

Správa č. 1/2020
Kontrolnej komisie pri Slovenskom krasokorčuliarskom zväze Bratislava
(ďalej len KK pri SKrZ)

Zameranie kontroly:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrola odstránenia nedostatkov uvedených v správe KK pri SKrZ č. 4/2019 a kontrola uznesení z VZ SKrZ konaného dňa 25.05.2019 2. Kontrola dodávateľských faktúr 3. Kontrola interných dokladov 4. Kontrola pokladničných dokladov 5. Kontrola mzdových dokladov 6. Kontrola stavu majetku SKrZ 7. Iné kontrolné zistenia
Kontrolované obdobie:	Rok 2019
Zodpovedné osoby za kontrolované obdobie:	<p>Ing. Jozef Beständig – predseda SKrZ, Lýdia Lackovičová – hospodárka SKrZ od 26.5.2019 Csaba Kürti – generálny sekretár Ing. Dominika Karlíková – zástupca účtovnej firmy V4 partners s.r.o., Lotyšská 16. 821 06 Bratislava</p>
Kontrolu vykonali:	<p>Ing. Jaroslav Burian, predseda KK a kontrolór SKrZ Kažimírová Helena, člen kontrolnej komisie Poljaková Marta, člen kontrolnej komisie</p>
Miesto a dátum konania kontroly:	Bratislava, 04.-05.07.2020

Výsledky kontroly:

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

K bodu 1.

Kontrola odstránenia nedostatkov uvedených v správe KK pri SKrZ č. 3/2019 a kontrola uznesení z VZ SKrZ konaného dňa 25.5.2019

Dodávateľské faktúry za rok 2018

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 sústreďení v Námestove 10.-16.6.2018 a transtér po trase Košice – Budapešť – refaktúraciu 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, 9.-10.11.2019 ani 4.-5.7.2020 neboli požadované doklady doložené od klubu, zo SKrZ bol odoslaný na klub e-mail s požiadavkou KK pri SKrZ .

Nedostatok nebol odstránený.

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 zdokladovaná 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 34145,55 €. 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.

Odporúčania KK pri SKrZ.

- kDF18218 od KŠK Slovan Bratislava na sumu 9 321,49 € vyžiadať dobropis vo výške 2 561,78 €, následne ho naúčtovať v účtovníctve SKrZ, čím sa znížia o túto čiastku náklady na akciu 26th 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 €). **KŠK Slovan Bratislava zadal príkaz na úhradu čiastky 240,29 € dňa 20.3.2020 na vlastný účet SKrZ.**
- kDF18134 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 zväziť 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 .

Pri kontrole v dňoch 9.-10.11.2019 KK zistila, že nedostatky neboli odstránené.

Dňa 15.5.2019 VV zaslal doporučenou poštou list KŠK Slovan Bratislava ktorý KŠK Slovan neprevzal. Uvedený list však GS zaslal aj e-mailovou poštou. Do termínu konania kontroly KŠK Slovan neurobil nápravu o ktorú ho VV požiadal, KŠK Slovan nerešpekvoval ani uznesenie z VZ SKrZ č. 5, preto KK opätovne odporúča VV vysporiadať nedostatky uvedené vyššie v tejto správe.

Pri kontrole v dňoch 4.-5.7.2020 neboli nedostatky v každom bode odstránené, KK bol predložený iba príkaz na úhradu čiastky 240,29 € zo dňa 20.3.2020 na vlastný účet SKrZ. – ostatné odporúčania KK ostávajú v platnosti.

Odstránenie nedostatkov iných kontrolných zistení

Z predložených zostáv z 9.05.2019 KK zistila:

- nevysporiadané účty záväzkov voči zamestnancom - účet 335:

Účet 335007, zostatok -42,89 €, zostatok k 31.12.2019 je nula, záväzky boli uhradené – nedostatok bol odstránený

Účet 335004, zostatok -193,34 €, zostatok k 31.12.2019 je nula, záväzky neboli vyrovnané, ale preúčtované vo výške 236,68 € ku koncu roka na účet 333001.

Účet 335008, zostatok -31,91 €, analytický účet v koncoročnej zostave už nie je vykázaný, nie je možné zistiť, kde boli obraty odúčtované.

Účet 335011, zostatok -89,28 €, zostatok k 31.12.2019 je nula, záväzky neboli vysporiadané ku koncu roka vo výške 21,00 €, ktoré boli len preúčtované na účet 333001.

- nevysporiadané zostatky na účte 379 – ostatné záväzky k 31.12.2018:

Pri kontrole v dňoch 9.-10.11.2019 KK zistila nasledovné:

Účet 379010 – dotácie, zostatok 1 500,00 €. Uvedený účet v predloženej zostave k 30.6.2019 nevykazoval žiadny počiatkový stav. **K 31.12.2019 bol počiatkový stav -1 500,00 €.**

Účet 379022 – ONTzostatok -2 140,00 €. Uvedený účet v predloženej zostave k 30.6.2019 nevykazoval žiadny počiatkový stav. **K 31.12.2019 bol počiatkový stav -2 140,- €**

Účet 379062 – zostatok 30,02 €. Uvedený účet v predloženej zostave k 30.6.2019 nevykazoval žiadny počiatkový stav.

