

**Správa o výsledku kontrol**  
**kontrolnej komisie SKrZ za rok 2014**

Kontrolná komisia vykonala kontrolu počas zasadnutí:

- 17.-18.5.2014 v Bratislave
- 2.12.2014 v Košiciach
- 22.- 23.5.2015 v Bratislave

Kontrolná komisia vykonala kontrolu dodržiavania všeobecných záväzných predpisov v oblasti hospodárenia a nakladania s majetkom za kontrolované obdobie roku 2014, kontrolu odstránenia nedostatkov z kontroly za rok 2013, kontrolu plnenia opatrení z vonkajšej kontroly a šetrenie podnetu na rozhodnutie VV SKrZ.

**Kontrola odstránenia nedostatkov zistených kontrolnou komisiou uvedených v správe KK za rok 2013**

1. Prijat' opatrenia na odstránenie zistených administratívnych nedostatkov.

Plnenie: od roku 2015 došlo k náprave v evidencii pošty.

2. Vykonat' opravy chybných účtovných záznamov, spracovať nové výkazy a dodatočné daňové priznanie.

Plnenie: bolo vykonané opravné účtovanie a spracované a odovzdané dodatočné daňové priznanie a účtovné výkazy za rok 2013.

3. Prijat' vnútornú smernicu o obehu dokladov, evidencii a odpisovaní majetku, smernicu škodovej komisie.

Plnenie: navrhované prijatie vnútorných smerníc zatiaľ nebolo realizované.

4. Pre zlepšenie kolobehu (pokladňa, objednávky a informačný systém) zvážiť zavedenie sieťovej verzie programového balíka. Docielilo by sa spracovanie pokladničných dokladov a objednávok priamo v informačnom systéme, t.j. zabezpečila by sa tlač dokladov v reálnom čase a odpadlo by duplicitné vystavovanie pokladničných dokladov. V reálnom čase by boli poskytované informácie podľa prístupových práv účastníkov s oprávnením pracovať so systémom. Pri inštalácii sieťovej verzie je nutné zvážiť kde sa bude nachádzať server. Rozumnejšie je, aby sa nachádzal na SKrZ. Ostatní by boli pripojení cez internet cez klienta z bázou dát.

Plnenie: sieťová verzia zatiaľ nebola spustená, bol nainštalovaný samostatný program, ktorý umožňuje na sekretariáte realizovať pokladničné operácie a fakturáciu. Program sa začal využívať v roku 2015.

**Všeobecná časť**

Slovenský krasokorčuľarsky zväz je založený v zmysle zákona 83/1990 o združovaní občanov v zmysle neskorších zmien a doplnkov. V ekonomickej oblasti sa riadi predpismi:

- Zákon 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

- Opatrenie MF SR č. 24342/2007-74 ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovnej osnove pre účtovnú jednotky ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení doplňujúcich opatrení
- Opatrenie MF SR č. 17616/2013-74 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto ukladania individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy pre účtovné jednotky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účely podnikania.
- Opatrenie MF SR č. 25682/2007-74 ktorým sa ustanovujú účtovné výkazy a rozsah údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších opatrení
- Zákon 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
- Ekonomická smernica SKrZ

## **Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu**

SKrZ hospodáril v roku podľa svojho rozpočtu schváleného dňa 31.5.2014 valným zhromaždením.

V roku 2014 neboli vykonané žiadne rozpočtové opatrenia podľa článku 10 ekonomickej smernice.

## **Vedenie účtovníctva**

SKrZ viedol účtovníctvo v roku 2014 dodávateľským spôsobom firmou Eko-management s.r.o

Kontrolou bola preverená správnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva, súlad so zákonom 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, postupmi účtovania pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania.

Preukázateľnosť podľa § 6, ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve:

„Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

Účtovanie v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.“

Zistenia:

*Pokladničné doklady*

PD 49: na sumu 28,14 € cestovné nepriložený doklad preukazujúci výšku výdavku. Nedostatok bol odstránený predložením dokladu a doplnením k účtovnému zápisu.

PD 41: VŠZP 09/2014 na 5,60 € nepriložený doklad preukazujúci výšku výdavku. Nedostatok bol odstránený predložením dokladu a doplnením k účtovnému zápisu.

*Dodávateľské faktúry:*

Č.f.a. 30201493,30201490, 302014031 plnenie na základe zmlúv. Pre splnenie podmienky preukázateľnosti je potrebné uvádzať na doklade vzťah ku číslu zmluvy z evidencie zmlúv, ak ide o opakované plnenie, ak ide o jednorázové plnenie zmluvu je potrebné doložiť k dokladu.

*Interné doklady:*

IDX 140006 opravné účtovanie antivírového softveru - nepriložené doklady k vykonanému účtovnému zápisu. Nedostatok bol odstránený predložením dokladu a doplnením k účtovnému zápisu.

IDX 140083,89, 103, 115, 139, 178, 219, 221, 219, 13, 19, 40, 55,,74 účtovanie odpisov - účtovné zápisy bez dokladu akého majetku sa odpisy týkajú. Nedostatok bol odstránený predložením dokladu a doplnením k účtovným zápisom.

IDX 140154, 140167, 140188 - doklady k zahraničným cestám - chýbajúce príkazy na zahraničnú cestu. Nedostatok bol odstránený predložením dokladu a doplnením k účtovným zápisom.

IDX 140220 - účtovanie o dani z motorových vozidiel - chýbajúci doklad o výpočte dane, alebo odvolávka na IDX kde boli vyplatené náhrady za použitie vozidla. Nedostatok bol odstránený predložením spracovaného dokladu a jeho doplnením k účtovnému zápisu.

