



SLOVENSKÝ RYBÁRSKY ZVÄZ

Kontrolná komisia

Miestnej organizácie Stropkov



KONTROLA HOSPODÁRENIA MO SRZ STROPKOV

SPRÁVA Z KONTROLY ZA ROK 2018

Kontrolu vykonali **za účtovné obdobie od 1.1.2018 – do 31.12.2018:**

Ing. Pavol **Andrejovský**, PhD. - predseda Kontrolnej komisie MO SRZ (ďalej len KK),
Jozef **Gula** - člen KK MO SRZ Stropkov,
Jozef **Špirňak** - člen KK MO SRZ Stropkov.

Kontroly **za účtovné obdobie od 1.1.2018 – do 31.12.2018** sa zúčastnili (dňa 26.1.2019 kontrola hospodárenia):

Daniel Hurný - tajomník Výboru MO SRZ Stropkov (19.1.2019 – vedenie spisovej agendy a priebežne /zápisnice/, kontrola na mieste – rybárske preteky 12. máj 2018),

Ing. Peter Čakloš - hospodár Výboru MO SRZ Stropkov (2.11.2018 - evidencia a kontrola účtovania členských známok a povolení),

Ing. Ján Blanár - člen Výboru MO SRZ Stropkov – účtovník - kontrola hospodárenia (dňa 26.1.2019 riadna kontrola a 2.2.2019 – kontrola spracovaných podkladov elektronickou formou),

Róbert Paňko - člen Výboru MO SRZ Stropkov pokladník (26.1.2019 kontrola hospodárenia, kontrola na mieste – rybárske preteky – 12. máj 2018).

Kontrolná komisia MO SRZ Stropkov v zmysle Stanov SRZ vykonala kontrolu hospodárenia. Tieto náležitosti kontroly vyplývajú z Organizačného poriadku SRZ (§ 16) a z novej dokumentácie schválenej Radou SRZ (Vestník 6/2016 - Smernica pre činnosť kontrolných komisií základných organizačných zložiek Slovenského rybárskeho zväzu od 1.1.2017). Z nej uvádzam:

Slovenský rybársky zväz ako združenie občanov na území Slovenskej republiky so svojimi organizačnými zložkami (miestnymi organizáciami a mestskými organizáciami) disponuje so značným množstvom hmotného majetku a finančných prostriedkov. Spravovanie a hospodárenie s týmito prostriedkami je upravené internými predpismi Slovenského rybárskeho zväzu, a to najmä Stanovami SRZ a Organizačným poriadkom SRZ.

Kontrola plnenia plánu činnosti a hospodárenia v organizačných zložkách je vykonávaná najmä kontrolnými komisiami základných organizácií SRZ, ktoré ako volený orgán v zmysle Stanov SRZ, vykonávajú sústavnú kontrolu činností a hospodárenia organizačnej zložky, pri ktorej sú zvolené.

Kontrolná komisia miestnej organizácie alebo mestskej organizácie vykonáva kontrolnú činnosť výlučne v rámci organizačnej zložky, v ktorej bola zvolená. Zo svojej činnosti sa zodpovedá členskej schôdzi alebo mestskej konferencii, ktorou bola zvolená a ústredným orgánom SRZ.

O plánovaných aktivitách a termínoch kontroly je informovaný výbor MO SRZ resp. dotknutý člen výboru. V tejto súvislosti sme požiadali tajomníka, účtovníka, pokladníka a hospodára MO SRZ o predloženie spracovaných dokladov potrebných na vykonanie kontroly.

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

Doklady predložili 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 2018, ktorá sa konala dňa 26.1.2019 a 2.2.2019 (sobota) o 11⁰⁰ hod– doplnenie podkladov pre účelnú kontrolu účtovníkom organizácie, 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 19.1.2019 (sobota) o 16⁰⁰ 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 2. 11. 2018 (piatok) o 17⁰⁰ 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 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 2018.