K 31.12.2019 v obratoch účtov účet 379062 neexistuje,

Účet 379073 - cestovné testy, zostatok 0,07 €. Uvedený účet v predloženej zostave k 30.6.2019 vykazoval počiatkový stav 0,07 eur, k 30.6. nevysporiadaný zostatok vo výške 27,77 eur, pričom posledný účtovný zápis je z 28.3.2019. **K 31.12.2019 bol počiatkový stav 0,07 €, aj konečný stav 0,07 €.**

Účet 379076 – Csolley, zostatok -896,00 €. Uvedený účet v predloženej zostave k 30.6.2019 nevykazoval žiadny počiatkový stav. **K 31.12.2019 v obratoch účtov účet 379076 neexistuje**

Účet 379200 - ME juniorov, zostatok -0,30 €. Uvedený účet v predloženej zostave k 30.6.2019 nevykazoval žiadny počiatkový stav. **K 31.12.2019 v obratoch účtov účet 379200 neexistuje**

Účet 379806 – cestovné VZ, zostatok -29,92 €. Uvedený účet v predloženej zostave k 30.6.2019 nevykazoval žiadny počiatkový stav. **K 31.12.2019 v obratoch účtov účet 379806 neexistuje**

Účet 379808 – cestovné komisie, zostatok -0,10 €. Uvedený účet v predloženej zostave k 30.6.2019 vykazoval počiatkový stav 0,10 eur, k 30.6. nevysporiadaný zostatok vo výške -50,48. **K 31.12.2019 bol počiatkový stav -0,10 €.**

Účtovanie na účtoch 315:

KK pri SKrZ odporúča:

Všetky predpisy v roku 2018 boli realizované až na základe skutočnej zaúčtovanej výšky plnenia, (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.

Nedostatky zistené v roku 2018 pretrvávajú aj v účtovaní v prvom polroku 2019, nebola zjednaná náprava v predpisoch pohľadávok.

- 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. Pohyby boli v záverečných zápisoch roku 2018 doučtované.

K31.12.2019 boli pohyby na účtoch účtovnej triedy 7 naučtované – nedostatok bol odstránený..

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 7979,55 €. Splátky boli realizované ďalej 17.10., 11.12., a 31.12.2018. Predpis odvodu z miezd za 12/18 činil 1056,46 €, zostatok na účte však predstavuje 1571,41 €, 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.

Záväzok z neodvedenej dane (účet 342018) Finančnej správe z miezd k 30.11.2018 bol vykazovaný vo výške 6225,93 €. 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 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 neodvádzania povinných odvodov a daní prejednať dôvody takéhoto konania zodpovednej osoby, prijať opatrenia aby sa situácia neopakovala.

Kontrolou dokladov za 1. polrok 2019 bolo zistené, že nedošlo k žiadanej náprave a oneskorené odvody pretrvávali.

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

KK pri SKrZ odporúča:

Stornovať nesprávne účtovanie so zápisom 314/547.

K uvedenému nedostatku KK pri SKrZ nemá informáciu či to bolo vysporiadané, preto odporúča vedeniu SKrZ podať KK informáciu ako bol nedostatok odstránený.

Počas konroly 4.-5.7.2020 doklady za rok 2018 neboli predmetom kontroly.

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.

Zistenie: predseda SKrZ predložil počas kontroly stanovisko audítorky, podľa ktorého osoby s ktorými SKrZ uzatvoril zmluvy nespádajú do povinnosti zdaňovania zrážkovou daňou, preto SKrZ upraví zmluvy.

Počas konroly 4.-5.7.2020 uvedené nebolo predmetom kontroly, skontrolované bude pri najbližšom zasadnutí KK.

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 a nevyčerpané štátne prostriedky boli vrátené vo výške 988,06 eur.

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. KK odporúča vedeniu SKrZ podať KK informáciu ako bol nedostatok odstránený, kto takýto spôsob úhrady zapríčinil, resp. schválil.

Počas konroly 4.-5.7.2020 VV SKrZ nepredložil KK žiadne vysvetlenie.

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. KK odporúča vedeniu SKrZ podať KK informáciu či to bolo prerokované s audítorkou a ako to bolo doriešené. **Odporúčanie trvá.**

