

Správa č. 1/2021
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 č. 2/2020 2. Kontrola dodávateľských faktúr 3. Kontrola interných dokladov 4. Kontrola mzdových dokladov 5. Kontrola otvorených položiek z inventúry za rok 2020 6. Kontrola zmlúv reprezentantov a trénerov a čerpanie finančných prostriedkov 7. Iné kontrolné zistenia
Kontrolované obdobie:	Rok 2020
Zodpovedné osoby za kontrolované obdobie:	<p>Ing. Jozef Beständig – predseda SKrZ, Lýdia Lackovičová – hospodárka SKrZ Csaba Kürti – generálny sekretár Ing. Dominika Hujo – 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>
Kontrola bola zahájená kontrolou predložených účtovných dokladov: Kontrola účtovných zostáv: Písanie správy a ukončenie kontroly:	<p>24.-25.04.2021 a 15.-16.5.2021 24.4.-28.5.2021 30.5.2021</p>

Výsledky kontroly:

K bodu 1.

Kontrola odstránenia nedostatkov uvedených v správe KK č. 2/2020

Kontrola odstránenia nedostatkov zistených v dodávateľských faktúrach

DF20002 Skate Austria Event GmbH, Viena, Austria na celkovú sumu 2 861,50 € za ubytovanie na ME v Grazi, faktúra je uhradená 8.1.2020 z vlastného účtu, vo faktúre je fakturovaná aj suma 350,- € za accopm. Judge, v uznesení VV SKrZ č. 1/2020 nie je zmienka o tom, že SKrZ hradí ubytovanie aj tejto osobe, medzi účtovnými dokladmi sme nenašli ani vystavenú faktúru a v účtovnej zostave KK nenašla predpis na vrátenie uvedenej sumy.

KK odporúča, vykonať refakturáciu osobe, ktorej sa platba 350,- € týka.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Dňa 15.9.2020 bola vystavená faktúra č. VF10001 na meno JUDr. Böhm so splatnosťou 31.10.2020, úhradu faktúry do 30.4.2021 KK nenašla, nedostatok bol odstránený čiastočne. KK odporúča urgovať úhradu faktúry.

DF20003 Pelicantravel.com s.r.o. BA, nákup letenky na MS v Montreale pre p. Bohunickú 484,- € , MS v Montreali sa kvôli coronavírusu nekonali. Na objednávke nie je objednaný storno poplatok letenky. V uznesení č. 8/2020 je uvedená informácia, že SKrZ požiada leteckú spoločnosť o vrátenie poplatku za letenku z dôvodu coronavírusu a v prípade nevrátenia peňazí požiada SKrZ o vrátenie peňazí ISU. .

KK do budúcnosti odporúča, pri nákupe leteniek objednávať aj storno poplatky leteniek. KK zároveň odporúča podať informáciu, či SKrZ požiadal o vrátenie poplatku za letenku, ak áno či vrátila letecká spoločnosť poplatok za letenku, resp. či vráti peniaze za letenku ISU.

Pri opätovnej kontrole KK našla doloženú e-mailovú komunikáciu, avšak KK nenašla konečné vyjadrenie, či peniaze za letenku budú vrátené, alebo nie.

DF20006 THE ESTONIAN SKATING UNION TALLIN, Estonia, na celkovú sumu 1 840,- € za ubytovanie na MS Juniorov. Faktúra je uhradená 19.2.2020 z vlastného účtu a je v nej vyfakturované aj ubytovanie za osoby p. Kürti 300,- €, p. M. Filc 420,- €.

V uznesení VV č. 9/2020 je pri menách p. Filc (member president guest) a p. Kürti (team official) uvedené, že sa zúčastnia na podujatí na vlastné náklady, KK nenašla medzi účtovnými dokladmi refakturuáciu, ani úhrady od uvedených osôb na vlastom účte SKrZ, ani predpis v účtovnej zostave na účte 333001 ostatné záväzky voči zamestnancom na vrátenie uvedených súm.

Na účte 311 Odberatelia nebola v prvom polroku účtovaná žiadna položka.

