

Správa č. 4/2018
Kontrolnej komisie pri Slovenskom krasokorčuliarskom zväze Bratislava
(ďalej len KK pri SKrZ)

Zameranie kontroly:	Kontrola odstránenia nedostatkov týkajúcich sa: 1. Účtovných dokladov za september – december 2017 (došlé a odoslané domáce aj zahraničné faktúry, domáce aj zahraničné interné doklady, mzdové interné doklady pokladničné doklady. 2. Vyúčtovania 25. ročníka Ondrej Nepela Trophy: 3. Kontrola odstránenia nedostatkov uvedených v správe KK pri SKrZ číslo 1/2018 a 2/2018.
Kontrolované obdobie:	September – december 2017
Zodpovedné osoby za kontrolované obdobie:	Ing. Jozef Beständig – predseda SKrZ, Lubica Paveleková – hospodárka SKrZ Csaba Kürti – generálny sekretár Ing. Dominika Karlíková – zástupca účtovnej firmy V 4 partners s.r.o., Lotyšská 16. 821 06 Bratislava.
Kontrolu vykonali členovia kontrolnej komisie:	Ing. Jaroslav Burian, predseda KK a kontrolór SKrZ Kažimírová Helena, členka kontrolnej komisie
Miesto a dátum konania kontroly:	Bratislava, 11.08.2018

Obsah a výsledky kontroly:

Kontrolná komisia na zasadnutí 11.8.2018 prekontrolovala odstránenie nedostatkov uvedených v správe KK pri SKrZ č. 1/2018 a č. 2/2018 a konštatuje nasledovné zistenia:

1. Interné doklady:

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 pri SKrZ odporúča vypracovať cestovný príkaz s doložením chýbajúcich dokladov dohody na motorové vozidlo a fotokópie VTP. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

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 pri SKrZ odporúča vypracovať cestovný príkaz s vyúčtovaním cesty. **Nedostatok bol do 11.8.2018 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 pri SKrZ odporúča vypracovať cestovný príkaz s vyúčtovaním cesty. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

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 pri SKrZ odporúča vypracovať cestovný príkaz. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

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 pri SKrZ odporúča vypracovať cestovný príkaz. **Cestovný príkaz bol do 11.8.2018 doložený, chýba na ňoch podpis p. Vrláka. KK odporúča doplniť podpis p. Vrláka.**

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 pri SKrZ odporúča na faktúre doplniť mená ubytovaných osôb. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

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

Do OTE zaúčtované, podpisy naďalej chýbajú.

KK pri SKrZ odporúča doplniť podpisy zodpovedných osôb. **V čase kontroly 11.8.2018 stále chýba originál faktúry za končule. KK odporúča doložiť originálnu faktúru.**

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

KK pri SKrZ odporúča doplniť podpisy zodpovedných osôb. **V čase kontroly 11.8.2018 naďalej chýba podpis člena VV zodpovedného na reprezentáciu. KK odporúča doplniť podpis člena VV zodpovedného na reprezentáciu.**

IDX 170215 Hucec vyúčtovanie cestovného 5 498,96 € bez podpisov. Podpisy naďalej chýbajú.

KK pri SKrZ odporúča doplniť podpisy zodpovedných osôb. **V čase kontroly 11.8.2018 chýba vyúčtovanie s podpismi. KK pri SKrZ odporúča doložiť vyúčtovanie aj s 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 pri SKrZ odporúča dosledovať, či z klubu bola doložená opravená faktúra.

Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.

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

KK pri SKrZ odporúča doplniť chýbajúce doklady. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

IDX 170218 PUŠ B.Bystrica - bez dokladov. Doklady boli doložené z Banskej Bystrice. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

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

KK pri SKrZ odporúča doložiť cestovný príkaz. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

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

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

Kontrolou dňa 11.8.2018 bolo zistené, že dohoda o použití vlastného motorového vozidla a veľký technický preukaz boli doložené, na cestovnom príkaze chýba podpis účtovateľa a na dohode o použití vlastného motorového vozidla chýbajú podpisy majiteľa motorového vozidla.

