



SLOVENSKÝ RYBÁRSKY ZVÄZ



Kontrolná komisia

Miestnej organizácie Stropkov

---

## KONTROLA HOSPODÁRENIA MO SRZ STROPKOV

SPRÁVA Z KONTROLY ZA ROK 2011

---

Kontrolu vykonali za účtovné obdobie od 1.1.2011 – do 31.12.2011:

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

Bc. Jozef Gajdoš - člen KK MO SRZ Stropkov

Jozef Gula - člen KK MO SRZ Stropkov

### 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 SLSP- koniec vedenia účtu, výpis z účtu zo VÚB za sledované obdobie, príjmové a výdavkové doklady, zápisnice z výboru, ostatné doklady a spracované podklady 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 2011, ktorá sa konala dňa 18.2.2012 (piatok) o 18<sup>00</sup> hod. a 19.2.2011 o 10:00 hod. v miestnosti MO SRZ Stropkov pri Vodnej nádrži Ondava, predložil zápis o priebehu kontroly – jedná sa o 2 priebežné zápisy poskytnutú výboru MO SRZ a výslednú správu o kontrole ako podklad pre Výbor MO SRZ ako aj pre členov MO SRZ na VČS.

Spisová agenda bola vykonávaná priebežne, zápisnice boli KK zasielané pravidelne. Kontrola vedenia spisovej agendy bola vykonávaná priebežne a 28. 1. 2012 (sobota) 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 14. 10. 2011 (piatok) o 18<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 pravidelne prerokované na zasadnutiach Výboru MO SRZ, vznesené pripomienky boli zdokumentované aj v zápisniciach, resp. Výbor MO SRZ zvážil návrhy členov komisie. Dokumentácia bola predložená výboru k archivácii.

Na základe stretnutia predseda komisie zvážil možnosť spracovania pripomienok, ktoré sčasti sú aj súčasťou tejto správy, predložené budú aj výboru na jeho zasadnutí po VČS. Toto sa udialo ešte pred VČS na zasadnutí 2.3.2012, na základe podnetov boli tieto prehodnotené, v diskusii sa zodpovední členovia výboru vyjadrili, preto v tejto správe sú už uvedené podnety upravené.

Tento dokument „**Zápis z pravidelnej kontroly hospodárenia MO SRZ Stropkov za rok 2011**“ bude aj prílohou 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 budú smerovať 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 podnetné.

## **1. KONTROLA HOSPODÁRENIA A HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI MO SRZ ZA KALENDÁRNY ROK 2011**

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

- a) **stav pokladne k 1.1.2011 bol 276,82 €** - stav korešponduje s uzatvorením hospodárenia a stavom k 31.12.2010 a následným otvorením pokladne a počiatočným stavom v roku 2011. Bola to minimálna hotovosť, ktorá bola zmenená po VČS..
- b) **stav pokladne k 31.12.2011 bol 346,24 €** – 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 zaúčtovanie v novom kalendárnom roku, čím môže byť ovplyvnený nesúlad časový 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 s prísľubom ich odstránenia a systematického preverovania pri riadnych zasadnutiach výboru. Náhodným výberom bolo nami preverených 20 položiek v peňažnom denníku.

Nedostatky z minulého obdobia boli odstránené, cestovné príkazy sú už po formálnej stránke presne vedené. Drobné nedostatky evidencie boli odstránené, s upozornením riadneho vedenia zápisov a prípadného storna dokladov pri chybovom zápise (príjmové a výdavkové doklady). Upozorníme na to aj štatutárnych zástupcov ktorý prvotnú kontrolu vykonávajú podpisom dokladov. Upozorňujeme aj na skutočnosť evidovania občerstvenia na VČŠ, ako aj na preteky v LRU, čo sú pri ročnom zúčtovaní a podaní Daňového priznania položkou jednoznačne ovplyvňujúcou daňový základ. V tejto súvislosti navrhujeme prehodnotiť - overiť podané priznanie za uplynulý kalendárny rok v ktorom daňová povinnosť vznikla, v prípade nesúladu zjednať nápravu, nakoľko nám v minulom roku daňová povinnosť vznikla za predchádzajúce obdobie, taktiež aj upozorňujeme na podanie v tomto kalendárnom roku. Ďalej pri kontrole bolo zistené že poštovné na VČS bolo vo výške 88€. Výbor postupuje v súlade s Organizačným poriadkom SRZ §13.

