

**Správa č. 3/2019**  
**Kontrolnej komisie pri Slovenskom krasokorčuliarskom zväze Bratislava**  
**(ďalej len KK pri SKrZ)**

<b>Zameranie kontroly:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Odstránenie nedostatkov zistených vo faktúrach pri kontrole vykonanej v dňoch 9.-10.3.2019 uvedené v správe KK pri SKrZ č. 2/2019</li> <li>2. Kontrola pokladničných dokladov</li> <li>3. Kontrola vyúčtovania ISU Junior Grand Prix Bratislava 2018</li> <li>4. Kontrola vyúčtovania 26. ročníka Ondrej Nepela Trophy</li> <li>5. Kontrola majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 – kontrola odstránenia nedostatku uvedenej v správe KK č2/2019</li> <li>6. Iné kontrolné zistenia</li> </ol>
<b>Kontrolované obdobie:</b>	Rok 2018
<b>Zodpovedné osoby za kontrolované obdobie:</b>	<p>Ing. Jozef Beständig – predseda SKrZ,          Ľubica Paveleková – hospodárka SKrZ do 4.7.2018          Csaba Kürti – generálny sekretár          Ing. Dominika Karlíková – zástupca účtovnej firmy V 4 partners s.r.o.,          Lotyšská 16. 821 06 Bratislava</p>
<b>Kontrolu vykonali:</b>	<p>Ing. Jaroslav Burian, predseda KK a kontrolór SKrZ          Kažimírová Helena, člen kontrolnej komisie          Poljaková Marta, člen kontrolnej komisie</p>
<b>Miesto a dátum konania kontroly:</b>	Bratislava, 19.-12.05.2019

**Výsledky kontroly:**

**Kontrolou bolo zistené nasledovné:**

**K bodu 1.**

**Odstránenie nedostatkov zistených vo faktúrach pri kontrole vykonanej v dňoch 9.-10.3.2019 uvedené v správe KK pri SKrZ č. 2/2019**

**Došlé faktúry**

**DF 18079** VÚB a. s., Bratislava na sumu 66,- € poplatok za vypracovanie správy pre účely auditu za rok 2017, chýba objednávka KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávku – pri kontrole v dňoch 9.-10.2.2019 nebol nedostatok odstránený – **pri kontrole v dňoch 9.-10.3.2019 bola objednávka doložená bez podpisu predsedu SKrZ – Pri kontrole v dňoch 10.-12.5.2019 bol nedostatok odstránený**

**DF 18083** FINDERLON HOLDING LTD, Geneva, Švajčiarsko na sumu 1 025,- €, za ubytovanie účastníkov na ME v Moskve, chýba slovenský preklad faktúry, vo faktúre sú účtované osoby – pretekári Myslivečková a Csölley za ktorých ubytovanie na ME má hradiť organizátor pretekov, KK pri SKrZ odporúča zdôvodniť prečo bolo za pretekárov organizátorom pretekov faktúrované ubytovanie – pri kontrole v dňoch 9.-10.2.2019 nebol nedostatok odstránený – **Pri kontrole v dňoch 10.-12.5.2019 uvedené nebolo KK vysvetlené**

**DF 18086** STARZ, Bratislava na sumu 5 013,75 € prenájom ľadovej plochy na tréningovú športovú činnosť v dňoch 21. – 22.8.2018, objednávka je podpísaná len GS, zároveň KK pri SKrZ nenašla v zápisnici zmienku o schválení úhrady faktúry, čím bola porušená Ekonomická smernica SKrZ článok č. 10, bod 2, písm. d) KK odporúča zdôvodniť účel pre koho boli hodiny ľadu objednané, zároveň doplniť podpis predsedu zväzu na objednávke a doplniť č. uznesenia VV ktorým bola úhrada faktúry schválená – pri kontrole v dňoch 9.-10.2.2019 nebol nedostatok odstránený –

pri kontrole v dňoch 9.-10.3.2019 bola objednávka podpísaná aj predsedom SKrZ, avšak v zápisnici z VV sa nenašla zmienka o schválení úhrady faktúry v zmysle Ekonomickej smernice SKrZ článok č. 10, bod 2, písm. d) - **Pri kontrole v dňoch 10.-12.5.2019 bol nedostatok odstránený čiastočne.**

**DF 18088** Central Hotel Menegement s.r.o., Bratislava na sumu 46 076,60 € za ubytovanie na JGP BA, porušená ES SKrZ, chýba podpis hospodára na faktúre  
KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis hospodára na faktúre – pri kontrole v dňoch 9.-10.2.2019 nebol nedostatok odstránený – ani pri kontrole v dňoch 9.-10.3.2019 - **Pri kontrole v dňoch 10.-12.5.2019 nebol nedostatok odstránený**

