

Správa
Kontrolnej komisie pri Slovenskom krasokorčuľarskom zväze Bratislava
(ďalej len KK SKrZ) pre VZ SKrZ 19.5.2018

KK SKrZ bola zvolená na VZ SKrZ 9.9.2017 v Žiline a jej funkčné obdobie podľa Zákona 440/2015 je 5 rokov.

Členmi KKK SKrZ sú:

Ing. Jaroslav Burian, kontrolór SKrZ

Kažimírová Helena, členka kontrolnej komisie

Poljaková Marta, členka kontrolnej komisie

1.

Komisia sa prvý krát stretla na zasadnutí 24.-25.11.2017, Bratislave, kde hlavným programom bola kontrola dokladov od 1.1.2017 do 30.8.2017, t.j. obdobia kedy ekonomickú agendu zabezpečovala pani Kažimírová a účtovná firma EKO – MANAGEMENT s.r.o. Košice. Prekontrolované boli pokladničné doklady vedené v eur a v USD, došlé a odoslané domáce aj zahraničné faktúry, domáce aj zahraničné interné doklady, mzdové interné doklady, niektoré formálne odstrániteľné nedostatky ako sú doplnenie podpisov a dopísanie účelu platby sa odstránili počas kontroly. Možno konštatovať, že problematika vedenia u ekonomickej agendy a účtovníctva bola realizovaná správne a v súlade s príslušnou legislatívou.

Následne sa uskutočnilo stretnutie s predsedom zväzu Ing. Jozefom Beständigom, hospodárkou zväzu Ľubicou Pavelekovou, konateľkou novej účtovnej firmy V 4 partners s.r.o., Ing. Dominikou Karlíkovou a generálnym sekretárom SKrZ Csabom Kürtim.

Bližšie informácie a podrobnosti možno nájsť v správe z tejto kontroly, ktorá je v prílohe.

Nedostatky, ktoré sa uvádzajú v tejto správe kde chýbali podpisy predsedu a TMK boli všetky následne odstránené ich podpismi dodatočne.

2.

V Košiciach sa 16.12.2017 uskutočnilo zasadnutie KK SKrZ za účelom kontroly 25. ročníka ONT. Kontrola sa týkala len predložených fotokópií dokladov. Nebolo predložené finálne vyúčtovanie tak ako to ukladala zmluva medzi SKrZ a Slovanom Bratislava. To malo byť predložené do 15.11.2017. Priamo na zasadnutí bol predseda SKrZ informovaný o problémoch a chybách v predložených dokladoch. Následne aj písomne.

3.

V termíne 24.-25.03.2018 sa konalo zasadnutie KK SKrZ, ktorej hlavným poslaním bola kontrola účtovných dokladov za september – december 2017 (došlé a odoslané domáce aj zahraničné faktúry, domáce aj zahraničné interné doklady, mzdové interné doklady pokladničné doklady vedené v Eur aj v USD, kontrola zápisníc, uznesení a dokumentov zo zasadnutí VV, VZ a RP). Kontrola správnosti účtovania v zmysle platných zákonov a predpisov v SR (Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, Zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách).

Zámerom KK SKrZ bolo tiež vykonať kontrolu vyúčtovania medzinárodných pretekov 25. ročníka Ondrej Nepela Trophy.

Komisia pri kontrole dokladov zistila obrovské množstvo chýb a nedostatkov, ktoré boli v rozpore s ustanoveniami zákona o účtovníctve.

Bližšie informácie sú uvedené v zápise z kontroly, ktorú taktiež prikladám v prílohe tejto správy.

4.

Predseda zväzu na základe výsledku kontroly, vydal rozhodnutie **o podanie žiadosti o odklad podania daňového priznania** a pozval členov KK SKrZ na spoločné stretnutie, 14.4.2018 s cieľom identifikácie nedostatkov, návrhov na predchádzanie a riešenie nedostatkov.

Bola vykonaná oprava niektorých dokladov, ale vzhľadom na veľký rozsah nutných opráv boli všetky doklady odnesené do sídla účtovnej firmy. Boli sme ubezpečení, že ročná účtovná závierka, daňové priznanie, výročná správa s výrokom auditora budú vypracované v dostatočnom predstihu aby mohli byť dokumenty prerokované na VZ SKrZ. KK SKrZ mala v pláne vykonať zaverečnú kontrolu dňa 5.5.2018, ale po informácii, že účtovné práce ešte nebudú ukončené, preložila zasadnutie na 12.5.2018. Nebola splnená naša žiadosť, aby sme mali k dispozícii originály všetkých účtovných dokladov na vykonanie kontroly odstránenia nedostatkov uvedených v správe z kontroly č. 1/2018

5.