- e) **šeková knižka** – je vedená v súlade s evidenciou. K **1.1.2011** bola zriadená nová šeková knižka vo VÚB a. s., ktorú eviduje tajomník MO SRZ vzhľadom na práva s ňou disponovať. Použité boli 4 šeky (00883251 – 00883254) v celkovej hodnote 3020 €. K **31.12.2011** stav - číslo 00883255. 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 spravenie do ďalšieho obdobia a odstránenie nedostatkov*

*Na niektoré z nich s ohľadom do tohto účtovného obdobia bol výbor riadne upozornený a zjednáva nápravu na ďalšie obdobia.*

## **1.2. Kontrola stavu účtov**

- a) **K 1.1.2011 bol stav účtu 26 742,40 € (termínovaný vo VÚB ) je to REZERVNÝ a 516,78 € tzv. bežný účet organizácie (FLEXI BIZNIS účet vo VÚB)**
- b) **stav účtu k 31.12.2010 bol -4,03 €** – bol to bežný účet vedený v SLSP a.s., nakoľko došlo k jeho zrušeniu (zdôvodnená potreba šetrenia a poplatkov za vedenia účtov - správa KK, zápisnice MO SRZ Stropkov). Na vyrovnanie rozdielu bolo potrebné doplniť vklad 7,5 € a až následne došlo k jeho zrušeniu. Vklad hotovosti sa prejavil v evidencii v roku 2011. Od 1.1.2011 sa bežným účtom organizácie stáva účet č. 2811783159/0200 vedený vo VÚB a.s.
- c) **K 31.12.2011 bol stav účtu 30 259, 78 € (termínovaný vo VÚB ) je to REZERVNÝ FOND a 646,95 € tzv. bežný účet organizácie (FLEXI BIZNIS účet vo VÚB)**

*Tieto účty sme navrhli v predchádzajúcom období zlučiť – t.j. podúčet a hlavný účet - vo VÚB, budú tak ušetrené finančné prostriedky – poplatky za vedenie účtu v banke. Z uvedeného dôvodu došlo k týmto zmenám. Posledná zmena sa prejavila v tomto roku pri rušení účtu SLSP a doplatku potrebného na jeho zrušenie. Takto budú fungovať účty MO SRZ v ďalšom období pri zostávajúcom fungovaní (tvorba rezerv podľa finančnej situácie MO SRZ na nepredvídateľné udalosti – škody, odkúpenie rybníka do majetku MO SRZ a pod.)*

**d) stav majetku k 1.1.2011 bol 41 392,17 € - stav je podľa názoru KK stále sčasti zavádzajúci, 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 SRZ užíva, požiarom boli časti hodnôt' zničené. V stave majetku by tak došlo k zníženiu stavu, evidencia je zachovaná, no vedená osobitne, neprejavujúc sa v hodnote 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 MO SRZ, bol aj náležite vedený, následne zoznamovo (bez súm) 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, bola zriadená komisia-fyzická inventúra bola riadne vykonaná v termíne 31.12.2011, účtovník predložil stav a súpis na vyradenie.

Predseda KK spolu s členmi kontrolnej komisie vrátili tento súpis na prepracovanie, čím došlo k spresneniu, tieto náležitosti je potrebné do VČS vyriešiť dokladovo

**e) stav majetku k 31.12.2011 bol 41 392,17 € - stav je podľa názoru KK stále sčasti zavádzajúci, 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 bude stav upravený a zrealnený.**

**f) stav majetku k 1.1.2012 je 7 430, 10 € (po inventúre) - čím po schválení VČS bude stav upravený a zrealnený. Osobitne bude účtovník viesť 34 221,27 € - evidenciu R Bokša – k čomu je potrebné získať aj ďalšie podklady pre vnútornú evidenciu. ktoré je potrebné zabezpečiť na základe žiadostí – prístup k informáciám.**

### **1.3. Vyúčtovanie členských známk, povolení a tlačív za rok 2011**

V zmysle kontroly podľa stanov SRZ táto časť kontroly je zameraná na vyúčtovanie členských známk a povolení a predpisy tohto účtovania v súlade s predpismi SRZ za obdobie **od 1.1.2011 – do 31.08.2011**. 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 vykonal za sledované obdobie od 1.1.2011 – do 31.12.2011: Ing. Pavol Andrejovský, PhD. - predseda kontrolnej komisie, Ing. Peter Čakloš - hospodár MO SRZ Stropkov o čom spísal predseda KK záznam KK č. 2/2011.

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.