Kontrola plnenia uznesení prijatých na VZ SKrZ 25.5.2019

1. VZ SKrZ ukladá VV SKrZ, aby zabezpečil správne, včasné a priebežné účtovanie ekonomickej agendy SKrZ v zmysle platnej legislatívy v SR a Ekonomickej smernice SKrZ.
Pri kontrole v dňoch 9.-10.11.2019 KK zistila, že mnohé nedostatky v účtovníctve SKrZ vyplývajú z pretrvávajúceho nepravidelného spracovávanía účtovných dokladov a chýbajúcej kontrole účtovných súvzťažností a hospodárenia na mesačnej báze.
**Podľa toho, ako neskoro je všetko účtované, ako nie sú vysporiadované pohľadávky a záväzky, ako sa na poslednú chvíľu opravujú účtovania, veľmi neskoro po skončení roka, je zrejmé, že si jednotlivé články vôbec neplnia povinnosti.
VV úlohu nesplnil.**
2. VZ SKrZ ukladá VV SKrZ, organizovať a financovanie ISU JGP, ISU šampionátov, Memoriálu Ondreja Nepelu výlučne v priamej priamej gescii VV SKrZ bez uzatvárania zmlúv o spolupráci s členmi prípadne aj nečlenmi SKrZ.
Pri kontrole v dňoch 9.-10.11.2019 KK zistila, že Memoriál Ondreja Nepelu bol v roku 2019 účtovaný prostredníctvom SKrZ, kontrola vyúčtovanie tejto akcie bude predmetom nasledujúcej kontroly.
Odporúčanie KK bolo v roku 2019 akceptované.
3. Ukladá VV SKrZ vykonať všetky potrebné úkony v súvislosti so vznikom likvidáciou škody na rozhodcovskom zariadení v Hamuliakove do 30.6.2019.
Pri kontrole v dňoch 9.-10.11.2019 KK zistila, že zápis o škode nebol dopracovaný, zostal v pôvodnom stave. Je nevyhnutné bez ďalších prieťahov zápis doplniť podľa odporúčaní KK.
**KK komisii bol na zasadnutie v dňoch 4.-5.7.2020 predložený doplnený zápis a bol doplnený o fotodokumentáciu a správu požiarneho zboru, zápis však zostal nepodpísaný p. Stankovianskou. Problém šetrenia a dokumentovania tohto prípadu poukázal na medzery a nedostatky pri využívaní majetku SKrZ.
KK odporúča doplniť v zápise podpis p. Stankovianskej.**
4. Ukladá VV SKrZ na vypracovanie poriadku nakladania a prevádzky s rozhodcovskou technikou SKrZ do 30.6.2019
Pri kontrole v dňoch 9.-10.11.2019 KK nedostala informáciu od vedenia SKrZ či sa s touto problematikou VV SKrZ zaoberal, KK odporúča vedeniu SKrZ podať o riešení vyššie uvedeného informáciu.
KK odporúča vedeniu SKrZ vypracovaním smernice poveriť generálneho sekretára v spolupráci s členom VV zodpovedným za ekonomiku.
5. Ukladá odstrániť nedostatky uvedené v správach KK pri SKrZ č. 1 - 3/2019 najneskôr do 30.6.2019.
Odstránenie, resp. neodstránenie nedostatkov je rozpísané v správe č. 1/2020 v bode 1.
6. Ukladá klubu Skating klub Prešov zaplatiť výchovné Klubu KK Kraso Prešov vo výške 2x 83,-€ za pretekárky Olívia Jarkovská a Ema Kandrová.
KK zistila, že výchovné bolo klubu KK Kraso Prešov uhradené dňa 19.11.2019 vo výške 166,- € – nedostatok bol odstránený.

Odstránenie nedostatkov zistených v dodávateľských faktúrach za 1.polrok 2019

DF 19072 na sumu 15208,40 € Central Hotel Management s.r.o. BA ubytovanie MON, chýba podpis hospodára na faktúre.

Podpis doplnený – nedostatok bol odstránený

DF 19073 na sumu 527,50 € Alza.cz a.s. Praha, na objednávke chýba podpis hospodára. **Podpis doplnený – nedostatok bol odstránený**

DF 19076 na sumu 557,35€ Jiří Helešic, Karviná, na objednávke chýba podpis hospodára. **Podpis doplnený – nedostatok bol odstránený**

DF 19078 na sumu 1 180,- € Crow Aréna s.r.o., Košice, prenájom ľadu na školenie trénerov 10.-12.5.2019, na objednávke chýba podpis hospodára. **Podpis doplnený – nedostatok bol odstránený**

DF 19123 na sumu 16 212,48 € za ubytovanie na sústreďení v Námestove, chýba objednávka a zoznam ubytovaných účastníkov.

KK odporúča doložiť objednávku a zoznam ubytovaných.

Odstránenie nedostatkov zistených v interných dokladoch za 1.polrok 2019

INT190005 cestovný príkaz na celú čiastku 357,37 € z toho M. Smutný na sumu 104,07€, bez doloženia veľkého technického preukazu a bez dohody o použití vlastného motorového vozidla, doložené je iba vyúčtovanie cestovných výdavkov – vlastné motorové vozidlo, na ktorom chýba podpis M. Smutného a podpis za účtovanie, **naúčtované na účty 547350/379801.**

VTP bol doložený a podpis Smutného doplnený – nedostatok bol odstránený.

INT 190010 na sumu 104,15 € cestovné M. Smutný na M.SR v Pezinku 2.-3.2.2019, doložená je Dohoda na vlastné motorové vozidlo, chýba fotokópia veľkého technického preukazu a **tiež je naúčtované na účty 547350/379801 z uvedeného vyplýva že je 2 krát naúčtované cestovné na tú istú akciu.**

V definitívnej zostave k 31.12.2019 účet 547350 nie je, čiastka 104,07 bola preúčtovaná na účty 512016/379801. Úhrada bola realizovaná 19.3.2019 vo výške 104,08 €. Rozdiel 0,01 bol zaúčtovaný INT190201 (bez priložených dokladov) v záverečných zápisoch do nákladov 549006/379801.