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 zápisníc.*

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

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

1 KONTROLA HOSPODÁRENIA A HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI MO SRZ ZA KALENDÁRNY ROK 2018

1.1 Kontrola pokladničných dokladov a stavu pokladne

- a) **stav pokladne k 1.1.2018 bol 1053,31 €** - stav korešponduje s uzatvorením hospodárenia a stavom k 31.12.2017 a následným otvorením pokladne a počiatočným stavom v roku 2018. Bola to minimálna hotovosť, ktorá bola zmenená po VČS v predchádzajúcich obdobiach.
- b) **stav pokladne k 31.12.2018 bol 107,36 €** – hotovosť, bola vysvetlená potrebou riadneho bežného fungovania MO SRZ a pripravovaného organizačného zabezpečenia VČS (vklad z predaja členských známk a povolení a iné), v súlade s termínom jej konania. Pokladnica bola uzatvorená k 31.12.2018, kontrola prevedená 26.1.2019, pokladník bol upozornený na včasné uzatvorenie, čo bolo riadne urobené, nakoľko potreby organizácie vyžadujú účtovanie v novom kalendárnom roku, čím by mohol 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 preverili členovia komisie pred samotnou kontrolou celý peňažný denník a účtovné doklady, pokladničnú knihu.
- 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 27 položiek v peňažnom denníku (P1-P3/2018 a V1,2,3,6,7,8,9,12,16,17,18,19,20,26,27,28,30,33,34,35,37,41,42/2018). Osobitne bola preverená na základe spolupráce s Mestom Stropkov aj podpora (V20) sponzorské na súťaž členov MO SRZ a príjem z predaja povolení (P2) ako vklad do pokladne pre potreby riadneho fungovania MO SRZ (členská schôdza, organizačné zabezpečenie pretekov). Osobitne aj nákup krovínorezu, kosačky (V16,17), príslušenstva a prevod na účet po ukončení a zúčtovaní pretekov v LRU na VN Ondava pre členov MO SRZ ((V35). Nedostatky z minulého obdobia boli odstránené, žiadne nedostatky neboli zistené na mieste v uvedených dokladoch, časť je prenesená do ďalšieho obdobia, vysvetlené boli na mieste (doklady potvrdzujúce platnosť k uvedenému dátumu). Malé nedostatky evidencie boli zaznamenané, vysvetlené s návrhom na opravu. 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. Aj na základe podnetov a preverenia stavu pri kontrole, upozorňujeme na dlžnú sumu vo výške 120,-€. MO SRZ je povinné evidovať prvýkrát k 31.12.2015 a naďalej 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. Nebol použitý žiaden šek (posledný v 2016 – 00883258). **K 1.1.2018** stav začína s uvedeným číslom 00883259. **K 31.12.2018** stav končí s uvedeným číslom 00883259. 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 v predchádzajúcom období upozornení, s prípadnou zmenou zápisu do ďalšieho obdobia.

Tieto nedostatky boli najmä formálneho charakteru, zápisy boli riadne zdôvodnené cestovné náhrady – aktivity SRZ, pozvánky na pracovné stretnutia SRZ Žilina a iné.

Kontrolované osobitne boli opätovne doklady zamerané na účtovanie cestovných náhrad. Z minulého obdobia poukazujem, že 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 1.1.2018 bol stav účtu 47 726, 44 € (termínovaný vo VÚB) je to tzv. REZERVNÝ FOND a 2404,58 € tzv. BEŽNÝ účet organizácie (FLEXI BIZNIS účet vo VÚB),

b) K 31.12.2018 bol stav účtu 52 744, 61 € (termínovaný vo VÚB) je to REZERVNÝ FOND a 7517,14 € tzv. BEŽNÝ účet organizácie (FLEXI BIZNIS účet vo VÚB).

V tomto roku bolo prevedených na rezervný fond **5000,- €** dňa 5.12.2018, v predchádzajúcom roku 2017 bolo na rezervný fond prevedených 3500,- € v 2016 bolo prevedených 3000,- € a v 2015 neboli prevedené, finančné prostriedky na bežnom účte nakoľko boli použité na nákup majetku v prospech členov MO SRZ - v roku 2016 zaznamenané kúpou pozemkov p.č. KN 2857/206 vo výške 5 869,6 €.

Úroky tvorili čiastku **22,42 €** (v 2017 - 20,86 €) - daň z úrokov **4,25 €** (v 2017 - 3,96€).

Otázka ďalšieho postupu tvorby a použitia zdrojov rezerv je vždy na vedení organizácie ako aj členov MO SRZ, čo navrhujem objasniť vždy na VČS (uznesením z VČS).

Účtovník organizácie predložil spracovaný súpis majetku na základe požiadavky komisie do 31.1.2019. Po úpravách v termíne do 4.2.2019 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 k 31.12.2018 bola vykonaná inventúra a vyradenie nepotrebných zásob , účtovník predložil stav a súpis majetku MO SRZ, čím pokračuje proces, ktorý stav majetku organizácie jasne sprehľadňuje.

