

**Správa č. 2/2018**  
**Kontrolnej komisie pri Slovenskom krasokorčuliarskom zväze Bratislava**  
**(ďalej len KK pri SKrZ)**

<b>Zameranie kontroly:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 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.</li> <li>2. Vyúčtovanie 25. ročníka Ondrej Nepela Trophy:</li> <li>3. Kontrola odstránenia nedostatkov uvedených v správe KK číslo 1/2018</li> </ol>
<b>Kontrolované obdobie:</b>	September – december 2017
<b>Zodpovedné osoby za kontrolované obdobie:</b>	Ing. Jozef Beständig – predseda SKrZ, Ľubica Paveleková – hospodárka SKrZ Csaba Kürti – generálny sekretár Ing. Dominika Karlíková – zástupca účtovnej firmy V 4 partners s.r.o., Lotyšská 16. 821 06 Bratislava.
<b>Kontrolu vykonali členovia kontrolnej komisie:</b>	Ing. Jaroslav Burian, predseda KK a kontrolór SKrZ Kažimírová Helena, členka kontrolnej komisie Poljaková Marta, členka kontrolnej komisie
<b>Miesto a dátum konania kontroly:</b>	Banská Bystrica, 18.05.2018

**Obsah a výsledky kontroly:**

Kontrolná komisia na zasadnutí 18.5.2017 prekontrolovala odstránenie nedostatkov uvedených v správe kontrolnej komisie č. 1/2018 a konštatuje nasledovné zistenia:

**1. Interné doklady:**

**Cestovné účty:**

Pri väčšine cestovných účtoch za kontrolované obdobie týkajúcich sa rôznych akcií SKrZ (medzinárodné preteky, zasadnutia TK, TMK, testy, prípadné iné) naďalej chýbajú cestovné príkazy, na vyúčtovaniach cestovného chýbajú mená, adresy, odkiaľ kam cestovali, presné dátumy a časy odchodov a príchodov, miesto konania a čas trvania akcie.

Pri doklade **IDX 170 166** v cestovnom na kvalifikáciu ZOH v Obersdorfe vyplatené Ing. J. Beständigovi 336,77 € v ktorom je vyúčtované vlastné auto chýba dohoda na motorové vozidlo a fotokópia veľkého technického preukazu (VTP) na použité motorové vozidlo. Chýba aj cestovný príkaz.

**KK odporúča vypracovať cestovný príkaz s doložením chýbajúcich dokladov dohody na motorové vozidlo a fotokópie VTP.**

Pri doklade **IDX 170 167** na sumu 360,90 € vyplatené MVDr. Čuchranovi keďže ide cestovné náklady, chýba cestovný príkaz s vyúčtovaním. **Nedostatok nebol odstránený.**

**KK odporúča vypracovať cestovný príkaz s vyúčtovaním cesty.**

Pri doklade **IDX 170 169** na celkovú sumu 3 500 € za športovú prípravu Myslivečková – Csölley je celá čiastka naučtovaná na účet 518 009, vo vyúčtovaní sa nachádzajú aj nákupy kostýmov na krátky a voľný tanec pre Myslivečkovú na sumu 435 € a pre Csölleya na sumu 380 € je potrebné tieto sumy naučtovať na DHM a zároveň zaevidovať do DHM.. **Nedostatok bol odstránený.**

Pri doklade **IDX 170 170** na sumu 129,- € vyplatené Ing. Grinčovej, keďže ide o cestovné náklady, chýba cestovný príkaz a vyúčtovanie. **Nedostatok nebol odstránený.**

**KK odporúča vypracovať cestovný príkaz s vyúčtovaním cesty.**

Pri doklade **IDX 170 176** na sumu 44,84 € na meno Vrlák je uvedené TK (aj keď on nie je člen TK) chýba dátum konania, odchody a príchody a miesto konania akcie, nie je možné identifikovať, či je za cestovné správna suma, keďže nie je uvedené miesto konania akcie a nie je uvedený určený dopravný prostriedok, ktorým sa prepravoval **Nedostatok bol odstránený čiastočne, naďalej chýba cestovný príkaz.**