KK odporúča, vykonať refakturuáciu p. Filcovi na sumu 420,- € a p. Kürtimu na sumu 300,- €.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Na meno p. Filca bola vystavená dňa 15.9.2020 faktúra VF 10002 na celkovú sumu 691,36 €, splatná 31.10.2020, v uvedenej sume boli zahrnuté dve akcie na sumu 420,- € z DF20006 a z DF20008 na sumu 271,36 €, avšak úhrada do 30.4.2021 nebola uskutočnená.

Na meno p. Kürtiho bola dňa 15.9.2020 vystavená faktúra č. VF10003 na sumu 300,- €, splatná 31.10.2020, avšak úhrada do 30.4.2021 nebola uskutočnená. Nedostatok bol odstránený čiastočne.

KK komisia odporúča urgovať úhrady faktúr VF10002 a VF10003.

DF20008 Pelicantravel.com s.r.o., BA, na celkovú sumu 1 401,80 € za letenky na MS juniorov v Talline. Faktúra je uhradená 12.2.2020 zo štátneho účtu, vo faktúre je zahrnutá a uhradená aj letenka pre p. Michala Filca (member president guest) na sumu 271,36 €, v uznesení VV č. 9/2020 je uvedené, že member president guest sa na MSJ zúčastní na vlastné náklady. KK nenašla medzi účtovnými dokladmi vystavenú faktúru pre p. Filca, ani úhradu na vlastnom účte SKrZ, ani predpis v účtovnej zostave na vrátenie uvedenej sumy. Na účte 311 Odberatelia nebolo v prvom polroku účtované.

KK odporúča, vykonať refakturuáciu p. Filcovi na sumu 271,36 €.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Na meno p. Filca bola vystavená dňa 15.9.2020 faktúra VF 10002 na celkovú sumu 691,36 €, splatná 31.10.2020 v uvedenej sume boli zahrnuté dve akcie na sumu 420,- € z DF20006 a z DF20008 na sumu 271,36 €, avšak úhrada do 30.4.2021 nebola uskutočnená. Nedostatok bol odstránený čiastočne.

KK komisia odporúča urgovať úhradu faktúry VF10002.

DF20015 SLOVAKIA REAL – IN, a.s., Dolný Kubín na sumu 127,- €, za ubytovanie na testoch v Ružomberku, pri faktúre chýba zoznam ubytovaných.

KK odporúča doložiť ku faktúre zoznam ubytovaných.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Zoznam bol doložený, nedostatok bol odstránený.

DF20016 BEEALEX s.r.o. BA, na sumu 306,- €, za stravu na MSR pre rozhodcov, pri faktúre chýba zoznam, resp. prezenčná listina stravníkov.

KK odporúča doložiť ku faktúre zoznam, resp. prezenčnú listinu stravníkov.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Zoznam bol doložený, nedostatok bol odstránený.

DF20019 ASTON ESQUIRE s.r.o., BA, na sumu 1 016,30 € za ubytovanie na MSR v BA, pri faktúre chýba zoznam ubytovaných.

KK odporúča doložiť ku faktúre zoznam ubytovaných.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Zoznam bol doložený, nedostatok bol odstránený.

DF20031 Športový klub polície, BA, na sumu 1 600 € za tréningový process N. Rajičovej za 1/2020, faktúra je uhradená 14.4.2020 z vlastného účtu, ale na faktúre je napísané, že je to z prostriedkov TOP Team-u, čo sú štátne finančné prostriedky.

KK odporúča uhrádzať finančné prostriedky z účtu, z ktorého majú byť uhrádzané.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Záznam bol opravený, nedostatok bol odstránený.

Kontrola odstránenia nedostatkov zistených v interných dokladoch

INT200005 hromadný cestovný príkaz - testy Nové Mesto nad Váhom 10.1.2020 na celkovú čiastku 110,22 € (Bohunická, Töcziková, Čekovská, Drnziková, Bálintová) u Drnziková a Bálintová - účtovaný je vlak, ale nie sú doložené cestovné lístky, ani nie je uvedené že použili vlastné auto.

KK odporúča doplniť chýbajúce doklady, resp. doplniť že použili vlastné auto a dopísať EVČ.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Cestovný účet na mená Bohunická, Tocziková, Čekovská, - tieto osoby majú doložené cestovné lístky, Drnzková, Bálintová – majú uvedené že použili vlastné auto, v cestovnom účte nie sú uvedené EVČ MV. KK odporúča dopísať EVČ MV.