INT190008 doložený je hromadný cestovný príkaz zo zasadnutia disciplinárnej komisie dňa 28.2.2019 na celkovú sumu 47,82 €, naúčtovaná je iba suma 6,- € na účty 547203/379808 (priložené doklady sú na I. Jakubovič 6,- €, L. Komárová 26,52 € a K.Schlesinger 15,30 €). **Nebolo odstránené. Kontrolou definitívnej účtovnej zostavy bolo zistené, že boli zaúčtované sumy 6,0 € a 15,30 €. O čiastke 26,52 € nebolo účtované.**

KK požaduje vysvetlenie k realizovaným účtovným zápisom vo vzťahu ku dokladom INT190008 a INT190010.

INT 190012 na sumu 252,54 € Bavaria Cup 2019, dohoda na vlastné motorové vozidlo J. Beständig, chýba veľký technický preukaz (naúčtované na účty 547372/379801). **VTP doložený – nedostatok odstránený.**

INT 190013 na sumu 1 563,50 € Burian cestovné na preteky do Innsbrucku pri dohode na vlastné motorové vozidlo chýba veľký technický preukaz. **Nebolo odstránené**

K odporúča doložiť k dokladu INT 190013 veľký technický preukaz z motorového vozidla.

INT 190017 na sumu 37,33 €, doložená dohoda o použití vlastného motorového vozidla na meno K. Kelschová na M-SR ml. žiaci a nádeje, chýba cestovný príkaz s vyúčtovaním veľký technický preukaz z motorového vozidla. **VTP doložený**

INT 190018 na sumu 40,26 € dohoda o použití vlastného motorového vozidla na meno Csaba Kürti na M-SR ml. žiaci a nádeje, chýba veľký technický preukaz z motorového vozidla, zároveň chýba cestovný príkaz s vyúčtovaním. **VTP doložený**

KK odporúča doložiť k dokladom INT 190017 a INT 190018 doložiť cestovné príkazy s vyúčtovaním.

INT 190027 na sumu 1 000,- € SLOVAKIA REAL – IN a.s., Dolný Kubín, pri doklade chýba zálohová faktúra.

KK odporúča doložiť k dokladu INT 190027 zálohovú faktúru. Fa doložená – nedostatok odstránený.

INT 190063 na sumu 1156,10€ za letenky pre Rajicovú a Rajiča a za stravné pre trénera T. Rajiča na ME v Minsku, chýba výpočet diel, cestovný účet a prepočet z USD na Eur. **Nebolo odstránené**

INT 190064 na sumu 2 949,55€, za letenky pre S. Hucec a jej trénera na ME v Minsku chýba cestovný účet a prepočet z USD na Eur. **Nebolo odstránené**

INT 190065 na sumu 233,05€, za letenky pre M. Neumana na ME v Minsku chýba cestovný účet a prepočet zo SEK na Eur. **Nebolo odstránené**

KK odporúča doložiť k dokladu INT 190063 cestovný účet, výpočet diel pre trénera a prepočet z USD na Eur, k INT 190064 cestovný účet a prepočet z USD na Eur a k INT 190065 cestovný účet a prepočet zo SEK na Eur.

Odstránenie nedostatkov v pokladničných dokladoch za 1.polrok 2019

Na účte 211 je k 30.6.2019 nesprávne uvedený zostatok nakoľko chýbajú tieto účtovné zápisy:

261/211 čiastka 6 665,-€ zo dňa 24.5.2019 (na účet SKrZ č. 1788279653 bol dňa 24.5.2019 uskutočnený vklad hotovosti s poplatkom vo výške 6 665,- €), pričom nebolo účtované na účte pokladne a priebežnej položke.

211/261 čiastka 4 000,-€ zo 7.6.2019 (z účtu SKrZ č. 1788279653 bol uskutočnený výber hotovosti z banky 7.6.2019 vo výške 4 000,- €), pričom nebolo účtované o pokladni a priebežnej položke.

Nezaúčtovaním týchto operácií je nesprávne uvedený aj zostatok na účte 261.

Na účte 261 mal byť ku 30.6.2019 nulový zostatok.

KK odporúča na účty 261/211 zaúčtovať čiastku 6 665,- € zo dňa 24.5.2019 a zaúčtovať na účty 211/261 čiastku 4 000,- € zo dňa 7.6.2019. Pravidelne v účtovnom období zaznamenávať všetky účtovné prípady, aby nedochádzalo k nesprávnym zostatkom na účtoch a tým ku skresľovaniu hospodárenia. Obidve sumy boli doúčtované na uvedené účty – nedostatok bol odstránený.

KK zároveň odporúča zabezpečiť fotokópie dokladov z registračnej pokladnice, ktoré po určitom čase sú nečitateľné, nakoľko boli v pokladni aj doklady bez fotokópie dokladu.

KK odporúča vedeniu SKrZ určiť maximálny pokladničný limit v pokladnici SKrZ, ktorý by zodpovedal zabezpečeniu v priestoroch SKrZ. **KK nemá informáciu, či bol vedením VV určený pokladničný limit.**

Odstránenie nedostatkov iných kontrolných zistení:

Účet 323003 vykazuje k 30.6.2019 zostatok nerozpuštenej rezervy 120,00 eur.