**DF 18105** Central Hotel Menegement s.r.o., Bratislava na sumu 9 691,20 € za zálohu na ubytovanie na JGP BA, chýba podpis hospodára na faktúre  
KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis hospodára na faktúre – pri kontrole v dňoch 9.-10.2.2019 chýbala faktúra – pri kontrole v dňoch 9.-10.3.2019 uvedená faktúra nebola založená medzi dokladmi. **Pri kontrole v dňoch 10.-12.5.2019 bola faktúra založená ku vyúčtovacej faktúre.**

**DF 18112** Crow Arena FSC Košice o.z., faktúra na sumu 472,02 € za letenky pre trénerov Vladislava Vladimirova a Olega Tataurova po trase Budapešť – St. Petersburg 17.6.2018, ktorí sa zúčastnili na sústredení v Námestove 10.-16.6.201 a transtér po trase Košice – Budapešť – refakturáciu vykonal klub Crow Arena FSC Košice o.z., avšak originálne doklady boli vystavené na meno trénera Vladislava Vladimirova z čoho nie je možné zistiť, či boli alebo neboli cestovné náklady trénerovi skutočne vyplatené.  
KK pri SKrZ odporúča, aby klub Crow Arena FSC Košice o.z. doložil ku faktúre fotokópiu cestovného účtu a pokladničný doklad s podpismi trénerov od Crow Arena FSC Košice o.z., ktorým sa preukáže, že trénerovi boli tieto cestovné náklady klubom skutočne vyplatené, v prípade, že faktúry uhradil klub cez účet je potrebné predložiť kópiu výpisu z účtu klubu. – pri kontrole 9.-10.3.2019 neboli požadované doklady doložené od klubu, zo SKrZ bol odoslaný na klub e-mail s požiadavkou KK pri SKrZ .  
**Pri kontrole v dňoch 10.-12.5.2019 nebolo odstránené od klubu nebolo nič doložené**

**DF18122** Grand Transportation Logisstics Management s.r.o., Karpatské nám. 10, BA, za prepravu na JGP BA na sumu 4 455,- €, chýba objednávka  
KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávku – pri kontrole 9.-10.3.2019 bol nedostatok odstránený čiastočne, objednávka doložená, chýba druhý podpis v zmysle ES SKrZ.  
**Pri kontrole v dňoch 10.-12.5.2019 bol nedostatok odstránený**

**DF18146** LUNYS s.r.o. Poprad-Veľká, faktúra na sumu 350,42 € za ovocie na JGP BA, chýba objednávka a prezenčné listiny komu bolo ovocie poskytnuté  
KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávku a prezenčné listiny komu bolo ovocie poskytnuté – pri kontrole 9.-10.3.2019 bol nedostatok odstránený čiastočne, objednávka doložená, chýba prezenčná listina, resp. zoznam účastníkov.  
**Pri kontrole v dňoch 10.-12.5.2019 zoznam účastníkov pretekov ktorým bolo občerstvenie poskytnuté bol doložený**

**DF18163** KŠK Slovan Bratislava, refakturácia na sumu 730,15 € za náklady na finále IK, chýbajú fotokópie účtovných dokladov z účtovníctva KŠK Slovan Bratislava, ktoré preukazujú výšku refakturovaných nákladov a že finančné prostriedky boli použité na tento účel.  
KK pri SKrZ odporúča doložiť fotokópie originálnych dokladov z účtovníctva KŠK Slovan Bratislava, ktoré preukazujú výšku refakturovaných nákladov a že finančné prostriedky boli použité na tento účel – **pri kontrole 10.-12.5.2019 nebol nedostatok odstránený**

**DF18171** PRO MUSIC s.r.o. Trutnov, ČR, faktúra na 2 761,-€ master station technika, Chýba objednávka, na faktúre podpisy v zmysle platných Ekonomických smerníc SKrZ.  
KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávku a doplniť podpisy v zmysle platných Ekonomických smerníc SKrZ – **pri kontrole 10.-12.5.2019 bola objednávka doložená, podpisy doplnené. Priložená faktúra je označená ako vyúčtovacia, s úhradou "0". Doklad je účtovaný na nákladovom účte (účtovnie je na 501004/321000), účtovanie na účte 314 nebolo zistené.**

**DF 18186** Sky 4U, s.r.o, Bratislava na sumu 345,36 € za letenku Fialkovej, chýba objednávka a košielka s účtovaním  
KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávku a košielku s účtovaním - **pri kontrole 10.-12.5.2019 bol nedostatok odstránený.**

**DF 18187 DOXX – Stravné lístky s.r.o., Králov 356, Žilina, na sumu 250,80 € za stravné lístky, chýba objednávka, košielka s účtovaním a podpis predsedu na faktúre**

**KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávku, košielku s účtovaním a doplniť podpis predsedu SKrZ na faktúre - pri kontrole 10.-12.5.2019 bol nedostatok odstránený.**

