



SLOVENSKÝ RYBÁRSKY ZVÄZ

Kontrolná komisia

Miestnej organizácie Stropkov



KONTROLA HOSPODÁRENIA MO SRZ STROPKOV

SPRÁVA Z KONTROLY ZA ROK 2022

Kontrolu vykonali **za účtovné obdobie od 1.1.2022 – do 31.12.2022:**

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 1.1.2022 – do 31.12.2022** sa zúčastnili (21. 01. 2023 a 28. 01. 2023) kontrola hospodárenia a doplnené podklady účtovníkom organizácie):

Daniel Hurný - tajomník Výboru MO SRZ Stropkov (21.01.2023 a 28.1.2023 vedenie spisovej agendy a priebežne /zápisnice/, elektronicky podklady – zápis z priebežnej kontroly),

Ing. Peter Čakloš - hospodár Výboru MO SRZ Stropkov (10.9.2022 elektronicky podklady; 28.01.2023 - evidencia a kontrola účtovania členských známok a povolení - zápis z priebežnej kontroly),

Ing. Ján Blanár - člen Výboru MO SRZ Stropkov – účtovník (kontrola hospodárenia - dňa 21.1.2023, 28.1.2023, riadna kontrola členmi KK – kontrola a doplnenie spracovaných podkladov elektronickou formou 26.1.2023- rozpočet a návrh nového rozpočtu, 2% z podielu zaplatenej dane, stav majetku, inventúrny zápis),

Róbert Paňko - člen Výboru MO SRZ Stropkov pokladník (21.1.2023– evidencia a stav pokladne, kontrola členmi KK),

Mgr. Roman Kudič – podpredsa, člen Výboru MO SRZ – zverejňovanie informácií členom MO SRZ.

Kontrolná komisia MO SRZ Stropkov v zmysle Stanov SRZ vykonala kontrolu hospodárenia. Tieto náležitosti kontroly vyplývajú aj z Organizačného poriadku SRZ 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.

O zhodnotení a zmenách bol informovaný výbor MO SRZ, informácie sú prezentované na VČS, na stránke MO SRZ sú sumárne správy k dispozícii.

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. Fyzicky skontrolované podklady sa týkali účtovania – peňažný denník, pokladňa – členmi KK a sken dokumentácie obdržal aj predseda KK elektronicky, stav účtov je pravidelne kontrolovaný, zápis je vedený aj v zápisniciach zo zasadnutí Výboru MO SRZ Stropkov.

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 vykonali 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 a členovia KK na stretnutiach a pri pravidelnej kontrole hospodárenia MO SRZ Stropkov za rok 2022 vykonali kontroly, ktoré sa konali v dňoch 10.9.2022, 21. 01. 2023 a 28. 01. 2023 a v termínoch do 17.2.2022 (evidencia pokladničnej knihy, peňažného denníka a dokladov) (doplnenie podkladov, stav majetku a jeho evidencia, podklady pre účelnú kontrolu evidovania zúčtovania 2% z podielu zaplatenej dane z príjmov - zaslané v mesiaci január, ako aj zhodnotenie rozpočtu a príprava nového rozpočtu účtovníkom organizácie – doplnená v termíne). Predseda KK predložil čiastočné zápisy o priebehu kontroly – jedná sa o 2 priebežné zápisy poskytnuté výboru MO SRZ v mesiacoch január 2023 z dôvodu skoršieho plánovaného termínu konania VČS a Správu o kontrole ako podklad pre Výbor MO SRZ, členov KK ako aj pre členov MO SRZ na VČS v termíne do 11.2.2023.

Vedenie spisovej agendy je vykonávané priebežne, zápisnice boli KK zasielané pravidelne. Kontrola vedenia spisovej agendy bola vykonávaná priebežne a 21. 01. 2023 (sobota) o 15⁰⁰ hod. a 28. 01. 2023 (sobota) 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, evidovania brigádnickej činnosti bola vykonávaná priebežne a dňa 28.1.2023 (sobota) o 18⁰⁰ hod. v miestnosti MO SRZ Stropkov pri Vodnej nádrži Ondava a predsedom KK, agendu predložil hospodár výboru, zodpovedný za riadne vedenie tejto agendy. Kontrola na mieste súvisela aj s vyhotovením zápisu k inventúre majetku a návrhu na vyradenie nepotrebných a opotrebovaných častí majetku, taktiež zaradenie zakúpeného kontajnera do majetku organizácie aj za účasti členov komisie, čo bolo spracované účtovníkom a členmi komisie a zaslané 26.1.2023.

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 archivácii.

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.

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 2022

1.1 Kontrola pokladničných dokladov a stavu pokladne

- a) **stav pokladne k 1.1.2022 bol 484,83 €** - stav korešponduje s uzatvorením hospodárenia a stavom k 31.12. predchádzajúceho roku a následným otvorením pokladne a počiatočným stavom v danom roku, koncovým stavom k 31.12.. Bola to minimálna hotovosť, ktorá bola zmenená po VČS v predchádzajúcich obdobiach.
- b) **stav pokladne k 31.12.2022 bol 510,88 €** – hotovosť, bola vysvetlená potrebou riadneho bežného fungovania MO SRZ (vklad z predaja členských známok a povolení a iné v novom roku), Pokladnica bola uzatvorená k 31.12.2022, kontrola prevedená 21.1.2023, pokladník bol upozornený na včasné uzatvorenie, čo bolo riadne urobené, nakoľko potreby organizácie vyžadujú účtovanie v novom kalendárnom roku (z dôvodu možného časového nesúladu medzi účtovaním a stavom pokladne 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 ešte preverených 15 položiek v peňažnom denníku, osobitne členovia KK skontrolovali všetky doklady vrátane ich zápisu v peňažnom denníku, resp. čísla dokladu: (P1- P4/2021 a V1,2,4,10,11,12,13,14,15,16,18,19,20,31,32,32,38,39,40,41,42/2022). Taktiež platby tajomníkom organizácie z účtu prostredníctvom vedenej agendy, výpisov z účtu a dokladov – faktúr. Osobitne bola preverený príjem z predaja povolení ako vklad do pokladne pre potreby riadneho fungovania MO SRZ.

