

Slovenská boxerská federácia

Smernica k opravám nesprávneho zaúčtovania a k opravám chýb zostatkov na účtoch hlavnej knihy k 1.1.2017

Na základe správy audítora a hĺbkovej inventarizácie jednotlivých súvahových účtov hlavnej knihy za rok 2016 je, v záujme správneho vykazovania účtovných zostatkov k 31.12.2017, nutné vykonať tieto opravy:

1. na účte 022 – samostatné hnutelné veci bol k 31.12.2016 vykázaný majetok v obstarávacej cene 1 580,- pričom nebol doložený žiadny inventarizačný súpis majetku. Z tohto dôvodu je potrebné účtovné vyradenie, zostatková cena je 0,- takže vyradenie majetku nemá žiadny vplyv na hospodársky výsledok SBF.
2. na účte 028 – drobný dlhodobý hmotný majetok bol k 31.12.2016 vykázaný majetok v obstarávacej cene 95,50, pričom nebol doložený žiadny inventarizačný súpis majetku. Z tohto dôvodu je potrebné účtovné vyradenie, zostatková cena je 0,- takže vyradenie majetku nemá žiadny vplyv na hospodársky výsledok SBF.
3. na účte 311 – pohľadávky je vykázaný o.i. aj zostatok 628,85. Tento predstavuje doposiaľ neuhradenú faktúru č. 201405 – BC GLOBAL VÝCHOD. Keďže táto pohľadávka bude predmetom vymáhania, je potrebné vytvoriť opravnú položku, s vplyvom na hospodársky výsledok – náklady.
4. na účte 321 – záväzky z obchodného styku je vykázaný o.i. aj zostatok 900,-. Tento predstavuje doposiaľ neuhradené faktúry za vedenie účtovníctva spoločnosťou P.C.E. s.r.o. čísla 1020130003, 1020130017 a 1020130017. Keďže opodstatnenosť fakturácie zo spoločnosti P.C.E. s.r.o. bola zo strany SBF spochybnená a tieto faktúry teda nebudú uhradené, je potrebné odúčtovať tieto faktúry z evidencie, s vplyvom na hospodársky výsledok – výnosy.
5. na účte 211 – pokladnica bol zistený rozdiel – prebytok – v sume 3 689,87 eur oproti zinvetarizovanému stavu hotovosti k 31.12.2017, ktorý bol 5 994,47 eur. Tento rozdiel predstavuje nevyplatené dotácie klubom za rok 2012. Po získaní vyhlásenia, že kluby neevidujú takúto pohľadávku voči SBF, je potrebné opraviť účtovanie na účtoch 211 – pokladnica, 325 – ostatné záväzky a 379 – iné záväzky o sumu 3 689,87 eur, bez vplyvu na hospodársky výsledok.
6. v roku 2016 nebola zaúčtovaná vystavená faktúra č. FV201606 v sume 2 165,35. Faktúru treba dodatočne zaúčtovať v roku 2017 s vplyvom na hospodársky výsledok – výnosy.
7. korekcie zostatkov na účtoch 331 – záväzky voči zamestnancom, 336 – záväzky voči soc. poisťovni a zdravotným poisťovniam a na účte 342 – ostatné dane v úhrnnej výške 233,82 eur. Keďže neexistuje opodstatnenosť týchto rozdielov (žiadna z inštitúcií neeviduje pohľadávky voči SBF), je potrebné ich opraviť s vplyvom na hospodársky výsledok – náklady, výnosy.

8. na účte 378 – ostatné pohľadávky bol vykázaný zostatok 2 208,61 eur. Tento vznikol rôznymi úhradami z bankového účtu SBF v rokoch 2014 a 2015 zrejme bez predloženia prvotného dokladu vtedajšej ekonómke SBF. Keďže opodstatnenosť týchto úhrad nebola spochybnená, je potrebné vykonať opravu účtovania, bez vplyvu na hospodársky výsledok.

Dňa 20.3.2018 vypracoval:

.....
Ing. Peter Bernát