



SLOVENSKÝ RYBÁRSKY ZVÄZ

Kontrolná komisia

Miestnej organizácie Stropkov



KONTROLA HOSPODÁRENIA MO SRZ STROPKOV

**SPRÁVA Z KONTROLY ZAROK 2009 A HODNOTENIE SKRÁTENÉHO
VOLEBNÉHO OBDOBIA 2008-2009**

**Predkladá predseda Kontrolnej komisie
na Výročnej členskej schôdzi, ktorá sa konala dňa 7.3.2010 o.....hod. v MSKS Stropkov**

Kontrolu vykonali **za účtovné obdobie od 1.1.2009 – do 31.12.2009:**

Ing. Pavol Andrejovský, PhD. - predseda komisie
Mgr. Roman Kudič - člen KK MOSRZ Stropkov
Jozef Gula - člen KK MOSRZ Stropkov

KONTROLA HOSPODÁRENIA MO SRZ STROPKOV

Kontrolná komisia MO SRZ Stropkov v zmysle Stanov S RZ (§17) a Organizačného poriadku SRZ (§16) vykonala kontrolu hospodárenia za rok 2009 nasledovne:

1. kontrola hospodárenia a hospodárskej činnosti MOSRZ
2. kontrola plnenia úloh MOSRZ a dodržiavania finančného plánu a rozpočtu
3. kontrola dodržiavania zásad riadenia hospodárenia a majetkom v MOSRZ
4. kontrola vedenia spisovej agendy podľa spisového poriadku
5. kontrola plnenia uznesení členskej schôdze

Oplánované činnosti KK boli pravidelne informované výborom MOSRZ.

V tejto súvislosti boli požiadaní členovia výboru – hospodár, účtovník a pokladník MO SRZ o predloženie spracovaných dokladov a dokladov potrebných na vykonanie kontroly. Kontroly sa zúčastnili členovia KK.

Doklady predložili títo členovia MOSRZ - účtovník, pokladník, hospodár, tajomník výboru.

Predložené doklady (za sledované obdobie roku): zúčtovanie povolení, dobropis, peňažný denník, pokladničná kniha, výpis z účtu zo SLSP, výpis z účtu zo VÚB za sledované obdobie, príjmové a výdavkové doklady, zápisnice z výboru.

Predseda Kontrolnej komisie (KK) MO SRZ Stropkov na stretnutiach pri pravidelnej kontrole hospodárenia MO SRZ Stropkov za rok 2009, ktorá sa konala dňa 05.02.2010 (piatok) o 18⁰⁰ hod. v miestnosti MO SRZ Stropkov pri Vodnej nádrži Onda, predložil zápis o priebehu kontroly. Kontrola spisovej agendy bola vykonávaná priebežne, zápisnice boli členom KK zasielané pravidelne. Kontrola vedenia spisovej agendy bola vykonávaná priebežne a 06.02.2010 predsedom KK, agendu predložil tajomník výboru, zodpovedný zariadenia a spisovej agendy.

Prítomní podpisom potvrdili vykonanie kontroly s presnosťou, že boli oboznámení v čase priebehu kontroly. Ak mali členovia komisie, účasť v kontrole a akékoľvek výhrady voči kontrole, resp. pripomienky, mohli uviesť tieto pripomienky. Pripomienky KK boli pravidelne prerokované na zasadnutiach Výboru MO SRZ, stretnutí sa pravidelne zúčastňovali aj členovia KK, vznesené pripomienky boli zdokumentované aj v zápisniciach, resp. Výbor MO SRZ zvažil návrhy členov komisie. Dokumentácia bola predložená výboru MO SRZ k archívácii.

Na základe stretnutia predseda komisie zvažil možnosť spracovania pripomienok, ktoré sú súčasťou tejto správy, predložené budú aj novokreovanému výboru na jeho zasadnutí po VČS.