Pri spracovanom doklade pre výpočet dane z motorových vozidiel kontrolná komisia odporúča doplniť a uvádzať aj odkaz na číslo dokladu zúčtovaného cestovného príkazu alebo prefotiť jednotlivé zmluvy a vyúčtovania o použití motorového vozidla.

### **Aplikácia postupov účtovania**

DF 30214020 na 1.500 €, 30214076 na 1.500 €, 30214081 na 1.500 € súvisiace s kompenzáciou nákladov na rozhodcov podľa vnútornej smernice. Nemali byť vystavené dodávateľské faktúry, ktoré sa vystavujú v prípade dodávok tovaru alebo služieb. Čiastky mali byť uplatnené v zmysle platnej smernice.

Dod. faktúry. boli účtované na 549003 – refundácia nákladov rovnako ako aj dotácie na kompenzáciu nákladov na rozhodcov ostatným organizátorom pretekov Slovenského pohára. Prostriedky sú poskytované v zmysle Smernice o dotácii na kompenzáciu nákladov na rozhodcov Odporúčame zjednotiť postup, pokiaľ ide o dotáciu podľa rovnakej smernice.

V zmysle náplne účtov podľa postupov účtovania účet 549 v prípade poskytovania dotácie na kompenzácie nákladov na rozhodcov kontrolná komisia navrhuje nahradiť účtom 562 – príspevky iným účtovným jednotkám, ktorý obsahovou náplňou bližšie zodpovedá účtovnému prípadu.

### **Zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka k 31.12.2014. Účtovné metódy a všeobecné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Účtovnú závierku tvorili zákonom určené súčasti: súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Obsahové vymedzenia účtovných výkazov nadväzovali na príslušné syntetické rámcovej účtovnej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou, uvedené v účtovnom rozvrhu. Účtovné výkazy obsahovali všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky stanovené zákonom 431 Z.z. Pôvodne spracované výkazy na celé eurá boli v zmysle zákona na základe kontroly spracované na 2 desatinné miesta. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce obdobie. Konečné zostatky všetkých účtov vykázaných v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné so začiatočnými stavmi všetkých účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia. Použité účtovné metódy a účtovné zásady neboli v priebehu účtovného obdobia menené, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity.

### **Inventarizácia**

Podľa zákona 431/2002 Z.z. „inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizáciu vykonáva účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov

a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný záznam je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva...“

Zistenia:

Inventarizácia finančných prostriedkov v pokladni bola vykonaná v súlade so zákonnými ustanoveniami.

Z fyzickej inventúry hmotného majetku bol inventarizačnou komisiou spracovaný inventúrny súpis.

V prípade ostatného majetku a záväzkov (pohľadávky, opravné položky, finančné účty, účty časového rozlíšenia, záväzky) boli súpisy spracované podľa jednotlivých účtov.

O výsledku inventarizácie nebol spracovaný inventarizačný zápis, čím neboli dodržané ustanovenia § 30, odstavec 3 zákona 431/2002 v znení neskorších doplnkov.

### **Kontrola plnenia opatrení z vykonaných kontrol inými orgánmi**

V priebehu roka 2014 vykonala kontrolu odvodu poistného Sociálna poisťovňa. Na základe kontroly boli pracovnoprávne vzťahy volených funkcionárov zmenené z dohôd o pracovnej činnosti a dohôd o vykonaní práce na iný pracovný vzťah – zmluvu o výkone funkcie. Slovenská poisťovňa v zápisnici o výsledku kontroly z 19.11.2014 uložila SKrZ :

- Prijat' opatrenia na odstránenie nedostatkov a predložiť ich do 28.11.2014.
- Predložiť správu o splnení opatrení prijatých na ich odstránenie do 12.12.2014.

Listom z 12.12.2014 predsedníčka SKrZ RNDr.F.Babušíková informovala Sociálnu poisťovňu o odstránení nedostatkov.

Kontrolná komisia preverila účtovné vysporiadanie zistení. Vyčíslené rozdiely boli zaúčtované v 12/2014.

### **Kontrola na základe podnetu kolektívneho člena SKrZ**

Kontrolná komisia riešila v roku 2014 žiadosť Krasokorčuliarskeho klubu Kraso Prešov na prešetrenie rozhodnutia VV SKrZ o znížení východného za prestup M.S.Pucherovej. List bol doručený KK 21.11.2014, KK 2.12.2014 prerokovala žiadosť so záverom:: VV mal postupovať podľa čl. VII., odstavec 32), bod c): „odvolanie neprerokuje, ak nebola dodržaná lehota pre odvolanie, alebo ak s odvolaním nebol zaslaný doklad o zaplatení odvolacieho poplatku.“ Výsledok šetrenia bol zaslaný KK Kraso Prešov a na sekretariát SKrZ.

Zhrnutie:

Preverením účtovnej dokumentácie KK konštatuje, že nedostatky na základe ich povahy a kontextu nepovažuje za významné, neovplyvnili teda výsledky vykázané v účtovných a finančných výkazoch ako celku.

Absenciou vnútorných smerníc je potrebné sa neodkladne zaoberať, aby mohli byť spracované a nadobudli účinnosť čo najskôr. Povinnosť prijať vlastnú vnútornú smernicu vyplýva z viacerých zákonov nielen zo zákona o účtovníctve či zákona o dani z príjmov.

8.06.2015

Marta Poljaková , predseda KK pri SKrZ .....

