



SLOVENSKÝ RYBÁRSKY ZVÄZ



Kontrolná komisia

Miestnej organizácie Stropkov

---

## KONTROLA HOSPODÁRENIA MO SRZ STROPKOV

SPRÁVA Z KONTROLY ZA ROK 2013

---

Kontrolu vykonali za účtovné obdobie od 1.1.2013 – do 31.12.2013:

Ing. Pavol Andrejovský, PhD. - predseda Kontrolnej komisie MO SRZ (ďalej len KK)

Jozef Gula - člen KK MO SRZ Stropkov

### I. KONTROLNÁ ČINNOSŤ MO SRZ STROPKOV

Kontrolná komisia MO SRZ Stropkov v zmysle Stanov SRZ (§17) a Organizačného poriadku SRZ (§16) vykonala kontrolu hospodárenia za kalendárny rok nasledovne:

1. kontrola hospodárenia a hospodárskej činnosti MO SRZ,
2. kontrola plnenia úloh MO SRZ z hľadiska dodržiavania finančného plánu a rozpočtu,
3. kontrola dodržiavania zásad riadneho hospodárenia s majetkom v MO SRZ,
4. kontrola vedenia spisovej agendy podľa spisového poriadku,
5. kontrola plnenia uznesení členskej schôdze.

O plánovaných aktivitách KK bol pravidelne informovaný aj Výbor MO SRZ.

V tejto súvislosti boli požiadaní členovia výboru – tajomník, hospodár, účtovník a pokladník MO SRZ o predloženie spracovaných dokladov a dokladov potrebných na vykonanie kontroly. Priebežnú kontrolu vykonal predseda KK, výslednej kontroly hospodárenia sa zúčastnili všetci členovia KK.

Doklady predložili títo členovia MO SRZ - *účtovník, pokladník, hospodár, tajomník výboru.*

**Predložené doklady** (za sledované obdobie roku): zúčtovanie povolení, dobropis, peňažný denník, pokladničná kniha, výpis z účtu zo VÚB za sledované obdobie, príjmové a výdavkové doklady, zápisnice z výboru, ostatné doklady a spracované podklady ktoré boli predkladané pri priebežnej kontrole a následnej kontrole.

Predseda Kontrolnej komisie (KK) MO SRZ Stropkov na stretnutiach a pri pravidelnej kontrole hospodárenia MO SRZ Stropkov za rok 2013, ktorá sa konala dňa 31.1.2014 (piatok) o 16<sup>00</sup> hod. v miestnosti MO SRZ Stropkov pri Vodnej nádrži Ondava, predložil zápis o priebehu kontroly – jedná sa o 2 priebežné zápisy poskytnuté výboru MO SRZ a výslednú správu o kontrole ako podklad pre Výbor MO SRZ ako aj pre členov MO SRZ na VČS.

Vedenie spisovej agendy je vykonávané priebežne, zápisnice boli KK zasielané pravidelne. Kontrola vedenia spisovej agendy bola vykonávaná priebežne a 27. 12. 2013 (piatok) o 18<sup>00</sup> hod. v miestnosti MO SRZ Stropkov pri Vodnej nádrži Ondava predsedom KK, agendu predložil tajomník výboru, zodpovedný za riadne vedenie spisovej agendy.

Kontrola účtovania členských známok a povolení, brigádnickej činnosti bola vykonávaná priebežne a 27. 12. 2013 (piatok) o 11<sup>00</sup> hod. v miestnosti MO SRZ Stropkov pri Vodnej nádrži Ondava predsedom KK, agendu predložil hospodár výboru, zodpovedný za riadne vedenie tejto agendy.

Prítomní podpisom potvrdili vykonanie kontroly a skutočnosť, že boli oboznámení včas s priebehom kontroly. Ak mali členovia komisie, účastníci kontroly akékoľvek výhrady voči kontrole, resp. pripomienky, mohli uviesť tieto pripomienky.

Pripomienky KK boli prerokované na zasadnutiach Výboru MO SRZ, vznesené pripomienky boli zdokumentované aj v zápisniciach, resp. Výbor MO SRZ zvažil návrhy členov komisie. Dokumentácia bola predložená výboru k archivácii.

Na základe stretnutia predseda komisie zvažil možnosť spracovania pripomienok, ktoré sčasti sú aj súčasťou tejto správy, predložené sú aj výboru na jeho zasadnutí a členom MOSRZ na VČS 2014.

Tento dokument „**Zápis z pravidelnej kontroly hospodárenia MO SRZ Stropkov za rok 2013**“ bude aj prílohou zápisnice z Výboru MO SRZ a zápisnice z VČS, predložený bol aj Výboru MO SRZ s návrhmi a pripomienkami členov KK - *podnety a návrhy pre výbor MO SRZ Stropkov sú súčasťou zápisníc.*

Pripomienky smerujú najmä k postupom pri hospodárení, zúčtovaní, dokumentácií a návrhy k zlepšeniu fungovania činností v MO SRZ.

Až takto spätnou väzbou je možné funkciu kontroly považovať za riadne plnenú a tým aj účelnú. Veríme, že naše názory a pripomienky sú hodnotné a sú pre Výbor MO SRZ aj podnetné.

