



SLOVENSKÝ RYBÁRSKY ZVÄZ



Kontrolná komisia

Miestnej organizácie Stropkov

KONTROLA HOSPODÁRENIA MO SRZ STROPKOV

SPRÁVA Z KONTROLY ZA ROK 2015

Kontrolu vykonali za účtovné obdobie od 1.1.2015 – do 31.12.2015:

Ing. Pavol Andrejovský, PhD. - predseda Kontrolnej komisie MO SRZ (ďalej len KK),
Jozef Gula - člen KK MO SRZ Stropkov,
Ján Štelmák - člen KK MO SRZ Stropkov (ospravedlnený pri kontrole hospodárenia 19.2.2016).

Kontroly dňa 19.2.2016 za účtovné obdobie od 1.1.2015 – do 31.12.2015 sa zúčastnili:

Daniel Hurný - tajomník Výboru MO SRZ Stropkov,
Ing. Ján Blanár - člen Výboru MO SRZ Stropkov – účtovník,
Róbert Paňko - člen Výboru MO SRZ Stropkov pokladník.

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. Priebežné kontroly vykonal predseda komisie, výslednej kontroly hospodárenia sa zúčastnili menovaní členovia.

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 2015, ktorá sa konala dňa 19.2.2016 (piatok) o 16³⁰ 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 19.2.2016 (piatok) o 18⁰⁰ 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 06. 11. 2015 (piatok) o 16⁰⁰ 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 boli 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 archivácií.

Na základe stretnutia predseda komisie zvážil možnosť spracovania pripomienok, ktoré sčasti sú aj súčasťou tejto správy, predložené sú aj výboru na jeho zasadnutí a členom MOSRZ na VČS 2016.

Tento dokument 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 zápisnic.*

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 pre Výbor MO SRZ aj podnetné.

1 KONTROLA HOSPODÁRENIA A HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI MO SRZ ZA KALENDÁRNY ROK 2015

1.1 Kontrola pokladničných dokladov a stavu pokladne

- a) **stav pokladne k 1.1.2015 bol 386,67 €** - stav korešponduje s uzatvorením hospodárenia a stavom k 31.12.2014 a následným otvorením pokladne a počiatočným stavom v roku 2015. Bola to minimálna hotovosť, ktorá bola zmenená po VČS v predchádzajúcich obdobiach.
- b) **stav pokladne k 31.12.2015 bol 366,30 €** – hotovosť, bola vysvetlená potrebou riadneho bežného fungovania MO SRZ a pripravovaného organizačného zabezpečenia VČS, v súlade s termínom jej konania. Pokladnica bola uzatvorená k 31.12.2015, kontrola prevedená 19.2.2016, pokladník bol upozornený na včasné uzatvorenie, čo bolo riadne urobené, 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. Osobitne preveril aj člen komisie pred samotnou kontrolou celý peňažný denník a doklady.

- d) **pokladničné doklady** - boli riadne predložené, sú v súlade so zápisom v peňažnom denníku. Náhodnou kontrolou neboli zistené výrazné nedostatky. Na menšie nedostatky boli členovia výboru upozornení. Náhodným výberom bolo nami preverených 18 položiek v peňažnom denníku (P1-P5/2015 a V 2,6,9,11,13,16,17,21,23,26,28,35,53/2015).

Nedostatky z minulého obdobia boli odstránené. Nedostatky evidencie neboli zaznamenané. 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. Vzhľadom na podnety boli členom komisie preverené všetky zápisy (129 zápisov).

Aj na základe podnetov a preverenia stavu pri kontrole, upozorňujeme na dlžnú sumu vo výške 120,-€. MO SRZ je povinné evidovať k 31.12.2015 pohľadávku v tejto výške. Túto vzniknutú situáciu Výbor MO SRZ prejednal na zasadnutiach a členov MO SRZ bude informovať o postupe MO SRZ voči členovi MO SRZ Stropkov a navrhnutom splátkovom kalendári (viď Vedenie spisovej agendy v časti 4 tejto správy).

- e) **šeková knižka** – je vedená v súlade s evidenciou, ktorú eviduje tajomník MO SRZ vzhľadom na práva s ňou disponovať. Použitý bol 1 šek (00883257). **K 1.1.2016** stav začína číslom 00883258. 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. Tieto nedostatky boli iba formálneho charakteru, zápisy boli riadne zdôvodnené.

