

### Správa č. 4/2025

Kontrolnej komisii Slovenského krasokorčuliarskeho zväzu.  
(ďalej len KK SKrZ)

Zameranie kontroly:	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrola plnenia úloh zo Správy KK SKrZ č. 3/2024</li><li>2. Kontrola dodávateľských faktúr za obdobie 1-9/2025</li><li>3. Kontrola interných dokladov za obdobie 1-9/2025</li><li>4. Kontrola pokladničných dokladov za obdobie 1-9/2025</li><li>5. Kontrola mzdovej agendy a inventarizácie</li><li>6. Iné</li></ol>
Kontrolované obdobie:	od 1.1.2025 - 30.09.2025
Zodpovedné osoby za kontrolované obdobie:	JUDr. Peter Majerník – predseda SKrZ Ing. Terézia Marenčíková – hospodárska SKrZ Daniela Hodálová – účtovná firma
Kontrolu vykonali:	Jaroslav Burian - predseda KK a kontrolór SKrZ Renáta Komarovská - člen kontrolnej komisie Poljaková Marta - člen kontrolnej komisie
Kontrola bola zahájená kontrolou predložených účtovných dokladov: Kontrola účtovných zostáv: Písanie správy a ukončenie kontroly:	11.12.2025 - 13.05.2025 v Košiciach a Prešove

#### Výsledky kontroly:

##### K bodu 1.

Kontrolná komisia vykonala kontrolu plnenia úloh a odporúčaní komisie uvedených v Správe KK SKrZ č. 3/2025.

Chyby a nedostatky, ktoré boli počas roka 2025 odstránené už nebudem ďalej uvádzať

Odporúčania KK SKrZ a nedostatky zo Správy KK SKrZ 3/2024, ktoré neboli ku dňu kontroly 11.-13.12.2025 splnené boli KK SKrZ doplnené a úloha trvá ďalej.

1/1

IN T220311 dotácia na Ukrajinu v roku 2023 vo výške 5.400,- bola účtovaná do výnosov. V roku 2024 nebola použitá. Podľa informácie GS SKrZ bolo v roku 2024 spracované vyúčtovanie dotácie vo výške 3 489,-Eur a odoslané na ISU.

Vyúčtovanie nebolo zatiaľ odsúhlasené a zvyšné prostriedky zatiaľ ISU nežiadať vrátiť. Nespotrebované prostriedky sú stále na účte SKrZ. ISU by sa malo vyjadriť k vyúčtovaniu a tiež vyjariť ako naložiť s nevyčerpanými prostriedkami vo výške 911,00 Eur

16.5.2025 KK SKrZ po vyjadrení predsedu SKrZ konštatuje, že úloha trvá a treba problém doriešiť v spolupráci z ISU

1/2

V roku 2023 bol na základe zmluvy o dielo obstarávaný nehmotný majetok "informačný system SKrZ a modul fotogaléria" v celkovej hodnote 5800 Eur.

Podľa vyjadrenia GS SKrZ všetky podklady o novej webovej stránke boli poskytnuté predsedovi Banskej Bystrice, ktorý by mal zabezpečiť dokončenie realizácie prác okolo novej webovej stránky - úloha stále trvá.

16.5.2025 KK SKrZ bola podaná informácia, že software na informačný portál vo výške 5.800 Eur nebude zfunkčnený. V účtovníctve z tejto hodnoty bola vytvorená opravná položka vo výške 50% t.j. 2.900,00 Eur. Predseda SKrZ p. Majerník musí doložiť písomné vysvetlenie o nepoužiteľnosti informačného portálu, ktoré bude prílohou k opravnej položke.

Podľa názoru KK SKrZ, VV SKrZ zatiaľ nevykonali všetky potrebné úkony, aby doteraz uhradená čiastka mohla byť vyriešená ako zmarená investícia.

1/3

Pri kontrole plnenia úloh zo Správy KK SKrZ č. 1/2024 bolo zistené, že evidované doklady IN 230 473, 230 478 stále chýbajú. Doklady treba dohľadať. Napriek výzve pani Hujo doklady neboli dodané a doručené na zväz

- úloha stále trvá,

1/4

Kontrolnou komisiou SKrZ bolo zistené, že boli odpísané pohľadávky k 31.12.2024 vo výške 307,10 Eur z účtu 378 015, ktoré vznikli v roku 2022 z dôvodu duplicitnej úhrady dňa 02.05.2022 pri vyplácaní cestovného na M-SR

Zodpovedné osoby p. Hujo a p. Lackovičová

Preplatky - duplicitné vyplatenie cestovné bolo vrátené na účet SKRZ v roku 2022 a 2023, nie však od všetkých účastníkov.