KK odporúča v prípade ďalšieho nepoužitia zostatku účtovať zostatok rezervy v súlade s postupmi účtovníctva.

Dokladom INT190165 bolo k 31.12.2019 účtované rozpustenie rezervy na účtoch 303003/518011.

Účet 311 k 30.6.2019 vykazuje zostatok 6.768,37 €, čo je rovnaký stav pohľadávok ako k 31.12.2018. Čiastka predstavuje pohľadávky po splatnosti s hroziacim nákladom pri ich odpísaní ak sa nevyhmôžu.

KK odporúča riešiť uvedený stav pohľadávok po splatnosti v zmysle platných predpisov. Tiež odporúča kópie dokladov dlžníkov doložiť do dokladovej inventúry k 31.12.2018 k príslušnému účtu. Vzhľadom na vyskytujúce sa opakované nedostatky v účtovaní a vykazovaní pohľadávok a záväzkov KK odporúča zabezpečiť pravidelné mesačné kontrolovanie účtovania predpisov a plnenia pohľadávok a záväzkov zo strany hospodárky SKrZ.

K 31.12.2019 stav pohľadávok po splatnosti predstavuje 6.707,32 €. KK naďalej odporúča plniť navrhované opatrenia.

KK zistila, že sa stále neúčtujú pravidelne a vždy predpisy pohľadávok účastníkov testov, členské a registračné poplatky, prestupové poplatky a iné administratívne poplatky.

KK odporúča účtovať predpisy účastníkov testov, členských poplatkov, prestupových poplatkov. **Odporúčanie KK trvá.**

Odstránenie nedostatkov z nesprávneho účtovania na pohľadávkových účtoch 315 v roku 2019:

Účet 315001 – testy : účtované len na strane Dal účtu spolu vo výške 2.710,00 eur, bez predpisu

Účet k 31.12.2019 je účtovne vyrovnaný, ale obraty obsahujú aj zápisy za registráciu, prestupy a správne poplatky za podnety.

Zápisy za poplatky boli tiež účtované priamo na účte 221/664001 bez pohľadávkového účtu.

Účet 315003 - príjem za potvrdenia – účtované len na strane Dal účtu spolu vo výške 40 eur bez predpisu. Ďalšie poplatky sú účtované priamo bez pohľadávkového účtu na účtoch 221/664001.

Účet je k 31.12.2019 vyrovnaný, ale len jednorázovým predpisom 31.12.2019 vo výške obrátov na účte.

Účet 315013 - členské: zaúčtované 221/315013 čiastka spolu 55,00 eur bez predpisu.

Účet je k 31.12.2019 vyrovnaný, ale predpis tiež účtovaný jednorázovo jednou sumou a k 31.12.2019 dopredpisovaný podľa stavu účtu.

Účet 315014 – EYOF účtované 221/315014 bez predpisu.

Účet k 31.12.2019 sa nenachádza v koncoročnej zostave.

KK pri SKrZ odporúča:

Zjednotiť účtovanie všetkých poplatkov: predpis poplatku na základe podkladov účtovať na účtoch 315/664 a skutočne zaplatených poplatkov účtovať na účtoch 221/315. Zodpovedne analyticky členiť jednotlivé druhy poplatkov. Súčasným nesprávnym účtovaním dochádza nielen ku skresľovaniu stavu pohľadávok a záväzkov, ale nie je možné kontrolovať správnosť plnenia si povinností členov z vnútorných smerníc a poriadkov SKrZ.

Odporúčanie je potrebné zo strany zodpovedných dôsledne a trvalo dodržiavať.

Odstránenie nedostatkov zistených v účtovaní voči sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovňám a finančnej správe v prvom polroku 2019:

Zostatky záväzkov na príslušných účtoch k 30.6.2019 nesúhlasia s výškou záväzkov podľa výkazov za 06/2019.

Predpis záväzkov z mesačných výkazov nie je účtovaný do obdobia, s ktorým súvisia, preto nie je možné kontrolou zistiť skutočný stav záväzkov k 30.6.2019.

Vykázané stavy záväzkov k 30.6.2019:

Sociálna poisťovňa 5.470,35 €,

Dôvera 986,66 eur,

Všeobecná zdravotná poisťovňa 921,88 €,
Union 180,05 € s opačným znamienkom – ako pohľadávka.
Daň z príjmov zo zvislej činnosti 1.396,28 €.
KK odporúča predpis záväzkov z mesačných výkazov účtovať do obdobia, s ktorým súvisia.
KK odporúča úhrady záväzkov realizovať v lehotách stanovených zákonmi.

KK zistila, že v zápisniciach zo zasadnutí VV nie vždy sú uvedené v uzneseniach naklady, ktoré VV schválil k úhrade na jednotlivé akcie ako napr.:

v Uznesení č. 62/2018: VV SKrZ rozhodol, že M-SR juniorov a staršieho žiactva zorganizuje VV SKrZ vo vlastnej réžii na zimnom štadióne v Pezinku, avšak v uznesení nie je uvedené schválenie pozícií pretekov, ani nie sú uvedené náklady, komu čo bude SKrZ hradíť.

