

**Správa č. 3/2022**  
**Kontrolnej komisie pri Slovenskom krasokorčuliarskom zväze Bratislava**  
**(ďalej len KK)**

<b>Zameranie kontroly:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrola odstránenia nedostatkov v zmysle Správy KK SKrZ č.2/2022</li> <li>2. Kontrola pokladne</li> <li>3. Kontrola odberateľských faktúr</li> <li>4. Kontrola dodávateľských faktúr</li> <li>5. Kontrola interných dokladov</li> <li>6. Kontrola inventarizácie</li> <li>7. Kontrola mzdových dokladov</li> <li>8. Iné kontrolné zistenia</li> </ol>
<b>Kontrolované obdobie:</b>	Prvý polrok 2022 a odstránenie nedostatkov za rok 2021
<b>Zodpovedné osoby za kontrolované obdobie:</b>	Ing.Jozef Beständig– predseda SKrZ, Lucia Vozárová – generálny sekretár
<b>Kontrolu vykonali:</b>	Ing. Jaroslav Burian, predseda KK a kontrolór SKrZ Renáta Komorovská, členka kontrolnej komisie Poljaková Marta, členka kontrolnej komisie
<b>Kontrola bola vykonaná v dňoch:</b> <b>Kontrola prebiehala kontrolou predložených účtovných dokladov, kontrolou účtovných zostáv a písaním správy.</b> <b>Ukončenie kontroly:</b>	14.-15.10..2022  6.11.2022

**Výsledky kontroly:**

KK SKrZ preverila odstránenie nedostatkov, ktoré boli uvedené v Správe č. 2/2022 KK SKrZ

**V aktuálnej správe č.3/2022 KK SKrZ zostali už len kontrolné zistenia, u ktorých nebolo dostatočne preukázané, alebo preverené, že úloha alebo nedostatok bol odstránený**

**Výsledky kontroly:**

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

## Odstránenie zistených nedostatkov v interných dokladoch z roka 2020

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

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

## Odstránenie nedostatkov zistených v interných dokladoch z 2. polroku 2020

**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 odporúča dôsledne zabezpečovať 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**

### 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

**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**

**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**

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

### K bodu 6.

#### Inventarizácia

##### Zistené nedostatky:

**Účet 771001** – súpis drobného majetku vedeného v OTE nepriložený

**Odporúčania KK:**

**Hlavný zápis aj dokladové prílohy k účtom popodpisovať inventarizačnou komisiou.**

**Doplniť vyrad'ovací protokol 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.**

## **Z á v e r**

**V závere kontrolná komisia odporúča vedeniu SKrZ prijať účinné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré sú uvedené v odporúčaniach 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 31.12. 2022.**

V Bratislave, 06.11.2022

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