Kontrolované osobitne boli doklady zamerané na účtovanie cestovných náhrad (školenia, aktív). Z vybraných zistení vyplýva skutočnosť, že 1 člen sa školenia RS riadne zúčastnil, zdokladoval účasť a riadne vyúčtoval cestovné náhrady, rovnako ako člen výboru na aktíve hospodárov.

Nedostatok pretrvávajúci z predchádzajúceho obdobia ako dlh voči MO SRZ pochybením a uznaním dlhu 120,-€ je zaznamenaný.

1.2. Kontrola stavu účtov

- a) **K 1.1.2015 bol stav účtu 40 938, 38 € (termínovaný vo VÚB) je to REZERVNÝ a 447,47 € tzv. bežný účet organizácie (FLEXI BIZNIS účet vo VÚB),**
- b) **K 31.12.2015 bol stav účtu 41 109, 64 € (termínovaný vo VÚB) je to REZERVNÝ FOND a 3 406,79 € tzv. bežný účet organizácie (FLEXI BIZNIS účet vo VÚB).**

V tomto roku nebolo prevedených na rezervný fond 3000,- €, prostriedky sú na bežnom účte. Úroky tvorili čiastku 211,42 € - daň z úrokov 40,16 €. Otázka ďalšieho postupu je na vedení organizácie a členov MO SRZ, čo navrhujem objasniť na VČS 2016 aj s uznesením pre Výbor MO SRZ Stropkov (nákup pozemkov).

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 31.12.2015, účtovník predložil stav a súpis majetku MO SRZ, čím pokračuje proces, ktorý stav majetku organizácie jasne sprehl'adňuje.

c) „stav majetku k 1.1.2012 bol 41 573,67 € - podstata majetku MO SRZ bola 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 na VN Bokša, ktorú náležite a patrične MO SRZ obhospodaruje, preto sme túto zmenu navrhli – čím po schválení v predchádzajúcom období je stav upravený a reálny, osobitne v agende vedený záznamovo.

Osobitne tým bude účtovník viesť evidenciu VN Bokša - 34 221,27 € - k čomu by bolo vhodné získať aj ďalšie podklady pre vnútornú evidenciu na základe čestných prehlásení členov MO SRZ, na základe žiadosti o poskytnutie informácií doktnutých subjektov.

d) stav majetku k 1.1.2015 bol 6 522, 85 € - čím po schválení VČS bol stav upravený a zrealizovaný.

e) stav majetku k 31.12.2015 je 6 762, 85 € - po schválení.

Z podkladov vyberáme najdôležitejšie: 12.5.2015 došlo k zvýšeniu stavu krátkodobého majetku o 240,- € zakúpením altánku 6x3 pre potreby organizovania pretekov. Počas roka nedošlo k vyradeniu pracovného náradia (v minulom období 2014 2 krovinozov vo výške 1174,05 €). Zdôvodnené vyradenie bolo opotrebovaním a tým aj znehodnotením pri brigádnickej činnosti a ich poruchovosťou.

Navrhujeme zvážiť doplnenie stavu majetku a tým aj nákup pracovných pomôcok podľa potreby organizácie.

1.3. Vyúčtovanie členských známk, povolení a tlačív za rok 2015

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 1.1.2015 – do 31.08.2015**. Vyúčtovanie bolo prevedené v súlade so zásadami riadneho hospodárenia, predložené hospodárom na predpísanom tlačive, spracované detailne v prehľadnom tabuľkovom formáte – MS Excel. 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 1.1.2015 – do 31.08.2015: Ing. Pavol Andrejovský, PhD. - predseda kontrolnej komisie, Ing. Peter Čakloš - hospodár MO SRZ Stropkov o čom spísal predseda KK záznam KK č. 2/2015, ktorý je k súčasťou zápisnic Výboru MO SRZ.

Z kontroly 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, ich ročného zúčtovania.

Počet členov podľa predaja povolení za rok 2015 k 31.8.2015 bol nasledovný:

Dospelí	305
Mládež	31
Deti	70

Spolu to znamená 406 členov. Zápisné tvorilo 685, - €.

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 2015 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), výpis je zároveň dokladom o zaplatení (ako výstup z IS) pre člena MO SRZ.
- 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 15 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. 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 2015).
- dobropis bol vo výške 452,80 € , suma za tlačivá nepredané je vo výške 159,50 - €.
- suma pokút za neodpracované brigády činila 2743 - € (oproti roku 2011 – 2756,- € ; oproti roku 2012 – 2899,- € a 2013 – 2756,- € a 2014 - 2639- €), pri poklese členskej základne a predaji povolení.