### **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 2011 urobená, jedná sa o tzv. „platby za základnú povolenku“ z informačného systému (IS) MO SRZ Stropkov, systém ostáva nezmenený (firma ROTURSOFT)
- účtovanie a predaj sa vykonáva podľa dohody Výboru MO SRZ v predajni CARPIUS, 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)
- náhodným výberom boli prekontrolované účtovania u 30 vybraných členov MO SRZ podľa rôznych spôsobov evidovania platieb (člen, člen-dôchodca, uhradené platby za neodpracované brigády, splnená povinnosť odpracovania brigádnickej činnosti, členská známka, rybársky poukaz z VČS 2011, zľavnené povolenie pre členov komisie)
- 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 mocou 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 2011).*

### **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 9.9.2011, vklady na účet vo VÚB a.s. (z dňa 22.2, 24.3, 31.3, 2 príjmy do pokladne 20.4 a 4.5, 26.5., 16.8, 14.9. 2011).

.....

### **Pripomienky ku kontrole:**

1. *podnety predsedu KK a 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 v prospech dodatočného zarybnenia revírov MO SRZ Stropkov.*

Opatrenie – výbor MO SRZ prijal opatrenie na základe podnetu hospodára MO SRZ Stropkov STAV – zarybnenie vykonané – nákup násady kapra navýšený – prejednané na zasadnutí výboru 3.10.2011

2. *Podnety hospodára MO SRZ a predsedu KK vedú k tomu aby VČS bola informovaná o zvýšení poplatkov – ceny miestneho povolenia na rok 2012 z 37 € na 40 € z dôvodu zvýšenia odvodov Rade SRZ.*

Opatrenie – výbor MO SRZ prijal opatrenie na základe podnetu tajomníka MO SRZ Stropkov, návrh bude predložený na VČS 2012.

3. *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, resp. používaný majetok organizácie podľa možností v tomto kalendárnom roku.*

Opatrenie – výbor MO SRZ prijal opatrenie na základe podnetu tajomníka MO SRZ Stropkov, inventúrou majetku MO SRZ (poverený účtovník MO SRZ).

4. *Podnety hospodára MO SRZ a predsedu KK vedú k tomu, aby bol prehodnotený názov položky v IS MO SRZ tzv. „štartovné preteky“ na MANIPULAČNÝ POPLATOK – platba slúži na organizačné zabezpečenie pretekov – LRU, taktiež navýšený poplatok na 0,5€ pre deti, 1€ pre dospelých ako súčasť predaja povolení pre členov MO SRZ Stropkov.*

Opatrenie – výbor MO SRZ obdrží podnet KK na zasadnutie v mesiaci november, prehodnotí podnet a navrhne na VČS prípadné schválenie poplatku, predseda KK navrhne zmenu názvu uvedenej položky.

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

Bolo prevedené v súlade so smernicou Rady SRZ, podľa rozhodnutia výboru vo výške 1 620 €, boli riadne zúčtované, vyplatené. Osobitne bola v priebehu roku vyplatená odmena za predaj povolení vo výške 100€. Daňové povinnosti voči daňovému úradu boli splnené k 8.12.2011 vo výške 380€ (osobitne tieto záznamy vedie tajomník, sú súčasťou kontroly vedenia spisovej agendy).

## **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 : 18 900 €

Skutočné výdavky celkom : 19 434,78 €

Rozdiel: 534,784 €

čo pozostáva v nasledovnom prekročení najmä v týchto kategóriách :

- nákup nárad: 657,70 €

- spotreba materiálu: 83,61 €

- plánované cestovné: – 262, 24 €.

Plánované príjmy celkom 18 900 €

Skutočné príjmy celkom : 22 874,02 €

Rozdiel : 3 974,02 €

Výsledok hospodárenia **3 439, 24 €.**

Výnos v príjmovej kapitole o čiastku 3 974,02 € tvorí hlavne príjem z pokút za neodpracované brigády v čiastke 2 756 € a príjem z poukázania 2% dane v čiastke úhrnom 1 049,07 €.

V roku 2011 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 vyčíslieť predbežne výsledok hospodárenia. Toto prehodnotenie sa koncom roka 2011 aj uskutočnilo (zápisnica zo zasadnutia Výboru). Na základe návrhu boli následne uskutočnené tieto aktivity: nákup násady kapra, nákup oblečenia – nepremokavá obuv) pre potreby MO SRZ.