INT200004 hromadný cestovný príkaz - testy Ružomberok 01.02.2020 na celkovú čiastku 90,70 € (Buřilová, Omelinová, Bohunická, Čuchran, Čekovská) účtovaný je vlak, ale nie sú doložené cestovné lístky, ani nie je uvedené že použili vlastné auto. KK odporúča doplniť chýbajúce doklady, resp. doplniť že použili vlastné auto a dopísať EVČ.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Nie sú doložené cestovné lístky, ani dopísané EVČ MV, nedostatok nebol odstránený

INT200007 Čekovská, vyúčtovanie občerstvenia na testy v Novom Meste n/V na sumu 15,18 €, chýba prezenčná listina. KK odporúča doložiť prezenčnú listinu.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Nie je doložená prezenčná listina, nedostatok nebol odstránený.

INT200008 za letenku s poistením storna pre p. Beständigá na ordinary congress ISU Viedeň – Phuket a späť na sumu 506,86 €. Zaúčtované bolo do nákladov na účte 512014 Cestovné akcie ISU. Congres ISU sa neuskutočnil.

KK vzhľadom na poistenie storna letenky odporúča podať informáciu či bolo uplatnené vrátenie peňazí za letenku.

KK odporúča doložiť novšiu e-mailovú komunikáciu s cestovnou kanceláriou ohľadom žiadosti o refundáciu letenky, v prípade ak nereagovali na žiadosť opätovne požiadať o informáciu.

INT200013 hromadné vyúčtovanie cestovného na M-SR v dňoch 22.-23.2.2020 rozhodcom, chýba cestovný príkaz, doložené je iba hromadné vyúčtovanie cestovného a stravného na celkovú sumu 110,60 €.

KK odporúča pred odchodom na pracovné cesty vystavovať cestovné príkazy, podpísané predsedom SKrZ.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Cestovný príkaz nebol doložený, nedostatok nebol odstránený.

INT200014 hromadné vyúčtovanie cestovného na M-SR v dňoch 22.-23.2.2020 na sumu 3 060,18 €, doložený je cestovný príkaz bez vyplnenia hlavičky a bez podpisu predsedu SKrZ.

KK odporúča doplniť chýbajúce údaje a podpis predsedu SKrZ.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Na cestovnom príkaze nebol za povolenie cesty podpis predsedu SKrZ doplnený, nedostatok nebol odstránený

INT200016 vyúčtovanie B. Drgoňovej , organizátora M-SR 2020 na celkovú sumu 1 775,48 € pri doklade SLOVHILL, s.r.o. BA na sumu 177,84 € za občerstvenie chýba originálny účet.

KK odporúča doložiť originálny účet.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Originálny doklad bol doložený, nedostatok bol odstránený.

INT200017 úhrada prijatej faktúry DF20019, na sumu 950,- €, chýba kópia faktúry

INT200018 úhrada prijatej faktúry DF20018, na sumu 590,- €, chýba kópia faktúry

INT200019 úhrada prijatej faktúry DF20048, na sumu 65,29,- €, chýba kópia faktúry

INT200020 úhrada prijatej faktúry DF20051, na sumu 80,24,- €, chýba kópia faktúry

KK odporúča k INT200017, INT200018, INT200019, INT200020 doložiť kópie faktúr

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Pri dokladoch INT200017, INT200018, INT200019, INT200020 bolo potrebné v texte uvádzať, že sa jedná o odúčtovanie zálohy po prijatí vyúčtovacej faktúry, do textu bolo potrebné uviesť aj č. zálohovej faktúry, aby z textu účtovného zápisu bolo jasné o čo sa jedná.

INT200033 pri internom doklade chýba kópia zmluvy pre top tím na 10 000 €

KK odporúča doložiť kópiu zmluvy pre top tím na 10 000 €.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Pri účtovnom doklade nie je priložená kópia zmluvy, založená je medzi zmluvami.