**KK odporúča vypracovať cestovný príkaz.**

**IDX 170202** Vrlák cestovné 18,60 € uvedené je cestovné TMK, ale účtované je na 512020, čo je VZ a rada predsedov. **Preúčtované na účet 512010, chýba cestovný príkaz.**

**KK odporúča vypracovať cestovný príkaz.**

**IDX 170252** daň z motorových vozidiel na 65,48 € chýba doklad k výpočtu, ktoré cestovné účty boli zahrnuté do priznania. **Nedostatok bol odstránený.**

**IDX 170245** ubytovanie testy Zamborská 212,20 €, účtované na 512021, ak ide o testy má byť účtované 512073.

Doklad je bez mien ubytovaných. **Preúčtované na účet 547102, na doklade chýbajú mená ubytovaných.**

**KK odporúča na faktúre doplniť mená ubytovaných osôb.**

**IDX 170243** ubytovanie testy 121,20 € účtované 512003, má byť 512073. **Nedostatok bol odstránený.**

**IDX 170232** na 515,00 € Grinč vyúčtovanie nákupu korčuľ – vyúčtovanie bez podpisov. Zaevidovať do OTE.

**Do OTE zaúčtované, podpisy naďalej chýbajú.**

**KK odporúča doplniť podpisy zodpovedných osôb.**

**IDX 170231** 8.875,44 Rajičová športová príprava – vyúčtovanie bez podpisov. **Podpisy naďalej chýbajú.**

**KK odporúča doplniť podpisy zodpovedných osôb.**

**IDX 170215** Hucec vyúčtovanie cestovného 5498,96 € bez podpisov. **Podpisy naďalej chýbajú.**

**KK odporúča doplniť podpisy zodpovedných osôb.**

**IDX 170229** PUŠ Ružomberok 923,68 € na základe fa HK Rk, fa bez náležitosti (hodiny, cena, obdobie).

**Nedostatok bol odstránený čiastočne bolo doložené tlačivo na vyúčtovanie dotácie bez podpisu a požadovanej sumy od klubu ku ktorému bola priložená faktúra od správcu ZŠ v Ružomberku za ľad, na faktúre bol datum vystavenia zdaniteľného plnenia 31.12.2017, avšak platba klubu zo SKrZ bola odoslaná 28.12.2017. Predsedkyňa klubu bola osobne požiadaná členkou KK, aby doložila k vyúčtovaniu prepracovanú faktúru so skorším dátumom zdaniteľného plnenia, zároveň požiadala predsedu klubu na tlačive o doplnenie požadovanej sumy a podpisu predsedu klubu.**

**KK odporúča dosledovať, či z klubu bola doložená opravená faktúra.**

**IDX 170219** KK Žilina PUŠ 2 155,25 €, fakturácia HK Žilina na KK Žilina bez refakturácie na SKrZ, bez objednávky. **Nedostatok nebol odstránený.**

**KK odporúča doplniť chýbajúce doklady.**

**IDX 170218** PUŠ B.Bystrica - bez dokladov. **Doklady boli doložené z Banskej Bystrice.**

**IDX 170220** cestovné na VZ – bez priložených dokladov. **Odstránené čiastočne. Boli doložené prílohy k cestovnému účtu, chýba cestovný príkaz.**

**KK odporúča doložiť cestovný príkaz.**

**IDX 170203** Stankovianska cestovné 333,17 € neúplnosť dokladu, chýbajú dohody o použití vlastného motorového vozidla. **Nedostatok nebol odstránený.**

**KK odporúča doložiť cestovný príkaz ako aj podpísanú dohodu o použití vlastného motorového vozidla.**

**Vyúčtovanie „Žiadosť o dotáciu na kompenzáciu nákladov na rozhodcov na pretekoch slovenského pohára“**  
U väčšiny „Žiadostí o dotáciu na kompenzáciu nákladov na rozhodcov na pretekoch slovenského pohára“ chýbajú podpísané originály Žiadostí ako aj fotokópie dokladov, ktoré kluby vyúčtovávajú (napr. faktúry za ubytovanie rozhodcov, alebo fotokópie cestovných účtov, ktoré výdavky potvrdzujú).