KK SKrZ boli účtovníčkou poskytnuté údaje obrátov na príslušnom účte, čím mohli byť vyhľadane nevrátené dvojité úhrady u osôb:

331,88 Eur treba vyžiadať od konkrétnych osôb (viď zoznam nižšie)

BU220611	2x uhradené CP MSR-KE Kaluža	101,24 Eur
BU220611	2x uhradené CP MSR-KE Kalužová	71,24 Eur
BU220611	2x uhradené CP MSR-KE Sobodova	73,32 Eur
BU220611	2x uhradené CP MSR-KE Fialkova	31,52 Eur
BU220611	2x uhradené CP MSR-KE Miticka	14,02 Eur
BU220611	2x uhradené CP MSR-KE Čurma	40,54 Eur
Spolu		331,88 Eur

Tieto sumy doteraz neboli vysporiadané a KK SKrZ neodporúča odpísať tieto pohľadávky ako nevyhnutné. Duplicitné platby uhradené na účty uvedených osôb z roku 2022 je potrebné vyžiadať .

**KK SKrZ trvá na svojej požiadavke, aby VV SKrZ vyžiadal vrátenie finančných prostriedkov na účet SKRZ a rozdiel vo výške 30,18 Eur zaúčtovať do výnosov.**

1/5

INT 240105 — stále chýba originál pokladničného dokladu za ubytovanie /Čerkalová na M-Slovenska/

1/6

Pri vyúčtovaní Spišskej Novej Vsi boli priložené doklady za trénersku činnosť firmou Reachems.r.o. komisia odporúča vymeniť za iné doklady, nakoľko firma Reachem s.r.o., nemá v registri v predmete činnosti trénerské služby, je otázne, či môže fakturovať trénerskú činnosť.

1/7

Kontrola mzdovej agendy.

Momentálne prebieha kontrola zo Sociálnej poisťovne.

SKrZ boli doteraz uložené pokuty za nepodané hlásenia a oneskorené podania v minulých obdobiach :

- z Daňového úradu vo výške 325,60 Eur
- zo Zdravotnej poisťovne Dôvera 150,- Eur.

**Rozhodnutia o uložení pokút doklady: IDO 24004, 24006, 24007, 24011, 24013, 24014 24017, 24018 24019 je potrebné prerokovať v škodovej komisii a rozhodnúť o náhrade škody od zodpovedných osôb.**

**16.5.2025 KK SKrZ bola informovaná, že Sociálna poisťovňa ukončila kontrolu a Protokol o ukončení obsahuje 30 strán. (bude potrebné vykonať opravy mesačných výkazov a registračných listov)**

**Opravy voči SP boli účtovnou firmou vykonané.**

1/8

#### Dohoda o splátkach

K 1. 1.2024 bol stav pohľadávky voči Csabovi Kurtimu 12 995, 70 Eur

V roku 2024 uhradil sumu vo výške 900,00 Eur, pričom v Dohode o splátkach je dohodnutá suma vo výške 200,- Eur/mesačne vždy k určitému dátumu v mesiaci.(t.j. 2400,- Eur ročne).

K 31.12. 2024 je pohľadávka p. Kurtiho voči SKrZ vo výške 12 095, 76 Eur.V roku 2025 k 30.9.2025 nebola zrealizovaná žiadna splátka, pohľadávka zostáva nezmenená.

**KK SKrZ žiada VV SKrZ, aby voči dlžníkovi postupoval v súlade so zmluvou o splátkach, ktorú s ním podpísal ešte bývalý predseda pán Beständig.**

#### K Bodu 3

#### Kontrola interných dokladov 2024 – bolo zistené:

INT 240 337 - chýba podpis pána Čuchrana

1/9

#### **Kontrola mzdovej agendy a inventarizácie 2024**

Kontrolnej komisii bola predložená účtovníčkou inventarizácia účtov v elektronickej forme. V čase kontroly ešte nebol vydaný príkaz na vykonanie inventarizácie s určením inventarizačnej komisie. Po ukončení účtovania je potrebné vyhotoviť správu o výsledkoch inventarizácie hmotného majetku a nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov s podpismi inventarizačnej komisie.

Nebol predložený príkaz na vykonanie inventarizácie ani zápis inventarizačnej komisie o vykonaní inventarizácie. KK mala k dispozícii iba inventarizáciu účtov v excelovskej tabuľke.

1/10

#### **Podanie Daňového priznania k dani z príjmov PO za rok 2024**

Daňové priznanie k dani z príjmov PO za rok 2024 a Účtovná závierka ku dňu 16.5.2025 neboli podané na Finančnú správu a z toho dôvodu KK SKrZ neboli prístupné.