Nedostatky z minulého obdobia boli odstránené, malé nedostatky boli zistené na mieste v uvedených dokladoch, časť je prenesená do ďalšieho obdobia, vysvetlené boli na mieste (doklady potvrdzujúce platnosť k uvedenému dátumu). Nedostatky evidencie neboli zaznamenané, pripomienky boli vysvetlené s návrhom na doplnenie.

Osobitne aj nákup krmív a liečiva súvisiacich s jarnou virémiou kapra na VN Ondava, energie, úhrada za doménu, nákup tonerov do tlačiarne, skartovačky, úhrada za prenájom sály na VČS, obed po VČS, kurz rybárskej stráže, doklady k ubytovaniu na Sneme SRZ, úhrada obedu - pracovné stretnutie funkcionárov SRZ, úhrada za TBD, kosenia, ceny na preteky členov MO SRZ a iné).

Na zmiernenie negatívnych dopadov jarnej virémie pravidelným kŕmením najmä v jarných mesiacoch a aplikovaním liečiva bolo vynaložených 846,53,-€ (v 2021 to bolo spolu 663,60,-€) v snahe zabrániť nadmernému úhynu rýb z predchádzajúceho obdobia (krmivo – 630,-€ ; vrecia, 18€ ; Rupín 198,53,-€). Podľa ichtyológa SRZ vírusom sa darí vo vode, ktorá má teplotu 10 až 17 stupňov - ak sa teplota zvýši na 18 stupňov, ochorenia ustupujú; úhyn bol zaznamenaný v rámci SR aj v správach informácie boli medializované na území SR). Na základe informácií z VČS v 2022, vykonaných kontrol a kontroly evidencie listov veterinárnych úkonov – informáciu a návrhy uvádzame v časti 1.3 tejto správy (nakoľko evidenciu vedie aj hospodár organizácie).

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 a prípadnom zriadení škodovej komisie (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 1.1.2022** stav začína s uvedeným číslom 00883259. **K 31.12.2022** stav končí s uvedeným číslom 00883259. Tie sú používané výhradne na potreby doplnenia pokladničnej hotovosti.

Náhodným výberom pri kontrolách 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 aktívne hospodárov. Nedostatok pretrvávajúci z predchádzajúceho obdobia ako dlh voči MO SRZ pochybením a uznaním dlhu 120,- € je zaznamenaný.

1.2. Kontrola stavu účtov a majetku

- a) **K 1.1.2021 bol stav účtu 67 809, 78 € (termínovaný vo VÚB) je to tzv. REZERVNÝ FOND a 5 151,76 € tzv. BEŽNÝ účet organizácie (FLEXI BIZNIS účet vo VÚB),**
- b) **K 31.12.2021 bol stav účtu 70 815, 22 € (termínovaný vo VÚB) je to REZERVNÝ FOND a 3036,46 € tzv. BEŽNÝ účet organizácie (FLEXI BIZNIS účet vo VÚB).**

V tomto roku bolo prevedených na rezervný fond 3000,-€ dňa 12.12.2022, v predchádzajúcom roku 2021 bolo na rezervný fond prevedených 5000,-€ ; v 2020 bolo na rezervný fond prevedených 5000,-€ ; v roku 2019 bolo na rezervný fond prevedených 5000,-€ ; v 2018 bolo na rezervný fond prevedených 5000,-€ ; v 2017 bolo na rezervný fond prevedených 3500,- € ; v 2016 bolo prevedených 3000,- € ; v 2015 neboli finančné prostriedky prevedené - finančné prostriedky na bežnom účte 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 €.

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).

Osobitne boli preverené úhrady faktúr /výpisy preverené členmi KK, osobitne zápisy v peňažnom denníku a chronologická evidencia týchto zápisov u zodpovedného člena - tajomníka MO SRZ). Osobitne aj úhrada faktúr za zarybnenie, zemné práce, kosenie, TBD, príjmy z 2% podielu z FS SR, odvodové povinnosti MO SRZ, ceny na preteky, úhrada za liečivo, úhrada za skartovačku, upomienkové predmety.

Účtovník organizácie predložil spracovaný súpis majetku na základe požiadavky komisie do 31.1. Po úpravách v termíne sme navrhli, 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. bola vykonaná inventúra a vyradenie nepotrebných zásob, účtovník predložil stav a súpis majetku MO SRZ, čím pokračuje proces, ktorý stav majetku organizácie jasne sprehladňuje.

V 2022 bola na základe podnetov KK dodatočne upravená a inventúra bola prevedená (zaradenie majetku), vzhľadom na interné predpisy SRZ, odporúčame vykonať k 31.12.2023 - fyzickú aj dokladovú.

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 uvedení čiastku a zaradený do evidencie.