**DF 18188 Iveta Reitmayerová, Bratislava na sumu 40 €, chýba objednávka, košielka s účtovaním a podpis predsedu na faktúre**

**KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávku, košielku s účtovaním a doplniť podpis predsedu SKrZ na faktúre - Pri kontrole 10.-12.5.2019 bol nedostatok odstránený.**

**DF 18189 Smart Computer, s.r.o., Zvolen na sumu 8 036,64 €, chýba objednávka, košielka s účtovaním a podpisy v zmysle Ekonomických smerníc SKrZ na faktúre.**

**KK pri SKrZ odporúča doložiť objednávku, riadny účtovný doklad (daňový), košielku s účtovaním a doplniť podpisy na faktúre v zmysle Ekonomických smerníc SKrZ Priložená faktúra nie je riadnym účtovným dokladom, nakoľko je označená ako zálohová. Účtovanie o zálohe však nebolo zistené - pri kontrole 10.-12.5.2019 bolo zistené, že bola vystavená aj zálohová faktúra a záloha uhradená, avšak nebolo o tom účtované.**

**DF 18190 AV systems s.r.o., Bratislava na sumu 358,80 za rozhodcovskú techniku chýba faktúra a objednávka**

**KK pri SKrZ odporúča doložiť faktúru a objednávku - pri kontrole 10.-12.5.2019 bolo zistené, že chýba faktúra (daňový doklad) priložená iba zálohová faktúra, vyžiadať konečnú faktúru.**

**DF 18191 pelican.com s.r.o., Bratislava na sumu 288,86, za letenku H. Bašovej Viedeň-Talinn, chýba podpis predsedu SKrZ na objednávke**

**KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ na objednávke - pri kontrole 10.-12.5.2019 bolo zistené, že nedostatok bol odstránený.**

**DF 18192 a DF18193 Iveta Reitmayerová, Bratislava na sumu 200,- € za trénerské služby, chýbajú podpisy predsedu na faktúrach**

**KK pri SKrZ odporúča doplniť podpisy predsedu SKrZ na faktúrach - pri kontrole 10.-12.5.2019 bolo zistené, že nedostatok bol odstránený.**

**DF 18194 MG RINK s.r.o., Trenčín na sumu 720,- €, príspevok uznanému športu SC Púchov, chýba objednávka a podpis predsedu na faktúre**

**KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ na faktúre a doložiť objednávku - pri kontrole 10.-12.5.2019 bolo zistené, že nedostatok bol odstránený.**

**DF 18196 a DF 18197 V4 partners s.r.o., Bratislava a sumy 700,- € za účtovné služby, chýbajú podpisy predsedu na faktúrach**

**KK pri SKrZ odporúča doplniť podpisy predsedu SKrZ na faktúrach - pri kontrole 10.-12.5.2019 bolo zistené, že nedostatok bol odstránený.**

**DF 18197 Vrlák Rastislav, Žilina, na sumu 490,- € za trénerské služby, chýba podpis predsedu SKrZ na faktúre**

**KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ na faktúre - pri kontrole 10.-12.5.2019 bolo zistené, že nedostatok bol odstránený.**

**DF 18198, DF 18199, DF 18200, DF 18207, DF 18213, DF 18216, DF 18217, chýbajú podpisy predsedu SKrZ na faktúre a objednávky**

**KK pri SKrZ odporúča doplniť podpisy predsedu SKrZ na faktúrach a doložiť objednávky - pri kontrole 10.-12.5.2019 bolo zistené, že nedostatok bol odstránený.**

**DF 18201 KEN-EX s.r.o., Prešov na sumu 938,30 za PUŠ Skating sports Prešov, chýba podpis na faktúre a objednávka**

**KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ na faktúre a doložiť objednávku - pri kontrole 10.-12.5.2019 bolo zistené, že nedostatok bol odstránený.**

**DF 18202** KEN-EX s.r.o., Prešov na sumu 93,83 € za PUŠ FSC Košice, chýba podpis na faktúre a objednávka  
**KK pri SKrZ odporúča doplniť podpis predsedu SKrZ na faktúre a doložiť objednávku - pri kontrole 10.-12.5.2019 bolo zistené, že nedostatok bol odstránený.**

**DF 18204 a DF 18205** MŠK Púchov s.r.o., Púchov 637,50 € a 12,50 za PUŠ Krasoklub Púchov, chýbajú podpisy predsedu na faktúrach

**KK pri SKrZ odporúča doplniť podpisy predsedu SKrZ na faktúrach - pri kontrole 10.-12.5.2019 bolo zistené, že nedostatok bol odstránený.**

**DF 18206, DF 18208, DF 18209, DF 18210, DF 18211, DF 18212, DF 18215, DF 18219, DF 18221** chýbajú podpisy predsedu na faktúrach

**KK pri SKrZ odporúča doplniť podpisy predsedu SKrZ na faktúrach - pri kontrole 10.-12.5.2019 bolo zistené, že nedostatok bol odstránený.**