Dovolím si poznamenať, že transparentné aktivity MO SRZ boli v roku 2016 zaznamenané aj kúpou pozemkov p.č. KN 2857/206 vo výške 5 869,6 €, čím bol navýšený stav dlhodobého majetku DHM o uvedenú čiastku a zaradený do evidencie.

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 bude účtovník viesť evidenciu VN Bokša v hodnote 34 221,27 € (dôvodom je existencia záznamu užívania)- 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 dotknutých subjektov, čo realizované v tomto 4 ročnom období nebolo.

- d) Stav majetku k 1.1.2018 bol 6 869, 89 € € - čím po schválení VČS bol stav upravený a zrealizovaný.*
- e) Stav majetku (drobný hmotný majetok, zásoby) k 31.12.2018 je 8 780, 13 € - po schválení, spolu s evidovaním osadených lavičiek podľa predloženého súpisu v hodnote 1200,- €.*
- f) Stav dlhodobého majetku (dlhodobý hmotný majetok) k 1.1.2018 bol 5 869,60 € kúpou pozemkov v 2016 na VN Ondava pre potreby organizácie - p.č. KN 2857/206.*
- g) Stav dlhodobého majetku (dlhodobý hmotný majetok) k 31.12.2018 bol 5 869,60 € - čím po schválení VČS bol stav upravený a zrealizovaný. Upozornili sme na podanie daňového priznania k dani z nehnuteľností, čo bolo aj zrealizované k 31.1.2017. Upozorňujeme na potrebu uhradiť daň z nehnuteľností podľa výmeru k 31.3.*

Z podkladov vyberáme najdôležitejšie: Došlo k nárastu krátkodobého majetku o viac ako 1910 eur. V 2018 boli do stavu majetku zaradené a lavičky v hodnote 400,-€ a 800 €, dokúpené Krovinorez FS 669,-€ a kosačka VARI 399,-€. Na základe získaných prostriedkov z 2% podielu zaplatenej dane bola kúpená PC zostava - Notebook HP v hodnote 479,-€ a multifunkčná tlačiareň HP v hodnote 150,-€ (celková cena faktúry 703,- € vrátane toneru). PC zostava je potrebná k evidencii členov, ako aj k evidencii podľa nového systému evidovania členov MO SRZ, taktiež k používaniu pri vydávaní potvrdení o platbách za členské známky a povolenia.

Došlo k vyradeniu majetku - Tlačiarne HP Officejet 6500 E 709 a Notebooku Lenovo G575 vo výške 526,51 (poškodená elektronika tlačiarne a poškodená matičná doska na PC).

Navrhujeme zväziť doplnenie stavu majetku a tým aj nákup pracovných pomôcok podľa potreby organizácie v ďalšom období (napr. z 2% podielu zaplatenej dane z príjmov). Odporúčame v tomto roku 2019 dokúpiť pracovné pomôcky, náradie aj pre potreby konania rybárskych pretekov a pre potrebu brigád aj na základe príjmu z 2% podielu zaplatenej dane z príjmov).

V hodnotenom období roku k 31.12.2018 budeme evidovať v stave majetku aj lavičky na základe získaných projektov (časť majetku darovaním), ktoré v stave majetku boli opomenuté, čím vznikol nesúlad.

Opatrenie: *Výbor prijme opatrenie zaradiť do stavu v 2019 nákup ďalších pomôcok prípadne ďalšieho náradia do termínu brigád pred konaním pretekov, podľa zváženia prípadne ďalšieho náradia.*

1.3. Vyúčtovanie členských známk, povolení a tlačív za rok 2018

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 1.1.2018 – do 31.08.2018**. 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 vykonali za sledované obdobie od 1.1.2018 – do 31.08.2018: Ing. Pavol Andrejovský, PhD. - predseda kontrolnej komisie, Ing. Peter Čakloš - hospodár MO SRZ Stropkov o čom spísal predseda KK záznam, ktorý je súčasťou zápisníc 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 členských známk a povolení – vo vzťahu k príjmom organizácie, ďalej evidencie platieb a brigádnickej činnosti a následne aj príjmov za neodpracované brigády, ročného vyúčtovania aj vo vzťahu k SRZ.

Počet členov podľa predaja povolení za rok 2018 (k 31.8.2018) bol nasledovný:

Dospelí	349
Mládež	42
Deti	89

Spolu to znamená **480** členov (rok 2017 – 445, rok 2016 – 435). Oproti roku 2017 stúpol počet členov o 35. Zápisné tvorilo 1 205,- € (v roku 2017 bolo zápisné vo výške 1 035,-€ v 2016 bolo zápisné 925,-€), zaznamenaný je nárast v priebehu 3 rokov.