Dovolím si poznamenať, že transparentné aktivity MO SRZ sú zaznamenané aj pri hospodárnosti, keď finančné prostriedky sú pravidelne prevedené na rezervný fond MO SRZ.

V roku 2021 bol zakúpený nový kontajner a zabezpečená bola aj úprava pozemku a presun kontajnerov na pozemok už vo vlastníctve MO SRZ Stropkov.

V roku 2022 bol zaradený do evidencie odkúpený tzv. Rybársky dom MO SRZ na VN Ondava.

- 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 informácii dotknutých subjektov, čo realizované v tomto volebnom období nebolo.
- d) **Stav majetku k 1.1.2022 bol 13 186, 86 €** - čím po schválení Výborom MO SRZ a na VČS bol stav upravený a zrealizovaný následne, podľa predloženého súpisu a vyradením časti opotrebovaných zásob a krátkodobého majetku ako aj zaradením do stavu nového majetku.
- e) **Stav krátkodobého majetku (krátkodobý majetok, zásoby) k 31.12.2022 je 13 338, 32 €** - po schválení a navýšení majetku a predchádzajúcom vyradení v hodnote 164,31-€. Odporúčame prehodnotiť k 31.12.2023.
- 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 € rovnako k 31.12.2019 a k 31.12.2020 a k 31.12.2021 a k 31.12.2022** - 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 (vybrané aktivity za vybrané obdobie):

Došlo k nárastu krátkodobého majetku o 60 eur – nákup vesiel (2019). V 2018 boli do stavu majetku zaradené a lavičky v hodnote 400,-€ a 800 €, dokúpené Krovinores 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).

V 2020 došlo k nákupu krovinoresu v hodnote zo strany MO SRZ - 699,€.

V roku 2021 došlo k nákupu kontajnera v hodnote 3 835,20 €.

V 2022 bolo realizované: úprava hrádze a zatrávenie firmou SALY trans s.r.o. vo výške 1 506,48 €. Do majetku organizácie vstúpil v symbolickej hodnote 1,-€ odkúpením od Mesta Stropkov Rybársky dom na VN Ondava, skartovací stroj v hodnote 112.80-€.

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, ktorá v poslednom roku 2022 poklesla o príjem najmä z právnických osôb).

V hodnotenom období roku od 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.

Odporúčame v roku 2023 dokúpiť prehodnotiť opravu pracovného náradia (kosačky, krovinoresy), resp. pracovné pomôcky a hygienické pomôcky v období jar – leto kedy je aj najviac brigád, taktiež náradie aj pre potreby konania rybárskych pretekov a pre potrebu brigád a to aj na základe príjmu z 2% podielu zaplatenej dane z príjmov a iných príjmov. Podľa zväzenia organizácie pretekov v LRU na VN Ondava.

Opatrenie: Výbor prijal opatrenie na základe vykonanej inventúry a zaradil časť majetku do stavu k 31.12.2022, nákup ďalších pomôcok prípadne ďalšieho náradia do termínu brigád pred konaním pretekov, podľa zväzenia prípadne ďalšieho náradia. Opatrenie hodnotíme ako plnené. Odporúčame v 2023 pred realizovaním brigád v jarných mesiacoch vypratať vyradený majetok a opraviť upotrebitelné pomôcky (kosačka, krovinores).

Opatrenie: Zaradiť na základe rozhodnutia Výboru do stavu majetku unimobunku na základe zmluvy v 2022 a realizovať opravu unimobunky tzv. Rybárskeho domu na VN Ondava.

Opatrenie: Na základe rozhodnutia Výboru odovzdávajúci člen MO SRZ zodpovedný za brigádu upovedomí ostatných členov o stave, potrebách resp. zakúpení pomôcok pred samotnou ďalšou brigádou (zápis – uznesenie výboru)

1.3. Vyúčtovanie členských známok, povolení a tlačív

V zmysle kontroly podľa stanov SRZ táto časť kontroly je zameraná na vyúčtovanie členských známok a povolení a predpisy tohto účtovania v súlade s predpismi SRZ za obdobie **od 1.1.2022 – do 31.08.2022**. 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.

Podklady ku kontrole boli riadne a včas zaslané 10.09.2022 predsedovi KK elektronicky, skontrolované zúčtovanie obdržali všetci členovia komisie elektronickou formou. Tento priebežný zápis z kontroly súvisí aj s fyzickou kontrolou a kontrolou výstupov informačného systému.

Zápis a kontrola prebehli na základe osobného rozhovoru a telefonického rozhovoru, zaslané podklady elektronicky, kontrola na mieste 28.1.2023 súvisiaca aj s vyhotovením zápisu k inventúre majetku a návrhu na vyradenie nepotrebných a opotrebovaných častí majetku, taktiež zaradenie zakúpeného majetku do majetku organizácie aj za účasti členov inventarizačnej komisie, o čom je evidovaný záznam, predložený bol Výboru MO SRZ Stropkov.

Kontrolu vykonali za sledované obdobie príslušného roka (od 1.1. – do 31.08) : 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 známok 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 2022 (k 31.8.2022) bol nasledovný:

Dospelí	390
Mládež	39
Deti	93

Spolu to znamená 522 členov (rok 2021 – 516, rok 2020 - 469, rok 2019 – 447; rok 2018 – 480, rok 2017 – 445). Oproti roku 2021 vzrástol počet členov o 8.

Zápisné tvorilo 960,-€ (v roku 2021 - 1 215,-€ ;v roku 2020 - 980,-€ ; v roku 2019 1 000,- € ; v roku 2018 – 1205,- €; v roku 2017 bolo zápisné vo výške 1 035,-€).