## **K bodu 2**

### **Kontrola pokladničných dokladov**

Rekontrolované boli všetky príjmové aj výdavkové pokladničné doklady a zistené boli nasledovné nedostatky:

**PV18001** na 80,09 € Csaba Kürti – **chýba podpis príjemcu, pokladníka a za zaúčtovanie**

**PV18002** na 1 417,50 € V. Vladimirov (zmluva na 1 750 € - daň 19%), **chýba podpis pokladníka a za zaúčtovanie**

**PV18003** na 1 417,50 € O. Tataurov (zmluva na 1 750 € - daň 19%), **chýba podpis pokladníka a za zaúčtovanie**

**PV18004** na 38,44 € Csaba Kürti – **chýba podpis príjemcu, pokladníka a za zaúčtovanie**

**PV18005 - PV18007, 09** – **chýba podpis príjemcu, pokladníka a za zaúčtovanie**

**PV18008** na 1 230,- € V. Vladimirov (zmluva na 1 518,52 € - daň 19%), **chýba podpis pokladníka a za zaúčtovanie**

**PV18010** DHL Expres na 180,74 €, **chýba podpis pokladníka a za zaúčtovanie**

**PV18011** za cestovné a parkovné Csaba Bálint na sumu 146,86 €, cestovné vlastným autom na ONT, **chýba dohoda o použití MV a VTP, na cú chýba podpis predsedu SKrZ a p. Bálinta,**

**PV18012** na 5 696 € honorarium ONT, **chýba podpis pokladníka a za zaúčtovanie**

**PV18013** S. Fukas na sumu 185,91 €, cestovné vlastným autom po trase Brno – Viedeň - Brno na preteky do Minsku, **chýba dohoda o použití MV a VTP, na cú chýba podpis predsedu SKrZ a Fukasa a chýba podpis pokladníka**

**PV18014** T. Zendulková na sumu 136,50, stravné na pretekoch v Minsku, **chýba podpis pokladníka**

**PV18015** J. Beständig na sumu 180,74 € cestovné a stravné na preteky do Minsku, **chýba podpis pokladníka, príjemcu a za zaúčtovanie**

**PV18016** Csaba Kürti, 23,0 € za poštovné a **PV18017**, **chýbajú podpisy pokladníka, príjemcu a za zaúčtovanie**

**PV18018** **chýbajú údaje komu boli vypatené 18,36 €, chýbajú podpisy pokladníka, príjemcu a za zaúčtovanie**

**P18001, P18002, P18003, P18019, P18020, P18021, P18022, P18023, P18024, P18025, P18026, P18027, P18028, P18029, P18031, P18032, P18033, P18034, P18036, P18038, P18043, P18044, P18045, P18046, P18 047** - úhrady vystavených faktúr k príjmovým dokladom nie sú priložené vystavené faktúry a chýbajú podpisy za zaúčtovanie

**PP001, PP002**, chýbajú podpisy pokladníka, príjemcu a za zaúčtovanie

**PP003** dotácia pokladne 2 835 €, pri príjmovom pokl. doklade chýba doklad z banky o výbere z účtu a chýbajú podpisy pokladníka, príjemcu a za zaúčtovanie

**PP18001 a PP18002** chýbajú podpisy pokladníka, príjemcu a za zaúčtovanie

**KK pri kontrole zistila, že ku koncu roka 2018 bola v pokladnici SKrZ vysoká hotovosť vo výške 15 948,68 €.**

**KK upozorňuje vedenie SKrZ, že na držbu takto vysokého zostatku v pokladnici nemá SKrZ dostatočné zabezpečenie.**

### **KK pri SKrZ odporúča na vyššie uvedených pokladničných dokladoch**

- **doplniť chýbajúce podpisy pokladníka, príjemcu a podpisy za zaúčtovanie**
- **doložiť chýbajúce dohody o použití vlastného motorového vozidla a veľký technický preukaz z MV**
- **pri príjmových pokladničných dokladoch doložiť chýbajúce vystavené faktúry**
- **pri PP003 dotácia pokladne 2 835 €, doložiť chýbajúci doklad z banky**

- na PV18018 doplniť chýbajúce údaje komu boli vypatené 18,36 €, doplniť podpisy pokladníka, príjemcu a za zaúčtovanie
- odporúča vedeniu VV SKrZ určiť maximálny pokladničný limit v pokladnici SKrZ, ktorý by zodpovedal zabezpečeniu v priestoroch SKrZ.

### K bodu 3

#### Kontrola vyúčtovania ISU Junior Grand Prix Bratislava 2018

Účtovná firma predložila vyúčtovanie akcie ISU Junior Grand Prix Bratislava 2018.