KK SKrZ overila podanie Daňového priznania k dani z príjmov PO za rok 2024 a Účtovnej závierky. Uvedené doklady boli podané na Finančnú správu 02.06.2025 elektronicky cez portál finančnej správy.

**KK SKrZ predlžuje termín 15.5.2026 na odstánie nedostatkov a žiada predsedu SKrZ o odstránenie uvedených nedostatkov a písomnú informáciu.**

#### **Body 2, 3,4,5,**

2. Kontrola dodávateľských faktúr za obdobie 1-9/2025
3. Kontrola interných dokladov za obdobie 1-9/2025
4. Kontrola pokladničných dokladov za obdobie 1-9/2025

Zahájenie kontroly:

- Kontrola bola zahájená predložením neúplných účtovných dokladov v tlačovej forme v priestoroch kancelárie v Košiciach a elektronickej forme na disku.
- Kontrola účtovných zostáv: z účtovného programu Money S3 predložené od externého účtovníka a to:

Hlavná kniha

Podrobná hlavná kniha analytickej evidence

Zostava - Pohyby na účtoch používaných v účtovníctve

Účtovné doklady za rok 2025 ako: vystavené faktúry, došlé faktúry, interné doklady, cestovné príkazy, bankové výpisy, pokladničné doklady a iné účtovné doklady sú skenované a elektronicke podpísané.

Účtovné doklady za rok 2025 sú archivované v elektronickej podobe na vytvorenom chránenom uložisku SKRZ - google disk.

KK SKRZ konštatuje, že zákon umožňuje právnickým osobám viesť svoju agendu v elektronickej podobe. No je presvedčená, že v prípade kontroly štátnej dotácie z Miniusterstva športu a cestovného ruchu bude papierová forma nevyhnutná.

Vzhľadom k tomu, že SKRZ nevedie účtovníctvo v papierovej forme body 2,3,4, plánovanej kontroly boli vykonané len v namatkovej forme preverení dokladov v elektronickej podobe, pričom bola zistená nekompletnosť dokladov uložených na disku.

KK bol ku kontrole poskytnutý jeden počítač, na ktorom bol prístup na disk s uloženými skenovanými dokladmi, čo bolo nedostatočné, nakoľko bolo nutné vyhľadávať doklady na disku a zároveň hľadať prislúchajúci účtovný záznam v účtovníctve. Číslovanie elektronických dokladov na disku nesúhlasilo s číslovaním účtovných záznamov v účtovníctve, čo znemožňovalo ich vzájomné spárovanie a kontrolu. Realizovaný systém významným spôsobom znemožňuje kontrolu a overovanie správnosti, úplnosti účtovných záznamov, vrátane súvisiacich príloh (objednávka, zmluva, prílohy k cestovným príkazom...).

Prechod na elektronizáciu dokladov zo strany zväzu nebol dopredu dostatočne pripravený, nebola spracovaná interná smernica k elektronickému účtovníctvu, z čoho vyplynuli zásadné nedostatky v "prechode" na elektronické ukladanie účtovných záznamov.

#### Odporúčanie

KK SKRZ: Aktuálne platný zákon o účtovníctve nezakazuje digitálne vedenie účtovníctva resp. prevod z listinnej podoby účtovných dokladov do podoby elektronickej, ale súčasný stav nenapĺňa požiadavky zákona o účtovníctve a sú veľké prekážky pri kontrole účtovných dokladov.

Jednotlivé doklady je potrebné ukladať pod jeden súbor so zhodným číslovaním ako sú doklady číslované v účtovníctve, aby bolo zrejmé o aký doklad ide a hlavne, aby doklad bol dohľadateľný so všetkými prílohami a k dispozícií na kontrolu a tiež aby bola splnená podmienka preukázateľnosti účtovných záznamov podľa zákona o účtovníctve.

Spracovať emernicu pre elektronické účtovníctvo, resp. pre "transformáciu účtovných záznamov".

#### K bodu 6

1/6

Boli zistené nedostatky ohľadne zverejňovania zápisníc VV SKRZ, preto KK SKRZ upozorňuje na potrebu včasného zverejňovania v lehote 25 dní po konaní zasadnutia.

2/6

Bolo predložené predbežné vyúčtovanie Memoriálu Ondreja Nepelu v roku 2025. Predbežný schodok je 13 619,32 Eur. V príjmoch na podujatie je zarátaný príjem 22 500,-SCG z ISU, ktoré však včase konania konztroly KK SKRZ ešte neboli na účte SKRZ.

Bratislava 18.2.2026

Predseda KK SKRZ

Jaroslav Burian