V roku 2018 došlo aj k zvýšeniu predajnej ceny členskej známky dospelí – o 3,-€ a povolenie K - miestne deti o 4,-€ čo zvýšilo príjem organizácie.

Účtovanie - vo vzťahu k príjmom za predaj členských známk a povolení:

- hospodár si vedie podrobnú evidenciu aj v informačnom systéme a výpismi, evidencia je aj za rok 2018 spracovaná, jedná sa o tzv. „*platby za základnú povolenku*“ z informačného systému (IS) MO SRZ Stropkov, systém ostáva nezmenený (firma ROTURSOFT). V 2018 roku bol schválený nákup PC zostavy (notebook, tlačiareň) pre novozavádzaný systém evidencie - aplikáciu SRZ pre potreby SRZ a členských organizácií.
- *účtovanie v novom systéme SRZ (web aplikácia vyžadujúca online pripojenie) neobsahuje všetky položky ako eviduje MO SRZ Stropkov prehľadne; obsahuje povolenia a členské. Odporúčam realizovať evidovanie pomocou doposiaľ využívaného systému ROTURSOFT z dôvodu prípravy podkladov pre vyúčtovanie ako aj pre výbor MO SRZ a následne evidovať duplicitne len členské a povolenia prostredníctvom aplikácie SRZ a to najneskôr v mesiaci keď bola prijatá platba (platba je zaznamenávaná po prihlásení sa na stránku).*
- 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 (ako výstup z IS) pre člena MO SRZ. Upozorňujem, že evidencia uvádza podľa nastavenia Sk jednotky ale platba je vykonávaná v eurách, nakoľko software je bol vyvinutý pred zavedením euro. Napriek tomu je evidencia presnejšia a uvádza aj položky ako neodpracované brigády, poplatok MO SRZ a iné.
- 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 aj 2x – miestne a osobitne zväzové), kontrola vykonaná podľa čísla zápisu s krížovou kontrolou podľa mena člena MO SRZ kvôli celkovej platbe.

- systém odovzdávania výkazov k brigádám - (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 24 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, študent, dôchodca, povolenie miestne K, zväzové K,L).
- z dôvodu rôznych cien povolení po zmenách bola zmena objednávaných rôznych druhov povolení (vychádza to len z predpokladov nákupu povolení), čo je len predpoklad, dobropis sa však znížil oproti roku 2017.
- 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 evidované – 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 2018).
- dobropis bol vo výške 399,50 -€ (v roku 2017 - 1 377,50- €), suma za nepredané tlačivá je vo výške 144,20 - € (na úkor MO SRZ). Výška dobropisu (oproti 2017 – pokles) bola ovplyvnená nákupom rôznych druhov povolení – následne predajom a vrátením časti nepredaných povolení (nepredané povolenia s vyššou hodnotou – napr. zakúpená miestna a nezakúpená zväzová a podobne). V roku 2018 bolo vrátených 80 cenín (v 2017 bolo vrátených 184 cenín – povolení, v 2016 to bolo 97 povolení).
- suma pokút za neodpracované brigády činila 2821,-€ (rok 2011 – 2756,- € ; rok 2012 – 2899,- € ; rok 2013 – 2756,- € ; rok 2014 – 2639,- € ; rok 2015 – 2743,- € ; rok 2016 – 2678,- € ; rok 2017 - 2782,- €), pri náraste členskej základne a predaji povolení v predchádzajúcich 2 rokoch.
- v 2018 roku boli skúšky nových členov – spracované a realizované testy, nový člen je prijatý na základe výsledkov testov (zodpovedá člen výboru - hospodár). Uchádzač je informovaný prostredníctvom www stránky a rybárskeho okienka, telefonicky po dohode s hospodárom MO SRZ. Skúšky vykonáva hospodár organizácie.
- disciplinárne opatrenia boli vo vzťahu k MO SRZ splnené (pred vydaním povolení).
- hospodár obdrží včas zoznam z Disciplinárnej komisie za príslušný rok (pred predajom – mesiac január).

Podmienky brigádnickej činnosti ostávajú v 2018 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.

Je na zvážení Výboru MO SRZ úmerné zvýšenie pokút avšak po odhlasovaní členskou schôdzou na VČS v 2019 na rok 2019 v predstihu.