**Odporúčanie KK pri SKrZ:**

- **od klubov vyžiadať Žiadosti s originálnymi podpismi ako aj fotokópie dokladov, ktoré výdavky klubu potvrdzujú a doložiť ku účtovným dokladom. Vyžadovať od klubov vyúčtovania v zmysle smernice o dotáciách na kompenzáciu nákladov na rozhodcov.**

**Došlé faktúry:**

Pri väčšine došlých faktúr za kontrolované obdobie chýbajú objednávky a popis na faktúre akej akcie sa výdavok týka.

**DF 3017065** na sumu 3 939,60 € je v účtovníctve uvedený nesprávny text, nie sú všetky počítače zakúpené na účel k rozhodcovskému zariadeniu, 3 počítače a 3x Home office sú zakúpené pre členov VV a účely sekretariátu SKrZ.

V účtovníctve predošlej účtovnej firmy to bolo na účte 501 004 položkovite rozúčtované. **Odstránené.**

**DF 3017110** na 452,03 € nákup káblov zaevidovať do OTE. **Odstránené.**

**DF 3017111** na 650,00 € bundy účtované na 518010 účtovať na 501004 a evidovať v OTE. **Odstránené.**

**DF 3017112** na 1 620,- € - chýba objednávka a podpis predsedu SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. **KK odporúča doložiť objednávku a doplniť podpis predsedu SKrZ.**

**DF 3017115** na 2 155,25 € - chýba podpis hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ.

**KK odporúča doplniť podpis hospodára SKrZ.**

**DF 3017120** na 2 463,14 € - chýba podpis hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ.

**KK odporúča doplniť podpis hospodára SKrZ.**

**DF 3017122** na 720,00 € - chýba objednávka.

**KK odporúča doložiť objednávku.**

**DF 3017123** na 4 067,80 € - chýba objednávka a podpis predsedu a hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. **KK odporúča doložiť objednávku a doplniť podpisy predsedu a hospodára SKrZ.**

**DF 3017126** na 3 489,44 € - chýba podpis hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ.

**KK odporúča doplniť podpis hospodára SKrZ.**

**DF 017127** na 480,00 € nájom ľadu – neuvedená akcia. **Odstránené.**

**DF 3017128** na 1 968,75 € - chýba objednávka

**KK odporúča doložiť objednávku.**

**DF 3017130** na 10 682,55 € - chýba podpis predsedu a hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. **KK odporúča doplniť podpisy predsedu a hospodára SKrZ.**

**DF 3017135** na 995,81 € - chýba objednávka.

**KK odporúča doložiť objednávku.**

**DF 3017136** na 45 245,10 € - chýba podpis hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ.

**KK odporúča doplniť podpis hospodára SKrZ.**

**DF 3017137** na 13 681,90 € - chýba podpis hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ.

**KK odporúča doplniť podpis hospodára SKrZ.**

**DF 3017141** na 72,00 € - chýba podpis predsedu SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ.

**KK odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ.**

**DF 3017142** na 1 254,60 € - chýba podpis predsedu v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ.

**KK odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ.**

**DF 3017143** na 2 000,00 € - chýba podpis predsedu a hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. **KK odporúča doplniť podpisy predsedu a hospodára SKrZ.**

**DF 3017144** na 210,96 € - chýba podpis predsedu SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ.

**KK odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ.**

**DF 3017145** na 262,08 € - chýba podpis predsedu SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ.

**KK odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ.**

DF 3017146 na 1 000,00 € - chýba podpis predsedu SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ.  
**KK odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ.**

DF 3017147 na 350,00 € - chýba podpis predsedu SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ.  
**KK odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ.**

DF 3017150 na 165,22 € - chýba objednávka.  
**KK odporúča doložiť objednávku s podpisom predsedu SKrZ.**

DF 3017153 na 2 976,30 € - chýba podpis hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ.  
**KK odporúča doplniť podpis hospodára SKrZ.**

DF 3017156 na 36,00 € od Union Soft - chýba faktúra  
**KK odporúča doložiť podpísanú faktúru predsedom SKrZ.**

DF 3017159 na 4 741,60 € - chýba podpis predsedu a hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. **KK odporúča doplniť podpisy predsedu a hospodára SKrZ.**

DF 3017160 na 350,00 € - chýba podpis predsedu SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ  
**KK odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ.**