- v 2015 roku boli skúšky nových členov – spracované a realizované testy, nový člen je prijatý na základe výsledkov testov (zodpovedá člen výboru). Uchádzač je informovaný prostredníctvom www stránky a rybárskeho okienka, telefonicky po dohode s podpredsedom MO SRZ)
- disciplinárne opatrenia boli vo vzťahu k MO SRZ splnené (pred vydaním povolení).
- hospodár obdržal včas zoznam z Disciplinárnej komisie za príslušný rok.

Podmienky brigádnickej činnosti ostávajú nezmenené (8 hodín povinnosť odpracovať pre člena, 1 brigáda = 4hodiny, suma pokút je 13,- € za 1 neodpracovanú brigádu). Oslobodení sú členovia výboru, komisií, dôchodcovia, invalidi, ženy, deti. V odôvodnených prípadoch na základe žiadosti rozhodne Výbor MO SRZ.

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 2.9.2015, vklady na účet vo VÚB a.s. v 2015 dňa:

18.2 - 11.3 - 7.4 - 8.6. -6.9. – 5000 €, 5000 €, 5000 €, 5000€, 6935,50 €) a príjem do pokladne 20.4. (3000, €) zdôvodnené vkladom do pokladne pre organizačné zabezpečenie pretekov v LRU MO SRZ Stropkov. Spolu tak príjem na účet bol vo výške 26 935,50 € a do pokladne vo výške 3000,- €. Príjem spolu bol vo výške 29 935,50 €.

Podmienky brigádnickej činnosti ostávajú nezmenené (8 hodín povinnosť odpracovať pre člena, 1 brigáda = 4hodiny, suma pokút je 13,- € za 1 neodpracovanú brigádu). Oslobodení sú členovia výboru, komisií, dôchodcovia, invalidi, ženy, deti. V odôvodnených prípadoch na základe žiadosti rozhodne Výbor MO SRZ.

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 2.9.2014, vklady na účet vo VÚB a.s. v 2014 dňa:

21.2 - 13.3 - 3.4 - 13.6. -26.8. – 5000 €, 5000 €, 5000 €, 5000€, 4562 €) a príjem do pokladne 26.3. - 29.4. (1000 €, 3000 €) zdôvodnené vkladom do pokladne pre organizačné zabezpečenie pretekov v LRU MO SRZ Stropkov. Spolu tak príjem na účet bol vo výške 24 562,- € a do pokladne vo výške 4000,- €. Príjem spolu bol vo výške 28 562,- €.

Podnety a pripomienky ku kontrole sú súčasťou zápisu ako podklad pre Výbor MO SRZ Stropkov.

Vybrané podnety a pripomienky ku kontrole:

1. *Hospodár uchováva kópie dokladov o zarybnení. Zarybňovací plán je schválený a zverejnený. Zasiela sa krajskému ichtyológovi do konca mesiaca január spolu s vyplnením prostredníctvom elektronického formulára na www stránke Rady SRZ po prihlásení sa.*
2. *Podnety 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 napr. v prospech dodatočného zarybnenia revírov MO SRZ Stropkov.*

Opatrenie – výbor MO SRZ prijal opatrenie na základe podnetu hospodára MO SRZ Stropkov. STAV – zarybnenie vykonané v súlade so zarybňovacím plánom. Zarybňovací plán je schválený, zverejnený na www stránke MO SRZ. Z rezervy ichtyológa bolo pridelených MO SRZ Stropkov 1000, € (na nákup zubáča, kapra a štučky) na VN Ondava a VN Bokša.

- 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 aj počas termínov schválených pre brigády, táto zmena aj oznámená na VČS, prostredníctvom pravidelného Okienka MO SRZ a www stránky, 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 aj v roku 2015. Predseda komisie odporúča naďalej realizovať predaj aj v roku 2016 uvedeným spôsobom v zimných mesiacoch, následne pri termínoch brigád, podľa riadne zverejneného rozpisu predaja členských známok a povolení.

- 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

- 5. Podnety predsedu KK vedie k tomu aby súčasťou zápisnice bol zoznam členov, ktorým Výbor MOSRZ odpustil brigády v súlade s ich prispením fungovaniu organizácie ako celku.*

Opatrenie – výbor prijme opatrenie na svojom zasadnutí do VČS. Takto zdôvodnené opatrenie sprehladní stav, nakoľko zodpovednosť nesie výbor a člen výboru zodpovedný za brigádu. Pre rok 2015 bolo uskutočnené

Je vhodné prvotný zoznam mať k dispozícii najneskôr k samotnému zúčtovaniu členských známok a povolení. Upustenie od tejto povinnosti je potrebné zdokladovať do prvého termínu samotného predaja povolení v roku 2016.