KK pri SKrZ prekontrolovala všetky predložené doklady a zistila nasledovné:

**Výsledok hospodárenia z akcie ISU Junior Grand Prix Bratislava 2018 bol podľa účtovníctva SKrZ nasledovný:**

Celkové výnosy	181 886,93 €
Celkové náklady	196 703,76 €
<b>Strata</b>	<b>- 14 816,83 €</b>

#### **Poznámka:**

Výsledok hospodárenia z akcie ISU JGP BA 2018 bol kontrolnou komisiou vyčíslený na základe predložených zostáv z účtovníctva SKrZ zo dňa 9.5.2019. V čase kontroly ešte nebola účtovná závierka SKrZ za rok 2018 ukončená z toho dôvodu sa výsledok hospodárenia tejto akcie môže líšiť s údajmi uvedenými vo Výročnej správe SKrZ za rok 2018.

### K bodu 4

#### Kontrola vyúčtovania 26. ročníka Ondrej Nepela Trophy

Účtovná firma predložila vyúčtovanie akcie "26. ročník Ondrej Nepela Trophy".

KK pri SKrZ prekontrolovala všetky predložené doklady a zistila nasledovné:

**V DF18218** od KŠK Slovan Bratislava fa. č. 201011 bola vystavená vyúčtovacia faktúra na celkovú sumu **9 321,49 €** v ktorej je odpočítaná **zálohová faktúra** č. 2018008 na sumu **7 000 €** s doplatkom od SKrZ **2 321,49 €** (zaúčtované na účty 518043/321000) v texte faktúry je uvedené, že faktúrujú SKrZ v zmysle podpísanej zmluvy zo dňa 4.9.2019 náklady sa týkajú vyúčtovania 26. roč. ONT v zmysle zálohovej faktúry č. 2018008. Ku tomuto vyúčtovaniu boli po viacnásobnom dožiadaní doložené fotokópie originálnych dokladov, ktoré preukazujú výdaje týkajúce sa organizovania ONT, ale len na celkovú čiastku **6 759,71 €**, čím vznikol medzi vyplatenou zálohou 7 000 € a skutočne preukázanými výdavkami **preplatok vo výške 240,29 €**, ktorý je organizátor KŠK Slovan Bratislava povinný vrátiť na účet SKrZ a tiež vystaviť ku faktúre č. 201011 od KŠK Slovan Bratislava na sumu 9 321,49 € **dobropis** na čiastku **2 561,78 €**.

KK v predložených vyúčtovacích dokladoch našla aj faktúru vo výške 3 662,50 € za prenájom LED obrazovky a zároveň dobropis na tú istú sumu, ktorú však nie je možné do vyúčtovania zálohy na 7 000 € započítať z dôvodu, že v podpísanej zmluve medzi SKrZ a KŠK Slovanom Bratislava bola uvedená len čiastka vo výške 1 400 €, ktorá bola KŠK Slovanu Bratislava po vyfakturovaní uhradená 4.10.2018 a keďže KŠK Slovan Bratislava zaslal na SKrZ faktúru vo výške 3 662,50 € bol im zaslaný doporučený list, aby vystavili dobropis na sumu 2 262,50 €, čo je rozdiel medzi fakturovanou čiastkou a sumou uvedenou v zmluve (3 662,50 € – 1 400, €).

KK upozorňuje na nedostatok v podpísanej zmluve medzi SKrZ a organizátorom pretekov KŠK Slovan Bratislava, v ktorej v článku II. Práva a povinnosti SKrZ v bode 6. a 7. je uvedené čo sa SKrZ zaväzuje uhradiť, avšak v týchto bodoch nie je uvedené na čo bude poskytnutá záloha vo výške 7 000 €, ktorá je uvedená v článku IV. Financovanie pretekov v bode 1, podľa vyjadrenia predsedu SKrZ táto čiastka mala pokryť výdaje uvedené v článku V. Technické zabezpečenie pretekov v bode 1.

V zmluve tiež chýba k poskytnutej zálohe 7 000 € spôsob jej vyúčtovania, čo značne skomplikovalo a predĺžilo priebeh celého zúčtovania tejto akcie zo strany organizátora na SKrZ.

V zmluve je v článku IV. Financovanie pretekov v bode 3. uvedená odmena pre organizátora pretekov vo výške 3 000 €, ktorá tiež nie je zdokumentovaná fotokópiami originálnych dokladov od organizátora pretekov na čo boli finančné prostriedky použité.

**INT180144** – cestovné členov technického panelu na 26. ONT na celkovú sumu 1 245,07 € - na cestovných príkazoch:

Věra Tauchmanová na cestovnom účte na sumu 203,33 € chýba jej podpis,

Igor Prokop na 87,84 € chýba podpis p. Prokopa na cestovnom účte aj na dohode o použití súkromného motorového vozidla, na dohode chýba aj podpis kto vyúčtovanie upravil,

Svetlana Lyapina na cestovnom účte na sumu 178,09€ chýba jej podpis,

Raffaella Locatelli na cestovnom účte na sumu 258,14 € chýba jej podpis,

Doroteja Simunic dohoda o použití súkromného MV chýba podpis majiteľa vozidla a podpis kto vyúčtovanie upravil, Diana Rišková na cestovnom účte na sumu 160,67 € chýba jej podpis a chýba dohoda o použití vlastného MV a kópia veľkého technického preukazu,

Zuzana Drnzíková na cestovnom účte na sumu 34,99 € chýba jej podpis a chýba dohoda o použití vlastného MV a kópia veľkého technického preukazu.