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

Informačný systém, vyúčtovanie členských známok a povolení, zápisnice z Výboru MO SRZ, zoznam členov a plnenie brigádnickej povinnosti je v evidencii u tajomníka, dobropis z 3.9.2018, vklady na účet vo VÚB a.s. v 2018 dňa:

16.2. (6000,- €) ; 27.3. (11000,-€); 1.6. (12000,- €) , 4.9 (6260,- €) spolu 4x vklad na účet a 1x príjem do pokladne 24.4. (3000,- €) zdôvodnené vkladom do pokladne pre organizačné zabezpečenie pretekov v LRU MO SRZ Stropkov – následne po predaji čiastka prevedená vkladom na účet MO SRZ (spolu tak podľa vkladov v danom období bol príjem na účet bol vo výške 35 825,50 € a do pokladne vo výške 3000,- € - následne vklad na účet).

Príjem spolu bol vo výške 38 260,-€ (rok 2017 - 33 825,5; rok 2016 - 33 875,50 €), z toho **príjem MO SRZ Stropkov je 24 610,60 €** (v 2017 bol 21 110,-€) **a odvod Rade SRZ 13 793,60 €** (v 2017 bol 12 804,20 €).

Podnety a pripomienky ku kontrole:

1. *Hospodár uchováva kópie dokladov o zarybnení (dodací list). 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 – Pravidelnú kontrolu stavu účtov vykonáva tajomník (zápisnica zo zasadnutia Výboru MO SRZ), zarybnenie vykonané v súlade so zarybňovacím plánom. Zarybňovací plán je schválený, zverejnený na www stránke MO SRZ.

Z rezervy ichtyológa je pridelené MO SRZ Stropkov – jalec, resp. podustva - bolo dodané Pds2 7000ks v celkovej sume 1 176,- eur. Za nedodanie v zarybnení (karas-násada 1r., štika plôd. rýchlený 3-4cm) odporúčame navýšiť v zarybnení 2019 o uvedenú sumu cca 350,-€ napr. násadou kapra, resp. podľa možností stredisk SRZ).

V 2018, 2017 ako aj v 2016 došlo k nadmernému úhynu rýb v jarných mesiacoch (najmä kapor, ako aj tolstolobik). V 2018 bol opravený svojpomocne odtok z hrádze na VN Ondava, čím je možné regulovať stav vody.

3. *Podnety hospodára MO SRZ a predsedu KK viedli k tomu, aby bol prehodnotený predaj členských známk a povolení v zimných mesiacoch aj iných priestoroch (do 2012 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 je aj oznámená na VČS, prostredníctvom pravidelného Okienka MO SRZ a www stránky, nástenky MO SRZ sú členovia MO SRZ informovaní.*

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 2018. KK odporúča realizovať predaj aj v roku 2019 uvedeným spôsobom s nákupom potrebnej zostavy, ktorú je možné evidovať pre tieto potreby zo získania 2% podielu zaplatenej dane z príjmov.

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

Zakúpený bol v 2016 hliníkový čln slúžiaci na zveľaďovanie revírov, najmä VN Ondava (kŕmenie, osádzanie hniezd). Osadené v 2017 boli lavičky pre rybárov ako aj verejnú „projekt Šariš“ – zlepšenie prostredia, vyčistená časť pod hrádzou. Osadené boli aj lavičky v hodnote 800,-€ od VSE a.s.. Vymenená bola nástenka – mesto Stropkov – uzamykateľná nová na pôvodnom mieste, stará nástenka bude po oprave umiestnená na VN Stropkov pre lepšiu informovanosť členov – rybárov.

V 2018 bola uskutočnená inventúra a zakúpené pomôcky krovinores a kosačka, opravené bolo stavidlo, realizovaný bol výlov VN Bokša I.

Odporúčame z dôvodu získania vyššej čiastky z 2% podielu zaplatenej dane realizovať aj iné doplnenie pracovných a ochranných pomôcok.

5. *Podnety predsedu KK vedie k tomu aby súčasťou evidencie bol zoznam členov, ktorí sa podieľali na brigádnickej činnosti a pomocných prác v prospech MO SRZ.*

Opatrenie - Takto zdôvodnené opatrenie sprehladni stav, nakoľko zodpovednosť nesie výbor a člen výboru zodpovedný za brigádu. Pre rok 2018 bolo uskutočnené – člen KK ako aj člen Výboru MO SRZ výsledok vidí v zúčtovaní povolení – osobitne vedeným záznamom – položka pokuta za neodpracované brigády – príjem MO SRZ bol navýšený o 2 821,-€ (2 782,- € v 2017).