Tento dokument „**Zápis z pravidelnej kontroly hospodárenia MO SRZ Stropkov za rok 2009**“, bude aj prílohou zápisnice z VČS, predložený aj Výboru MO SRZ so návrhmi a pripomienkami členov KK - *Podnety a návrhy pre výbor MO SRZ Stropkov*“. Pripomienky budú smerovať najmä k postupom pri hospodárení, zúčtovaniu, dokumentácii a návrhom na zlepšenie fungovania a činnosti v MO SRZ. Až takto spätou väzbou je možné funkciu kontroly považovať za zariadenie plnenú a tým majú čelnú. Veríme, že naše názory a pripomienky sú hodnotné a budú aj pre novozvolený výbor podnetné.

I. KONTROLA HOSPODÁRENIA MO SRZ STROPKOV ZA KALENDÁRNY ROK 2009

1. KONTROLA HOSPODÁRENIA A HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI MO SRZ

1.1 Kontrola pokladničných dokladov a stavu pokladne

- a) **stav pokladne k 1.1.2009 bol 5,74 €** - čo korešponduje so zatvorením hospodárenia a stavom k 31.12.2008 a následným otvorením pokladne a počiatočným stavom v roku 2009. Bola to minimálna hotovosť, prechod na novú menu € bol vsúlade s bežným postupom a riadnym vedením účtovníctva.
- b) **stav pokladne k 31.12.2009 bol 573,48 €** - vyššia hotovosť, bola vysvetlená potrebou organizačného zabezpečenia v ČS, vsúlade s termínom jej konania.
- c) **peňažný denník** - je vedený vsúlade s platnými predpismi o účtovníctve, príjmy a výdaje sú evidované v chronologickom poradí, podľa dátumu účtovného zápisu, podpísanom zodpovedných osôb. Drobné nedostatky boli odstránené.
- d) **pokladničné doklady** - boli riadne predložené, sú vsúlade so zápisom v peňažnom denníku. Náhodnou kontrolou neboli zistené výraznejšie nedostatky.
- e) **šeková knižka** - je vedená vsúlade s predchádzajúcou evidenciou, v sledovanom období bolo použitých 5 šekov. K 1.1.2009 bolo v evidencii pokladne 10 šekov. Jeden šek, ktorý bol riadne vyradený v dôsledku chybného zápisu - nesúlady v podpisovom vzore bol náležite zničovaný (roztrhaním) za prítomnosti všetkých členov. Koncové číslo - nasledujúci šek je soznačením ŠEKSLSP č. 2693975.

Náhodným výberom pri kontrole boli členmi komisie vyberané účtovné operácie anásledne knimpredkladanédokladyprimárnej evidencie. Napríkladné nedostatky boli kontrolované upozornení, sprípadnou zmenou zápisu do ďalšieho obdobia. Nedostatky zminulého obdobia boli odstránené. Tieto nedostatky boli iba formálneho charakteru, zápis boli riadne zdôvodnené.