KK odporúča v nových uzneseniach uvádzať schválenia finančných výdavkov na jednotlivé akcie.

KK zistila, že na WEB stránke SKrZ boli oneskorene zverejňované čerpania prijatých štátnych finančných prostriedkov - **nedostatok sa opakuje**

KK odporúča zverejňovať čerpanie prijatých štátnych finančných prostriedkov v zmysle článku 6, bodu 5 podpísanej zmluvy medzi MŠVVaŠ SR a SKrZ.

Ministerstvo školstva vedy, výskumu a športu SR zverejnilo všeobecnú "Smernicu na verejné obstarávanie", na základe ktorej KK odporúča vypracovať "Smernicu na verejné obstarávanie" prispôbenú pre účely SKrZ, podľa ktorej je potrebné robiť nákupy z finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu.

KK nemá informáciu či bola smernica vypracovaná.

K bodu 2.

Kontrola dodávateľských faktúr

DF 19171 inzercia na MON organizácii DUEL – PRESS s.r.o. Bratislava na 90 € chýba faktúra – **KK odporúča doložiť faktúru uhradenú dňa 24.9.2019.**

DF19 096 na 50,0€ - fakturovaná škoda spôsobená účastníkmi sústredu v Námestove. Faktúra zaúčtovaná do nákladov bez predpisu k náhrade. Čiastka ako škoda nebola prerokovaná škodovou komisiou, nebol spracovaný záznam o škode.

KK odporúča k DF19 096 na 50,- € na čiastku ako škoda prerokovať škodovou komisiou, spracovať záznam o škode. Zdôvodniť poškodenie majetku účtované do nákladov bez predpisu náhrady spôsobenej škody.

K bodu 3

Kontrola interných dokladov

INT190122 Mušková Magdaléna, suma 81,83 € cestovné na 4 Nationals do Prahy pri vyúčtovaní vlastného auta chýba veľký technický preukaz.

INT190126 Skating Club Piešťany 645,01 € PUS – na vyúčtovaní výdavkov chýba podpis vyúčtovateľa z klubu a nie je priložená zmluva medzi SKrZ a klubom.

INT190128 Kubačák Oliver, na 1000 € čerpanie repre zmluva na vyúčtovaní nákladov chýbajú podpisy Ing. Drnzíkovej a Ing. Beständig.

INT190131 Ochranková Jana, 640 € čerpanie repre zmluva na vyúčtovaní nákladov chýba podpis Ing. Drnzíkovej.

KK odporúča:

k INT190122 doložiť veľký technický preukaz z motorového vozidla,

k INT190126 doplniť chýbajúci podpis vyúčtovateľa z klubu a doložiť zmluvu medzi SKrZ a klubom,

v INT190128 a INT190131 doplniť chýbajúce podpisy.

INT190177 – čerpanie PUS Neuman:vyúčtovanie nebolo vykonané predpísaným spôsobom.

KK odporúča doplniť v INT190177 vyúčtovacie tlačivo M. Neumana s prehľadom dokladov, obsahom použitia, príslušnou menou a prepočítacím kurzom na €.

INT190168 na 503,18 € cestovné J. Vaňová na ISU seminar - nepriložený cestovný príkaz, len kópie dokladov.

KK odporúča ku INT190168 doložiť cestovný príkaz s vyúčtovaním

INT190181 – cestovné na previerky vlastným autom (Stankovianska) – chýba dohoda o použití vlastného vozidla na služobné účely. **KK odporúča ku INT190181 doložiť dohodu o použití vlastného vozidla na služobné účely.**

INT190211 – cestovný príkaz Doboszová 160,00 € Nesprávne vypísaný nárok na diety – uvedené len výslednou sumou nie podľa nárokov na jednotlivé dni. Nie je možné skontrolovať správnosť výšky diety a tým súlad so zákonom. Termín cesty

25.10.-28.10.2019, dátum dokladu 30.11.2019, dátum zaúčtovania 31.12.2019. Z uvedených dátumov vyplýva nedodržanie zákonných lehôt na vyúčtovanie cestovného.

Rovnaké nedostatky boli zistené aj pri dokladoch: **INT190193, INT190192, INT190191, INT190199.**

Podľa zákona o cest. náhradách, § 36 ods.8.: "zamestnávateľ je povinný do 10 pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty... a uspokojiť nároky zamestnanca, ak nie je v kolektívnej zmluve, alebo v písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá, alebo vo vnútornom predpise zamestnávateľa určená dlhšia doba, najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom boli predložené písomné doklady.

KK odporúča odstrániť chyby v dokladoch INT190211, INT190193, INT190192, INT190191, INT190199, dodržiavať zákonné lehoty podľa zákona o cestovných náhradách, dodržiavať postupy pri likvidácii cestovných príkazov, uvádzať všetky údaje pre správne určenie náhrad. Riadne vyplňať nárok na diету každý deň, vrátane vyznačenia záznamu o poskytnutí stravy. Zaviesť evidenciu cestovných príkazov s ich číslovaním. Pri účtovaní používať číslo cestovného príkazu ako identifikačný znak.