## **1. KONTROLA HOSPODÁRENIA A HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI MO SRZ ZA KALENDÁRNY ROK 2013**

### **1.1 Kontrola pokladničných dokladov a stavu pokladne**

- a) **stav pokladne k 1.1.2013 bol 494,80 €** - stav korešponduje s uzatvorením hospodárenia a stavom k 31.12.2012 a následným otvorením pokladne a počiatočným stavom v roku 2013. Bola to minimálna hotovosť, ktorá bola zmenená po VČS..
- b) **stav pokladne k 31.12.2013 bol 424,98 €** – hotovosť, bola vysvetlená potrebou riadneho bežného fungovania MO SRZ a pripravovaného organizačného zabezpečenia VČS, v súlade s termínom jej konania. Pokladnica bola uzatvorená pri kontrole, pokladník bol upozornený na včasné uzatvorenie, nakoľko potreby organizácie vyžadujú účtovanie v novom kalendárnom roku, čím môže byť ovplyvnený časový nesúlad medzi účtovaním a stavom pri kontrole.
- c) **peňažný denník** – je vedený v súlade s platnými predpismi o účtovníctve, príjmy a výdaje sú evidované v chronologickom poradí, podľa dátumu účtovného zápisu, s podpisom zodpovedných osôb.
- d) **pokladničné doklady** - boli riadne predložené, sú v súlade so zápisom v peňažnom denníku. Náhodnou kontrolou neboli zistené výraznejšie nedostatky. Na menšie nedostatky boli členovia výboru upozornení. Náhodným výberom bolo nami preverených 20 položiek v peňažnom denníku.

Nedostatky z minulého obdobia boli odstránené. Drobné nedostatky evidencie boli odstránené. Upozorňujeme aj na skutočnosť evidovania občerstvenia na VČŠ, ako aj na preteky v LRU, čo sú pri ročnom zúčtovaní a podaní Daňového priznania položkou ovplyvňujúcou daňový základ.

- e) **šeková knižka** – je vedená v súlade s evidenciou, ktorú eviduje tajomník MO SRZ vzhľadom na práva s ňou disponovať. Použitý bol 1 šek v celkovej hodnote 1300,- €. **K 1.1.2014** stav začína číslom 00883257. Tie sú používané výhradne na potreby doplnenia pokladničnej hotovosti.

*Náhodným výberom pri kontrole boli členmi komisie vyberané účtovné operácie a následne k nim predkladané doklady primárnej evidencie. Na prípadné nedostatky boli kontrolovaní upozornení, s prípadnou zmenou zápisu do ďalšieho obdobia. Časť nedostatkov z minulého obdobia bolo odstránených. Tieto nedostatky boli iba formálneho charakteru, zápisy boli zdôvodnené. Vyžadujú si však spresnenie do ďalšieho obdobia a odstránenie nedostatkov*

## **1.2. Kontrola stavu účtov**

- a) **K 1.1.2013 bol stav účtu 34 043, 94 € (termínovaný vo VÚB ) je to REZERVNÝ a 158,11 € tzv. bežný účet organizácie (FLEXI BIZNIS účet vo VÚB)**
- b) **K 31.12.2013 bol stav účtu 37 773, 99 € (termínovaný vo VÚB ) je to REZERVNÝ FOND a 1106,02 € tzv. bežný účet organizácie (FLEXI BIZNIS účet vo VÚB)**

K 20.11.2013 bolo prevedených na rezervný fond 3500,- €, čo svedčí o dobrom hospodárení organizácie. Otázka ďalšieho postupu je na vedení organizácie a členov MO SRZ, čo navrhujem objasniť na VČS 2.3.2014 aj s uznesením pre novozvolený Výborom MO SRZ Stropkov.

*Účtovník organizácie predložil spracovaný súpis majetku na základe požiadavky komisie. Navrhujeme, aby bol tak ako je predložený súpisný stav majetku MO SRZ, bol aj náležite vedený, následne zoznam vyvesený aj v miestnostiach v priestoroch MO SRZ na VN Ondava. Takto je potom uľahčené vykonať kontrolu a následne inventarizáciu, resp. vyradenie opotrebovaného majetku.*

*Túto skutočnosť bezpodmienečne riešil spolu s predsedom KK aj Výbor MO SRZ, zriadil komisiu - fyzická inventúra bola riadne vykonaná v termíne 31.12.2013, účtovník predložil stav a súpis na vyradenie výboru MO SRZ, čím pokračuje proces, ktorý stav majetku organizácie jasne sprehľadňuje.*

- c) **„stav majetku k 1.1.2012 bol 41 573,67 € - podstata majetku MO SRZ je účtovná. Reálne naša organizácia nemá v skutočnom vlastníctve takúto hodnotu. Tieto skutočnosti je potrebné podľa nášho názoru ešte stále vysporiadať a následne účtovne správnym vedením v stave majetku v upravenej hodnote aj uvádzať. Jedná sa o hodnoty stavby VD Bokša, ktorú náležite a patrične MO, preto sme túto zmenu navrhli – čím po schválení v predchádzajúcom období je stav upravený a reálny, osobitne v agende vedený záznamovo.**

*Osobitne bude účtovník viesť evidenciu R Bokša - 34 221,27 € - k čomu je potrebné získať aj ďalšie podklady pre vnútornú evidenciu. ktoré je potrebné zabezpečiť na základe žiadostí – prístup k informáciám.*