- 6. Žiadosť o udelenie výnimky na skorší lov kapra na roky 2015-2017 pre VN 4-3840 Stropkov a 4-3240 VN Bokša bola podaná a schválená. Povinnosť poskytnúť informácie Rade SRZ (lovné miery, revírovanie) ktoré bolo bezo zmien bola splnená.*

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

Tieto opatrenia majú formálny charakter a majú spresniť evidenciu resp. sprehľadniť samotné postupy tohto vyúčtovania. Predseda KK konštatuje, že dosiahnutý stav je súladom 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 MO SRZ.

Daňové povinnosti voči daňovému úradu – DÚ Prešov boli za predchádzajúce obdobie splnené, taktiež povinnosti voči Sociálnej poisťovni, Všeobecnej zdravotnej poisťovni – 3.12.2015, v celkovej výške 987,70 €.

2 KONTROLA DODRŽIAVANIA FINANČNÉHO PLÁNU A ROZPOČTU

Osobitnú správu predkladá na VČS vždy 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 s vyslovením názoru komisie. Z uvedenej kontroly vyplýva nasledovné:

Plánované výdavky celkom : 19 200,- €,
Skutočné výdavky celkom : 19 157,48 €,
Rozdiel (skutočné výdavky neboli prekročené): 42,52 €.

Nakoľko nedošlo k prekročeniu celkových výdavkov rozpočtu oproti plánu, uvádzame čerpanie najmä v týchto kategóriách :

- nákup násad prekročenie oproti plánu : 313,50 € (v prospech zarybnenia), celkovo na zarybnenie 12 913,50 €.
- cestovné: 371,58 €,
- potreby pre hospodára a RS: 260, 51 €.

Plánované príjmy celkom 19 200, €
Skutočné príjmy celkom : 20 241,28 €
Rozdiel (skutočné príjmy boli vyššie ako plánované): 1 041,28 €.

Výsledok hospodárenia **1 083, 80 €**.

Výnos v príjmovej kapitole tvorí aj suma pokút za neodpracované brigády činila 2743,- € a príjem z poukázania 2% dane v 2015 v čiastke 1 322,90 € (úhrn 1 498,84€ vrátane zúčtovania z predchádzajúceho roka – čiastka prechádzajúca do ďalšieho obdobia je 175,94 €). Na základe rozhodnutia Výboru MO SRZ nebola prevedená čiastka 3000,-€ na termínovaný účet, no samotná skutočnosť výšky rezervného fondu svedčí o dobrom hospodárení organizácie v prospech jej členov a prípadného zveľaďovania revírov, tak ako je to pravidelne prejednané na VČS. Jednoznačne odporúčame hľadať cesty použitia v prospech možnosti získania majetku - odkúpenia pozemku.

V roku 2015 predpokladá MO SRZ, že hospodárením daňová povinnosť za účtovné obdobie pri podaní daňového priznania nevznikne.

Jednoznačne je potrebné spomenúť dobrú prácu Výboru MO SRZ pri získaní iných finančných zdrojov, ktoré môžu byť použité v prospech zveľad'ovania revírov, (v 2014 osadené lavičky, nákupu pomôcok a podobne), alebo v prospech organizácie pretekov v LRU, ktoré sú príjemným spestrením aj pre občanom mesta Stropkov.

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 v prospech zarybnenia MO SRZ.

Navrhujeme, aby tak ako je zrealnený rozpočet, upraviť položky rozpočtu v plánovanom rozpočte na VČS 2016.

3 KONTROLA DODRŽIAVANIA ZÁSAD HOSPODÁRENIA MO SRZ

Kontrolná komisia pri 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 2015 MO SRZ pri registrácii bol zaplatený poplatok u notára 55,39- €, príjem bol vo výške 1 322,90 €. Celkovo v rokoch 2014 a 2015 bolo použitých – dokladovaných spolu 1268,80 €. Menšia úprava účtovania bola vykonaná pri kontrole s odporúčaním rozdiel 230,04 € zúčtovať prioritne v ďalšom období 2016 v súlade so smernicou. Z uvedených prostriedkov, ktoré MO SRZ získala z 2% podielu zaplatenej dane z príjmov ale aj dotáciou z Mesta Stropkov bolo možné použiť na organizačné zabezpečenie pretekov v LRU (nákup altánku, WC dočasné pre organizačné zabezpečenie pretekov v LRU, ceny pre jednotlivé kategórie súťažiacich, pomôcky pre členov RS). Osobitne evidenciu vedie účtovník a správa je podkladom pre Výbor MO SRZ Stropkov na jeho pravidelnom zasadnutí.