Vyúčtovania zahraničných pracovných ciest – chýbajú celkové vyúčtovania jednotlivých pracovných ciest (akcií) chýbajú správy z ciest, sú nedostatočne, neúplne resp. nesprávne uvádzané údaje.

KK odporúča využívať tlačivá, ktoré boli používané v minulosti (Celkové vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty, Vyúčtovanie stravného pri akciách v zahraničí).

Aj pri domácich pracovných cestách chýbajú správy z pracovných ciest

KK odporúča vystavovať správy z domácich aj zahraničných pracovných ciest a prikladať ich ku cestovným účtom.

K bodu 4.

Kontrola pokladničných dokladov

Zistené nedostatky:

Nesprávne číslovanie na jednom analytickom účte 211200 sú doklady číslované roznyým číselným radom príjmové doklady P, MN a výdavkové pokladničné doklady PV, NM

KK odporúča pokladničné doklady číslovať v jednom číselnom rade.

Príjmový pokladničný doklad **NM028 na 20,- €** od Latvian skating association, pri PPD chýba faktúra

Príjmový pokladničný doklad **NM025 na 15 €** od NISA of UK Nottingham, pri PPD chýba faktúra

Príjmový pokladničný doklad **NM015 na 50,- €** od USFSA Colorado Springs pri PPD chýba faktúra

Príjmový pokladničný doklad **NM012 na 60,- €** od Bulgarian Skating Federation, pri PPD chýba faktúra

Príjmový pokladničný doklad **NM004 na 20,- €** od Polish Figure Skating Association, pri PPD chýba faktúra

Príjmový pokladničný doklad **NM001 na 733,60,- €** od Korea Skating Union, pri PPD chýba faktúra

KK odporúča ku príjmovým pokladničným dokladom č. NM001, NM004, NM012, NM015, NM025 a NM028 doložiť chýbajúce faktúry.

K bodu 5.

Kontrola mzdových dokladov

Kontrolou účtovania predpisov miezd, povinných sociálnych, zdravotných odvodov a dane aj v roku 2019 boli zistené pretrvávajúce nedostatky:

Účet 331001 – zamestnanci: ani jeden mesiac počas roka nebol účet vynulovaný, čo znamená, že nedošlo k úhrade vo výške predpisov záväzkov. Stav ku koncu roka predstavuje nevyrovnaný záväzok 136,00 €, pričom úhrady za december boli realizované a zaúčtované 30.12.2019.

Účet 336001 sociálna poisťovňa: odvody počas roka neboli realizované vo výške spracovaných výkazov. 31.12.2019 bol zaúčtovaný doklad INT190213 vo výške 2.353,53 € ako zníženie záväzku oproti účtu 649000 iné ostatné výnosy, čím zostatok na účte k 31.12.2019 bol znížený na 8,00 €. Doklad neobsahoval žiadne prílohy dokumentujúce správnosť vykonaného účtovného zápisu.

Účet 336002 Dôvera: pretrvávali tie isté nedostatky ako pri účte sociálnej poisťovne. Účet nebol v žiadnom mesiaci vyrovnaný a 31.12.2019 bol zaúčtovaný doklad INT0215 vo výške 239,78 € ako zníženie záväzku oproti účtu 649000 iné ostatné výnosy, čím zostatok na účte k 31.12.2019 bol znížený na 15,00 €. Doklad neobsahoval žiadne prílohy dokumentujúce správnosť vykonaného účtovného zápisu.

Účet 336003 VŠZP: pretrvávali tie isté nedostatky ako pri účte sociálnej poisťovne. Účet nebol v žiadnom mesiaci vyrovnaný a 31.12.2019 bol zaúčtovaný doklad INT0214 vo výške 393,68 € ako zníženie záväzku oproti účtu 649000 iné ostatné výnosy, čím zostatok na účte k 31.12.2019 bol znížený na 161,70 €. Doklad neobsahoval žiadne prílohy dokumentujúce správnosť vykonaného účtovného zápisu.

Účet 336004 Union: pretrvávali tie isté nedostatky ako pri účte sociálnej poisťovne. Účet nebol v žiadnom mesiaci vyrovnaný a 31.12.2019 bol zaúčtovaný doklad INT0212 vo výške 195,45 € ako zvýšenie záväzku oproti účtu 549000 iné ostatné náklady, čím zostatok na účte k 31.12.2019 bol upravený na 15,40 €. Doklad neobsahoval žiadne prílohy dokumentujúce správnosť vykonaného účtovného zápisu.

Účet 342019 daň z príjmov zo ZČ: pretrvávali tie isté nedostatky ako pri účte sociálnej poisťovne. Účet nebol v žiadnom mesiaci vyrovnaný a 31.12.2019. Zostatok na účte k 31.12.2019 predstavoval 33,26 €. Predpis dane podľa výkazu za december bol vo výške 487,24 € bol uhradený a zaúčtovaný 30.12.2019.

KK odporúča: pravidelne na mesačnej báze kontrolovať stav na príslušných účtoch miezd, odvodov a dane zo ZČ, aby boli záväzky voči zamestnancom, poisťovniam a finančnej správe po úhradách vysporiadané bez zostatkov.

