

Správa č. 2/2022
Kontrolnej komisie pri Slovenskom krasokorčuliarskom zväze Bratislava
(ďalej len KK)

Zameranie kontroly:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrola odstránenia nedostatkov v zmysle úlohy č. 37/2021 z VZ SKrZ konaného vo Zvolene dňa 26.6.2021 2. Kontrola pokladne 3. Kontrola odberateľských faktúr 4. Kontrola dodávateľských faktúr 5. Kontrola interných dokladov 6. Kontrola inventarizácie 7. Kontrola mzdových dokladov 8. Iné kontrolné zistenia
Kontrolované obdobie:	Rok 2021
Zodpovedné osoby za kontrolované obdobie:	<p>Ing. Jozef Beständig – predseda SKrZ, Ing. 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 vykonaná v dňoch: Kontrola prebiehala kontrolou predložených účtovných dokladov, kontrolou účtovných zostáv a písaním správ. Ukončenie kontroly:	<p>2.-3.4.2022. a 24.04.2022</p> <p>25.4.2022 – 8.5.2022 8.5.2022</p>

Výsledky kontroly:

K bodu 1.

Kontrola odstránenia nedostatkov v zmysle úlohy č. 37/2021 z VZ SKrZ konaného vo Zvolene dňa 26.6.2021

Zmysle úlohy č. 37/2021 z VZ SKrZ, konanej dňa 26.6.2021 vo Zvolene, nebola výkonným výborom KK predložená správa o odstránení zistených nedostatkov uvedených v správach KK č. 1/2020, č. 2/2020 a č. 1/2021. KK preto vykonala námatkovú následnú kontrolu a to zo zistených nedostatkov uvedených v správe KK č. 1/2021.

Kontrolná komisia zistila nasledovné:

DF20002 – nedostatok bol odstránený

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 budúca 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 nenašla konečné vyjadrenie, či peniaze za letenku budú vrátené, alebo nie - nedostatok nebol odstránený.

DF20006 časť nedostatku týkajúca sa p. Filca – **nedostatok bol odstránený**

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 p. Kürtiho 300,- €.

V uznesení VV č. 9/2020 je pri mene p. Kürtiho (team official) uvedené, že sa zúčastní na podujatí na vlastné náklady.

KK zistila, že na meno p. Kürtiho bola 15.9.2020 vystavená faktúra č. VF10003 na sumu 300, € splatná 31.10.2020, avšak úhrada do 31.12.2021 nebola uskutočnená – nedostatok nebol odstránený.

DF20008, DF20015, DF20016, DF20019, DF20031 – u uvedených dokladov boli nedostatky odstránené

Odstránenie zistených nedostatkov v interných dokladoch z roka 2020

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 uvedné že použili vlastné auto.

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

KK pri opätovnej kontrole KK zistila nasledovné:

Cestovný účet na mená Bohunická, Töcziková, Čekovská – tieto osoby majú doložené cestovné lístky, Drnziková, Bálintová – majú uvedené že použil vlastné auto, v cestovnom účte nie sú uvedené EVČ MV.

KK odporúča dopísať EVČ MV – nedostatok pri následnej kontrole nebol odstránený.

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 uvedné 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 pri následnej kontrole nebol odstránený.

INT200007 Čekovská, vyúčtovanie občerstvenia na testy v Novom Meste n/V na sumu 15,18 €, chyba prezenčná listina.

KK odporúča doložiť prezenčnú listinu.

Prezenčná listina nie je doložená – nedostatok pri následnej kontrole nebol odstránený.

INT200008 za letenku s poistením stoma pre p. Beständiga na ordinary congress ISU Viedeň – Phuket a späť na sumu 506,86 €.

Zaučtované bolo do nákladov na účte 512014 Cestovné akcie ISU. Congres ISU sa neuskutočnil.

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

KK odporúčala doložiť novšiu e-mailovú komunikáciu s cestovnou kanceláriou ohľadom žiadosti o refundáciu letenky, v prípade, že nereagovali na žiadosť opätovne požiadať o informáciu – nedostatok pri následnej kontrole nebol odstránený.

INT200013 hromadné vyúčtovanie cestovného na M-SR v dňoch 22.-23.2.2020 rozhodcom, chyba 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.

Cestovný príkaz nebol doložený – nedostatok pri následnej kontrole 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 odporúčala doplniť chýbajúce údaje a podpis predsedu SKrZ.

Na cestovnom príkaze nebol za povolenie cesty podpis predsedu SKrZ doplnený – nedostatok pri následnej kontrole nebol odstránený.