Od brigádnickej činnosti sú oslobodení členovia – deti a mládež do 18 rokov, ženy, dôchodcovia a zdravotne postihnutí občania, taktiež aj členovia komisií (v zmysle interných predpisov).

Je žiadúce hľadať podporu pri údržbe revírov aj z pomoci externých služieb (v 2018 Služba m.p Stropkov) pri údržbe hrádze kosením.

Je vhodné prvotný zoznam odpracovaných mať k dispozícii najneskôr k samotnému zúčtovaniu členských známok a povolení. Je potrebné zdokladovať do prvého termínu samotného predaja povolení aj v roku 2019.

6. Žiadosť o udelenie výnimky na skorší lov kapra na rok 2018 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. Ďalšie aktivity – vestník SRZ.

7. V 2018 bol plánovaný výlov na mesiac október z násady Amur na VN Bokša s plánom zarybnenia VN Ondava, čo sa aj uskutočnilo 6.10.2018.

8. Zakúpiť PC zostavu (notebook a tlačiareň) pre evidenciu členov. Zvážiť opravu (podľa ceny opravy) a jeho využívanie resp. odkúpenie starého PC na súčiastky, prípadne vyradenie (ak je to možné s potvrdením diagnostiky resp. výšky prípadnej opravy).

Tieto opatrenia majú formálny charakter a majú spresniť evidenciu resp. sprehladniť 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 len podľa rozhodnutia Výboru MO SRZ len za predaj povolení (bolo možné v súlade so smernicou Rady SRZ). Daňové povinnosti voči daňovému úradu – DÚ Prešov boli za predchádzajúce obdobie splnené.

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 : 20 250,- €,

Skutočné výdavky celkom : 21 102,52 (v 2016 - 24 181,41 €; v 2017 - 19 429,90 €),

Rozdiel (skutočné výdavky boli prekročené): 852,52 €. (zdôvodnený prečerpaním nákupu kosačky, krovinorezu) Investície boli aj do úpravy pozemku 480 €.

- celkovo na zarybnenie 13 806, € (v 2017 - **12 755,53 €**) (bez z rezervy ichtyológa len uhradené MO SRZ, z rezervy navyše v celkovej sume 1 176,- eur)

Plánované príjmy celkom 20 250, €

Skutočné príjmy celkom : 30 926,47 (v 2017 bolo 26 275,40 € - osobitne vedené príjmy z predaja, osobitne pokuty a príjem z 2% podielu zaplatenej dane)

Výsledok hospodárenia : 9 823,95 (v 2017 to bolo 6 845,45 €).

Výnos v príjmovej kapitole tvorí aj suma pokút za neodpracované brigády činila 2821,-€ a príjem z poukázania 2% dane v 2018 v čiastke 3467,87 €. Úhrn v 2018 roku bol 3 518,18 € vrátane zúčtovania z predchádzajúceho roka – čiastka prechádzajúca z predchádzajúceho roka 2017 50,31 € a po zúčtovaní bude zohľadnený rozdiel do 2018 do ďalšieho obdobia vo výške 644,60 €.

Opatrenie: Výbor prijme opatrenie (zodpovedný účtovník) v 2019 preukázať pri TBD, údržbe a kosení hrádze, resp. nákupu ochranných pomôcok prípadne nákup prípadne ďalšieho náradia.

Na základe rozhodnutia Výboru MO SRZ bola prevedená čiastka **5 000,- €** (predtým 3000,-€ resp. 3500,-€) na termínovaný účet, no už 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 sme odporúčali hľadať cesty použitia v prospech možnosti získania majetku - odkúpenia pozemku, čo sa aj uskutočnilo.

V roku 2018 predpokladá MO SRZ, že hospodárením ďalšia daňová povinnosť za účtovné obdobie pri podaní daňového priznania nevznikne (k 31.3).

Je potrebné spomenúť dobrú prácu Výboru MO SRZ pri získaní iných finančných zdrojov, ktoré môžu byť použité v prospech zveľaďovania revírov, (v 2014 osadené lavičky, rovnako 2017, nákup pomôcok, oprava stavidla hrádze na VN Bokša v predchádzajúcom období, alebo ďalší získaný projekt na lavičky a ich osadenie v 2018), alebo aj celú prácu výboru komisií a jednotlivých členov v prospech organizácie pretekov v LRU, najmä zabezpečenia chodu a získania sponzorov pre organizáciu pretekov, ktoré sú príjemným spestrením aj pre občanom mesta Stropkov a v neposlednom rade finančný prínos pre získanie 2% podielu zaplatenej dane.