1.2. Kontrola stavu účtov

- a) stav účtu k 1.1.2009 bol 1334,63 € – je to bežný účet vedený v SLSP a.s., čo korešponduje so stavom k 31.12.2008 a následným počiatočným stavom v roku 2009.
- b) stav účtu k 31.12.2009 bol 1438,69 € – je to bežný účet vedený v SLSP a.s., čo korešponduje so stavom k 31.12.2009, podľa hospodárskych operácií a následným počiatočným stavom v roku 2010.
- c) stav účtu k 1.1.2009 bol 19 916,35 € - tzv. REZERVNÝ a 988,07 € - tzv. FONDOVÝ a k 31.12.2009 bol 23 236,35 € - tzv. REZERVNÝ a 1189,62 € - tzv. FONDOVÝ – je to účet vo VÚB, úrok sú osobitne vedené na podúčte. V sledovanom období bolo prevedené na účet 3320 € z prostriedkov MOSRZ, úrok pribudli vo výške 201,55 €. Tieto účty navrhujeme zlúčiť – t.j. pod účty hlavný účet – vo VÚB, budú tak ušetrené finančné prostriedky – poplatky za vedenie účtu v banke.
- d) stav majetku k 31.12.2009 činil 40147,67 € - stav je podľa názoru KK stále s časťou zavádzajúci, podstatu majetku MOSRZ je účtovná. Reálna naša organizácia nemá v skutočnom vlastníctve takúto hodnotu. Tieto skutočnosti je potrebné podľa nášho názoru ešte stále vysporiadať anásledne účtovne správnym vedením stavu majetku v upravenej hodnote. Jedná sa o hodnoty stavby VD Bokša, ktorú náležite a patrí ične MOSRZ užíva, požiarom boli časťou hodnota znížená. Vstave majetku by tak došlo k zníženiu stavu, evidencia by mohla byť zachovaná, no vedená osobitne, neprejavujú sa hodnoty majetku organizácie pre účtovnú evidenciu. Tento stav je riešený výborom a účtovníkom organizácie. Účtovník organizácie predložil spracovaný súpis majetku na základe požiadavky komisie. Navrhujeme, aby bol tak ako je predložený súpisný stav majetku MOSRZ, bol aj náležite vedený, následne zoznamovo (bez súm) vyvesený aj v miestnostiach v priestoroch MOSRZ na VN Ondava. Takto je potom uľahčené vykonať kontrolu následne inventarizáciu, resp. vyradenie nepotrebovaného majetku.

1.3. Vyúčtovanie členských známk, povolení a tlačív za rok 2009

Bolo prevedené v súlade so zásadami riadneho hospodárenia, predložené hospodárom na predpísanom tlačive v prehadnom tabuľkovom formáte. Z dokladov predložených účtovníkom organizácie vyplýva, že fakturovaná čiastka predstavovala 11524,16 €, zálohou bolo 24.3.2009 odvedených 2000 €, časť 8476 € bola zúčtovaná po čiastkách, z dôvodu obmedzenia výšky jednorázového príkazu prostredníctvom internetbankingu. Dobropis bol vo výške 1047,96 €.

1.4. Vyúčtovanie odmiern MOSRZ

Bolo prevedené v súlade so smernicou Rady SRZ, podľa rozhodnutia výboru vo výške 1377 €, boli riadne zúčtované, vyplatené. Osobitne bola v priebeh úroku vyplatená odmena za predaj povolení. Daňové povinnosti čídanovému úradu boli splnené.

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, svyslovením názor komisie.

Zuvedené správy účtovníka vyplývajú nasledovne:

Plánované výdavky celkom: 14600 €

Skutočné výdavky celkom: 16150.26 €

Rozdiel: +1550.26 €

čo pozostáva v nasledovnom prekrýčení oproti plánovaným položkám:

- nákup náradia +1645.59 €

- ostatné výdavky +104.83 €

- cestovné +116.45 €.

Úsporavinych výdavkových položkách celkom:

- spotreba materiálu -34.20 €

- výkony spojov -138.11 €

- bežné finančné výdavky -144.30 €

Plánované príjmy celkom 14600 €

Skutočné príjmy celkom: 19163.21 €

Rozdiel: +3012.95 €

3. KONTROLA DODRŽIAVANIA ZÁSAD HOSPODÁRENIA MO SRZ

KK na pravidelnej kontrole a kontrole dokladov z minulých rokov preukázala výboru MO SRZ podnety na návrh na zlepšenie, týkajúce sa evidencie majetku, plnenia činností a kontroly hospodárenia – nakladanie s majetkom, evidencia a vyradenie, investičná činnosť, 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 KK zúčtovanie za rok 2007, 2008. Je potrebné, aby sa toto zúčtovanie doručilo aj v správe o činnosti a VČS. Navrhujeme túto činnosť zlepšiť, spresniť a zjednotiť v súlade so smernicami, ktoré budú zrejme potrebné dopracovať, resp. prepracovať.