INT200016, INT200017, INT200018, INT200019, INT200020, INT200033, INT200045 – u uvedených dokladov boli nedostatky pri následnej kontrole odstránené.

V zmysle zákona o cestovných náhradách je potrebné viesť evidenciu a číslovať domáce a zahraničné pracovné cesty.

KK odporúčala zaviesť číslovanie a evidenciu domácich a zahraničných pracovných ciest – pri následnej kontrole nebola vykonaná kontrola toho, či sa evidencia v roku 2021 robila.

Odstránenie zistených nedostatkov v mzdových dokladoch z roka 2020

U mzdových dokladov z roka 2020 kde boli zistené nedostatky **nebola následná kontrola vykonaná.**

Odstránenie nedostatkov zistených v dodávateľských faktúrach za 2. polrok 2020

DF20097, DF20062, DF20111 a DF20093 – nedostatky boli pri následnej kontrole odstránené

DF20128 u tohto dokladu nebola následná kontrola vykonaná.

Odstránenie nedostatkov zistených v interných dokladoch z 2. polroku 2020

INT 200275 – nedostatok bol odstránený

INT 200279 – PUŠ SC Piešťany na 638,84 €, účtovný predpis realizovaný bez priložených dokladov – odstránenie nedostatku je v štádiu riešenia

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 € bez podkladov a zdôvodnenia, bez schválenia odpisu

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

KK odporúčila dôsledne zabezpečiť preukaznosť účtovných zápisov podpornými dokladmi s príslušnými podpisovými záznamami zodpovedných osôb. Vo veci nakladania s pohľadávkami a záväzkami doplniť ekonomickú smernicu. Účtovné zápisy v interných dokladoch doplniť chýbajúce podstatné náležitosti účtovných dokladov – nedostatky ostávajú v štádiu riešenia

Odstránenie nedostatkov z 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 vykázané ku konci obdobia opravné položky vo výške 5 356,67 €. – uvedené nebolo predmetom následnej kontroly

Odstránenie nedostatkov v zmlúvách repre a trénerov za rok 2020

Zistené nedostatky uvedené v bode 6 v správe KK č. 1/2021 pri následnej kontrole neboli kontrolované.

K bodu 2.

Kontrola pokladne

Prekontrolované boli pokladničné príjmové a výdavkové doklady, ktoré boli účtované na dvoch účtoch:

211001 Štátna pokladňa, na ktorom bol ku 31.12.2021 zostatok 7,24 €.

211002 Komerčná pokladňa. na ktorom bol ku 31.12.2021 zostatok 114,38 €.

Zistené nedostatky:

Na všetkých príjmových aj výdavkových pokladničných dokladoch chýbali podpisy pokladníka.

KK odporúča doplniť podpisy pokladníka.

K bodu 3.

Kontrola odberateľských faktúr

Účet 311001 Odberatelia

Na tomto účte je ku **31.12.2021 konečný zostatok vo výške 1 113,30 €**, ktorý podľa výkazu saldo z účtovníctva SKrZ pozostáva z položiek: z roku 2017 – IDP Ostrava a ONT Bratislava, z roku 2019 - z transportu Taliansko a Francúzsko a zo štartovného, z roku 2020 za zrušené ubytovanie v Pezinku, refaktúracia MSJ.

KK vzhľadom na to, že sa jedná o položky z rokov 2017, 2019 a 2020 odporúča neuhradené odberateľské faktúry urgovať.

Účet 311010 Odberatelia zahraničie

Na tomto účte je ku **31.12.2021 konečný zostatok vo výške 47 605,87 €**, ktorý podľa výkazu saldo z účtovníctva SKrZ pozostáva z neuhradených vystavených faktúr z roku 2018 týkajúce sa Ondrej Nepela Trophy Bratislava a JGP Bratislava a z roku 2021 vystavené faktúry, ktoré sa týkali akcií 4 Nationals a JGP Košice.

KK vzhľadom na to, že sa jedná o položky z roku 2018 a 2021 odporúča neuhradené odberateľské faktúry urgovať.

K bodu 4.

Kontrola dodávateľských faktúr

Účet 321000 Dodávateľa

Na tomto účte je v účtovníctve **konečný zostatok ku 31.12.2021 vo výške 17 396,45,- €**, ktorý pozostáva z neuhradených dodávateľských faktúr z roka 2020 a 2021.

KK odporúča vykonať úhrady nezaplatených dodávateľských faktúr.

K bodu 5.