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. Členská známka deti bola stanovená na 1,-€. Plánované zvýšenie schválené Výborom MO SRZ bude od roku 2023 (z 23,-€ na 26,-€).

V roku 2019 došlo k zvýšeniu poplatku za jednu neodpracovanú brigádu sa na základe uznesenia Výboru MO SRZ č. 159/18/8 zo dňa 3.12.2018 na 20 €. Poplatok za dve neodpracované brigády sa určuje na 40 €. Zmena výšky poplatku je účinná od 1.1.2019, to znamená, že v prípade neodpracovania brigád sa sumy 20 €, resp. 40 € budú platiť pri úhrade členských príspevkov od roku 2020.

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 2020 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 v minulosti podľa dohody Výboru MO SRZ aj 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 obdobia

(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. V 2022 roku bol predaj realizovaný hospodárom organizácie v zimných mesiacoch osobne z domu, v jarných mesiacoch podľa termínov brigád aj na VN Ondava v priestoroch rybárskeho domu MO SRZ.

Upozorňujem, že evidencia uvádza podľa nastavenia Sk jednotky ale platba je vykonávaná v eurách, nakoľko software bol vyvinutý pred zavedením euro. Napriek tomu je evidencia presnejšia a uvádza aj položky ako neodpracované brigády, poplatok MO SRZ a iné. Evidencia pre platiteľa je správne uvádzaná v eurách – považujeme za riadny a oprávnený doklad, ktorý člen pri platbe aj obdrží fyzicky. Odporúčam pokračovať naďalej.

- 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 môže byť realizovaný aj viackrát podľa záujmu o povolenie – miestne a napr. osobitne zväzové, resp. lipňové), kontrola vykonaná podľa čísla zápisu s krížovou kontrolou podľa mena člena MO SRZ kvôli celkovej platbe.
- 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.
- Hospodár MO SRZ vypracoval a predložil riadne a včas podklady pre výbor MO SRZ na základe legislatívy Rady SRZ z dôvodu konečného zúčtovania členských známk 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 2022))*.
- Náhodným výberom boli na základe komunikačných prostriedkov prekontrolované účtovania u 15 náhodne vybraných členov MO SRZ podľa rôznych spôsobov evidovania platieb (člen, člen-dôchodca, uhradené platby za neodpracované brigády, splnená povinnosť odpracovania brigádnickej činnosti, členská známka (mládež, dospelý, deti), zľavnené povolenie, študent, dôchodca, povolenie miestne K, zväzové K,L).
- Z dôvodu rôznych cien povolení po zmenách bola zmena objednávaní rôznych druhov povolení (vychádza to len z predpokladov nákupu povolení), čo je len predpoklad budúceho nákupu povolení.
Dobropis bol vo výške 1 888,-€ (v 2021 - 1 434 €; v 2020 - 2 360,-€ ; v roku 2019 - 3840,-€ ; v roku 2018 - 399,50 €, v roku 2017 - 1 377,50 €), suma za nepredané tlačivá je vo výške 236,50 € (na úkor MO SRZ). Výška dobropisu (oproti predchádzajúcim rokom) bola ovplyvnená nákupom rôznych druhov povolení, podľa predpokladaného záujmu a odhadu z predchádzajúceho roka, v predchádzajúcom roku bola časť vybraných druhov povolení skôr predaná, ovplyvňuje to záujem a následne predaj, preto bolo vhodné navýšiť nákup cenín, rozdiel sa následne realizuje vrátením časti nepredaných povolení (nepredané povolenia s vyššou hodnotou – napr. zakúpená miestna a nezakúpená zväzová a podobne). V roku 2022 bolo vrátených 194 cenín (v 2021 bolo vrátených 171 cenín; v 2020 bolo vrátených 200 cenín; v 2019 bolo vrátených 322 cenín; v 2018 bolo vrátených 80 cenín, v 2017 bolo vrátených 184 cenín).
- Suma pokút za neodpracované brigády je vo výške 5780,-€ (rok 2011 – 2756,- € ; rok 2012 – 2899,- € ; rok 2013 – 2756,- € ; rok 2014 – 2639,- € ; rok 2015 – 2743,- € ; rok 2016 – 2678,- € ; rok 2017 - 2782,- € ; rok 2018- 2821,-€; rok 2019 - 3328,-€ ; rok 2020 - 5120,-€; rok 2021 -5660,- €), pri náraste členskej základne a predaji povolení, taktiež aj zvýšenej sumy za neodpracované brigády v predchádzajúcom období. Zvýšený výber pokút je možné využiť externými spoločnosťami na základe dohody z dôvodu zníženého počtu odpracovaných hodín členov a potreby starostlivosti o revíry MO SRZ.

- V 2022 roku boli skúšky nových členov – spracované a realizované testy, nový člen je prijatý na základe výsledkov testov (zodpovedá člen výboru - hospodár).
- Zaznamenali sme aj na základe rozhodnutia Výboru MO SRZ nevydanie 1 povolenia. Uchádzač je informovaný prostredníctvom oznamov na nástenke v centre mesta, prostredníctvom www stránky MOSRZ – www.mosrzstropkov.sk taktiež 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 nezmenené v 2022 (8 hodín povinnosť odpracovať pre člena, 1 brigáda = 4hodiny, suma pokút je na 20,- € za 1 neodpracovanú brigádu, čo zvýšilo aj príjem MO SRZ v položke pokuty). Oslobodení sú členovia výboru, komisií, dôchodcovia, invalidi, ženy, deti. V odôvodnených prípadoch na základe žiadosti rozhodne Výbor MO SRZ.