V piatok 11.5.2018 večer o 21,05 hod som obdržal mail od pani Pavelekovej ktorý obsahoval nasledovné prílohy:

- Daňové priznanie SKrZ za rok 2017
- Hlavná kniha
- Potvrdenie, že daňové priznanie bolo podané 11.05.2018, 15,30 hod
- Obratová predvaha
- Pohyby na účtoch 2017 po audite
- Výročná správa SKrZ + účtovná závierka /súvaha, výkaz ziskov a strát, ppoznámky/+ výrok auditora

Účtovné doklady na zväz neboli vrátené, takže nebolo možné preveriť skutočný stav. KK neboli predložené ani inventúry účtov, preto nebolo možné určiť ktoré položky sú ku 31.12.2017 na záväzkových a pohľadávkových účtoch nevysporiadané.

6.

Z obsahovej stránky Výročnej správy 2017 a účtovných zostáv sme sa dopracovali k nasledovným zisteniam:

Účet 562005, identifikuje náklady na príspevky klubom "šport mládež" do 23 rokov vyplývajúce zo Zákona 440/2015. Povinnosť zo zákona predstavuje poskytnúť klubom 15% dotácie čo v roku 2017 malo byť 34.484,-Eur. V skutočnosti na účte je vykázaná suma len 32.016,24 Eur Rozdiel vo výške 2.467,24,-Eur mal byť vrátený do štátneho rozpočtu do konca roka 2017. **Bola porušená zmluva s Ministerstvom školstva vedy výskumu a športu SR (ďalej len MŠVVaŠ SR).**

7.

Vo zverejnenom vyúčtovaní príspevku uznanému športu za rok 2017 na MŠVV a Š SR na webovej stránke kraso.sk boli nesprávne uvedené analytické kódy konkrétne v položke, kde má byť uvedená celková suma za šport mládeže do 23 rokov. Sú tam zahrnuté i ďalšie položky, ktoré pod tento kód nepatria a vysoko prekračujú sumu, určenú na tento účel.

Je to rozpor so skutočnosťou uvedenou v bode 6. To znamená, že stav vykázaný v účtovníctve nesúhlasí s vyúčtovaním štátnych prostriedkov, ktoré malo byť vykonané do 15. Februára 2018 a predložené na MŠ VVa Š SR.

8.

Čerpanie rozpočtu:

Podľa predložených účtovných zostáv a výročnej správy činia

Celkové náklady v roku 2017 497 158,03 Eur

Celkové výnosy v roku 2017 457 101,52 Eur

Skutočná strata v roku 2017 bola 40 056,52 Eur

Plánovaná strata v roku 2017 bola 82.915 Eur

9.

Z obrátov na účtoch bolo zistené,

že v roku 2017 bolo 2x uhradených 559,20 Eur ako refaktúria nákladov za prenájom presscentra, ľadovej plochy a ozvučenie na Zimnom štadióne O. Nepelu na preverky reprezentantov a výberu SR, konané dňa 19.8.2017 v Bratislave.

1 x to bolo uhradené zo štátneho účtu SKrZ 24.8.2017 a 2. x bolo uhradené z vlastného účtu SKrZ 27.10.2017, Ku koncu roka nebola platba vrátená – je vykázaná na pohľadávkovom účte.

10.

Vyúčtovanie 25. Ročníka Ondrej Nepela Trophy

Podľa informácie z hlavnej knihy boli :

náklady ONT 2017 vo výške 88 973,42 Eur

výnosy 63 429,56 Eur

strata v roku 2017 bola 25 543,86 Eur

strata v 2016 bola 15 263,26 Eur

čiže strata v roku 2016 bola nižšia ako v roku 2017 a preto

v zmysle podpísanej zmluvy medzi SKrZ a KŠK Slovan Bratislava odmena 3.000 Eur Slovanu nepatrí.

Odmena je v roku 2017 zaučtovaná na nákladovom účte, takže je výsledkom hospodárenia. KK SKrZ nemala k dispozícii doklady na základe, ktorých to bolo do účtovníctva zavedené /prečo to bolo urobené/.

K 31.12.2017 vykazujeme v účtovníctve záväzok voči KŠK Slovan Bratislava vo výške 3.000,-Eur

K 31.12.2017 vykazujeme podľaadvku voči KŠK Slovan Bratislava 33.926,91 Eur

KK SKrZ navrhuje v uznesení z VZ SKrZ 19.5.2018, aby v ukladacej časti bolo uložené neodkladne vysporiadať vzájomné finančné vzťahy medzi SKrZ a KŠK Slovan Bratislava.

11.

KK SKrZ upozorňuje, na skutočnosť, že nedostala k dispozícii všetky potrebné doklady. Kontrolu, pred zasadnutím VZ SKrZ nemohla uskutočniť v plnom a potrebnom rozsahu. Nebolo možné preveriť, či nedostatky na ktoré KK SKrZ v minulosti upozornila a žiadala odstrániť boli odstránené a bola zrealizovaná náprava.

KK SKrZ považuje situáciu v oblasti spracovania ekonomickej agendy minimálne za menežérske zlyhanie predsedu zväzu a členky VV SKrZ zodpovednej za financie, ekonomiku a hospodárenie.

Bratislava 12.5.2018

**Predseda KK SKrZ
Kontrolór SKrZ
Ing. Jaroslav Burian v.r.**