Týmto dokladovanie použitia podielu zaplatenej dane z predchádzajúcich období považujeme za plnené.

Prvotná kontrola v kalendárnom roku 2015 sa týkala pretekov v love rýb udicou na VN Ondava – nákup rýb pre potreby organizácie pretekov v LRU a zúčtovania, ktorej som sa zúčastnil spolu s ďalšími členmi - tajomník MO SRZ, pokladník (16.5. 2015).

Vyúčtovanie je súčasťou zápisnice, doklady sú preverované v súlade s účtovnými zápismi na ďalšej kontrole - kontrole hospodárenia.

Podnetom po VČS 11.3.2012 je správa doplnená aj o uvedené aktivity. Vyúčtovanie je súčasťou zápisnice z výboru - vyberáme zo zápisnice z 11.6.2015:

Účtovanie pretekov v LRU na VN Ondava 16.5.2015

*Spolu: Výdavky 1 987,10 €
 Príjmy 2 123,00 €*

Rozdiel je 185,90 €, čo svedčí o skutočnosti transparentného hospodárenia. Dovolím si poznamenať, že členovia Výboru a komisií ako aj ďalší členovia, túto činnosť vykonávajú dobrovoľne a je aj v pozitívne vnímaná nielen členmi MO SRZ ale aj širokou verejnosťou, čím sa Preteky v LRU stále stávajú súčasťou miestnych tradícií v Meste Stropkov.

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.

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.

K 19.1.2015 bola časť fóra zrušená. Neustálymi pokusmi o registráciu zo strany robotov dochádzalo k zahlcovaniu priestoru na serveri, cez ktorý je stránka MO SRZ prevádzkovaná. MO SRZ Stropkov bola vyzvaná na elimináciu zahlcovania dátového priestoru, pričom v opačnom prípade mohlo dôjsť k blokácii webovej prezentácie. Ďalším z dôvodov je nezáujem členov o prispievanie do diskusie.

Vhodnou aktivitou by bolo aj opätovné realizovanie súťaže a získanie poukazu pre víhercu - povolenie na rybolov pre členov MO SRZ Stropkov s povinnosťou riadne zaplateného členského do VČS a účasťou na výročnej schôdzi.

V tejto súvislosti je možné konštatovať, sú pripravované sú aj skúšky pre nových členov MO SRZ, čo je taktiež pracné, no potrebné. Podľa rozhodnutia výboru MO SRZ budú skúšky členov organizované pri predaji povolení v roku 2016.

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.

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

Spisová agenda - vo vzťahu k jej evidovaniu, dokladovaniu, archivovaniu:

- tajomník si vedie podrobnú a prehľadnú evidenciu agendy, evidencia je aj za rok 2015 urobená,
- evidencia je chronologicky zoradená, riadne číslovaná a kategorizovaná v roku 2015 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, Výbor 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, čo je uvedené v zápisniciach,*
- tajomník vedie agendu s popisom zodpovednej osoby za vybavenie príslušnej agendy, agenda je riadne očíslovaná – interná evidencia,
- tajomník MO SRZ predložil riadne a včas podklady pre kontrolnú komisiu, zápisnice zasiela pravidelne v elektronickej forme,
- náhodným výberom boli prekontrolované podklady týkajúce sa vedenia spisovej agendy pre tieto oblasti za kalendárny rok 2015 (Faktúry, Odoslaná pošta, VČS, Zápisnice, Zmluvy, Rôzne),
- osobitne bolo preverené konanie VČS v 2015 ale aj povinnosti MO SRZ „ako zamestnávateľa“ (povinnosti pri dohodách – hlásenia Sociálnej poisťovni a iné čo je vedené osobitne v agende vzhľadom na externé služby – outsourcing, odvodové povinnosti boli splnené, realizované 3. 12. 2015),
- preverené boli aj zmluvy pri zarybnení – dokladová časť zarybnenia a plnenia plánu, pre členov MO SRZ v jesennom zarybnení - Zápisnice z Výboru,
- dobropis vo výške 452,08 €.