- d) **stav majetku k 1.1.2013 bol 7 286, 60 € - čím po schválení VČ Sbol stav upravený a zrealizovaný.**
- e) **stav majetku k 31.12.2013 je 7 352, 40 € (po inventúre).**

*Z podkladov vyberáme: 27.4.2013 došlo k zvýšeniu stavu krátkodobého majetku o 66,30 € zakúpením elektrického mlynčeka – pre potreby organizácie pretekov v LRU. Počas roka došlo k vyradeniu pracovného náradia ako aj pracovných pomôcok do kuchyne.*

### **1.3. Vyúčtovanie členských známok, povolení a tlačív za rok 2013**

V zmysle kontroly podľa stanov SRZ táto časť kontroly je zameraná na vyúčtovanie členských známok a povolení a predpisy tohto účtovania v súlade s predpismi SRZ za obdobie **od 1.1.2013 – do 31.08.2013**. Vyúčtovanie bolo prevedené v súlade so zásadami riadneho hospodárenia, predložené hospodárom na predpísanom tlačive v prehľadnom tabuľkovom formáte. Predseda KK vykonal osobitnú kontrolu s hospodárom organizácie, náležite preveril všetky potrebné doklady a vyhotovil osobitný zápis, ktorý je súčasťou spisovej agendy MO SRZ.

Kontrolu vykonali za sledované obdobie od 1.1.2013 – do 27.12.2013: Ing. Pavol Andrejovský, PhD. - predseda kontrolnej komisie, Ing. Peter Čakloš - hospodár MO SRZ Stropkov o čom spísal predseda KK záznam KK č. 3/2013.

Z neho vyberáme:

#### **Zameranie kontroly, podklady, evidencia a predpis účtovania, možné návrhy:**

1. hospodárenie s majetkom MO SRZ - táto časť sa týka predaja povolení – vo vzťahu k príjmom, evidencie brigádnickej činnosti a následne aj príjmov za neodpracované brigády ako aj ich každoročného zúčtovania.

Počet členov MO SRZ k 31.12.2013 – bol 449 členov = 312 dospelých a mládež + 137 detí.

#### **účtovanie - vo vzťahu k príjmom za predaj členských známok a povolení**

- hospodár si vedie podrobnú evidenciu aj v informačnom systéme a výpismi, evidencia je aj za rok 2013 spracovaná, jedná sa o tzv. „platby za základnú povolenku“ z informačného systému (IS) MO SRZ Stropkov, systém ostáva nezmenený (firma ROTURSOFT),
- účtovanie a predaj sa vykonávalo podľa dohody Výboru MO SRZ v predajni SEMFA, k dispozícii na mieste predaja je od roku 2011 počítačová zostava a tlačiareň na vytlačenie dokladov v zmysle prijatých opatrení KK a Výboru MO SRZ z minulého roka (výpis je vytlačený 2x, 1 obdrží a podpíše člen MO SRZ pri predaji, 1 ostáva k archivácii),
- evidencia platieb je chronologicky zoradená, platby členov sú zoradené podľa dátumu platieb a podľa skutočnosti kedy k zápisu došlo (celková platba môže byť uskutočnená vo viacerých termínoch – povinnosť uhradiť členské, brigádnickej činnosť, predaj povolení),
- systém odovzdávania výkazov k brigádam - (člen výboru MO SRZ zodpovedný za brigádu odovzdá následne po odpracovaní podpísaný zoznam, zoznam je v evidencii u tajomníka MO SRZ). Výstupná zostava o plnení je spracovaná, je súčasťou vedenia spisovej agendy,

- náhodným výberom boli prekontrolované účtovania u 20 vybraných členov MO SRZ podľa rôznych spôsobov evidovania platieb (člen, člen-dôchodca, uhradené platby za neodpracované brigády, splnená povinnosť odpracovania brigádnickej činnosti, členská známka, zľavnené povolenie pre členov komisie, poukaz z VČS),
- hospodár MO SRZ vypracoval a predložil riadne a včas podklady pre výbor MO SRZ na základe legislatívy Rady SRZ z dôvodu konečného zúčtovania členských známok a povolení ako aj zaslania dobropisu SRZ (*vlastné a prehľadné spracovanie tabuľkovou formou cez MS EXCEL* , ktorú vypracoval a odovzdal. Od tohto roku tlačivo zasiela Rada SRZ – evidovať ju bude účtovník – vo vzťahu k príjmom ktoré ma vedené na účte – vkladom hotovosti na účet MO SRZ a vkladom do pokladne MO SRZ – evidenciu uchováva aj tajomník vo svojej riadnej agende, čo je uvedené v zápisnici zo zasadnutia výboru (september 2013),
- dobropis bol o výške 1350,72-€, suma za tlačivá nepredané je vo výške 130,-€,
- suma pokút za neodpracované brigády činila 2756,- € - (oproti roku 2011 – 2756,-€ ; oproti roku 2012 – 2899,- €), pri poklese členskej základne a predaji povolení,
- v 2013 roku boli skúšky nových členov – spracované a realizované testy, nový člen je prijatý na základe výsledkov testov,
- disciplinárne opatrenia boli vo vzťahu k MO SRZ splnené (pred vydaním povolení),
- 18.8. 2013 bol vydaný 1 duplikát povolenia a členskej známky, povolenie na rybolov K-zväzové. Dôvodom bolo odcudzenie (krádež), člen MO SRZ požiadal o vydanie, predložený bol zápis z OZ PZ SR, zdôvodnenie je súčasťou dobropisu vzhľadom na zúčtovanie cenín. KK konštatuje, že skutočnosť bola riadne zdokumentovaná a podložená,
- osobitne bolo preverené povolenie „zdarma“ ako súčasť VČS z 2013, bolo riadne vydané a na VČS v 2013 aj schválené.

