

Správa o činnosti kontrolnej komisie SKrZ za rok 2016

Kontrolná komisia vykonala kontrolu dodržiavania všeobecných záväzných predpisov v oblasti spisovej manipulácie, kontrolu dokumentácie o činnosti VV, kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom za kontrolované obdobie roku 2016, kontrolu odstránenia nedostatkov z predchádzajúcich kontrol.

Kontrola odstránenia nedostatkov zistených kontrolnou komisiou uvedených v správe KK za rok 2015

Navrhované opatrenia v oblasti prijatia smernice o spisovej manipulácii neboli realizované, nenastala náprava v spracovávaní a zverejňovaní zápisníc z VV. Účtovný program bol obstaraný, jeho využívanie bolo zatiaľ v oklieštenej forme. Sieťové využívanie programu nebolo dopracované.

Riešenie sieťového využívania programu by malo obsahovať:

- umiestnenie dát na server ktorý bude v priestoroch zväzu,
- nastavenie prístupových práv účastníkov a ich internetového pripojenia.

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, smernica o poskytovaní dotácií na kompenzáciu nákladov na rozhodcov
- Zákon o športe 440/2015z.z. v znení neskorších predpisov

Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

SKrZ hospodáril v roku podľa svojho rozpočtu schváleného dňa 28.5.2016 valným zhromaždením.

Vedenie účtovníctva a aplikácia postupov účtovania

SKrZ viedol účtovníctvo v roku 2016 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.

Kontrola bola vykonávaná za účasti hospodárky zväzu a účtovníčky účtovnej firmy. Zistenia kontrolnej komisie v oblasti účtovných dokladov boli v priebehu kontroly priebežne odstraňované. Išlo hlavne o doplnenie podporných dokladov a objednávok. Pri nedostatočne popísanom predmete fakturácie boli požadované vysvetlenia. Nedostatočné zdôvodnenie bolo u niektorých faktúr za ME, kde faktúry neobsahovali ani prílohu s kalkuláciou a podrobným popisom. Popis predmetu vo fakturácii bol veľmi stručný a nedostatočný, z jeho obsahu nebolo možné zistiť aké práce sú fakturované.

Formálne nedostatky sa vyskytli pri vyúčtovaniach dotácií klubov. V piatich prípadoch neboli vyúčtovania v súlade s platnou smernicou – chýbajúce predpísané prílohy a chýbajúce podpisy štatutára klubu.

Evidencia objednávok a zmlúv

V priebehu kontrol bola zistená neúplnosť evidencie zmlúv, pričom časť zmlúv sa nachádzala na sekretariáte a druhá časť u hospodárky. Generálnej sekretárke bolo podané vysvetlenie k evidencii zmlúv a odporúčené po dodaní dokumentov na zväz od hospodárky zjednotiť zmluvy do jednej evidencie. Pre plnenie podmienky preukázateľnosti nebol zatiaľ aplikovaný v minulosti odporúčaný postup uvádzania čísla zmluvy z centrálnej evidencie zmlúv na príslušnom doklade pokiaľ ide o opakované plnenia na základe zmluvy.

Zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka k 31.12.2016. Účtovné metódy a všeobecné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Účtovnú závierku tvorili zákonom určené súčasti. 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. 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...“

Inventarizácia finančných prostriedkov v pokladni bola v priebehu roka a ku koncu účtovného obdobia vykonaná v súlade so zákonnými ustanoveniami. Z fyzickej inventúry hmotného majetku bol spracovaný inventúrny súpis za drobný majetok (OTE) vo výške 10.084,99 € dlhodobý majetok vo výške 92.131,35 € V priebehu roka boli zaznamenané prírastky v OTE 14.148,88 € a úbytky 18.889,31 €. V prípade ostatného majetku a záväzkov (pohľadávky, opravné položky, finančné účty,..) boli súpisy

spracované podľa jednotlivých účtov z účtovného programu. O výsledku inventarizácie nebol spracovaný výsledný inventarizačný zápis, podľa ustanovenia § 30, odstavec 3 zákona 431/2002 v znení neskorších doplnkov.

Spisová manipulácia

V spisovej manipulácii nenastalo zlepšenie. Vzhľadom na neúplnosť evidencie spisov, nebolo zrejmé komu bola priradená na vybavenie, ako a kedy bola vybavená, kde je uložená k nahliadnutiu. V rámci osobnej inštrukcie k vedeniu knihy pošty boli zapísané do knihy pošty dostupné spisy od 1.1.2017. Pretrvávajúce nedostatky súvisia nielen so zmenami na poste generálnej sekretárky, ale aj s absenciou spisového poriadku. Úlohou preto musí byť čo najskôr spracovať spisový poriadok a plniť povinnosti určené v § 16 zákona 1588/2002 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov.

Činnosť a zápisnice VV

Aj v roku 2016 z činnosti VV boli spracovávané zápisnice za dlhší časový úsek a za viacero zasadnutí naraz v jednej zápisnici, preto nebolo možné objektívne skontrolovať časový súlad medzi rozhodnutím VV a prípadnými realizovanými výdavkami alebo inými úkonmi. Takýmto spôsobom spracovávanie zápisníc je porušovaný organizačný poriadok v časti I., 03.03, podľa ktorého VV má vyhotoviť záznam a odoslať do 10 dní od zasadnutia.

Zápisnice nespĺňajúce termín pre zhotovenie a zverejnenie:

č.zápisnice	dátum konania	spôsob	dátum vyhotovenia
1/2016	1.1.-29.2.2016	e-mail	20.4.2016
3/2016	1.5.-31.7.2016 27.5.2016	e-mail zasadanie	11.8.2016
7/2016	1.12.- 31.12.2016 16.12.2016	e-mail zasadanie	21.2.2016

Zákon o športe v § 17 – práva a povinnosti národného športového zväzu v ods.1 písmeno e) ukladá povinnosť do 10 dní odo dňa konania zasadnutia zverejniť na svojom webovom sídle a v informačnom systéme športu zápisnicu a prezenčnú listinu z valného zhromaždenia i z výkonného výboru.

V Bratislave, 2.6.2017

Kontrolná komisia:

M.Poljaková

P. Mauerová

M.Jozefček