INT200034 chýba doklad ku travel contribution na 4 000 USD

KK odporúča doložiť doklad preukazujúci, že sa jedná o contribution na 4 000 USD.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Po novom je doklad zaútovaný pod číslom INT200045 doložený je doklad z ISU, ktorý potvrdzuje, že sa príjem týkal travel contribution, nedostatok bol odstránený

INT200034 chýba doklad ku 1. splátke štipendia pre Rajičovú

KK odporúča doložiť doklad preukazujúci, že sa jedná o 1. splátku štipendia pre Rajičovú.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

V texte účtovného dokladu je uvedené PUŠ Rajičová čerpanie, žiadne doklady na čerpanie nie sú priložené.

KK pri prejednávaní zistených nedostatkov pri kontrole konanej v dňoch 5.-6.7.2020 odporúčala predsedovi SKrZ, aby pri akciách SKrZ (ME, MSJ, MS a iné medzinárodné preteky) robili celkové vyúčtovania akcií, avšak ani v 1. polroku 2020 neboli robené, vyplýva to z nasledovných cestovných príkazov:

INT200006 cestovný príkaz na ME Graz Beständig 292,23 €,

INT200011 cestovný účet na Bavarian Open Doboszová na 180 €,

INT200012 cestovný účet na Bavarian Open na 1 134,60 € R. Vrlák.

Zároveň KK odporúčala zaevidovať cestovné príkazy a ich vyúčtovania, avšak v 1. polroku 2020 číslovanie cestovných účtov opätovne chýbalo.

KK opätovne odporúča z ciest na ME, MSJ, MS a ostatných medzinárodných pretekov robiť celkové vyúčtovania a tiež číslovať a zaevidovať všetky pracovné cesty.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Podľa písomného vyjadrenia predsedu SKrZ je postačujúca forma ako to robili doteraz. Avšak v zmysle zákona o cestovných náhradách je potrebné viesť evidenciu a číslovať domáce a zahraničné pracovné cesty. Z uvedeného dôvodu KK opätovne odporúča zaviesť číslovanie a evidenciu domácich a zahraničných pracovných ciest.

Kontrola odstránenia nedostatkov zistených v mzdových dokladoch

MZD031 dokladom boli naučované odmeny trénerom za 7/2020 pre Babiakovú, Bokora, Dvojníkova, Hebra a Nétryovú, avšak medzi zmluvami, ktoré boli KK ku kontrole predložené neboli pre uvedených trénerov založené podpísané zmluvy medzi trénermi a SKrZ.

KK odporúča medzi zmluvy založiť chýbajúce zmluvy pre Babiakovú, Bokora, Dvojníkova, Hebra a Nétryovú.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

KK zistila, že zmluvy s uvedenými trénermi podpísané neboli. KK boli predložené dohody o vykonaní práce, nenašli sme dohodu pre p. Bokora, v evidencii dohôd je zapísaná pod číslom 369. KK odporúča doložiť podpísanú dohodu o vykonaní práce pre p. Bokora.

Z predloženej zostavy o pohyboch na účtoch je zrejmé, že na účtoch

331001 zamestnanci, **336001** Sociálna poisťovňa, **336002** Dôvera, **336003** Všzp, **336004** Union, **342020** daň z príjmov zo závislej činnosti stále trvajú nedostatky v účtovaní predpisov a zúčtovaní a realizácii úhrad. Pretrváva stav, keď ani po úhradách záväzkov na týchto účtoch za príslušný mesiac nie je nulový stav.

KK odporúča zjednodušiť účtovanie na týchto účtoch a k internému dokladu predpisu miezd priložiť kópie spracovaných výkazov pre poisťovne a finančnú správu, aby bola splnená preukázanosť správnosti účtovania.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Nedostatok bol odstránený.

Iné kontrolné zistenia:

Dňa 25.3.2020 zaúčtovaná platba vo výške 1 000,- € a zaúčtovaná na účtoch 379200 výdavky ME juniorov, ale s textom pri účtovnom zápise PUŠ Hagara na MSJ. Zmluva na uvedenú sumu nebola nájdená.

KK odporúča podať vysvetlenie k uvedenej platbe.

Pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Zmluva na meno Adam Hagara je založená v šanóne "Zmluvy".