Podmienky brigádnickej činnosti ostávajú nezmenené (8 hodín povinnosť, 1 brigáda = 4hodiny, suma 13,-€ za neodpracovanú brigádu – oslobodení sú členovia výboru, komisií, dôchodcovia, invalidi, ženy, deti).

### **Predseda kontrolnej komisie kontroloval dokumentáciu, ktorá pozostáva z nasledovných častí:**

Informačný systém, vyúčtovanie členských známok a povolení, zoznam členov a plnenie brigádnickej povinnosti je v evidencii u tajomníka, dobropis z 2.9.2013, vklady na účet vo VÚB a.s. (z dňa 1.3, 21.3, 29.4, 8.9. – 6000,- € ; 6000,- €, 7000,- € ; 6500,90-€) a príjem do pokladne 9.4 a 29.4. 2013 (500,- € ; 3000,- €) zdôvodnené vkladom do pokladne pre organizačné zabezpečenie pretekov v LRU MO SRZ Stropkov.

### **Podnety a pripomienky ku kontrole:**

1. *podnety KK viedli k tomu aby bola prehodnotená smernica o nakladaní s majetkom, resp. o hospodárení s finančnými prostriedkami.*

Opatrenie – výbor MO SRZ prijal opatrenie po VČS  
STAV – podnet pretrváva

2. *podnety hospodára MO SRZ vedú k tomu aby pred koncom kalendárneho roka bol výboru MO SRZ predložený stav hospodárenia MO SRZ, tak aby mohli byť prípadné finančné prostriedky využité napr. v prospech dodatočného zarybnenia revírov MO SRZ Stropkov.*

Opatrenie – výbor MO SRZ prijal opatrenie na základe podnetu hospodára MO SRZ Stropkov.  
STAV – zarybňovanie vykonané v súlade so zarybňovacím plánom. Zarybňovací plán je schválený,

zverejnený na www stránke MO SRZ. Plán navýšený bol schválený 2.9.2013 o 300,-€, skutočnosť bola vo výške podľa zmlúv o 144,-€, násada kapra bola navýšená o cca 60kg pri jesennom zarybnení.

3. *Podnety hospodára MO SRZ a predsedu KK viedli k tomu, aby bol prehodnotený predaj členských známok a povolení v zimných mesiacoch aj iných priestoroch (doposiaľ v predajni CARPIUS – následne v predajni SEMFA od 1.1.2013, neskôr v priestoroch rybárskeho domu na VN Ondava, táto zmena aj oznámená na VČS, prostredníctvom pravidelného Okienka MO SRZ a www stránky MO SRZ, nástenky MO SRZ.*

Opatrenie – výbor MO SRZ prijal opatrenie na základe podnetu, návrh bol predložený aj na VČS 2013, majetok organizácie – výstupná zostava tak bola prenesená do uvedenej predajne so súhlasom výboru. Táto zmena v zimných mesiacoch je prijateľná pre členov MO SRZ.

STAV – podnet pretrváva. KK odporúča realizovať predaj aj v roku 2014 uvedeným spôsobom.

4. *Podnety hospodára MO SRZ a predsedu KK vedú k tomu, aby bol prehodnotený stav majetku MO SRZ a dokúpené pracovné pomôcky pre potreby brigádnickej činnosti, opravené poškodené pracovné pomôcky – jedná sa v stave majetku o krátkodobý majetok - zásoby.*

Opatrenie – výbor MO SRZ prijal opatrenie na základe podnetu tajomníka MO SRZ Stropkov, inventúrou majetku MO SRZ (poverený účtovník MO SRZ a členovia výboru a komisie) – do VČS.

STAV – podnet pretrváva

Opatrenie – výbor prijme opatrenie na svojom zasadnutí do VČS.

*Tieto opatrenia majú formálny charakter a majú spresniť evidenciu resp. sprehľadniť samotné postupy tohto vyúčtovania. Predseda KK konštatuje, že dosiahnutý stav je v súlade s predpismi ako aj transparentným postupom, je v prospech samotného fungovania MO SRZ Stropkov ako aj samotných členov MO SRZ Stropkov.*

#### **1.4. Vyúčtovanie odmien MO SRZ**

Bolo prevedené v súlade so smernicou Rady SRZ, podľa rozhodnutia výboru vo výške 1300 - €, na základe dohôd - boli riadne zúčtované, vyplatené. Daňové povinnosti voči daňovému úradu – DÚ Prešov boli splnené k 10.12.2013 vo výške 267,74,-€, taktiež povinnosti voči Sociálnej poisťovni vo výške 562,75 € (nárast odvodov je spôsobený zvýšenými odvodmi poistného - oproti roku 2012 - 23,08 € - osobitne tieto záznamy vedie tajomník, sú súčasťou kontroly vedenia spisovej agendy). Tieto aktivity boli realizované prostredníctvom outsourcingu – EKONMEDIKAL s.r.o..