Na záver hodnotenia vyúčtovaní ONT za roky 2017 a 2018 KK konštatuje nasledovné.

Podľa vzájomného zápočtu zo dňa 5.5.2018 medzi KŠK Slovan BA a SKrZ bol klub povinný SKrZ uhradiť za vyúčtovanie ONT 2017 čiastku 34 145,55 €. V období medzi 14. 2. - 15. 5. 2018 KŠK Slovan Bratislava na účet SKrZ uhradil spolu 28.915,40 €, ostalo splatiť 5.230,15 €. Vzhľadom na to, že KŠK Slovan mal nárok na refakturáciu nákladov za organizovanie exhibície SP 2018 vo výške 730,15 €, po odpočítaní tejto sumy ostalo ešte splatiť 4.500 €. KŠK Slovan mal tiež nárok na dotáciu vo výške 1.500 € za organizovanie medzinárodných pretekov GP of Bratislava z decembra 2017 a tiež 3.000 € ako odmenu za organizovanie ONT 2018. VV SKrZ schválil takýto jednostranný zápočet vzájomných pohľadávok voči dlžníkovi KŠK Slovan Bratislava.

Z vyššie uvedeného vyplýva akými komplikovanými zápočtami rôznych akcií z rokov 2017 a 2018 boli vysporiadané dlhy klubu voči SKrZ.

**KK pri SKrZ doporučuje VV SKrZ, aby v budúcnosti financovanie medzinárodných ISU pretekov bolo priamo prostredníctvom SKrZ.**

**Výsledok hospodárenia z akcie 26<sup>th</sup> ONT bol podľa účtovníctva SKrZ nasledovný:**

Celkové výnosy	54 678,61 €
Celkové náklady	81 484,26 €
<b>Strata</b>	<b>- 26 805,65 €</b>
Vystaviť dobropis k faktúre DF18218	2 561,78 €
KŠK Slovan Bratislava má vrátiť na účet SKrZ	<b>240,29 €</b>

**Poznámka:**

Výsledok hospodárenia z akcie 26<sup>th</sup> ONT bol kontrolnou komisiou vyčíslený na základe predložených zostáv z účtovníctva SKrZ zo dňa 9.5.2019. V čase kontroly ešte nebola účtovná závierka SKrZ za rok 2018 ukončená z toho dôvodu sa výsledok hospodárenia tejto akcie môže líšiť s údajmi uvedenými vo Výročnej správe SKrZ za rok 2018.

**Odporúčania KK pri SKrZ.**

- k DF18218 od KŠK Slovan Bratislava na sumu 9 321,49 € vyžiadať dobropis vo výške 2 561,78 €, následne ho naučtovať v účtovníctve SKrZ, čím sa znížia o túto čiastku náklady na akciu 26<sup>th</sup> ONT.
- od KŠK Slovan Bratislava vyžiadať sumu 240,29 € o vrátenie na účet SKrZ (rozdiel medzi poskytnutou zálohou vo výške 7 000 € a predloženými dokladmi na vyúčtovanie vo výške 6 759,71 €).
- k DF18134 od KŠK Slovan Bratislava na sumu 3 662,50 € za prenájom LED obrazovky vyžiadať dobropis vo výške 2 262,50 € (rozdiel medzi fakturovanou sumou vo výške 3 662,50 € a zmluvne uznanou sumou 1 400 €).
- Z dôvodu niekoľkoročných komplikovaných, zdĺhavých vyúčtovaní akcií ONT do budúcnosti odporúča zvážiť jeho financovanie výlučne prostredníctvom SKrZ.
- K DF18219 od KŠK Slovan Bratislava na sumu 3 000 € (uvedená ako odmena za organizovanie pretekov) doložiť fotokópie daňových dokladov na čo bola suma 3 000 € použitá).
- V INT180144 – cestovné členov technického panelu na 26. ONT na celkovú sumu 1 245,07 € - na cestovných príkazoch doplniť podpisy členov technického panelu a na dohodách o použití vlastného motorového vozidla doplniť podpisy kto vyúčtovanie upravil a chýbajúce podpisy členov technického panelu a doložiť dohody o použití vlastného motorového vozidla a veľký technický preukaz D. Riškovej a Z. Drnzíkovej .