K bodu 2

Kontrola dodávateľských faktúr

Prekontrolované boli faktúry za 2. polrok 2020 čísla DF20053 – DF20136

Zistené nedostatky

DF20097 Direct pro, s.r.o., Likavka na sumu 158,40 € za stravu na testoch v Ružomberku 3.-4.10.2020 je doložený zoznam všetkých účastníkov testov, z uvedenej faktúry, objednávky ani zoznamu nie je jasné koľkým osobám bola strava poskytnutá.

KK do budúcnosti odporúča do objednávky uvádzať počet podaných jedál a jednotkovú cenu a prikladať len zoznam osôb, ktoré stravu skutočne dostali.

DF20062 na sumu 135,-, **DF20088** na sumu 135,- €, **DF20089** na sumu 135,- €, **DF20105** na sumu 135,- €, **DF20111** na sumu 135,- € - chýba aj podpis trénerky, **DF20123** na sumu 135,- €, **DF20126** na sumu 135,- € od p. Srbeckej za tréningovanie Šelmekovej na tlačivách v prílohách "Plnenie tréningových ukazovateľov pretekárov" chýbajú podpisy predsedu/člena výboru klubu a na **DF20111** na sumu 135,- € - chýba aj podpis trénerky.

KK odporúča prikladať tlačivá "Plnenie tréningových ukazovateľov pretekárov" aj s podpismi.

DF20093 na sumu 1 620,- €, **DF20110** na sumu 405,- €, **DF20114** na sumu 405,- €, **DF20125** na sumu 405,- €

Od p. Vrláka za tréningovanie Muškovej a Kubačáka chýbajú vyplnené prílohy za jednotlivých pretekárov "Plnenie tréningových ukazovateľov pretekárov"

KK do budúcnosti odporúča prikladať vyplnené tlačivá "Plnenie tréningových ukazovateľov pretekárov".

DF20128 je doložená iba objednávka od DE Silva gorny slask sp. z o. o., ul. Jozefa Lompy 33, 46300 Olesno, Poľsko – Mercure Hotels na sumu 12 930 Zl prepočítané na 2 888,16 €, pri doklade chýba faktúra, doložená je iba objednávka z hotela, a doložený je nominačný list v ktorom sú uvedené mená pretekárov, trénerov, rozhodcov a členov technického panelu. Podľa priloženej objednávky bolo na 10.12.2020 a 11.12.2020 objednaných 12 jednoposteľových izieb a 6 dvojposteľových izieb, na 12.12.2020 bolo objednaných 12 jednoposteľových izieb

a 5 dvojposteľových izieb z čoho vypýva, že ubytovaných malo byť 10.-11.12. 2020 24 osôb a 12.12.2020 22 osôb, avšak podľa nominačného listu sa na pretekoch malo zúčastniť 20 osôb, ktorým ubytovanie mal hrať zväz a 1 osoba bola uvedená ako samoplátca (p. L. Hlaváček).

KK odporúča doložiť faktúru a zoznam skutočného obsadenia izieb, v prípade, že ubytovanie p. L. Hlaváčka bolo započítané a uhradené vo faktúre z prostriedkov SKrZ je potrebné p. Hlaváčekovi vystaviť faktúru.

K bodu 3.

Kontrola interných dokladov zistené nedostatky

Zoznam chýb a nedostatkov v interných dokladoch predsedu SKrZ odovzdal krátko po kontrole predsedovi SKrZ. Cieľom takejto postupu bolo, aby predseda SKrZ zabezpečil doplnenie dokladov, ich opravu v najkoršie možnom termíne. Bol to zoznam dokladov, kde chýbal podpis, prípadne iný drobný nedostatok.

INT 200275 – vyúčtovanie zahraničnej prac. cesty bez dátumov vyúčtovania a schválenia.

INT 200279 – PUŠ SC Piešťany na 638,84, účtovací predpis realizovaný bez priložených dokladov.

INT 200280 - opravné účtovanie : účtovanie bez zdôvodnenia a podpisu zodp. osôb.

INT 200285 – účtovanie s názvom "zúčtovanie roku" bez podporných dokladov

INT 200288 – odpis záväzku bez priložených podporných dokladov a zdôvodnenia.