DF 3017161 na 7 030,80 € - chýba podpis hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ.  
**KK odporúča doplniť podpis hospodára SKrZ.**

DF 3017162 na 14,28 € od WEBSUPPORT s.r.o. - chýba faktúra.  
**KK odporúča doložiť podpísanú faktúru predsedom SKrZ.**

DF 3017163 na 3 674,00 € - chýba podpis predsedu a hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. **KK odporúča doplniť podpisy predsedu a hospodára SKrZ.**

DF 3017172 na 83,88 €, sluchátka - evidovať v OTE. **Nedostatok odstránený.**

DF3017174 na 232,28, chýba objednávka  
**KK odporúča doplniť podpísanú objednávku**

DF 3017175 na 925,00 € JGP Chorvátsko nesprávne zaúčtované na 512017 JGP Gdansk. **Preúčtované na účet 547113.**

DF 3017176 na 421,08 € letenka Losanne nesprávne zaúčtované na 512001. **Preúčtované na účet 518023.**

DF 3017180 na 2 851,84 € nákup PC – evidovať v OTE – zaevidované v OTE, chýba podpis hospodára v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. **KK odporúča doplniť podpis hospodára SKrZ.**

DF 3017182 na 1 030,73 € ubytovanie bez uvedenia mena, neuvedená akcia. **Nebolo odstránené. Chýba objednávka.**  
**KK odporúča doplniť mená ubytovaných osôb, doložiť objednávku.**

DF 3017184 na 360,00 € ubytovanie bez uvedenia mena, Gdansk JGP, účtované na 512001, má byť 512017. **Bolo preúčtované na účet 547012. KK odporúča doplniť mená ubytovaných osôb.**

DF 3017186 na 8,40 €, 3017187 na 9,60 € a 3017188 na 8,40 € chýbajú podpisy predsedu SKrZ.  
**KK odporúča doplniť na faktúrach podpisy predsedu SKrZ.**

DF 3017189 na 36,00 € chýba faktúra. **KK odporúča doložiť podpísanú faktúru predsedom SKrZ.**

DF 3017190 na 524,40 € nákup odznakov – neuvedené o aké odznaky ide. **Nebolo odstránené.** Na faktúre chýba podpis predsedu SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ.  
**KK odporúča doplniť na faktúru o aké odznaky sa jedná zároveň doplniť podpis predsedu SKrZ.**

DF 3017191 na 979,18 €, chýba objednávka a podpis predsedu SKrZ.  
**KK odporúča doložiť objednávku a doplniť podpis predsedu SKrZ.**

DF 3017195 na 1 588,56 € chýba objednávka. **KK odporúča doložiť objednávku.**

DF 3017196 na 120,00 € chýba objednávka. **KK odporúča doložiť objednávku.**

DF 3017198 na 318,28 € letenka bez bližšieho popisu, 4 national zaúčtované nesprávne na 518026. **Bolo preúčtované na účet 547103, pri faktúre chýba objednávka. KK odporúča doložiť objednávku.**

DF 3017199 na 52,32 € zástavy účtované na 518020 – zväžiť účtovanie na 501004 a evidovať v OTE, zároveň chýba objednávka. **KK odporúča doložiť objednávku.**

DF 3017204 na 189,00 € nákup statívu – evidovať v OTE, zároveň chýba podpis predsedu SKrZ.  
**KK odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ.**

DF 3017205 na 337,48 € a DF 3017206 na 350,00 € na faktúrach chýbajú podpisy predsedu SKrZ.

**KK odporúča doplniť podpisy predsedu SKrZ.**

**DF 3017207** na 94,80 €, **DF 3017208** na 36,00 € a **DF 3017209** na 300,- € chýbajú objednávky a podpis predsedu SKrZ. **KK odporúča doložiť objednávky a doplniť podpisy predsedu SKrZ.**

### **Pokladničné doklady:**

Na výdavkových pokladničných dokladoch vystavených účtovnou firmou bolo zistené, že chýbali údaje komu boli finančné prostriedky vyplatené, IČO, DIČ, chýba podpis príjemcu a podpis kto výdavok schválil.