## **2. KONTROLA DODRŽIAVANIA FINANČNÉHO PLÁNU A ROZPOČTU**

Osobitnú správu predkladá na VČS účtovník organizácie. Členskej schôdzi aj náležite zmeny zdôvodní. Pre účely kontroly bola vyvodená požiadavka, aby zmeny týkajúce sa požiadaviek boli prejednané výborom a uvedené v zápisnici zo zasadnutia. Tieto náležitosti sú prejednávané aj za účasti člena KK, s vyslovením názoru komisie. Z uvedenej správy účtovníka vyplýva nasledovné:

Plánované výdavky celkom : 19 200,- €

Skutočné výdavky celkom : 17 300,02 €

Rozdiel: 1899,98 €

čo pozostáva v nasledovnom prekročení najmä v týchto kategóriách :

- nákup násad: 658,50 €

- spotreba materiálu: 377,50 €

Plánované príjmy celkom 19 200 €

Skutočné príjmy celkom : 22 487,92 €

Rozdiel : 3 287,92 €

Výsledok hospodárenia **5 187,90 €**.

Výnos v príjmovej kapitole tvorí aj suma pokút za neodpracované brigády činila 2756,- € a príjem z poukázania 2% dane v čiastke úhrnom 1 144,71 €, po zúčtovaní bolo použitých celkovo 1 275,36 €, rozdiel bude zúčtovaný v ďalšom období. V roku 2013 predpokladá MO SRZ, že hospodárením daňová povinnosť za účtovné obdobie pri podaní daňového priznania nevznikne.

Aj z týchto dôvodov naše podnety vedú k zlepšeniu tvorby plánu a rozpočtu ako aj k prehodnoteniu predbežného výsledku hospodárenia. Vzhľadom na príjmy, ktoré organizácia vie identifikovať v novembri kalendárneho roka tak po odpočítaní výdavkov vie vyčíslit' predbežne výsledok hospodárenia. Toto prehodnotenie sa koncom roka sčasti aj uskutočnilo (zápisnica zo zasadnutia Výboru). Na základe návrhu boli následne uskutočnené tieto aktivity: nákup násadových rýb pre MO SRZ. Navrhujeme zrealizovať rozpočet a upraviť položky rozpočtu v plánovanom rozpočte na VČS 2014.

### **3. KONTROLA DODRŽIAVANIA ZÁSAD HOSPODÁRENIA MO SRZ**

KK na pravidelnej kontrole a kontrole dokladov z minulých rokov preukázala výboru MO SRZ podnety a návrhy na zlepšenie, týkajúce sa evidencie majetku, plnenia činností a kontroly hospodárenia – nakladanie s majetkom, evidencie a vyradenie, inventarizácia, kontrola brigádnickej činnosti, ostatných príjmov. Boli prijaté aj interné predpisy – smernice, najmä týkajúce sa finančného hospodárenia a použitia 2% podielu zaplatenej dane z príjmov, vrátane zúčtovania.

Toto zúčtovanie je potrebné vykonať za celé obdobie fungovania organizácie ako prijímateľa. Doposiaľ bolo predložené Výboru a KK zúčtovania za jednotlivé roky (od roku 2007). Je potrebné, aby sa to každoročne prejavilo aj v správe o činnosti na VČS. Navrhujeme túto činnosť zlepšiť, spresniť a zjednotiť v súlade so smernicami, ktoré bude zrejme potrebné dopracovať, resp. prepracovať.

Podrobnejšie sú naše podnety tlmočené aj výboru. Tieto náležitosti výbor dopracuje v súčinnosti so zodpovednými osobami za vyššie uvedené aktivity.

V roku 2013 MO SRZ pri registrácii zaplatili poplatok u notára 55,39- €, príjem bol vo výške 1293,17 €. V roku 2013 bolo použitých – dokladovaných 1144,71, € z 1123,06 € Rozdiel bude zúčtovaný v ďalšom období.

Prvotná kontrola v kalendárnom roku 2013 sa týkala zúčtovania pretekov v love rýb udicou na VN Ondava, ktorej som sa zúčastnil spolu s ďalšími členmi - predseda MO SRZ, tajomník, pokladník (máj 2013). Vyúčtovanie je súčasťou zápisnice, doklady sú preverované v súlade s účtovnými zápsmi na ďalšej kontrole - kontrole hospodárenia.

*Stav: podnet po VČS 11.3.2012 doplnený*

*Opatrenie: vyúčtovanie je súčasťou zápisnice z výboru - vyberáme zo zápisnice z 3.6.2013*

O celkových nákladoch a výnosoch z pretekov v love rýb na udicu za rok 2013, svedčí zápisnica. Z nej vyberáme:

Náklady :	Pstruh	1 000,- €	Výnosy :	Štartovné	120,- €
	Kapor	300,- €		Halaszle	259,- €
	Ceny	492,72 €		Ryby	1 734,- €
	Potraviny	264,34 €			
	Ostatné	89,42 €			
	WC Toi	96,- €			
<hr/>					
Spolu :		2 242,48 €			2 113,00 €

Rozdiel 129,48 € vznikol z dôvodu menšieho počtu štartujúcich a tým aj výber štartovného. Vzhľadom na väčší objem finančných prostriedkov v pokladni navrhol aby bola znížená pokladničná hotovosť o 2 800,- €. Túto sumu je potrebné vložiť na bežný účet organizácie.