INT 200289 – odpis pohľadávky 950,0 eur bez podkladov a zdôvodnenia, bez schválenia odpisu.

INT 200290, 200286, 200287 – účtovanie opravných položiek k pohládkam – bez podpisov spracovateľa a schvaľovateľa.

KK odporúča dôsledne zabezpečovať preukaznosť účtovných zápisov podpornými dokladmi s príslušnými podpisovými záznamami zodpovedných osôb. Vo veci nakladania s pohládkami a záväzkami doplniť ekonomickú smernicu. Účtovné zápisy v interných dokladoch doplniť chýbajúce podstatné náležitosti účtovných dokladov.

K bodu 4.

Kontrola mzdových dokladov

Evidencia Dohôd o vykonaní práce nekorešpondovala s predloženými založenými zmluvami. Časť zmlúv uvedená v evidencii fyzicky nebola založená a časť zmlúv nebola v zozname – evidencii, ale bola založená.

KK odporúča odstrániť rozdiely medzi evidenciou zmlúv mimo pracovného pomeru a skutočne založenými zmluvami. Zmluvy uložiť podľa pridelených čísel vzostupne.

Dohody TMK za zasadnutie 26.-29.6.2021- výška odmeny nad rámec smernice.

KK odporúča rozhodnutie výšky odmeny nad rámec smernice uvádzať a zdôvodňovať v zápisnici zo zasadnutia VV.

KK preverila evidenciu fondu pracovného času zamestnanca SKrz. Kontrolou bolo zistené, že predložená evidencia fondu pracovného času nespĺňa požiadavky evidence fondu pracovného času, pri vykázanych prácach z domu nebol priložený zoznam a rozsah pracovných činností realizovaných mimo pracoviska. Nebola využitá možnosť nariadenia čerpania dovolenky, ani nebola nariadená pandemická prekážka v práci.

K bodu 5.

Kontrola otvorených položiek z inventúry za rok 2020

Na účte 311 Odberatelia sú evidované pohľadávky v celkovej sume **17 388,48 €**, ktoré sa skladajú zo súm z rokov 2014, 2016, 2017, 2018, 2019 a 2020. K pohľadávkam sú vykázane ku koncu účt. obdobia opravné položky vo výške 5.356,67 eur.

KK odporúča, aby VV podal KK informáciu ku každej položke aké opatrenia boli vykonané na to, aby od dlžníkov vymohli pohľadávky (okrem OF012/2017 na sumu 432,52 €, ktorá bola dňa 29.4.2021 uhradená a OF19/2017 na sumu 5 538,- €, ktorá bola vysporiadaná 21.1.2021 a to úhradou sumy 2 794,35 €, t. j. zápočtom OF19/2017 na sumu 5 538,-€ a DF20134 na sumu 2 743,65 €). KK odporúča doložiť zápočtový list medzi SKRZ a Poľským krasokorčuľiarskym zväzom a účtovne vysporiadať.

Na účte 321 Dodávatelia sú neuhradené faktúry v celkovej výške **7 218,15 €**, jedná sa o neuhradené faktúry z roku 2020 a jedna sa týka z roku 2017 – DF307170 PUS čerpanie KK Zvolen na sumu 205,26 €.

KK odporúča bezodkladne vysporiadať faktúru z roku 2017, náledne aj z roka 2020.

K bodu 6.

Kontrola zmlúv reprezentantov a trénerov a čerpanie finančných prostriedkov

V roku 2020 boli medzi zmluvami založené zmluvy pre týchto pretekárov:

Alexandra Filcová (Krasoklub O. Nepelu Slovan Bratislava o.z.) - zmluva nebola založená medzi zmluvami, ale bola pri vyúčtovaní. podobne ako to bolo nižšie pri ostatných pretekároch vo vyúčtovaní na MŠVVaŠ bola čiastka **13 813,08 €**.

Marína Angela Alexy (Hamikovo o. z.) – zmluva č. 1/2020 na **1 000,- €** a dodatok 1 k zmluve č. 1/2020 na sumu **192,31 €**, vo vyúčtovaní na MŠVVaŠ bola čiastka **1 192,31 €**.