Na príjmových pokladničných dokladoch chýbali údaje od koho boli finančné prostriedky prijaté zároveň chýbali podpisy kto doklad vystavil aj podpis predsedu SKrZ.

VPD 31 honorárium je priložená len fotokópia dokladu, musí byť priložený original prevzatia prostriedkov.

**KK odporúča:**

- **na všetkých pokladničných dokladoch dopísať chýbajúce údaje a doplniť podpisy zodpovedných osôb.**
- **Fotokópiu dokladu pri VPD 31 nahradit' originálom.**

## **2. Vyúčtovanie 25. ročníka Ondrej Nepela Trophy:**

Prekontrolované boli účtovné doklady predložené Ing. D. Karlikovou od KŠK Slovan Bratislava, ktoré sú súčasťou vyúčtovania tejto akcie a sú započítané do "Dohody o vzájomnom započítaní pohľadávok". Zároveň boli prekontrolované všetky faktúry, pokladničné doklady a interné doklady týkajúce sa tejto akcie, ktoré sú založené medzi účtovnými dokladmi SKrZ. KK nebolo predložené podrobné vyúčtovanie celej akcie t. j. všetky príjmy a výdavky prijaté a vyplatené z účtu, resp. pokladne SKrZ a KŠK Slovan Bratislava, preto nebolo možné identifikovať, či má, alebo nemá SKrZ v zmysle podpísanej zmluvy č. 1/2019/25<sup>th</sup> ONT 2017 s organizátorom pretekov KŠK Slovanom Bratislava povinnosť organizátorovi pretekov vyplatiť odmenu do výšky 3 000,- €. **Oprávnenosť odmeny pre KŠK Slovan Bratislava nebola preukázaná a KK SKrZ zastáva názor, že jej úhrada je neoprávnená.**

**Kontrolné zistenia v dokladoch od KŠK Slovan Bratislava:**

Ku výdavkovému pokladničným dokladu č. 41 zo dňa 23.9.2017 z KŠK Slovan Bratislava na sumu 10,62 € chýba doklad, ktorý preukazuje výdavok na cestovné.

Pri vyúčtovaní úhrady letenky pani Worsfold chýba faktúra za letenku a potvrdenie o úhrade letenky.

Pri vyúčtovaní cestovného D. Riškovej je na dohode na vlastné motorové vozidlo uvedená suma 146,70 €, ale na pokladničnom výdavkovom doklade je suma 131,70€, do vyúčtovania, ktoré predkladá KŠK Slovan Bratislava je započítaná suma 146,70 €, čo potvrdzuje, že v skutočnosti bolo o 15,- € vyplatené D. Riškovej menej, než je započítané do vyúčtovania KŠK Slovan Bratislava.

Pri dohode o použití vlastného motorového vozidla na meno Drnzíková Zuzana chýba výdavkový pokladničný doklad na sumu 94,43 €, v prípade že boli peniaze poukázané z účtu KŠK Slovan Bratislava chýba datum úhrady, resp. poznámka, že boli poukázané z účtu.

Na pokladničných výdavkových dokladoch č. 2, 8, 22, 23, 24 a 42 ktorými boli vyplatené výdavky vodičom za PHM, parkovné a diaľničné známky nie sú uvedené EVČ motorových vozidiel pre ktoré boli nakúpené. Podľa predložených výdavkových pokladničných dokladov celková suma vyplatených bločkov za PHM činí 363,82 €, avšak v predloženom vyúčtovaní motorových vozidiel BL874DI, BL010DV a BL189CX celková suma za PHM činí čiastku 297,04 € z uvedeného vyplýva, že v skutočnosti bolo za PHM vyplatené o 66,78 € viac ako bolo potrebné podľa vyúčtovania. Pri vyúčtovaní motorových vozidiel BL874DI, BL010DV a BL189CX chýbajú veľké technické preukazy, ktoré potvrdzujú spotrebu PHM u jednotlivých motorových vozidiel.