Výbor MO SRZ zvýšil sumu za neodpracované brigády uznesením Výboru MO SRZ č. 159/18/8 zo dňa 3.12.2018 na 20 €. Poplatok za 2 neodpracované brigády sa určuje na 40 €. Zmena výšky poplatku je účinná od 1.1.2019, na VČS zvýšenie v 2019 bolo prejednané, KK uviedla túto skutočnosť aj v správe o kontrole na VČŠ.

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

Informačný systém, vyúčtovanie členských známk a povolení, zápisnice z Výboru MO SRZ, zoznam členov a plnenie brigádnickej povinnosti je v evidencii u tajomníka, dobropis z 28.9.2022, vklady na účet vo VÚB a.s. v 2022 dňa:

4.3. (9 000,- €) ; 30.3. (9 000,-€) ; 22.4. (9 000,- €) , 4.7. (9 000,- €) a 12.9. (8 380,- €) spolu 5x vklad na účet a 3x príjem do pokladne 8.3. (1 000,-€) 22.3. (600,-€) ; 10. 9. (1 500,- €). Zápisy sú riadne zdôvodnené vkladom do pokladne pre potreby riadneho fungovania, organizačného zabezpečenia pretekov, zamedzením zbytočných poplatkov za vklad, ako aj vyplňaniu dotazníka pri vklade 10 000 a viac v bankách.

Spolu tak podľa vkladov v danom období bol príjem na účet bol vo výške 44 380,- € a do pokladne vo výške 3 100,- €; celkovo príjem za predaj 47 480, €.

MO SRZ Stropkov eviduje v roku 2022 príjem vo výške 29 926,50 (v 2021 - 29 387,20 €; v 2020 je 27 789,-€ ; v 2019 bol príjem 24 199,-€ ; v 2018 bol 24 610,60 € ; v 2017 bol 21 110,-€) **a odvod Rade SRZ v 2022 bol 17 790,-€** (v 2021 - 17 627,80-€; v roku 2020 - 16 557,-€ ; v roku 2019 - 15 052,50-€ ; v 2018 bol 13 793,60 € ; v 2017 bol 12 804,20 €).

V zmysle novej Smernice SRZ č. 1947/624/19 – Sekr. účinnej od 1.1.2020 bola fa č. 3000010322 uhradená v 2 čiastkach a to: 26.4.2022 – 10 000,- €; 4.7.2022 – 9 678,- €. Dobropis bol pripísaný na účet MO SRZ 28.9.2022 vo výške 1 888, - € (fa č. 3000049822).

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.

V danom období bol zarybňovací plán plnený. Z rezervy ichtyológa je mimo zarybnenia a finančných zdrojov našej organizácie pridelených 23 300 ks podustvy (podustva) v hodnote 3 145,50 €, za zvláštne povolenia 300 kg kapra K3 v hodnote 960 eur. Kompenzácia za úhyn rýb bola realizovaná pri zarybnení pstruhom dúhovým.

Za nedodanie násad v zarybnení podľa plánu zarybnenia odporúčame v prípade možností realizovať náhradu kaprom resp. pstruhom dúhovým aj v budúcom období, resp. podľa aktuálnej ponuky a podľa možností stredísk SRZ.

MO SRZ riadne v pláne zarybnenia schválil zarybnenie - Pstruh dúhový (Pd). Z prostriedkov MO SRZ bol dodaný Pd na VN Ondava v 2 termínoch (1x jarne zarybnenie a 1x jesenné zarybnenie) vo výške 2 405,-€ ; 2 220,-€.

Celkovo je suma vynaložená na zarybnenie v hodnote 19 235,20 € v 8 termínoch zarybnenia (podľa platieb) mimo rezervy.

V 2021 došlo k normálnemu úhynu rýb v jarných mesiacoch (najmä kapor - odhad 50kg) oproti rokom 2020, 2018. Aplikácia liečiva (Rupín) a pravidelné kŕmenie v jarných mesiacoch zvýšili odolnosť kaprovitých rýb voči jarnej virémii. V pláne zarybnenia je realizovaná aj zmena dodávateľa rýb od 2019-2020, ktorá bola zrealizovaná. Pri jesennom zarybnení zubáča došlo k úhynu niekoľkých kusov zubáča v lovnej miere. Kompenzácie boli evidované pri zarybnení

Opatrenie: Odporúčame zväžiť uvedené opatrenie – aplikovanie liečiv a to na základe vykonanej kontroly Regionálnou veterinárnou a potravinovou správou Svidník (RVPS). Spracovaný bol list veterinárnych úkonov za obdobie 2018-2022, výsledky nepreukázali pochybenia zo strany MO SRZ.

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 (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 www stránky a nástenky sú členovia MO SRZ informovaní.*

STAV – podnet pretrváva aj v roku 2022. KK odporúča realizovať predaj aj v roku 2022 uvedeným spôsobom pri realizovaní brigád na VN Ondava, predaj realizovať po dohode s hospodárom keď na základe komunikácie má možnosť dohodnúť sa člen MO SRZ pri predaji povolení v zimných mesiacoch aj v domácich priestoroch, neskôr v rybárskom dome na VN Ondava.