**K bodu 5**

**Kontrola majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 – kontrola odstránenia nedostatku uvedenej v správe KK č2/2019**

**Kontrola predchádzajúcich zistení:**

**KK pri SKrZ odporúča VV zabezpečiť založenie spisu o škode v súlade so smernicou pre evidenciu a riešenie škodových prípadov,**

Pri kontrole 9.-10.3.2019 bolo zistené: predložený zápis o škode bol nedostatočne spracovaný a bez podpisov:

- Nebola určená konkrétna zodpovedná osoba, ktorá v daný čas za majetok zodpovedala,

- Nebol podrobne rozpísaný poškodený majetok aj s jeho hodnotou a jeho konkrétnym rozsahom poškodenia u každého kusa majetku
- Nebola dostatočne zdôvodnená príčina poškodenia,
- Nebola doložená fotodokumentácia
- Nebolo doložené stanovisko o nepoužitelnosti, neopraviteľnosti majetku
- Nebolo uvedené, kde sa majetok nachádza, respective kto a ako s ním naložil.
- V zápise neboli vyvedené žiadne závery

KK pri SKrZ nepovažuje spracovaný záznam za dostatočný, aby sa mohlo účtovať o škode a odpísaní majetku, preto navrhuje zápis prepracovať.

**Pri kontrole KK v dňoch 10.-12.5.2019 nedostatok nebol odstránený.**

**KK ani ku kontrole 10.-12.5.2019 nebol predložený inventarizačný zápis inventarizačnej komisie o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.**

## **K bodu 6**

### **Iné kontrolné zistenia**

**Z predložených zostáv z 9.05.2019 KK zistila:**

**- nevysporiadané účty pohľadávok - pohľadávky voči zamestnancom, účet 335**

Účet 335007, zostatok -42,89

Účet 335004, zostatok -193,34

Účet 335008, zostatok -31,91

Účet 335011, zostatok -89,28

**- nevysporiadané zostatky na účte – ostatné záväzky účet 379:**

Účet 379010 – dotácie, zostatok 1500,0

Účet 379022 – ONT zostatok -2140,00

Účet 379062 – zostatok 30,02

Účet 379073 - cestovné testy, zostatok 0,07

Účet 379076 – Csolley, zostatok -896,00

Účet 379200 - ME juniorov, zostatok -0,30

Účet 379806 – cestovné VZ, zostatok -29,92

Účet 379808 – cestovné komisie, zostatok 0,10

**- účtovanie na pohľadávkovom účte 315:**

**Účet 315002 prestup a registrácia- až 31.12.2018 bol zaúčtovaný predpis platieb vo výške 3370,0, čo je výška skutočného zaúčt. Príjmu.**

Účet 315003 príjem za potvrdenia – 31.12.2018 bol zaúčtovaný predpis 55,0 vo výške skutočného obratu príjmu na tomto účte.

Účet 315004 príjem za seminar - 31.12.2018 zaúčtovaný predpis vo výške skutočného príjmu vo výške 1295,00

### **KK pri SKrZ odporúča:**

**Všetky predpisy boli realizované až na základe skutočnej zaúčtovanej výšky obratu na opačnej strane účtu, (teda skutočné platby). Predpisy je potrebné účtovať v čase kedy vznikli, aby mohla byť odsúhlasená správnosť ich následného splnenia. Pri vzniku pohľadávky je potrebné zodpovedným zamestnancom spracovať predpis pohľadávky, ktorý v reálnom čase odovzdá na zaúčtovanie.**

**- v obdržanej zostave o pohyboch na účtoch bolo zistené, že zatiaľ neobsahuje účtovanie na podsúvahových účtoch (tr.7), kde bolo potrebné preniesť stav účtu operatívnej evidencie majetku, zaúčtovať prírastky, resp. úbytky.**

### **KK pri SKrZ odporúča:**

**Požadovať doučtovanie pohybov na účtoch tr.7.**

**1) V priebehu roka 2018 boli nepravidelne a nesprávne odvádzané povinné odvody:**

**Do Sociálnej poisťovne (účet 336001), keď prvý povinný odvod bol zrealizovaný až 10.5.2018. K 30.09. bol vykázaný nevysporiadaný záväzok vo výške 7 979,55 €. Splátky boli realizované ďalej 17.10., 11.12., a 31.12.2018. Predpis odvodu z miezd za 12/18 činil 1 056,46 €, zostatok na účte však predstavuje 1 571,41 €, teda rozdiel je 514,95 €..**

**Do zdravotnej poisťovne Dôvera (účet 336002) boli odvody realizované tak isto nepravidelne ako pri Sociálnej poisťovni. Konečný zostatok predstavuje 239,78 €, pričom predpis za 12/2018 je 220,52 €, rozdiel 19,26 €.**

**Do Všeobecnej zdravotnej poisťovne (účet 336003) boli odvody realizované rovnako v nepravidelných platbách. Konečný zostatok je 382,28 €, predpis za 12/2018 je 186,20 €, rozdiel je 196,08 €.**