KK odporúča doplniť podpis účtovateľa na cestovnom príkaze a podpisy majiteľa motorového vozidla na dohode o použití vlastného motorového vozidla.

Došlé faktúry:

DF 3017112 na 1 620,- € - chýba objednávka a podpis predsedu SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávku a doplniť podpis predsedu SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017115 na 2 155,25 € - chýba podpis hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis hospodára SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017120 na 2 463,14 € - chýba podpis hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis hospodára SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017122 na 720,00 € - chýba objednávka. KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávku. **Ku dňu 11.8.2018 objednávka naďalej chýba. KK pri SKrZ odporúča objednávku doložiť.**

DF 3017123 na 4 067,80 € - chýba objednávka a podpis predsedu a hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávku a doplniť podpisy predsedu a hospodára SKrZ. **Nedostatok bol ku dňu 11.8.2018 odstránený čiastočne. Objednávka je doložená, naďalej chýba podpis hospodára SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis hospodára SKrZ.**

DF 3017126 na 3 489,44 € - chýba podpis hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis hospodára SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017128 na 1 968,75 € - chýba objednávka. KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávku. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017130 na 10 682,55 € - chýba podpis predsedu a hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpisy predsedu a hospodára SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017135 na 995,81 € - chýba objednávka. KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávku. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017136 na 45 245,10 € - chýba podpis hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis hospodára SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017137 na 13 681,90 € - chýba podpis hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis hospodára SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017141 na 72,00 € - chýba podpis predsedu SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017142 na 1 254,60 € - chýba podpis predsedu v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017143 na 2 000,00 € - chýba podpis predsedu a hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpisy predsedu a hospodára SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017144 na 210,96 € - chýba podpis predsedu SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017145 na 262,08 € - chýba podpis predsedu SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017146 na 1 000,00 € - chýba podpis predsedu SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017147 na 350,00 € - chýba podpis predsedu SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017150 na 165,22 € - chýba objednávka. KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávku s podpisom predsedu SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017153 na 2 976,30 € - chýba podpis hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis hospodára SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017156 na 36,00 € od Union Soft - chýba faktúra. KK pri SKrZ odporúča doložiť podpísanú faktúru predsedom SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017159 na 4 741,60 € - chýba podpis predsedu a hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpisy predsedu a hospodára SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017160 na 350,00 € - chýba podpis predsedu SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017161 na 7 030,80 € - chýba podpis hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis hospodára SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017162 na 14,28 € od WEBSUPPORT s.r.o. - chýba faktúra. KK pri SKrZ odporúča doložiť podpísanú faktúru predsedom SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017163 na 3 674,00 € - chýba podpis predsedu a hospodára SKrZ v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpisy predsedu a hospodára SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF3017174 na 232,28, chýba objednávka. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpísanú objednávku. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017180 na 2 851,84 € nákup PC – evidovať v OTE – zaevidované v OTE, chýba podpis hospodára v zmysle platných ekonomických smerníc SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis hospodára SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017182 na 1 030,73 € ubytovanie bez uvedenia mena, neuvedená akcia. Nebolo odstránené. Chýba objednávka. KK pri SKrZ odporúča doplniť mená ubytovaných osôb, doložiť objednávku. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017184 na 360,00 € ubytovanie bez uvedenia mena, Gdansk JGP, účtované na 512001, má byť 512017. Bolo preúčtované na účet 547012. KK pri SKrZ odporúča doplniť mená ubytovaných osôb. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017186 na 8,40 €, **3017187** na 9,60 € a **3017188** na 8,40 € chýbajú podpisy predsedu SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť na faktúrach podpisy predsedu SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017189 na 36,00 € chýba faktúra. KK pri SKrZ odporúča doložiť podpísanú faktúru predsedom SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

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 pri SKrZ odporúča doplniť na faktúru o aké odznaky sa jedná zároveň doplniť podpis predsedu SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017191 na 979,18 €, chýba objednávka a podpis predsedu SKrZ.

KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávku a doplniť podpis predsedu SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017195 na 1 588,56 € chýba objednávka. KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávku. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017196 na 120,00 € chýba objednávka. KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávku. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

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 pri SKrZ odporúča doložiť objednávku. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017199 na 52,32 € zástavy účtované na 518020 – zväžiť účtovanie na 501004 a evidovať v OTE, zároveň chýba objednávka. KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávku. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017204 na 189,00 € nákup statívu – evidovať v OTE, zároveň chýba podpis predsedu SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017205 na 337,48 € a **DF 3017206** na 350,00 € na faktúrach chýbajú podpisy predsedu SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doplniť podpisy predsedu SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

DF 3017207 na 94,80 €, **DF 3017208** na 36,00 € a **DF 3017209** na 300,- € chýbajú objednávky a podpis predsedu SKrZ. KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávky a doplniť podpisy predsedu SKrZ. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

Pokladničné doklady:

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

Na príjmových pokladničných dokladoch chýbali údaje od koho boli finančne 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 pri SKrZ odporúča:

- na všetkých pokladničných dokladoch dopísať chýbajúce údaje a doplniť podpisy zodpovedných osôb. **Nedostatok do 11.8.2018 nebol odstránený. KK odporúča na príjmových pokladničných dokladoch P-003 – P-005 a výdavkových podkladničných dokladoch P 17-031 – P 17-039 doplniť chýbajúce údaje a doplniť podpisy zodpovedných osôb.**
- Fotokópiu dokladu pri VPD 31 nahradiť originálom. **Nedostatok bol do 11.8.2018 odstránený.**

2. Vyúčtovanie 25. ročníka Ondrej Nepela Trophy:

Zistené nedostatky pri kontrole v dňoch 24.-25.3.2018:

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. 1/2019/25th 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 pokladničnému 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

potvrďuje, 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 EVC motorových vozidiel pre ktoré boli nakúpené. Podľa predložených výdavkových pokladničných dokladov celková suma vyplatených bločkov za PHM číni 363,82 €, avšak v predložennom vyúčtovaní motorových vozidiel BL874DI, BL010DV a BL189CX celková suma za PHM číni 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 vyplatená 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. 1/2017/25th 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 ECV 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 číni 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 navyše 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 pri SKrZ 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 vzájomných 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.

Kontrolné zistenia KK pri SKrZ dňa 11.8.2018

KK pri SKrZ nedostala od vedenia SKrZ ku vyúčtovaniu 25. ročníka Ondrej Nepela Trophy k vyššie uvedeným nedostatkom v tejto správe žiadne vyjadrenie.

KK pri SKrZ našla medzi zmluvami založenú opravenú "Dohodu o započítaní vzájomných pohľadávok medzi SKrZ a KŠK Slovan Bratislava" vystavenú dňa 5.5.2018 a podpísanú predsedom SKrZ a KŠK Slovan Bratislava, z ktorej vyplýva, že pohľadávky SKrZ voči KŠK Slovan Bratislava činia celkom 34 018,90 Eur. KK pri SKrZ v bankových výpisoch našla nasledovné úhrady týkajúce sa vyššie uvedenej dohody:

Dňa 14.2.2018 8 000,00 Eur

Dňa 14.5.2018 5 000,00 Eur

Dňa 14.5.2018 12 915,40 Eur

Dňa 14.5.2018 3 000,00 Eur

Úhrady spolu: 28 915,40 Eur

Z uvedeného vyplýva, že rozdiel medzi Dohodou o vzájomnom započítaní pohľadávok a skutočnými úhradami pohľadávok SKrZ voči KŠK Slovan Bratislava činí čiastku 5 103,50 Eur.

Oproti pôvodnej "Dohody o započítaní vzájomných pohľadávok medzi SKrZ a KŠK Slovan Bratislava" vystavenej dňa 6.2.2018 v ktorej pohľadávky činili 33 926,91 Eur je rozdiel 91,99 Eur.