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 verejná „projekt Šariš“ – zlepšenie prostredia, vyčistená časť pod hrádzou. Vymenená bola nástenka – mesto Stropkov – uzamykateľná nová na pôvodnom mieste, stará nástenka bude po oprave umiestnená na VN Stropkov pre lepšiu informovanosť členov – rybárov. Po uskutočnení inventúry boli zakúpené pomôcky v 2018 krovinorez a kosačka, opravené bolo stavidlo, realizovaný bol výlov VN Bokša I. V 2018 bola zakúpená PC zostava pre predaj povolení, v 2019, 2020, 2021 bolo zakúpené krmivo a liečivo. V 2020 bol zakúpený krovinorez (sponzorsky + doplatok MO SR) v hodnote zo strany MO SRZ - 699,€.

V roku 2021 bol zakúpený kontajner vo výške 3 835,20 €, realizovaná úprava terénu a presun unimobunky a kontajnerov na pozemok vo vlastníctve MO SRZ na VN Ondava.

Odporúčame z dôvodu získania vyššej čiastky z 2% podielu zaplatenej dane realizovať aj iné doplnenie pracovných pomôcok, resp. potrieb organizácie aj podľa návrhu ešte pred brigádami v jarných mesiacoch.

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 sprehľadní stav, nakoľko zodpovednosť nesie Výbor MO SRZ a člen výboru zodpovedný za brigádu. Pre rok 2022 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 oproti 2021 o 120,-€ znova na sumu nad 5tis eur – 5 780,-€. Je však v záujme organizácie realizovať časť tejto činnosti svojpomocne, odporúčame prehodnotiť v 2023, či zvýšenie poplatku zvýšilo aj účasť členov na brigádnickej činnosti v rámci starostlivosti o revíry MO SRZ. 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 za pomoci externých služieb pri údržbe hrádzke kosením.

Je vhodné prvotný zoznam odpracovaných mať k dispozícii najneskôr k samotnému zúčtovaniu členských znáмок a povolení. Je potrebné zdokladovať do prvého termínu samotného predaja povolení aj v roku 2023.

Ďalšie informácie podnety:

6. Zvážiť zakúpenie ochranných pomôcok, zvýšených hygienických a ochranných pomôcok (čistiace prostriedky, rukavice, dezinfekčné prostriedky) a potrieb pre riadne fungovanie brigádnickej činnosti a pred brigádou v jarných mesiacoch odpratať vyradenú časť nepotrebného, resp. poškodeného alebo zničeného majetku vhodným spôsobom
7. Zvážiť úpravu priestorov a zničených, resp. devastovaných častí obkladu miestnosti rybárskeho domu na VN Ondava - tzv. Rybársky dom MO SRZ, ktorý je už zaradený v majetku MO SRZ.
8. Vyvesiť do miestností reálny stav majetku podľa schváleného inventúrneho súpisu.

9. V 2021 boli realizované úpravy na VN Ondava rybníku – kosenie šašiny, vápnenie, odpratanie náplavovej dreviny, na VN Bokša úprava prepadovej hrádze a čistenie šachty (náplava drevín a čistenie nanoseného dreva bobrom), ďalej VN Ondava boli vykonané práce čistením prítoku a iné práce. Časť prác súvisí aj so zabezpečením TBD a odporúčaniami pre MO SRZ Stropkov ako užívateľa. Osadená bola aj reťaz na mostíku, umiestnené boli aj informačné tabule. V 2022 bolo realizované: úprava hrádze a zatrávenie firmou SALY trans s.r.o. vo výške 1 506,48 €, svojpomocne bolo realizované čistenie šachty a odtokov. Odporúčame realizovať úpravy aj naďalej aj zo získaných prostriedkov - príspevkov darcov.
10. Realizované boli aj preteky v LRU na základe podnetu členov MO SRZ a členov Výboru MO SRZ dňa 8.10.2022 pri schválení podmienok pre účastníkov ako aj vecných cien zo strany organizátorov v celkovej výške 298,70 €.

Úprava vpustného objektu prítoku do VN Stropkov bola realizovaná Správou povodia SVP š.p. Trebišov (SLOVENSKÝ VODOHOSPODÁRSKY PODNIK, š. p. Odštepny závod Košice, Správa povodia Bodrogu, Trebišov) bezodplatne.

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 podľa rozhodnutia Výboru MO SRZ len za predaj povolení (bolo možné v súlade so smernicou Rady SRZ) pre členov Výboru a predsedov komisií boli zakúpené poukážky. Daňové povinnosti voči Finančnej správe - 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 MO SRZ a uvedené v zápisnici zo zasadnutia. Tieto náležitosti sú prejednané, ak je to potrebné aj s vyslovením názoru komisie, resp. sú odsúhlasené na VČS.

Z uvedenej kontroly vyplýva nasledovné:

Plánované výdavky celkom : 28 350,- €

Skutočné výdavky celkom : 29 681, 19 € (v 2021 30 411,77 €; v 2020 - 21 896,83 €; v 2019 - 29 627,38€ ; v 2018- 30 926,47 €;)

Rozdiel (*skutočné výdavky boli vyššie*): 1 231,19 € (v 2021 vyššie o 6 061,77 €; v 2020 – nižšie o 2 453,17 € ; v 2019 vyššie o 628,79 € ; v 2018 vyššie o 852,52 €). Prekročenie výdavkovej časti môže byť zdôvodnené realizovaním zemných prác súvisiacich s úpravou hrádze a kúpou tzv. zatrávňovacích tvárnic (1 506,48 € ; 210,24), ako aj úhradou nákladov na školenie nových členov rybárskej stráže (799,94-€), čo však považujeme za nutné realizovať.