Podrobnejšie budú naše podnety tlmočené aj novému výboru na jeho ďalších zasadnutiach. Tieto náležitosti nový výbor dopracuje v súčinnosti so zodpovednými osobami za vyššie uvedené aktivity.

4. KONTROLA VEDENIA SPISOVEJ JAGENDY 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 nevytvára. Všetky podklady 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 vied hospodára organizácie. V tejto súvislosti došlo v minulom roku k UPGRADE softwaru MO SRZ, keď bolo potrebné zo strany hospodára MO SRZ pracne opätovne nahodiť všetkých členov MO SRZ do informačného systému, vzhľadom na nevhodný export dát.

5. KONTROLA PLNENIA UZNESENÍ ČLENSKEJ SCHÔDZE

Kontrola plnenia uznesení členskej schôdze je súčasťou pravidelného výročného zasadnutia členskej schôdze vo forme vystúpení členov výboru MO SRZ, plneniami uznesení nielen ustanovení členskej schôdze ale aj výboru sú členovia Výboru MO SRZ poverení. Tieto skutočnosti akontrolu uskutočňujú aj členská schôdza aj výbor MO SRZ pri otvorení zasadnutia.

Záverom možno konštatovať, že hospodárenie MO SRZ za rok 2009 bolo vcelku v poriadku a nevedené zo zásadami účtovníctva.

Pretrvávajúce problémy, resp. nedostatky sú uvedené v „zápise z pravidelnej kontroly hospodárenia MO SRZ Stropkov za rok 2009 - *podnety návrhy pre výbor MO SRZ Stropkov*“. Niektoré nedostatky boli do VČS odstránené, iné budú pre ďalšie obdobie termínované surčnením zodpovedných osôb, preto sa táto činnosť môže prejavovať až v budúcom ročnej správe kontroly.

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

II. KONTROLA HOSPODÁRENIA MO SRZ STROPKOV ZA FUNKČNÉ OBDOBIE – ODPOČET PLNENIA V RÁMCI FUNGOVANIA KKV SKRÁTENOM VOLEBNOM OBDOBÍ

Dovoľujem si poznamenať že v roku 2008, po VČS došlo k zmenám aj v Kontrolnej komisii MO SRZ Stropkov (ďalej KK):

a) z dôvodu zmeny vo funkcii predsedu Kontrolnej komisie MO SRZ Stropkov vo voľbách na výročnej členskej schôdzi dňa 26.2.2008 aukončenia činnosti v KK MUDr. Dušana Prusáka bol zvolený nový člen KK – p. Jozef Gula. Následne bola riadne odovzdaná dokumentácia kontrolnej komisie o čom existuje záznam – „**Záznam o odovzdaní a prevzatí dokumentácie Kontrolnej komisie MO SRZ Stropkov**“

b) následne v zmysle § 17 Stanov SRZ KK požiadala o prizvanie členov KK MO SRZ Stropkov na schôdzu predsedníctva výboru. Túto činnosť vykonával pravidelne člen KK Mgr. Roman Kudič, scie ľom spolupráce a koordinácie postupov pripravivpr ospech MO SRZ Stropkov.

c) v danom období KK MO SRZ Stropkov informovala výbor MO SRZ o pláne úloh komisie na, čo je od sledovaný obdobím sú súčasťou zápisnícvýboru MO SRZ.

d) bol spracovaný plán úloh, na ktoré KK upriamila svojupozornosť, najmä na:

- prebratie všetkých písomností kontrolnej komisie
- v spolupráci s Výborom MO SRZ Stropkov dohliadať na vykonanie ročnej inventarizácie majetku organizácie,
- v spolupráci s výborom dohliadať na zriadenie stálej vyraďovacej komisie MO SRZ za účelom vyradenia poškodeného alebo funkčného majetku,
- vykonanie pravidelných kontrol hospodárenia v nasledovných termínoch:
 - do 30 dní pouskutočnení pretekov vložený budicou v mesiacimáj,
 - kontrolu nakladania finančnými prostriedkami pri predaji povolení na rybolov a členských známok v termíne do konca októbra
 - pravidelnú kontrolu hospodárenia za kalendárny rok v termíne dohodnutom súčtovníkom a pokladníkom organizácie
 - prípadné ďalšie kontroly podľa potreby.
- dohliadať na dodržiavanie interných dokumentov organizácie, týkajúcich sa hospodárenia MO SRZ,

- dohliadať na dodržiavanie použitia finančných prostriedkov vsúlade srozpočtom organizácie prijatým členskou schôdzou (v prípade zmeny v hospodárení prijatej výborom žiada kontrolná komisia o zaslanie zápisnice, v ktorej je uvedená zmena zapísaná).

Členovia KK sa okrem priamej činnosti, zúčastňujú zasadnutí výboru MOSRZ, ale aj všetkých činností, ktoré sú potrebné v rámci fungovania organizácie (preteky, zarybnenie, výlov, brigády). Tým je aj vhodne zabezpečená priama, následná kontrola ako aj kontrolami este.

Vzájme KK je napomôcou v fungovaní MOSRZ a prezentovať MOSRZ Stropkov aj naďalej ako transparentnú organizáciu služiacu záujmom všetkých jej členov.

Celkovomôžem konštatovať, že za obdobie môjho pôsobenia v KK, neskôr - tj. v poslednom období roku 2008 ako predsedu KK, je všeobecne názoroch v porovnaní s prácou Výboru MOSRZ.

Zlepšenie viacerých činností v rámci MO SRZ je zjavné, najmä v hospodárskej činnosti, hospodárení, účtovaní, predaja povolení, vedenia agendy. Aj preto KK si naďalej kladie za cieľ okrem už uvedených skutočností, podnetmi a návrhmi zlepšiť činnosť organizácie ako celku v rámci platných právnych predpisov, spríhľadnutím možnosti fungovania takejto organizácie.

Domnievame sa, že kontrola sa netýka len daného účtovného obdobia a tohto samotného výboru, skutočnosť niektorých problémov má svoju podstatu aj v minulosti, no zodpovednosť za nich musí niesť tento výbor a nový výbor, ktorý vznikne v budúcnosti. Aj z tohto dôvodu je potrebné podnety riešiť priebežne, aby pri kontrole bolo možné zaujať stanovisko aj spodloženými dokladmi (súpis, zápis, zápisnica z výboru apod.).

Navrhujeme tieto podnety doriešiť tak, aby pri ukončení činností členov výboru ako aj komisie bolo možné protokolárne odovzdať prípadnú agendu, zmeny ako aj návrhy na ich riešenie ďalším členom.

Aj touto cestou si dovoľujeme vysloviť poďakovanie MUDr. Dušanovi Prusákovi za podnety a prácu, ktorú v rámci činnosti kontrolu spoločne s nami vykonával v predchádzajúcom období. Dovoľujem si poďakovať aj mojím terajším kolegom – Jozefovi Gulovi a lenám Mgr. Romanovi Kudíčovovi, ktorý končí svoju činnosť v KK, je kandidátom v budúcnosti do Výboru MO SRZ. Mgr. Roman Kudíčov sa zúčastňoval aj pravidelných zasadnutí výboru a aktívne prispieval k činnosti organizácie prácou ako aj kontrolou, ktorú v rámci činnosti v komisii vykonával. V ďalšej práci mu prajem veľa úspechov a elánu.

Prajem zvoleným členom výboru a komisie v ďalšej práci a novom 4-ročnom období veľa úspechov.



V Stropkove, 28.2.2010

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