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) - 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 o pravidelných zasadnutiach výboru a prostredníctvom zápisnic 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 elektronicke,
- 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 22.3.2015, Správa o konaní VČS),

Predseda kontrolnej komisie kontroloval dokumentáciu, ktorá pozostáva z nasledovných častí:
Došlá pošta, Faktúry, Mzdy, 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 2015 boli splnené, v pláne hlavných úloh na rok 2015 boli stanovené úlohy, plnenie bude zdôvodnené za rok 2015 v predkladanej správe na VČS konanej v marci 2016,
- časť evidencie je vedená osobitne – agenda je uchovávaná u jednotlivých členov predsedníctva Výboru osobitne,
- zmluvy sú riadne evidované - týkajú sa zarybnenia a technicko-bezpečnostného dozoru (TBD) na VN Bokša (povinnosť zabezpečiť MO SRZ); jedná sa o zmluvy medzi MO SRZ Stropkov a SRZ Rada, zmluvy medzi MO SRZ Stropkov a poskytovateľom TBD, ďalej je to Notárska zápisnica pre rok 2015, vzhľadom na registráciu subjektu (2% z DZP), (*Zmluva o poskytnutí dotácie z mesta Stropkov - v roku 2015 bola poskytnutá dotácia z mesta Stropkov MO SRZ Stropkov vo výške 150,-€*),
- 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 Slovryb 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 Zápisnice bol preverený podnet na neoprávnené obohatenie sa člena MO SRZ Stropkov pri konaní poškodzujúcom MO SRZ Stropkov, keď prijal člen organizácie zálohu na školenie členov RS a ktorého sa nezúčastnil, zálohu vo výške 150,- € v plnej výške do t.č. nevrátil. Osobitne bol predvolaný na zasadnutie výboru 7.10.2014, na ktoré sa nedostavil,
- Toho času je v riešení na základe plnomocenstva pre zastupovanie v predmetnej veci vymáhania dlhu JUDr. J. Bujdošom. 11.12.2014 písomne bol uznaný dlh vo výške 120,-€ s predsavzatím vyrovnat' dlh k 28.2.2015 (30,- € bolo vrátených, splátkový kalendár bol dohodnutý). Bude potrebné venovať náležitú pozornosť aj pri kontrole účtovania ako aj samotnému zjednaniu nápravy. Prejednané to bude aj na VČS 2016, nakoľko pri kontrole bolo zistené, že uvedený dlh splatený do 31.12.2015 nebol, čím dlh pretrváva.

Pripomienky a podnety ku kontrole:

Podnety a pripomienky ku kontrole sú súčasťou zápisu ako podklad pre Výbor MO SRZ Stropkov. Z uvedeného podkladu vyberáme podstatné: *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 (preteky v love rýb udicou na VN Ondava, jesenné zarybnenie najmä kaprom), Členovia výboru a predseda KK obdržia zápisnice elektronickou formou a môžu 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. Konštatujeme že uznesenia boli plnené.

II. ČINNOSŤ ČLENOV KONTROLNEJ KOMISIE MO SRZ STROPKOV

Členovia Kontrolnej komisie 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 komisie. Predseda komisie je informovaný o všetkých aktivitách predsedom, tajomníkom resp. jednotlivými členmi výboru, osobne, telefonicky, elektronicky zápisnicami z výboru MO SRZ.

Členovia výboru a predseda KK obdržia zápisnice elektronickou formou a môžu pripomienky vzniesť na najbližšom zasadnutí výboru.

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

III. ZÁVER

Záverom možno konštatovať, že hospodárenie MO SRZ za rok 2015 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 názory, pripomienky, resp. problémy, či nedostatky sú uvedené v „Zápisoch z pravidelných kontrol“ MO SRZ Stropkov za hodnotené obdobie. Niektoré nedostatky z predchádzajúci období sú 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 uvedené problémy, na problémy ktoré je potrebné riešiť resp. na ich zdokumentovanie. Účastníci kontroly vyslovili presvedčenie na ich odstránení. Výboru MO SRZ je táto správa zaslaná pred zasadnutím Výboru MO SRZ Stropkov v mesiaci marec.

V Stropkove, 22.02.2016

.....

Ing. Pavol Andrejovský, PhD.
predseda kontrolnej komisie

Príloha: prezenčná listina a záznam, čiastkové zápisy v evidencii tajomníka MO SRZ – spisová agenda