Zdôvodnenie čerpanie – osobitne v správe účtovníka MO SRZ. Úspora bola realizovaná športovej činnosti, v zarybnení).

Zdôvodnenie - osobitne v správe účtovníka MO SRZ. Osobitne eviduje v rozpočte v 8 položkách.

Z podkladov vyberám

- celkovo na zarybnenie **19 235,20 €** (v 2021 - 20 060,- € ; v 2020 – 15 992,50 ; v 2019 - 15 985,50 € ; v 2018 - 13 806 € ;) (bez z rezervy ichtyológa len uhradené MO SRZ)
- celkovo zarybnenie /hodnota zarybnenia pre MOSRZ/ vo výške - 23 340,20 €. (960,-€ +3 145,- € z rezervy ichtyológa a za osobitné povolenky – MO SRZ je len konečným prijímateľom, t.j. neplatí za to).

Aj z týchto dôvodov bol nami navrhovaný rozpočet v tejto časti zrealizovaný v roku 2022, čo sa aj pri kontrole preukázalo, nakoľko výdavky po voľbách súvisiace s výkonom funkcií, resp. úpravou hrádze boli jednorázové a neboli plánované. Je na zvážení Výboru MO SRZ na rok 2023 s ohľadom na finančné možnosti plánovať takýto nárast vo výdavkovej časti rozpočtu.

Plánované príjmy celkom 28 450, €

Skutočné príjmy celkom : 31 028, 91 € (v 2021 - 31 826,53 € ; v 2020 - 29 910,24 € ; v 2019 - 29 627,38 € ; v 2018 - 30 926,47 €).

Zdôvodnenie - osobitne v správe účtovníka MO SRZ. Osobitne napríklad je evidovaný príjem z predaja členských známok a povolení – 22 582 €, ostatné sú evidované v časti iné príjmy – 8 446, 91 € – ako príjmy za predaj: ryb. poriadky, zákon, členská legitimácia, zápisné, pokuty a iné položky podľa vyúčtovania hospodárom organizácie). Aj tu poklesom príjmov z podielu 2% zaplatenej dane preukazujeme, že nami navrhovaný rozpočet bol zrealizovaný – nakoľko došlo k poklesu tohto príjmu, avšak pokuty za neodpracované brigády a zvýšený príjem z predaja členských známok a povolení tento výpadok v príjmovej časti nahradili.

Výsledok hospodárenia : 1 347,72€ (v 2021 - 1 414,76 € ; v 2020 – 8 013,41€ ; v 2019 – 4 648,59 € ; v 2018 - 9 823,95€).

Opatrenie: Výbor prijme opatrenie v návrhu na VČS v 2023 upraviť plánovaný rozpočet s ohľadom plánované výdavky - na spotrebu materiálu a plánovanú opravu rybárskeho domu, s ohľadom na zarybnenie ako aj príjmy z predaja, čím bude rozpočet na rok 2023 reálnejší s ohľadom na potreby MO SRZ.

Výnos v príjmovej kapitole tvorí aj suma pokút za neodpracované brigády činila 5780,-€ (v 2021 - 5 660,-€ ; v 2020 - 5 120,-€) a príjem z poukázania 2% dane v 2022 v čiastke 602,41€ (v 2021 - 2 439,33 €; v 2020 - 1 621,24 €) . Výnos z podielu 2% dane v roku 2022 poklesol oproti 2021 keď dôvodom bolo zníženie príjmov v spoločnosti v dôsledku ekonomických dopadov pandémie.

Opatrenie: Výbor prijme opatrenie v roku 2023 - preukázať predbežný stav plnenia rozpočtu a predpokladu výsledku hospodárenia k 30.9.

Na základe rozhodnutia Výboru MO SRZ bola prevedená čiastka **3 000,- €** (predtým 5000,-€; predtým 5000,-€; predtým 5000,-€; 5000,-€; 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.

Výsledok hospodárenia však je výrazne nižší, t.j. finančná čiastka ide aj na úkor podstaty stavu účtu MO SRZ k 1.1.2022.

Jednoznačne odporúčame hľadať cesty použitia získaných finančných prostriedkov v prospech možnosti získania majetku - odkúpenia pozemku, čo sa aj uskutočnilo a plánovať opravu Rybárskeho domu na VN Ondava.

Opatrenie: Výbor prijme opatrenie (zodpovedný účtovník) v 2023 preukázať pri TBD, údržbe a kosení hrádze, resp. nákupu ochranných pomôcok prípadne nákup prípadne ďalšieho náradia.

V roku 2022 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 finančných zdrojov a pri ochrane zveľaďovaní revírov v správe MO SRZ - finančné prostriedky môžu byť použité v prospech zveľaďovania revírov, ako aj prácu výboru komisií a jednotlivých členov v prospech organizácie, najmä zabezpečenia chodu a v neposlednom rade finančný prínos pre získanie 2% podielu zaplatenej dane, resp. nových členov MO SRZ.

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 sčasti aj uskutočnilo (zápisnica zo zasadnutia Výboru). Na základe návrhu boli následne uskutočnené tieto aktivity: nákup násadových rýb v prospech zarybnenia MO SRZ.

Navrhujeme predložiť na VČS upravený - reálnejší rozpočet, ktorí sme navrhli upraviť (po dohode) so zreteľom na položky rozpočtu v plánovanom rozpočte na rok 2023 a obdobne aj na ďalšie funkčné 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, spresniť a zjednotiť v súlade so smernicami, ktoré bude zrejme potrebné dopracovať, resp. prepracovať. V roku 2020 bola zo strany organizácie vysporiadaná aj evidovaná suma prechádzajúca do ďalšieho obdobia.