Interné doklady

Zistené nedostatky v interných dokladoch INT210066 – INT210135, ktoré boli zistené pri kontrole v dňoch 2.-3.4.2022 a dané na odstránenie nedostatkov členom VV boli v prevažnej miere odstránené.

Neodstránené ostali nasledovné zistenia:

INT210115 vyúčtovanie športovej prípravy Rajičovej na 5 000,- € - **chýba podpis hospodára SKrZ.**

KK odporúča doplniť podpis hospodára

INT210121 vyúčtovanie pohonných hmôt + parkovné na JGP KE - D. Fialka 97,72 € - doložená je zmluva a preberací protokol z firmy MORIS, súpis ciest a bloček za nákup PHM.

INT210122 vyúčtovanie pohonných hmôt na JGP KE - M. Varinská 56,06 € - doložená je zmluva a preberací protokol z firmy MORIS, , súpis ciest a bloček za nákup PHM.

INT210123 vyúčtovanie pohonných hmôt na JGP KE - Grinč 128,15 € - doložená je zmluva, chýba preberací protokol z firmy MORIS, súpis ciest a bloček za nákup PHM.

KK zistila, že u dokladov INT210121, INT210122, INT210123 chýba údaj o spotrebe z technického preukazu motorových vozidiel, podľa ktorého by sa dala vypočítať spotreba za ubehnuté kilometre, preto nie je možné odkontrolovať, či nákup PHM bol správny.

KK v budúcnosti odporúča pri zapožičaní motorových vozidiel na preteky vyžiadať aj údaj o spotrebe motorového vozidla – v riešení.

INT210133 na 208,66 € cestovný účet Hagara na JGP KE - na dohode na motorové vozidlo chýba podpis p. Hagaru za majiteľa vozidla a na cestovnom účte chýba jeho podpis ako účtovateľa.

KK odporúča doplniť podpisy p. Hagaru – doplnené podľa odporúčania KK.

INT210023 CP Kurti na JGP chýbajú podporné doklady, **KK odporúča doplniť podpisy na hlavičke dokladu – v riešení**

INT210024 CP zasad. KK chýbajú prílohy, **KK odporúča doplniť podpisy na hlavičke dokladu – v riešení**

INT210049 čerpanie výdavkov Alexy M.A., **KK odporúča prefotiť doklady pre uchovanie údajov.**

INT210050 Cestovný príkaz Čekovská, **KK odporúča doplniť jej podpis na dohode o použití vozidla**

INT210290 Prenajaté auto, **KK odporúča celý doklad dopracovať, doplniť aj zmluvu...(chýbajú jazdy) – podľa vyjadrenia predsedu SKrZ doplnené podľa odporúčania KK.**

INT210291 test Bohunická, **KK odporúča doložiť doklad k účtovaniu, doplniť doklad o úhrade – podľa vyjadrenia predsedu SKrZ doplnené podľa odporúčania KK.**

INT210293 Cestovný príkaz Kurti, **KK odporúča doložiť originály – v riešení**

INT210294 Cestovný príkaz Kurti, nepriložené doklady, iba predpis bez cestovného účtu. **KK odporúča priložiť doklady a cestovný účet - v riešení**

INT210296 Vyúčtovanie Rajičová, dopracovať - chýbajú potvrdenia o platbách. **KK odporúča dopracovať a doložiť platby o úhradách – podľa vyjadrenia predsedu SKrZ doplnené podľa odporúčania KK.**

INT210298 Zaúčtovaná strata ON, nepriložené žiadne doklady vysvetľujúce účtovný zápis. **KK odporúča doložiť doklady – podľa vyjadrenia predsedu SKrZ doplnené podľa odporúčania KK.**

INT210299 Zaúčtovaná strata z vyúčt.travel contribution, nepriložené žiadne doklady vysvetľujúce účtovný zápis. **KK odporúča doložiť doklady – podľa vyjadrenia predsedu SKrZ doplnené podľa odporúčania KK.**

INT210247 Vyúčtované cestovné náhrady, nevypísaný cestovný príkaz a vyúčtovanie cesty, vypísané tlačivo "vyúčt. výdavkov" **KK odporúča doložiť cestovný príkaz a vyúčtovanie cesty – doplnené podľa odporúčania KK.**

INT210248 – 253 Predpis stravných lístkov, Nepodpísané podklady. **KK odporúča doložiť podklady - INT210248 doplnené podľa odporúčania KK.**

INT210257 Contribution JGP, bez priložených dokladov oznámenie od ISU. **KK odporúča doložiť doklad od ISU– doplnené podľa odporúčania KK.**