Hana Čermáková (Hamikovo o.z.) - zmluva č.. 1/2020 na **1 000,- €** a dodatok 1 k zmluve č. 1/2020 na sumu **192,31 €**, vo vyúčtovaní na MŠVVaŠ bola čiastka **1 192,31 €**.

Ema Doboszová (Skate Žilina) - zmluva č. 1/2020 na **10 000,- €** a dodatok 1 k zmluve č. 1/2020 na sumu **1 923,08 €**, vo vyúčtovaní na MŠVVaŠ bola čiastka **11 923,05 €**.

Jakub Galbavý (ŠKP BA) - zmluva č. 1/2020 na **1 000,- €** a dodatok 1 k zmluve č. 1/2020 na sumu **192,31 €**, vo vyúčtovaní na MŠVVaŠ bola čiastka **1 192,31 €**.

Adam Hagara (KK Trnava) - zmluva č. 1/2020 na **6 000,- €** a dodatok 1 k zmluve č. 1/2020 na sumu **153,85 €**, vo vyúčtovaní na MŠVVaŠ bola čiastka **6 153,85 €**.

Lucia Jacková (Kraso klub Detva o.z.) – zmluva č. 1/2020 na **6 000,- €** a dodatok č. 2/2020 kde sa mení článok IV bod 1, nemení sa suma, **chýba dodatok č. 1**, vo vyúčtovaní na MŠVVaŠ bola čiastka **7 956,20 €**.

Margaréta Mušková– Oliver Kubačák (Skate Žilina) zmluva č. 1/2020 na sumu **4 000,- €** a dodatok 1 k zmluve č. 1/2020 na sumu **769,23€**, vo vyúčtovaní na MŠVVaŠ bola čiastka **4 769,24 €**.

Michal Neuman) – zmluva č. 1/2020 na sumu **3 000,- €** a dodatok 1 k zmluve č. 1/2020 na sumu **1 576,92 €**, vo vyúčtovaní na MŠVVaŠ bola čiastka **3 576,42 €**.

Ochranková Jana (KK Trnava) – zmluva č. 1/2020 na **1 000,- €** a dodatok 1 k zmluve č. 1/2020 na sumu **192,31 €**, vo vyúčtovaní na MŠVVaŠ bola čiastka **1 192,31 €**.

Natália Chibuzor Ostrolúcka - zmluva č. 1/2020 na sumu **1 000,- €** a dodatok 1 k zmluve č. 1/2020 na sumu **192,31 €**, vo vyúčtovaní na MŠVVaŠ bola čiastka **1 192,31 €**.

Marko Piliar – zmluva č.1/2020 suma **2 000,-€**, dodatok 1 k zmluve č. 1/2020 oprávnené čerpanie ½ zálohy, dodatok 2 k zmluve č. 1/2020 na sumu **1 329,62 €**, vo vyúčtovaní na MŠVVaŠ bola čiastka **3 329,62 €**.

Nicole Rajičová – zmluva č. 1/2020 na **10 000 €**, vo vyúčtovaní na MŠVVaŠ bola čiastka **10 429,- €**.

Vanesa Šelmeková (FSC Žilina)– zmluva č. 1/2020 na sumu **6 000,- €** a dodatok 1 k zmluve č. 1/2020 na sumu **1 153,85 €**, dodatok 2 zmena čl. IV, bod 1, vo vyúčtovaní na MŠVVaŠ bola čiastka **6 694,36 €**.

DO BUDÚCNOSTI TREBA ZJEDNOTIŤ METODIKU ako a kde budú všetky založené.

Zistené nedostatky a odporúčania KK:

KK neboli predložené vyúčtovania jednotlivých pretekárov, člen KK kontrolu čerpania finančných prostriedkov jednotlivých pretekárov čerpal z vyúčtovania dotácie na Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR uverejnené na WEB stránke SKrZ.

Lucia Jacková počas kontroly nemala založený dodatok 1 k zmluve č. 1/2020, z uvedeného dôvodu nebolo možné zistiť či vyčerpaná suma 7 956,20 € je v súlade so zmluvou a dodatkom. KK odporúča doložiť dodatok 1 v zmluve č. 1/2020.