Týmto sprehľadujeme internú evidenciu – vyúčtovanie na základe podnetov z VČS. Doklady sú súčasťou vedenia účtovníctva.

*Osobitne by som však chcel v tomto období vyzdvihnúť prácu MO SRZ vo vzťahu k verejnosti a členom MO SRZ a to zlepšenou činnosťou v oblasti zverejňovania podkladov, informácií, oznamov, noviniek na zriadenej www stránke MO SRZ Stropkov (<http://www.mosrzstropkov.sk>), v Okienku Týždenníka Spektrum, na úradnej výveske - informačnej tabuli ale aj k dobrej organizácii pretekov v love rýb udicou, ktoré sú tradičným podujatím v meste Stropkov.*

*Člen MO SRZ tak má možnosť dozvedieť sa všetky relevantné informácie, a mnoho iných zaujímavých informácií.*

*Dovolím si poznamenať že je správne a dobre mienené smerovanie k práci s mládežou prostredníctvom fóra a diskusií ako aj prípadných súťaží organizovaných MO SRZ Stropkov. Takouto aktivitou bolo aj vyhodnotenie súťaže a získanie poukazu pre výhercu - povolenie na rybolov. V tejto súvislosti sú pripravované aj skúšky pre nových členov MO SRZ, čo je taktiež pracné, no potrebné.*

#### **4. KONTROLA VEDENIA SPISOVEJ AGENDY PODĽA SPISOVÉHO PORIADKU**

Kontrola vedenia spisovej agendy podľa spisového poriadku preukázala súlad v podkladoch a spisovej agende v sledovanom období. Registratúrny poriadok sa na MO SRZ nevzťahuje. Všetky podklady z výboru sú pravidelne zaznamenané v zápisniciach, ktoré sú predkladané aj členom KK. Zúčtovanie povolení predkladá v rámci účtovníctva účtovník- výpisy z účtu, dobropis, evidencia príjmov, spracovaný záznam podľa položiek vedie hospodár organizácie.



## **Zameranie kontroly, podklady, evidencia možné návrhy:**

1. vedenie spisovej agendy MO SRZ - táto časť sa týka evidencie spisovej agendy MO SRZ.

### **Spisová agenda - vo vzťahu k jej evidovaniu, dokladovanie, archivovaniu**

- tajomník si vedie podrobnú a prehľadnú evidenciu agendy, evidencia je aj za rok 2013 urobená,
- evidencia je chronologicky zoradená, riadne číslovaná a kategorizovaná do 9 položiek (Došlá pošta, Faktúry, Mzdy, Odoslaná pošta, Rôzne, VČS, Smernice-Vestníky, Zápisnice, Zmluvy),
- systém odovzdávania agendy - *(člen výboru MO SRZ zodpovedný za vybranú oblasť vedie evidenciu a má podklady organizácie pre uvedenú oblasť, v prípade potreby predloží a odovzdá na pravidelnom zasadnutí Výboru MO SRZ príslušné podklady, doklady, návrhy na riešenie bežných činností týkajúcich sa fungovania takejto organizácie, organizácia následne prejedná tieto aktivity a určí postup a spôsob vykonania – zodpovedné osoby: predseda, tajomník, účtovník, hospodár, resp. ďalší člen výboru), kópie faktúr vzhľadom na ich uhrádzanie vedie v evidencii tajomník v spisovej agende,*
- tajomník vedie agendu s popisom zodpovednej osoby za vybavenie príslušnej agendy, agenda je riadne očíslovaná – interná evidencia
- tajomník MO SRZ vypracoval a predložil riadne a včas podklady pre kontrolnú komisiu,
- náhodným výberom boli prekontrolované podklady týkajúce sa vedenia spisovej agendy pre tieto oblasti za kalendárny rok 2013 (Došlá pošta, Odoslaná pošta, VČS, Zápisnice, Zmluvy, Rôzne),
- osobitne bolo preverené konanie VČS a ale aj povinnosti MO SRZ „ako zamestnávateľa“ (povinnosti pri dohodách – hlásenia Sociálnej poisťovni a iné čo je vedené osobitne v agende vzhľadom na služby – outsourcing).
- preverené boli aj zmluvy pri zarybnení – dokladová časť zarybnenia a plnenia plánu, taktiež aj jeho navýšenia v prospech členov MO SRZ, celková faktúra vo výške 4944, €.
- dokladovanie vydaného povolenia na VČS 2013.

2. postup spravovania a evidencie spisovej agendy MO SRZ - táto časť sa týka postupov pri spracovaní a dokumentovaní spisovej agendy MO SRZ.

- Člen MO SRZ je riadne informovaný prostredníctvom vývesnej tabule (tzv. nástenky), informačného okienka MO SRZ v týždenníku Spektrum, www stránky MO SRZ ([www.mosrzstropkov.sk](http://www.mosrzstropkov.sk)) - kde sú aktuálne a platné informácie o dianí v MO SRZ, oznamy a aktuálne informácie (zodpovednou osobou je člen výboru – Mgr. Roman Kudič)
- Člen výboru MO SRZ a člen KK je riadne informovaný na pravidelnom zasadnutí výboru a prostredníctvom zápisnice z výboru (zodpovednou osobou je tajomník výboru)
- Postup vybavenia poštovej agendy je prejednávaný na zasadnutí Výboru, vrátane spôsobu vybavenia, kontrola je uskutočnená na nasledujúcom zasadnutí Výboru, pričom členovi sú zápisnice zasielané elektronicky,
- VČS MO SRZ – tieto dokumenty má výbor riadne zdokumentované (pozvánka, návrh pracovného predsedníctva, prezenčná listina, schválený rozpočet, príslušné správy – predseda, hospodár, účtovník, predseda KK, plán hlavných úloh, zápisnica z VČS 17.3.2013, správa o konaní VČS).