INT210255 Poistenie Generali, Nepriložené žiadne podporné doklady. **KK odporúča doložiť podporné doklady – v riešení**

INT210256 Storno poplatky nepriložené žiadne podporné doklady. **KK odporúča doložiť podporné doklady – doplnené podľa odporúčania KK.**

INT210259 Cestovné – preplatená letenka, bez vypísaného cestovného príkazu. **KK odporúča vypísať cestovný príkaz – v riešení**

INT210266 Predpis pohľadávky voči bývalému generálnemu sekretárovi doklady priložené, ale bez vyznačenia výšky predpísanej k náhrade. **KK odporúča doplniť sumy predpísanej náhrady na jednotlivých dokladoch.**

INT210015, INT210151-160, 292, 267-289, 301-302, 183, 188, 295, uvedené interné doklady v čase kontroly neboli založené v príslušných šanónoch podľa poradia – podľa vyjadrenia predsedu SKrZ boli doklady založené dodatočne, KK v nich nemohla vykonať kontrolu, keďže v čase kontroly neboli k dispozícii.

Na všetkých interných dokladoch so zaúčtovaním chýbajú podpisy predsedu SKrZ.

KK odporúča doplniť podpisy predsedu SKrZ na všetkých interných dokladoch.

K bodu 6.

Inventarizácia

Zistené nedostatky:

Hlavný zápis inventarizačnej komisie bez podpisov.

Dlhodobý majetok – v priloženej tabuľke prírastkov a úbytkov uvedené vyradenie vo výške 42 993,06 € bez návrhov na vyradenie a vyradovacieho protokolu.

Pokladňa – inv. súpis bez súpisky a podpisov

Účet 771001 – súpis drobného majetku vedeného v OTE nepriložený

Odporúčania KK:

Hlavný zápis aj dokladové prílohy k účtom popodpisovať inventarizačnou komisiou.

Doplniť vyradovacie protokoly na vyradený majetok.

Spracovať zoznam drobného majetku s prírastkami a úbytkami

Podľa vyjadrenia predsedu SKrZ uvedené nedostatky sú v štádiu riešenia

K bodu 7.

Mzdové doklady

ID 1-77 Predpisy miezd a súvisiace doklady, nepodpísané žiadne doklady ani predpisy miezd - **podľa vyjadrenia predsedu SKrZ boli všetky mzdové doklady dodatočne popodpisované.**

Dochádzka generálneho sekretára bola v roku 2021 vypisovaná len formálne, nie podľa skutočnosti, neboli zaznamenané žiadne služobné cesty.

KK odporúča v budúcom období viesť dochádzku podľa skutočnosti a zaznamenať všetky služobné cesty.

K bodu 8.

Iné kontrolné zistenia

314001 Poskytnuté preddavky

Na tomto účte je v účtovníctve **konečný zostatok ku 31.12.2021 vo výške 6 389,- €**, ktorý pozostáva zo záloh na ubytovanie na ME v Talline a na MSJ v Sofi – **uvedené zálohy sú vyúčtované v roku 2022.**

Ďalej bola na tomto účte naučtovaná záloha pre NAY a. s. Bratislava na nákup 6 ks tabletov k rozhodcovskému zariadeniu **za 2 094,- €**, zálohová faktúra bola uhradená 24.11.2021, **podľa informácie predsedu SKrZ bola uvedená záloha vrátená na účet SKrZ 31.1.2022.**

Vyúčtovania JGP Košice a 4 Nationals

KK odporúča do vyúčtovania JGP KE doplniť všetky skutočné príjmy z ubytovania, transportu a stravného a výsledok hospodárenia akcie. Do celkového vyúčtovania akcie JGP KE 2021 (uviesť všetky súvisiace náklady a výnosy akcie). Zároveň KK odporúča predložiť Informáciu o úhrade refakturovaných nákladov (z ubytovania, transportu a stravného) na túto akciu.

Do vyúčtovania 4 Nationals je potrebné doplniť všetky skutočné príjmy a výdavky na túto akciu – v predloženom vyúčtovaní napr. chýbali cestovné náklady SVK pretekárov, ktoré sme našli medzi internými dokladmi, doložiť aj prepočet všetkých nákladov na jednotlivé zväzy (SK, CZE, HUN, POL).

Z á v e r

V závere kontrolná komisia odporúča vedeniu SKrZ prijať účinné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré sú uvedené v odporúčaníach KK 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 31. augusta 2022.

V Bratislave, 09.05.2022

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