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 zrealizovaný rozpočet, upraviť položky rozpočtu v plánovanom rozpočte na ďalšie obdobie.

3 KONTROLA DODRŽIAVANIA ZÁSAD HOSPODÁRENIA MO SRZ

Kontrolná komisia pri pravidelnej kontrole a kontrole dokladov z minulých rokov predložila 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 2018 MO SRZ pri registrácii bol zaplatený poplatok u notára 55,39- €, príjem bol vo výške **3 467,87 €**. Celkovo v roku 2018 bolo použitých – dokladovaných spolu **2 873,58**. Menšia úprava účtovania bola vykonaná pri kontrole s odporúčaním rozdiel zúčtovať prioritne v ďalšom období 2018 v súlade so smernicou a rozdiel v 2019 roku vo výške 644,60 nakoľko bude potrebné dokladovať použitie v Obchodnom vestníku. (Prijímateľ, ktorý v roku 2018 dostal na svoj účet z 2% podielu zaplatenej dane viac ako 3 320 € musí zaslať elektronicky a zverejniť vo vestníku čerpanie).

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 (úprava pozemkov, mobilné chemické WC pre organizačné zabezpečenie pretekov v LRU a ceny pre jednotlivé kategórie súťažiacich, upomienkové predmety pre členov MO SRZ k VČS).

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 2018 sa týka pretekov v love rýb udicou na VN Ondava – nákup rýb pre potreby organizácie pretekov v LRU a zúčtovania (máj 12.5. 2018). Vyúčtovanie je súčasťou zápisnice, doklady sú preverované v súlade s účtovnými zápsmi 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 mesiacov máj a jún 2016 (organizačné zabezpečenie, zhodnotenie):

Účtovanie pretekov v LRU na VN Ondava 12.5.2018

*Spolu: Výdavky 1 940,60 €,
Príjmy 2 385,50 €.*

Rozdiel je +444,90 - €, čo svedčí o skutočnosti transparentného hospodárenia, samozrejme navýšením nákupu rýb (pstruh, kapor pre potreby halászlé) a ich predajom. 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 (podakovanie patrí najmä Mgr. Kudičovi a sponzorom za vytvorenie podmienok pre www stránku).

Dovolím si poznamenať že je správne a dobre mienené smerovanie k práci s mládežou prostredníctvom schôdze, www stránky a prípadných diskusií, alebo podporou spoluorganizovania súťaží organizovaných MO SRZ Stropkov.

Vhodnou aktivitou by bolo aj opätovné realizovanie súťaže a získanie upomienkových predmetov pre členov MO SRZ Stropkov s povinnosťou riadne zaplateného členského do VČS a s účasťou na výročnej členskej 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.

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.

Predseda Kontrolnej komisie (KK) MO SRZ Stropkov spísal tento zápis na stretnutí pri pravidelnej kontrole hospodárenia MO SRZ Stropkov za rok 2018, ktorá sa konala dňa 19. 01. 2018 (sobota) o 16⁰⁰ hod. v miestnosti rybárskeho domu MO SRZ Stropkov pri Vodnej nádrži Ondava.

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 vedie podrobnú a prehľadnú evidenciu agendy, evidencia je aj za rok 2018 urobená, navyše eviduje prehľadné spracovanie platieb po uskutočnení platby cez internet banking.
- evidencia je chronologicky zoradená, riadne číslovaná a kategorizovaná – za celé obdobie do 8-9 položiek (v 2018 týchto 9 položiek: Došlá pošta, Faktúry, Odoslaná pošta, Rôzne, VČS, Vestníky- Smernice, Zápisnice, Zmluvy, Dohody),
- 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, taktiež aj informácie z Rady SRZ (napr. vestník, aktuálne informácie, iné),
- náhodným výberom boli prekontrolované podklady týkajúce sa vedenia spisovej agendy pre tieto oblasti za kalendárny rok 2018 (Faktúry, Odoslaná pošta, VČS, Zápisnice, 3x Zmluva, 1x Dohoda),
- osobitne bolo preverené konanie VČS v 2018 ale aj povinnosti MO SRZ vo vzťahu k SRZ alebo zmluvným partnerom (povinnosti bolo potrebné realizovať pri zmluvách – napr. TBD) externé služby – outsourcing pre mzdové náležitosti bolo potrebné realizovať),
- 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 399,50- € (z 26.10.2018 č. 3000058618) - zmena nastala pri spôsobe platenia,
- MO SRZ získalo aj ďalšie finančné zdroje sponzorsky (dokladom sú zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov od subjektov).