### 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, evidencia 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 2011 MO SRZ pri registrácii zaplatili poplatok u notára 56,90€, príjem bol vo výške 1049,07€ v roku 2011 bolo použitých – dokladovaných 1050,89€. Rozdiel bude zúčtovaný v ďalšom období.

Prvotná kontrola v kalendárnom roku 2011 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 2011). Vyúčtovanie je súčasťou zápisnice, doklady sú preverované v súlade s účtovnými zápismi na ďalšej kontrole - kontrole hospodárenia.

*Stav: podnet po VČS 11.3.2012 doplnený*

*Opatrenie: vyúčtovanie je súčasťou zápisnice z výboru z 6.6.2011*

*Doplnenie: vyberáme z bodu 5 zápisnice z dňa 6.6.2011*

O celkových nákladoch a výnosoch organizácie pretekov v LRU, informoval prítomných tajomník organizácie p. Hurný. Vyúčtovania sa zúčastnil aj predseda KK

Náklady :	Pstruh	750,- €	Výnosy :	Štartovné	158,- €
	Kapor	576,- €		Sponzor	166,- €
	Ceny	300,- €		Halaszlé	376,10 €
	Potraviny	280,07 €		Ryby	1 625,20 €
	Ostatné	200,04 €			
	WC Toi	192,- €			
<hr/>					
Spolu :		2 298,11 €			2 325,30 €

2000 € navrhol výbor vložiť na bežný účet organizácie.

Týmto sprehľadňujeme 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.*

*Dovoliť 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.*

#### **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 evidenciu agendy, evidencia je aj za rok 2011 urobená,
- evidencia je chronologicky zoradená, riadne číslovaná a kategorizovaná do 9 položiek: Došlá pošta, Dohody-Mzdy, Faktúry, 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 uvedení oblasť, v prípade potreby predloží a odovzdá na pravidelnom zasadnutí Výboru 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), kópie faktúr vzhľadom na ich uhrádzanie vedie v evidencii tajomník v spisovej agende,
- tajomník vedie agendu s popisom zodpovednej osoby za vybavenie príslušnej agendy
- náhodným výberom boli prekontrolované podklady týkajúce sa vedenia spisovej agendy pre tieto oblasti za kalendárny rok 2011: Došlá pošta, Odoslaná pošta, Smernice-Vestníky, VČS, Zápisnice, Zmluvy, Rôzne,
- tajomník MO SRZ vypracoval a predložil riadne a včas podklady pre kontrolnú komisiu,
- osobitne bolo preverené konanie VČS a ale aj povinnosti MO SRZ „ako zamestnávateľa“ (povinnosti pri dohodách – hlásenia Sociálnej poisťovni a iné čo bolo vhodné viesť osobitne v agende).



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 (<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 (pozdávka, návrh pracovného predsedníctva, prezenčná listina, schválený rozpočet, príslušné správy – predseda, hospodár, účtovník, predseda KK, plán hlavných úloh, zápisnica z VČS 3.4.2011),

**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,
- v časti Rôzne sa nachádzajú podklady týkajúce sa dožiadaní, resp. poskytovania informácií o dotknutých Uzneseniach OO PZ, resp. riešenia škôd na majetku organizácie (stanovenie výšky škody a spoločenskej hodnoty – napr. týkajúce sa rýb),
- pravidelné vyhodnocovanie a kontrola uznesení sa uskutočňuje – v správe predsedu MO SRZ na VČS, v zápisniciach z výboru,
- 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 Revišťa, ďalej je to Notárska zápisnica pre rok 2012, vzhľadom na registráciu subjektu (2% z DZP), nájomná zmluva (z dôvodu VČS), Zmluva o poskytnutí dotácie z mesta Stropkov (166 €), 2 zmluvy s VÚB a.s. – účet od 2011,
- VČS – riadne zdokumentovaná, dokumentácia podpísaná príslušnými členmi, riadne zdokumentovaná súťaž – FOTOSÚŤAŽ (bod 9 v časti diskusia – Zápis z VČS 3.4.2011),
- Vestníky má každý člen k dispozícii na stránke SRZ Rada Žilina – verejne dostupné.

**Pripomienky a podnety ku kontrole:**

1. *podnety KK viedli k tomu, aby bol vedený zoznam pri poštovej dokumentácii, zmluvách (vrátane kontroly ich plnenia, čo uvádzame vyššie).*
2. *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 plnené.*

3. *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.*

## **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 2011 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.

*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, 2.3.2012

*po doplnení na základe informácii z VČS 11.3.2012*



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