

Správa
Kontrolnej komisie pri Slovenskom krasokorčuliarskom zväze Bratislava
(ďalej len KK pri SKrZ)

Zameranie kontroly:	Informatívny rozhovor o spôsobe pokračovania účtovníctva z dôvodu zmeny účtovnej firmy v priebehu roka 2017 medzi kontrolórom Slovenského krasokorčuliarskeho zväzu a členkami kontrolnej komisie a zástupcami SKrZ a novej účtovnej firmy V 4 partners s.r.o., Bratislava. Kontrola evidencie pošty a písomností na sekretariáte SKrZ, kontrola zápisníc zo zasadnutí najvyšších orgánov SKrZ – Valné zhromaždenia SKrZ, Rada predsedov pri SKrZ Kontrola účtovných dokladov za január – august 2017 (došlé a odoslané domáce aj zahraničné aktúry, domáce aj zahraničné interné doklady, mzdové interné doklady pokladničné doklady vedené v Eur aj v USD, kontrola zápisníc, uznesení a dokumentov zo zasadnutí VV, VZ a RP
Kontrolované obdobie:	Január – august 2017
Zodpovedné osoby za kontrolované obdobie:	RNDr. Felicitas Babušiková – predsedkyňa SKrZ za obdobie od 1.1.2017 do 3.6.2017, Ing. Jozef Beständig – predseda SKrZ od 4.6.2017, Helena Kažimírová – hospodárka SKrZ za obdobie od 1.1.2017 do 9.9.2017, Renáta Komarovská – zástupca účtovnej firmy EKO – MANAGEMENT s.r.o. Košice za kontrolované obdobie
Členovia kontrolnej komisie:	Ing. Jaroslav Burian, kontrolór SKrZ Kažimírová Helena, členka kontrolnej komisie Poljaková Marta, členka kontrolnej komisie
Miesto a dátum konania kontroly:	Bratislava, 25.-26.11.2017

Obsah a výsledky kontroly:

25.11.2017 sa uskutočnilo stretnutie Kontrolóra a členov kontrolnej komisie pri SKrZ s predsedom zväzu Ing. Jozefom Beständigom, hospodárkou zväzu Ľubicou Pavelekovou, konateľkou novej účtovnej firmy V 4 partners s.r.o., Ing. Dominikou Karlíkovou a generálnym sekretárom SKrZ Csabom Kürtim.

Na stretnutí sa diskutovalo o zmene účtovnej firmy po zvolení novej hospodárky zväzu. Výkonný výbor SKrZ rozhodol, že od septembra 2017 účtovanie SKrZ prevezme nová účtovná firma V 4 partners s.r.o., Lotyšská 16. 821 06 Bratislava. KK pri SKrZ sa zaujímala najmä o to ako bude nová účtovná firma pokračovať v účtovaní keďže zmena sa udiala v priebehu kalendárneho roka.

Vzhľadom na to, že účtovné programy starej a novej účtovnej firmy sú nekompatibilné z vyjadrenia pracovníčky novej účtovnej firmy V 4 partners s.r.o., Ing. Dominiky Karlíkovej vyplýva, že je nutné duplicitne naúčtovať všetky účtovné doklady v ich účtovnom programe za celý rok 2017. KK pri SKrZ verí, že si nová účtovná firma nebude za duplicitné účtovanie dokladov za obdobie január – august 2017 účtovať odmenu.

KK pri SKrZ vyslovuje názor že účtovníctvo za rok 2017 mala ukončiť predošlá účtovná firma vzhľadom na náklady, ktoré boli vynaložené na softver, zosieťovanie účtovného programu a náklady za licenciu za účtovný program OMEGA, ktorá je platná do 31.3.2018, v ktorom účtovala predošlá účtovná firma EKO – MANAGEMENT s.r.o. Košice.

Kontrola evidencie došlej a odoslanej pošty

V knihe došlej pošty k 23.11.2017 bolo zaevidovaných 265 zápisov.

Za evidenciu je zodpovedný generálny sekretár SKrZ Csaba Kürti.