**Do poisťovne Union (účet 336004) obdobne ako u predošlých boli odvody realizované nepravidelne. Zostatok je na účte vyčíslený 195,45 € ako preplatok. Predpis za 12/18 je 11,20 €. V obratoch na účte pri sume 220,52 € je uvedená poisťovňa Dôvera, teda mala byť zaúčtovaná na účet 336002. Po preúčtovaní na správnu poisťovňu by na účte bol zostatok 25,07 € nedoplatok.**

**Závazok z neodvedenej dane (účet 342018) Finančnej správe z miezd k 30.11.2018 bol vykazovaný vo výške 6 225,93 €. Odvody boli následne realizované v 12. mesiaci. Predpis dane z miezd za 12/2018 bol zaúčtovaný vo výške 477,20 €, zostatok na účte predstavuje 18,34 €.**

**Kontrolnej komisii neboli poskytnuté jednotlivé mesačné výkazy do poisťovní a finančnú správu, preto nebolo možné skontrolovať súlad s výkazov s účtovaním na jednotlivých účtoch.**

**KK pri SKrZ odporúča:**

**Bezodkladne vyčistiť vzájomné vzťahy s poisťovňami a finančnou správou. Vzhľadom k hroziacim sankciám z dôvodu neodvážania povinných odvodov a daní prejednať dôvody takéhoto konania zodpovednej osoby, prijať opatrenia aby sa situácia neopakovala.**

**2) V účtovných zápisoch boli zistené zápisy dvojnásobne účtované o tej istej veci: refakturácia nákladov za doprovod S.Hugec vo výške 323,40. Prvýkrát zaúčtované na účtoch 311/649, druhý krát interným dokladom 180179 na účtoch 314/547.**

**KK pri SKrZ odporúča:**

**Stornovať nesprávne účtovanie so zápisom 314/547.**

**3) SKrZ uzavrel mandátne zmluvy s nerezidentami so zrážkovou daňou 19 %. Daň nebola na príslušných účtoch zaúčtovaná a ani odvedená.**

**KK pri SKrZ odporúča:**

**Zaúčtovať predpis záväzkov zo zmluvy, vrátane dane.**

**4) Dňa 2.2.2018 bola z účtu zaslaná čiastka 718,42 € Skate Žilina s účtovaním 261/221. Platba však súvisela s rokom 2017 – PUS za rok 2017. Klub zaslal príslušné doklady k vyúčtovaniu príspevku 22.12.2017. Úhrada mala byť realizovaná v roku 2017 zo štátneho účtu, ale bola realizovaná až vo februári 2018 z vlastných prostriedkov.**

**KK pri SKrZ odporúča:**

**Keďže ide o škodu pre SKrZ, lebo neboli využité štátne prostriedky na to učené, ale vlastné postupovať v zmysle smernice o škodách.**

**5) V priebehu roka 2018 SKrZ prijal služby zo zahraničia, pričom nebolo postupované v zmysle zákona o DPH.**

**KK pri SKrZ odporúča:**

**Pri prijímaní služby zo zahraničia postupovať podľa § 7, a) zákona o DPH,**

## **Z á v e r**

V závere správy KK pri SKrZ konštatuje, že nedostatky týkajúce sa chýbajúcich objednávok zistených pri predošlých kontrolách boli vo väčšej miere odstránené ako aj nedostatky týkajúce sa chýbajúcich podpisov druhej osoby v zmysle platných Ekonomických smerníc SKrZ na faktúrach a objednávkach boli tiež z väčšej miery doplnené. **Avšak pri kontrole vykonanej v dňoch 10.-12.5.2019 boli zistené ďalšie podstatné nedostatky, ktoré sú uvedené v tejto správe.**

Členovia kontrolnej komisie o zistených nedostatkoch pri vykonanej kontrole v dňoch 10.-12.5.2019 informovali predsedu SKrZ, zároveň sa členovia KK počas kontroly dohodli so zástupkyňou účtovnej firmy, že v priebehu nasledujúceho týždňa ukončia účtovníctvo SKrZ za rok 2018 a zašlú členom KK konečné zostavy, aby KK mohla ukončiť kontrolu roka 2018. Napriek viacerým urgenciám o predloženie zostáv účtovná firma do večera 23.5.2019 konečné zostavy nezaslala, preto nebolo možné kontrolu



účetného roka 2018 ukončiť. V tejto správe sú uvádzané údaje z účtovných zostáv predložených účtovnou firmou dňa 10.5.2019 z toho dôvodu sa údaje môžu líšiť s údajmi uvedenými vo Výročnej správe SKrZ za rok 2018.

**V závere KK pri SKrZ odporúča vedeniu SKrZ prijať účinné opatrenia na odstránenie nedostatkov, ktoré sú uvedené v odporúčaníach kontrolnej komisie pri jednotlivých bodoch v tejto správe.**

V Bratislave, 23.5.2019

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