

**Správa č. 2/2020**  
**Kontrolnej komisie pri Slovenskom krasokorčuliarskom zväze Bratislava**  
**(ďalej len KK pri SKrZ)**

<b>Zameranie kontroly:</b>	1. Kontrola dodávateľských faktúr 2. Kontrola interných dokladov 3. Kontrola mzdových dokladov 4. Iné kontrolné zistenia
<b>Kontrolované obdobie:</b>	1. polrok 2020
<b>Zodpovedné osoby za kontrolované obdobie:</b>	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
<b>Kontrolu vykonali:</b>	Ing. Jaroslav Burian, predseda KK a kontrolór SKrZ Kažimírová Helena, člen kontrolnej komisie Poljaková Marta, člen kontrolnej komisie
<b>Kontrola bola zahájená kontrolou predložených účtovných dokladov:</b>	05.- 06.09.2020
<b>Kontrola účtovných zostáv:</b>	07.-12.09.2020
<b>Písanie správy a ukončenie kontroly:</b>	13.-16.09.2020

**Výsledky kontroly:**

**K bodu 1.**

**Kontrola dodávateľských faktúr**

Ku kontrole boli predložené dodávateľské faktúry DF20001-DF20066.

**Zistené boli nasledovné nedostatky:**

**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 accomp. 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.**

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

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

**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 refakturáciu, 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 refakturáciu p. Filcovi na sumu 420,- € a p. Kürtimu na sumu 300,- €.**

**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 refakturáciu p. Filcovi na sumu 271,36 €.**

**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.**

**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**

**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.**

**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.**

## **K bodu 2**

### **Kontrola interných dokladov zistené nedostatky**

Prekontrolované boli predložené interné doklady od INT200001 - INT200041.

#### **Zistené boli nasledovné nedostatky:**

**INT200004** hromadný cestovný príkaz - testy Nové Mesto nad Váhom 10.1.2020 na celkovú čiastku 110,22 € (Bohunická, Töcziková, Čekovská, Drnzíková, Bálintová) u Drnzíková a Bálintová - 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.**

**INT200005** 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.**

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

**KK odporúča doložiť prezenčnú listinu**

**INT200008** za letenku s poistením storna pre p. Beständigiga 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.**

**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.**

**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.**

**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.**

**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**

**INT200033** pri internom doklade chýba kópia zmluvy pre top tím na 10 000 €  
**KK odporúča doložiť kópiu zmluvy pre top tím na 10 000 €**

**INT200034** chýba doklad ku travel contribution na 4 000 USD  
**KK odporúča doložiť doklad preukazujúci, že sa jedná o contribution na 4 000 USD**

**INT200034** chýba doklad ku 1. splátke štipendia pre Rajičovú  
**KK odporúča doložiť doklad preukazujúci, že sa jedná o 1. splátku štipendia pre Rajičovú.**

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.**

### **K bodu 3.**

#### **Kontrola mzdových dokladov**

**Kontrolou účtovania bolo zistené nasledovné:**

**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.**

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 realizácií 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 prikladať kópie spracovaných výkazov pre poisťovne a finančnú správu, aby bola splnená preukázanosť správnosti účtovania.**

### **K bodu 4.**

#### **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.**

## 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 komisii pri SKrZ najneskôr do 30. októbra 2020.***

*V Bratislave, 16.09.2020*

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