K bodu 6.

Kontrola stavu majetku SKrZ

V roku 2019 SKrZ obstaral drobný hmotný majetok výške 1.947,80 €, ktorý bol zaúčtovaný do operatívnej evidencie na podsúvahový účet. Úbytky neboli účtované žiadne.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 bola spracovaná a predložená kontrolnej komisii ku kontrole 4.-5.7.2019

Zistené nedostatky:

- Inventúrne súpisy bez podpisov inventarizačnej komisie,
- Nedostatočná a neúplná dokladová inventarizácia - prílohy pri jednotlivých účtoch nepreukazujú správnosť vykázaných zostatkov k 31.12.2018. Chýbajú doklady preukazujúce správnosť vykázaných stavov k 31.12.2019.

KK odporúča doložiť kópie dokladov overujúcich správnosť vykázaných zostatkov pohľadávok a záväzkov inventarizácie k 31.12.2019 k jednotlivým účtom dokladovej inventarizácie. Vzhľadom k tomu, že v čase kontroly podľa informácií predsedu SKrZ ešte prebiehali opravné zápisy, v prípade zmien v zostatkoch na účtoch je potrebné inventarizáciu prepracovať. Doklady inventarizácie opatriť príslušnými podpismi.

K bodu 7

Iné kontrolné zistenia

V účtovníctve SKrZ k 31.12.2019 sú stále evidované pohľadávky po splatnosti - zaúčtované nevysporiadané záväzky Kolektívnych a individuálnych členov SKrZ.

Konkrétne sa jedná o nasledovné vystavené faktúry:

OF 24/2014 FSC Považská Bystrica – poplatok za rozhodcovské zariadenie 50 €,

OF 11/2014 KK Krasow Humenné, poplatok za rozhodcovské zariadenie 50 €,

OF 093/2016 KK Ruža Ružomberok, za vstupenky na ME 2016 200,- €

OF 092/2016 KK Púchov, za vstupenky na ME 2016 120 €

OF 094/2016 Skate Žilina, za vstupenky na ME 2016 60 €

OF 004/2017 Štefanková, IDP Ostrava ubytovanie 225 €

OF 005/2017 Doboszová, IDP Ostrava ubytovanie 225 €

OF 007/2017 Plačková, IDP Ostrava ubytovanie 180 €

OF 008/2017 Štefanková, IDP Ostrava ubytovanie 180 €

Odporúčanie kontrolnej komisie:

Vzhľadom na to, že sa vystavené faktúry týkajú rokov 2014, 2016 a 2017 a boli odberateľom niekoľko krát vydané upomienky a napriek tomu OF neboli do konania kontroly uhradené a keďže sa jedná o kolektívnych a individuálnych členov SKrZ, pre neplnenie si ich povinností **KK odporúča v prvom rade riešiť neplnenie si záväzkov voči SKrZ prijatím opatrenia na VZ SKrZ, v prípade nesplnenia opatrenia prijaté na VZ SKrZ riešiť to v disciplinárnom konaní až následným vylúčením zo SKrZ.**

Vyšlá faktúra č. 019/2017 pre Poľský krasokorčuliarsky zväz vo výške 5 538,-€ za náklady na 4 Nationals konané v roku 2017 v Košiciach, ktorú Poľský krasokorčuliarsky zväz doposiaľ neuhradil,
KK doporučuje na VZ prijať uznesenie ktorým zaviaže predsedu zväzu p. Beständigiga vykonať také kroky a opatrenia, ktoré zabezpečia vysporiadanie záväzku najneskôr do VZ SKrZ 2021.

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 zodpovedných osôb v zmysle platných Ekonomických smerníc SKrZ.

Avšak pri kontrole vykonanej v dňoch 4.-5.7.2020 boli zistené iné nedostatky, ktoré sú uvedené vyššie v tejto správe. Nedostatky vychádzajú z nepravideľnej, nesystematickej práce s dokladmi, nedostatočnej prípravy a kontroly dokladov pred ich spracovaním v účtovníctve. Pretrváva neskoré spracovávanie dokladov, zdĺhavé odstraňovanie aj jednoduchých nedostatkov, čím sa stále nestíhajú obvyklé termíny na spracovanie závierky a daňového priznania.

Členovia kontrolnej komisie o zistených nedostatkoch pri vykonanej kontrole v dňoch 4.-5.7.2020 informovali Ing. Jozefa Beständigiga, predsedu SKrZ. Na prerokovaní nedostatkov sa nezúčastnili ani hospodárka zväzu, ani účtovníčka, ktoré by mohli niektoré zistené nedostatky objasniť a ihneď odstrániť.

V závere KK pri SKrZ odporúča vedeniu SKrZ ako aj VZ SKrZ prijať účinné opatrenia na odstránenie nedostatkov, ktoré sú uvedené v odporúčaní kontrolnej komisie pri jednotlivých bodoch v tejto správe. Odstránenie nedostatkov a písomnú informáciu ako boli nedostatky odstránené žiada KK zaslať v písomnej forme kontrolórovi a členom kontrolnej komisii pri SKrZ najneskôr do 30. septembra 2020.

V Bratislave, 24.08.2020

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