**Predseda kontrolnej komisie kontroloval dokumentáciu, ktorá pozostáva z nasledovných častí:**

Došlá pošta, Dohody-Mzdy, Faktúry, Odoslaná pošta, Rôzne, VČS, Smernice-Vestníky, Zápisnice, Zmluvy.....

**Vybrané zistenia:**

- poštu preberá a vybavuje tajomník MO SRZ, resp. predseda MO SRZ,
- v 2010 došlo k zmene štatistických údajov - pri predelení IČO došlo k zmene adresy – adresa je vedená ako sídlo MO SRZ v príslušnej zmene od 12.10.2010, čo platí naďalej,
- pravidelné vyhodnocovanie a kontrola uznesení sa uskutočňuje – v správe predsedu MO SRZ na VČS, v zápisniciach z výboru, možno však konštatovať že stanovené úlohy z VČS pre kalendárny rok 2013 boli splnené, v pláne hlavných úloh na rok 2013 boli stanovené úlohy, predseda – plnenie zdôvodní predseda za rok 2013 v predkladanej správe na VČS v 2014,
- evidencia pečiatok MO SRZ - chýba 1 pečiatka MO SRZ – pečiatka predsedu MO SRZ podľa evidencie,
- časť evidencie je vedená osobitne – agenda je uchovávaná u jednotlivých členov predsedníctva Výboru osobitne,
- zmluvy sú riadne evidované - týkajú sa zarybnenia - jedná sa o zmluvy medzi MO SRZ Stropkov a SRZ Rada ŽILINA, Dona s.r.o. Veľké Revištia, ďalej je to Notárska zápisnica pre rok 2013, vzhľadom na registráciu subjektu (2% z DZP), (*Zmluva o poskytnutí dotácie z mesta Stropkov - v roku 2013 nebola poskytnutá dotácia z mesta Stropkov MO SRZ Stropkov*),
- VČS – riadne zdokumentovaná, dokumentácia podpísaná príslušnými členmi,
- vestníky má každý člen k dispozícii na stránke SRZ Rada Žilina – verejne dostupné,
- v časti Rôzne je osobitne vedená príloha - položkovite vedený prehľad odpracovaných brigád, z čoho vyplýva aj následná povinnosť uhradenia pokút za neodpracované brigády (čo je príjmom organizácie),
- v časti Rôzne je samostatnou prílohou časť venovaná akcionárskym záležitostiam MO SRZ ako akcionára vo vzťahu k Slovrub a.s., (valné zhromaždenie, správa dozornej rady, výročná správa), ďalej aj rozbor hospodárenia Rady SRZ, osobitne sú na základe podnetov spracované Testy pre novoprijímaných členov - uchádzačov o členstvo v MO SRZ Stropkov,
- v časti došlá pošta boli preverené podnety a rozhodnutia (korešpondencia a postup je vybavenia),
- v časti mzdy boli preverené odvody sociálnej poisťovni, dohody a mzdový list.

**Pripomienky a podnety ku kontrole:**

5. *podnety KK smerujú k prijatiu opatrenia, aby boli na VČS vykonané činnosti – plnenie plánu hlavných úloh, kontrola uznesení VČS – konštatujeme že uznesenia z VČS sú riadne splnené (doložené 11.5.2013 – preteky v love rýb udicou na VN Ondava, 18.10.2013 - jesenné zarybnenie kaprom).*
6. *podnety KK smerujú k prijatiu opatrenia, aby v zápisnici z príslušného výboru, resp. na VČS boli uvedené plnenia zmlúv (zhodnotenie).*
7. *podnety KK smerujú k prijatiu opatrenia, aby všetku agendu po uzatvorení hospodárenia v kalendárnom roku evidovala 1 zodpovedná osoba vrátane platného a aktuálneho zoznamu dokumentácie (napr. v rybárskom dome na VN Ondava) – nakoľko zodpovednosť je na štatutárnych zástupcoch.*
8. *podnety KK smerujú k prijatiu opatrenia, aby agendu po lehote povinného zdokumentovania bola vhodným spôsobom zlikvidovaná (aj vzhľadom na aktuálnosť dokumentácie), so zápisom, ktorý tomu bude predchádzať.*

9. *v roku 2012 absentoval podpis overovateľov zápisníc z výboru, ktoré sú však riadne podpísané predsedom a tajomníkom, k dispozícii ich má každý člen výboru a predseda KK elektronickou poštou vždy včas, ihneď po zasadnutí sú spracované a následne o pripomienkovaní upravené, na najbližšom výbore podpísané a archivované. Tento podnet bol zmenený vyriešený a 14.1.2013 podpis overovateľom zrušený. Člen výboru môže pripomienky vzniesť na najbližšom zasadnutí výboru.*

## **5. KONTROLA PLNENIA UZNESENÍ ČLENSKEJ SCHÔDZE**

Kontrola plnenia uznesení členskej schôdze je súčasťou pravidelného výročného zasadnutia členskej schôdze vo forme vystúpení predsedu MO SRZ a členov výboru MO SRZ, plneniami uznesení nielen ustanovení členskej schôdze. Tieto skutočnosti a kontrolu uskutočňuje aj členská schôdza aj výbor MO SRZ pri otvorení zasadnutia.