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 zápisníc 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 4.3.2018, Správa o konaní VČS),

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

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

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 2018 boli splnené, v pláne hlavných úloh na rok 2018 boli stanovené úlohy, plnenie bude zdôvodnené za rok 2018 v predkladanej správe na VČS konanej 24.2. 2019,
- osobitne žiadame informovať na VČS uskutočnené aktivity MO SRZ Stropkov v súvislosti s plnením predchádzajúcich podnetov KK MO SRZ Stropkov – ako aj informácií z VČS z predchádzajúci období a to:
kúpa pozemkov na základe zmluvy s mestom Stropkov zo dňa 25.7.2016 (zastavaná plocha 2024 m²) – jedná sa o plochu pod RD Ondava (rybársky dom) po prístupovú cestu v chatovej oblasti. Preverená bola dokumentácia (zmluva a LV 5109 v KÚ Stropkov vrátane podielu pre SRZ MO Stropkov IČO 37790391, podiel 1/1) a úhrada V 531/2016 zo dňa 9.9.2016 vo výške 5869,60 €..
- 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 (zmena ukončením existujúcej zmluvy – t.č. Ing. Tibor Krajč, PhD.), ďalej je to Notárska zápisnica pre rok 2018, vzhľadom na registráciu subjektu (2% z DZP), (Zmluva o poskytnutí dotácie z mesta Stropkov - v roku 2018 bola poskytnutá dotácia z mesta Stropkov MO SRZ Stropkov vo výške 300,-€),
- KK navrhuje aby boli pravidelne na zasadnutí výboru informácie a riešenia pre TBD na vodných dielach v užívaní MO SRZ – zodpovedná osoba v zmluve podáva hlásenie o plnení opatrení,
- VČS – riadne zdokumentovaná, dokumentácia podpísaná príslušnými členmi,
- vestníky má každý člen k dispozícii na stránke SRZ Rada Žilina – verejne dostupné,
- v časti Rôzne je pri evidencii spracovanej hospodárom v osobitnom súbore (spracované v MS Excel) – zúčtovanie členských známk a povolení osobitne vedená príloha u hospodára, 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., (stanovy, 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, skúšky vykonáva hospodár pri predaji povolení,
- 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 ne zúčastnil, zálohu vo výške 150,- € v plnej výške do t.č. nevrátil. Osobitne bol predvolaný na zasadnutie výboru 7.10.2014, na ktoré sa nedostavil. Tohto času je stále nevysporiadaný dlh voči členovi MO SRZ - v riešení na základe plnomocenstva pre zastupovanie v predmetnej veci vymáhania dlhu JUDr. J. Bujdošom. 11.12.2014 písomne bol uznaný dlho 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 2019, nakoľko pri kontrole bolo zistené, že uvedený dlh splatený do 31.12.2018 nebol, čím dlh pretrváva (súdnou cestou bude určené).

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), Podnety KK smerujú k prijatiu opatrenia riešenia TBD na vodných dielach v užívaní MO SRZ – zodpovedná osoba v zmluve podáva hlásenie o plnení opatrení. V prípade potreby a nemožnosti úpravy svojpomocne pomocou brigádnickej činnosti odporúčame realizovať outsourcingom po dohode a výbere firmy. 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 2018 bolo vedené zo zásadami účtovníctva. Domnievame sa, že naše opatrenia prispievajú k tomu, aby organizácia pred koncom roka zväžila 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 prejavíť až v budúcoročnej správe z kontroly. Aj z týchto dôvodov bol vypracovaný pre potreby členov komisie a organizácie aj plán kontroly na ďalší rok.

Z uvedených 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.

Pevne veríme, že aj takouto cestou bolo za hodnotené obdobie sprostredkované prostredníctvom sumárnych správ výsledok kontrolnej činnosti členov KK a pripravené podnety pre zlepšenie fungovanie organizácie. Samozrejme boli poskytnuté informácie pre členov MO SRZ na Výročnej členskej schôdzi.

V Stropkove, 4.2.2019

.....

Ing. Pavol Andrejovský, PhD.
predseda kontrolnej komisie

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