosti účtovných dokladov spočívalo v zisťovaní správnosti údajov z hľadiska oprávnenosti účtovných prípadov. Preskúmanie formálnej správnosti účtovných dokladov spočívalo v zisťovaní toho, či účtovné doklady obsahujú všetky zákonom predpísané náležitosti a ostatné požiadavky kladené na účtovné doklady.
Účtovné knihy v zmysle Zákona o účtovníctve č. 431/2002, Z.z., v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve) a v zmysle Postupov účtovania pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva.
Účtovnú závierku neziskovej účtovnej jednotky, ktorej súčasťou je:
- Prehľad o príjmoch a výdavkoch k 31.8.2019 (NO Uč. 1-01)
- Prehľad o majetku a záväzkoch k 31.8.2019 (NO Uč. 2-01)

Správu o hospodárení za obdobie od 1.9.2018 do 31.8.2019

Zistenie:

RK preverila správnosť a úplnosť zostavenia účtovnej závierky za obdobie od 1.9.2018 do 31.8.2019. Náležitosti účtovnej závierky OZ boli v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a obsahovali výkaz o majetku a záväzkoch, výkaz o príjmoch a výdavkoch.

Hospodárka OZ inventarizáciou overila stav majetku a záväzkov a jeho súlad s účtovným stavom ku dňu účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve. Výsledkom inventarizácie bolo konštatovanie, že účtovný stav majetku a záväzkov sa zhoduje so skutočným stavom a neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Z á v e r

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom OZ neboli zistené porušenia Stanov, zákona o účtovníctve. Finančné prostriedky Občianskeho združenia boli vynaložené na skvalitnenie vyučovacieho procesu, na modernizáciu a materiálno-technické zabezpečenie školy. Otázky hospodárky Občianskeho združenia boli priebežne riešené a zistené nedostatky operatívne odstránené. Revíznou komisiou neboli zistené nedostatky s dopadom na ročné hospodárenie.

RK odporúča hospodárke OZ sledovať prípadnú novelizáciu platných legislatívnych noriem, v prípade nejasností využívať možnosti konzultácie s členmi RK.

Revízna komisia pri OZ CEREBRUM