Odporúčania:

- dôsledne evidovať v denníku v príslušnom stĺpci aj spôsob a dátum vybavenia pošty,
- spracovať vnútornú smernicu „ spisový a škartačný poriadok“

Kontrola účtovných dokladov za obdobie január - august 2017

Prekontrolované boli pokladničné doklady vedené v eur a v USD, došlé a odoslané domáce aj zahraničné faktúry, domáce aj zahraničné interné doklady, mzdové interné doklady, niektoré formálne odstrániteľné nedostatky ako sú doplnenie podpisov a dopísanie účelu platby sa odstránili počas kontroly.

Kontrolné zistenia v interných dokladoch

Doklad	obsah	Kontrolné zistenia a odporúčania odstránenia nedostatkov
IDX170109	Víteková – cestovné French Couch Skating seminár	Chýbajúca správa zo školenia, zhodnotenie prínosu a pomenovanie výstupov pre využitie v trénerskej praxi.
IDX170010	Ubytovanie Ostrava Dvojníkov	Zúčtovanie nákladov budúcich období na účte 512019 – ME 2017 je nesprávne, náklad nesúvisel s ME Ostrava ale s Junior Grand Prix Ostrava
IDX170119	Športová príprava Csölley	Doplniť podpisy predsedu a TMK
IDX170120	Športová príprava Rajičová	Doplniť podpisy predsedu a TMK
IDX170124	VŠZP – nedoplatky 362,36 €	Chýba doklad rozpisu nedoplatkov, z čoho vznikli
IDX170140	Šport.príprava Csölley-Myslivočková	Doplniť podpisy predsedu a TMK
IDX170142	Športová príprava Rajičová	Doplniť podpis TMK
IDX170042	Šport.príprava Csölley-Myslivočková	Doplniť podpis TMK – Tocziková
IDX170086	Seminár Berlín - Vrlák	Doplniť podpis Vrlák, chýbajúca správa zo školenia, zhodnotenie prínosu a pomenovanie výstupov pre využitie v trénerskej praxi
zID2017002	Športová príprava Húgec	Doplniť podpisy predsedu a TMK-Drnzíková
Mzdy	Podklad ku mzdám 01-05	Doplniť schvaľovací podpis predsedu - Babušíková
Mzdy	Účt. doklad, rozúčtovanie za 06-08	Doplniť schvaľovací podpis predsedu - Beständig
Mzdy	Účt. doklad, rozúčtovanie 09	Doplniť schvaľovací podpis predsedu - Beständig

Odporúčania:

V prípade účasti na seminároch, keď SKrZ hradí účastníkom náklady, alebo časť nákladov požadovať správu zo seminára so závermi pre využitie v SKrZ, resp. zabezpečiť posun získaných informácií pre členov SKrZ.

Pri vyúčtovaniach ciest z pretekov vyžadovať od vedúcich výprav predkladanie správ z ciest vrátane výsledkov pretekárov na pretekoch.

Iné kontrolné zistenia:

Pohľadávky:

vzhľadom k tomu, že SKrZ stále eviduje pohľadávky po splatnosti, je potrebné zaslať upomienky, resp. aj list na odsúhlasenie existencie pohľadávky.

Kontrola zápisníc, uznesení a dokumentov z najvyšších orgánov SKrZ – z Valných zhromaždení, Rady Predsedov a VV SKrZ.

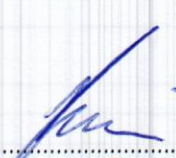
Kontrolou bolo zistené, že chýbali zápisnice, podpísané uznesenia ako aj schválené materiály na Valných zhromaždeniach a Rade Predsedov konaných v roku 2017.

Odporúčanie:

KK odporúča chýbajúce zápisnice, podpísané uznesenia s originálnymi podpismi, prezenčné listiny a schválené materiály z VZ a RP založiť na sekretariáte SKrZ.

V závere správy KK pri SKrZ odporúča zodpovedným osobám SKrZ odstrániť nedostatky podľa odporúčaní uvedených pri jednotlivých kontrolných zisteniach najneskôr do konania ďalšieho zasadnutia KK pri SKrZ.

V Bratislave, 6.12.2017


Ing. Jaroslav Burian, kontrolór SKrZ