Michal Neuman – podľa zmluvy č. 1/2020 a dodatku č. 1 k zmluve č. 1/2020 mohol čerpať o 1 000,- € viac.

Nicole Rajičová – nemala doložený dodatok k zmluve, čerpala o 429,- € viac, ako mala zmluvu.

Vanesa Šelmeková – mala podpísanú zmluvu a dodatok na celkovú čiastku 7 153,85 €, avšak vyčerpaná o 459,49 € menej ako mohla čerpať.

Zmluvy všetkých pretekárov boli očíslované rovnakým číslom 1/2020, KK odporúča v budúcnosti zmluvy číslovať poradovým číslom, ktoré nasleduje.

Na základe podnetu predsedu SKrZ Jozefa Beständiga bola vykonaná kontrola zmlúv a vyučtovaní nákladov na reprezentantov, talentovanú mládež, vyúčtovania príspevku PUŠ na mládež, zmlúv s trénermi.

Boli zistené nasledovné nedostatky:

- 1. Vyučtovania nákladov u pretekárky Filcovej neboli v súlade s uzatvorenou zmlivou medzi SKrZ – Filcovou a OZ Alexandra. Jedná sa o porušenie použitia štátnych finančných prostriedkov – doporučujeme, aby predseda SKrZ vykonal opatrenia, ktoré zabezpečia, aby vyúčtovanie štátnych prostriedkov bolo v súlade so zmluvou s ministerstvom školstva.**
- 2. KK SKrZ nenašla pretekárov Michal Neuman, Natália Chibuzor Ostrolúcka, Marko Piliar v informačnom systéme športu. KK SKrZ doporučuje, aby predseda SKrZ zabezpečil overenie uvedenej skutočnosti a v prípade jeho potvrdenia zabezpečil odstránenie tejto skutočnosti.**
- 3. Zmluvu s trénermi v roku 2020 mala podpísanú Srbecká Bibiana na obdobie od 6-12/2020 na sumu 135,- €, ktorú mesačne faktúrovala na zväz, v systéme informčného systému športu sme Bibianu Srbeckú nenašli..**
- 4. Vrlák Rastislav si mesačne faktúroval od 6-12/2020 sumu 405,- €, ale zmluvu sme nenašli.,**
- 5. Pri kontrole vyučtovaní nákladov na prípravu pretekárov Piliar, Jacková, vyúčtovaní PUŠ prostredkov za klub z Detvy bolo zistené, že trénerka Iveta Reitmayerová na faktúrach uvádzala neplatné IČO, ktoré jej živnostenský úrad odobvral v súvislosti s prerušením podnikania v roku 2016. Po hlbšej analýze problému na zasadnutí KK SKrZ, vyžiadaneho stanoviska od odborníka na daňové a odvodové problémy pána Ing. Mihála KK SKrZ zastáva názor, že trénerka bola oprávneá vystupovať v pozícii SZČO. KK SKrZ doporučuje pani trénerke zabezpečiť nápravu vo fakturácii vyššie uvedeným subjektom. Zároveň doporučuje, aby rodičia pretekárov Jackovej, Piliara, štatutár Detvy písomne informovali predsedu SKrZ, že pri vyúčtovaní prostriedkov SKrZ urobili chybu a žiadajú doplniť, respektíve opraviť doklady, ktoré predložili pri vyúčtovaní štátnych prostriedkov SKrZ.**
- 6. KK SKrZ doporučuje, aby SKrZ aj na základe skúsenosti uvedených v bode 5 v budúcnosti uzatváral zmluvy s trénermi priamo. Hoci je to administratívne náročnejšie, ale z pohľadu zodpovednosti SKrZ za použitie štátnych prostriedkov zrejme aj správny postup.**

K bodu 7.

Iné kontrolné zistenia:

Na všetkých košielkach účtovných dokladov chýbajú podpisy účtovníčky a predsedu SKrZ

KK odporúča doplniť podpisy účtovníčky a predsedu SKrZ.

Z á v e r

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. Odstránenie nedostatkov a písomnú informáciu ako boli nedostatky odstránené odporúča KK zaslať v písomnej forme kontrolórovi a členom kontrolnej komisie pri SKrZ najneskôr do 30. augusta 2021.

V Bratislave, 25.05.2021

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