Pri výdavkovom pokladničnom doklade č. 22 na meno Kristián Bartoň na sumu 100,74 € súčet priložených bločkov za nákupy PHM, diaľničnú známku a parkovné je nižší ako vypôatená suma,

**Odporúčanie KK pri SKrZ:**

- **Vypracovať kompletne vyúčtovanie kde budú uvedené na strane nákladov číslo dokladu z účtovníctva SKrZ, alebo KŠK Slovanu Bratislava (podľa toho kto platbu uhradil), dátum realizácie výdavku, popis účelu na čo bol výdavok použitý a vyplatená suma.**

Podobne na strane výnosov uviesť príjmy kde budú uvedené čísla dokladov z účtovníctva SKrZ, alebo KŠK Slovanu Bratislava (podľa toho kto platbu prijal), dátum realizácie príjmu, popis účelu a prijatá suma.

Až na základe takéhoto vyúčtovania 25. ročníka ONT bude možné preukázať či je SKrZ povinný organizátorovi pretekov KŠK Slovanu Bratislava vyplatiť odmenu do výšky 3 000,- € v zmysle podpísanej zmluvy č. 1/2017/25<sup>th</sup> ONT 2017. KK k tomu vedie skutočnosť, že pri kontrole bolo zistené že v "Dohode o započítaní vzájomným pohľadávok medzi SKrZ a KŠK Slovan Bratislava bola do dohody započítaná aj faktúra na sumu 92,- € ktorá už bola KŠK Slovanu Bratislava dňa 27.10.2017 uhradená.

Dodatkom k "Dohode o započítaní vzájomným pohľadávok", ktorá už bola oboma stranami podpísaná je potrebné ju zrušiť a po vypracovaní celkového vyúčtovania akcie vyššie uvedeným spôsobom a preverení oprávnenosti všetkých nákladov a výnosov bude potrebné vypracovať novú "Dohodu o vzájomnom započítaní pohľadávok", ktorú bude potrebné oboma stranami podpísať.

- Ku VPD č. 41 zo dňa 23.9.2017 z KŠK Slovan Bratislava na sumu 10,62 € doložiť doklad, ktorý preukazuje výdavok na cestovné.
- Ku vyúčtovaniu úhrady letenky pani Worsfold doložiť faktúru za letenku a potvrdenie o úhrade letenky.
- VPD č. 28 údrada cestovného D. Riškovej opraviť sumu na 131,70 € vo vyúčtovaní KŠK Slovan Bratislava, ktoré bolo predložené a započítané do "Dohody o započítaní vzájomným pohľadávok".
- K dohode o použití vlastného motorového vozidla na meno Drnzíková Zuzana doložiť výdavkový pokladničný doklad na sumu 94,43 €, ak bola čiastka vyplatená v hotovosti, v prípade že boli peniaze poukázané z účtu KŠK Slovan Bratislava doplniť dátum úhrady a poznámku, že boli poukázané z účtu.
- Na prílohách za PHM, diaľničné známky a parkovné k pokladničným výdavkovým dokladom č. 2, 8, 22, 23, 24 a 42 doplniť EČV pre ktoré boli nákupy realizované.

Vo vyúčtovaní od KŠK Slovan Bratislava ako aj na pokladničných dokladoch opraviť čiastky za vyplatené spotrebované PHM podľa predloženého vyúčtovania motorových vozidiel BL874DI, BL010DV a BL189CX, celková suma za PHM činí čiastku 297,04 € teda je potrebné znížiť výdavky za PHM o čiastku 66,78 €.

Ku vyúčtovaniu motorových vozidiel BL874DI, BL010DV a BL189CX doložiť veľké technické preukazy, ktoré potvrdzujú spotrebu PHM u jednotlivých motorových vozidiel.

- Ku výdavkovému pokladničnému dokladu č. 22 na meno Kristián Bartoň na sumu 100,74 € doložiť bločky v čiastke ubvedenej na VPD, resp. vrátiť rozdiel navyš vyplatenej sumy a vystavenie nového VPD na správnu sumu a tiež vykonať opravu vo vyúčtovaní nákladov od KŠK Slovanu Bratislava.
- Po vykonaní vyššie uvedených opráv je potrebné upraviť aj celkovú sumu 4 741,60 € vyúčtovaných nákladov KŠK Slovanom Bratislava na SKrZ, ktoré sú započítané do "Dohody o započítaní vzájomným pohľadávok".
- Vo vyúčtovaní zostala neopravená "príkazná zmluva", ktorá má predmet nájom vozidla.