Odporúčanie KK pri SKrZ ku kontrolným zisteniam z 11.8.2018 :

- do najbližšieho zasadnutia KK pri SKrZ predložiť vyjadrenie ako boli odstránené nedostatky, ktoré sú uvedené v správe KK pri SKrZ č. 2/2018 z 28.5.2018 týkajúce sa vyúčtovania 25. ročníka Ondrej Nepela Trophy.
- vysporiadať pohľadávky SKrZ voči KŠK Slovan Bratislava vo výške 5 103,50 Eur najneskôr do 15.9.2018.

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 pri SKrZ 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.
- **Kontrolné zistenia zo dňa 11.8.2018:**
KK pri SKrZ zistila, že pri faktúrach boli doložené nové likvidačné lístky na ktorých bola za formálnu správnosť a vecnú správnosť podpísaná hospodárka SKrZ p. L. Paveleková, za účtovanie Ing. Karlíková.
Na IDX dokladoch č. 170142 - 170285 na košielkach chýbajú podpisy oprávnenej osoby za schválil a vystavil.
KK pri SKrZ odporúča na IDX dokladoch č. 170142 - 170285 doplniť podpisy oprávnenej osoby za schválil a vystavil.
- Na predpise miezd za obdobie september – december 2017 chýbajú podpisy zodpovedných osôb.
- KK pri SKrZ odporúča doplniť podpisy zodpovedných osôb.
- **Kontrolné zistenia zo dňa 11.8.2018:**
Doklady týkajúce sa predpisu miezd za obdobie september – december 2017 neboli KK pri SKrZ predložené ku kontrole.
KK pri SKrZ odporúča vedeniu SKrZ predložiť doklady ku kontrole pri najbližšom zasadnutí KK pri SKrZ.
- Podľa "Dohody o pracovnej činnosti" za trénerské práce trénera Vladimíra Dvojníkova mu mala byť vyplácaná trénerská odmena do 31.12.2017. KK pri SKrZ zistila, že mu odmena za obdobie november – december 2017 nebola vyplatená. KK pri SKrZ odporúča V. Dvojníkovi odmenu doplatiť, alebo zdôvodniť prečo mu nebola odmena vyplatená.
- **Kontrolné zistenia zo dňa 11.8.2018:**
Podľa e-mailovej informácie od predsedu SKrZ nevyplatená odmena p. Dvojníkovi bola doplatená, v e-maili neuviedol v ktorom výplatnom období mu bola odmena vyplatená.
KK pri SKrZ odkontroluje doplatenie odmien p. Dvojníkovi v účtovných dokladoch pri najbližšom zasadnutí.
- 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 pri SKrZ odporúča predsedovi pokiaľ nebola určená inventarizačná komisia stanoviť zodpovedné osoby a inventarizačný zápis opatriť podpisovými záznamami týchto osôb. **Nedostatok do 11.8.2018 nebol odstránený.**
- **KK pri SKrZ odporúča predsedovi SKrZ stanoviť inventarizačnú komisiu, na inventúrach doplniť mená a podpisy členov inventarizačnej komisie.**
- 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. **Nedostatok do 11.8.2018 nebol odstránený.**
- **KK pri SKrZ odporúča v obratovej predvahe za rok 2017 na podsúvahových účtoch doplniť 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 predložené uznesenie z Porady predsedov z roku 2013, ktoré neoprávňovalo vyplatenie odmeny KŠK Slovan Bratislava. **Nedostatok do 11.8.2018 nebol odstránený. KK pri SKrZ odporúča doplniť uznesenie ktoré oprávňuje SKrZ za organizovanie GP Bratislava odmenu 1 500 Eur KŠK Slovan Bratislava vyplatiť.**

V závere správy KK pri SKrZ odporúča zodpovedným osobám SKrZ odstrániť nedostatky podľa odporúčaní uvedených pri jednotlivých kontrolných zisteniach najneskôr do 15.9.2018.

V Bratislave, 31.08.2018

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