Záverom možno konštatovať, že hospodárenie MO SRZ za rok 2013 bolo v celku vedené zo zásadami účtovníctva. Domnievame sa, že naše opatrenia prispievajú k tomu, aby organizácia pred koncom roka zvažila svoje výsledky hospodárenia a predbežne prijala opatrenia smerujúce k zvýšeniu hodnoty majetku organizácie. Pretrvávajúce problémy, resp. nedostatky sú uvedené v „zápisoch z pravidelnej kontroly hospodárenia MO SRZ Stropkov za hodnotené obdobie. Niektoré nedostatky boli do VČS odstránené, iné budú pre ďalšie obdobie termínované s určením zodpovedných osôb, preto sa táto činnosť môže prejaviť až v budúcoročnej správe z kontroly.

Aj z týchto dôvodov bol charakter aj tejto kontroly viac menej hĺbkový a zameriaval sa najmä na pretrvávajúce problémy, na problémy ktoré je potrebné riešiť resp. na ich zdokumentovanie. Účastníci kontroly vyslovili presvedčenie na ich odstránení.

## **II. KONTROLNÁ KOMISIA MO SRZ STROPKOV– ODPOČET PLNENIA**

Dovoľujem si poznamenať že v funkčnom období po VČS došlo k zmenám aj v Kontrolnej komisii MO SRZ Stropkov (ďalej len KK).

Informácie o priebehu kontroly, termíny kontroly ako aj výsledky boli vždy určené Výboru MO SRZ, v ktorom odznali informácie o kontrole a plánovaných aktivitách, samotné výsledky aj na VČS zdokumentované a riadne zverejnené.

### Informácie o doterajšom priebehu kontroly a zameranie kontroly:

1. Prvotná kontrola v kalendárnom roku vždy sa týkala zúčtovania pretekov v love rýb udicou na VN Ondava, ktorej som sa zúčastnil spolu s ďalšími členmi - predseda MO SRZ, tajomník, pokladník (máj). Vyúčtovanie je súčasťou zápisnice, doklady sú preverované v súlade s účtovnými zápismi na ďalšej kontrole - kontrole hospodárenia.

2. Ďalšia kontrola bola uskutočnená v mesiacoch december až január za účelom preverenia vyúčtovania členských známk a povolení, o čom dokladám osobitný zápis z priebehu kontroly.

3. Nasledujúca kontrola sa týkala preverenia spisovej agendy MO SRZ – december - január, čo bolo zdokumentované v zápisnici z priebehu kontroly.

Podklady: Zápisnica z VČS a kontrola uznesenia výboru vo vzťahu k členom MO SRZ - súčasť zápisníc, kontrola poštovej dokumentácie a jej vybavenia vo vzťahu k SRZ Žilina, orgánom miestnej štátnej správy, verejnej správy, vedenie spisovej agendy, informácie týkajúce sa zmien vedenia účtov - štatutár, kontrola pečiatok a disponibility s nimi.

4. Informácia týkajúca sa predbežného hospodárenia MO SRZ (predpoklad vykázania výsledku hospodárenia a následná možnosť zakúpenia pracovných pomôcok resp., iných potrieb pre MO SRZ) - účtovník MO SRZ bol v minulom období požiadaný o túto informáciu – stav bol zhodnotený v zápisnici z Výboru.

5. Stav podnetov z kontroly - ku koncu kalendárneho roka - do VČŠ stav podnetov kontroly z minulého obdobia a ich zdôvodnenie - opatrenie, stav, skutočnosť.

6. Kontrolná komisia MO SRZ Stropkov v zmysle Stanov SRZ vykonala kontrolu hospodárenia, účtovných dokladov a pokladne za kalendárny rok, preto boli včas zabezpečené podklady, tak aby v mesiaci február bolo možné kontrolu vykonať, prípadné chýbajúce podklady tak ešte do VČS zabezpečiť do konca mesiaca, čo bolo aj uskutočnené. Informácie sú riadne poskytnuté členom MO SRZ Stropkov na každoročnej VČS.

*Členovia KK sa okrem priamej činnosti, zúčastňujú aj všetkých činností, ktoré sú potrebné v rámci fungovania organizácie (preteky, zarybnenie, výlov, brigády). Tým je aj vhodne zabezpečená priama, následná kontrola ako aj kontrola na mieste.*

*Výbor MO SRZ je náležite informovaný o činnosti KK. Aj keď sa predseda nezúčastňuje pravidelne zasadnutí Výboru MO SRZ, je informovaný o všetkých aktivitách predsedom, tajomníkom resp. jednotlivými členmi výboru, osobne, telefonicky, elektronicky zápisnicami z výboru MO SRZ.*

*V záujme KK je napomôcť fungovaniu MO SRZ a prezentovať MO SRZ Stropkov aj naďalej ako transparentnú organizáciu slúžiacu záujmom všetkých jej členov.*

V Stropkove, 08.02.2014



.....  
**Ing. Pavol Andrejovský, PhD.**  
**predseda kontrolnej komisie**