KK zistila, že vyššie uvedené nedostatky ani odporúčania KK týkajúce sa 25. ročníka ONT neboli vzaté do úvahy a do účtovníctva SKrZ boli naúčtované pôvodne predložené faktúry KŠK Slovanom Bratislava. KK nebola predložená opravená "Dohoda o započítaní vzájomným pohľadávok medzi SKrZ a KŠK Slovan Bratislava".

Oprávnenosť odmeny 3 000,- € za organizovanie 25. ročníka ONT v zmysle podpísanej zmluvy medzi SKrZ a KŠK Slovanom Bratislava pre KŠK Slovan Bratislava nebola preukázaná a KK naďalej zastáva názor, že jej úhrada je neoprávnená.

#### Ostatné zistené nedostatky a odporúčania:

- Na všetkých likvidačných listoch vystavených účtovnou firmou V 4 Patners s.r.o. sú za formálnu správnosť, vecnú správnosť a zaúčtovanie podpísané jednou osobou Ing. Karlíkovou, čo je v rozpore so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. .

**KK odporúča výkonnému výboru stanoviť osoby, ktoré budú zodpovedné za formálnu správnosť a vecnú správnosť účtovných dokladov SKrZ. Po stanovení osôb je potrebné, aby dodatočne podpísali tieto osoby všetky doklady za rok 2017.**

- **Na predpise miezd za obdobie september – december 2017 chýbajú podpisy zodpovedných osôb.**
- **KK odporúča doplniť podpisy zodpovedných osôb.**
- **Podľa "Dohody o pracovnej činnosti" za trénerské práce trénera Vladimíra Dvojníkova mu mala byť vyplácaná trénerská odmena do 31.12.2017. KK zistila, že mu odmena za obdobie november – december 2017 nebola vyplatená.**  
**KK odporúča V. Dvojníkovi odmenu doplatiť, alebo zdôvodniť prečo mu nebola odmena vyplatená .**
- **Na inventarizačnom zápise majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov chýbajú mená a podpisy inventarizačnej komisie. Kontrolnej komisii nebol predložený "Príkaz na vykonanie inventarizácie majetku", preto nebolo možné zistiť kto bol zodpovedný za vykonanie inventarizácie. KK odporúča predsedovi pokiaľ nebola určená inventarizačná komisia stanoviť zodpovedné osoby a inventarizačný zápis opatriť podpisovými záznamami týchto osôb.**
- **V obratovej predvahe z 11.5.2018 na podsúvahových účtoch predloženej kontrolnej komisii nie je prenesený konečný stav operatívnej evidencie majetku k 31.12.2016 vo výške 17.291,90 do počiatočného stavu r. 2017.**
- **Pri kontrole oprávnenosti odmeny 1.500,- Eur za organizáciu GP Bratislava bolo pridložené uznesenie z Porady predsedov z roku 2013, ktoré neoprávňovalo vyplatenie odmeny KŠK Slovan Bratislava.**

**KK SKrZ doporučuje VV SKrZ vyriešiť tieto skutočnosti spôsobom, ktorý bude rešpektovať dodržanie Ekonomickej smernice SKrZ, uznesenia orgánov SKrZ a budú splnené všetky formálne náležitosti zákona o účtovníctve.**

**Uvedenými nedostatkami v tejto správe boli porušené ustanovenia Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve §8,10, 29-30, a Ekonomické smernice SKrZ.**

**Pre krátkosť času ktorý KK na kontrolu účtovných dokladov mala nebolo možné prekontrolovať všetky doklady, preto Kontrolná komisia SKrZ doporučuje členke zodpovednej za hospodárenie a generálnemu sekretárovi, preveriť či všetky doklady v roku 2017 a dať do súladu so zákonom o účtovníctve a Ekonomickou smernicou SKrZ.**

**V závere správy KK pri SKrZ odporúča zodpovedným osobám SKrZ odstrániť nedostatky podľa odporúčaní uvedených pri jednotlivých kontrolných zisteniach najneskôr do 15.6.2018.**

V Bratislave, 28.05.2018

.....  
Ing. Jaroslav Burian, kontrolór SKrZ