Podrobnejšie sú naše podnety tlmočené aj výboru. Tieto náležitosti výbor rieši v súčinnosti so zodpovednými osobami za vyššie uvedené aktivity - predovšetkým s tajomníkom, účtovníkom, hospodárom a v spolupráci s členmi KK.

V roku 2022 MO SRZ pri registrácii bol zaplatený poplatok u notára **62,52- €**, príjem bol vo výške **602, 41 €** (v 2021 príjem vo výške 2439, 33; v 2020 príjem vo výške 1621,24 ; v 2019 príjem vo výške 2748,38 ; v 2018 príjem vo výške 3 467,87). Celkovo v roku 2022 bolo použitých – dokladovaných spolu **602,41 €**. Rozdiel v čiastke zistený pri kontrole pochádza z roku 2021 FA za vykonanie zemných prác za účelom zveľaďovania okolia (v 2021 2 439,33 €) s odporúčaním zúčtovať prioritne v ďalšom období 2022 v súlade so smernicou, čo sa aj stalo, rozdiel je už pre dokladovanie v ďalšom období neupotrebitelný. Predchádzajúce rozdiely boli zúčtované a vysporiadané.

Výrazne pokles príjem organizácie z 2% podielu zaplatenej dane z príjmov (najmä poklesom príjmu z právnických osôb), čo môže jednoznačne súvisieť aj s poklesom ekonomiky a znížením objemu výroby súvisiacich s pandemiou ako aj ekonomickou krízou.

Uvedená kontrola je potrebná nakoľko v prípade prekročenia určenej finančnej čiastky bude potrebné dokladovať použitie a zverejniť v Obchodnom vestníku (prijímateľ, ktorý 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 získava z 2% podielu zaplatenej dane z príjmov ale aj dotáciou z Mesta Stropkov (podľa žiadosti) bolo a je možné použiť a zdokladovať zdroje na: úpravu pozemkov, nákup krmiva a liečiva, krmiva, zakúpenie kontajnera, pracovných pomôcok - kosačka, krovinorez, zveľaďovanie revírov MO SRZ – úhrada za kosenie, TBD dozor, doména MO SRZ, resp. nákup cien pre potreby organizovania pretekov v LRU na VN Ondava, čo bolo aj zdokladované Mestu Stropkov).

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.

Posledná kontrola pretekov LRU bola vykonaná v kalendárnom roku 2022. Je na zvážení v pláne na rok 2023 zahrnúť do činnosti MO SRZ Stropkov preteky v love rýb udicou na VN Ondava – v letnom období, otázne je či v atmosfére organizácie pretekov aj pre širokú verejnosť, resp. len pre členov MO SRZ tak ako sa to uskutočnilo v 2022.

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.

Osobitne by som však chcel v celom 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 rybárskom okienku, na úradnej výveske - informačnej tabuli ale aj k organizácii pretekov v love rýb udicou (v predchádzajúcom období pred pandémiou, resp. dodatočne v 2022), ktoré sú tradičným podujatím v meste Stropkov.

Člen MO SRZ tak má možnosť dozvedieť sa všetky relevantné informácie, a mnoho iných zaujímavých informácií (poďakovanie patrí najmä Mgr. Kudičovi a sponzorom za vytvorenie podmienok pre fungovanie www stránky).

Dovolím si poznamenať že je správne a dobre mienené smerovanie k práci s mládežou prostredníctvom krúžkov (napr. v 2019 roku), podpora súťaží resp. čiastočná podpora športovej činnosti, domnievam sa že je vhodné podporiť tieto aktivity aj pri tvorbe rozpočtovej položky v naďalej samozrejme podľa možnosti zvažuje Výbor MO SRZ.

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 hospodárom MO SRZ.

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. Zasielanie podkladov prebieha elektronicky, telefonická komunikácia, zasielanie zápisníc elektronicky, kontrola vykonaná v 2022 fyzicky na mieste.

Prítomný podpisom zápisu potvrdil vykonanie kontroly a skutočnosť, že bol oboznámený s priebehom kontroly. Ak mal účastník kontroly akékoľvek výhrady voči kontrole, resp. pripomienky, mohol uviesť tieto pripomienky v zápise. Táto dokumentácia bude prílohou zápisov o kontrole za rok 2021 a je predložená výboru MO SRZ k archivácii a jej podstata súčasťou Správy o kontrole v kalendárnom roku 2022 predloženej na VČS.

V zmysle kontroly podľa stanov SRZ táto časť kontroly je zameraná na kontrolu vedenia spisovej agendy a kontrolu plnenia uznesení členskej schôdze v súlade s predpismi SRZ Žilina.

O plánovaných aktivitách a termínoch kontroly je informovaný výbor MO SRZ, resp. dotknutý člen výboru. V tejto súvislosti sme požiadali tajomníka a hospodára MO SRZ o predloženie spracovaných dokladov potrebných na vykonanie kontroly. Do určeného termínu podklady boli predložené tajomníkom (spracované a evidované záznamy vedenia spisovej agendy). Informácie obdržia členovia Výboru MO SRZ na pravidelnom zasadnutí (viď zápisnice).

Na základe potreby podkladov pre účelnú kontrolu ako aj funkčnosť a účinnosť kontroly si dovoľujem predložiť tento čiastkový zápis, z ktorého vyplýva potreba riešenia niektorých aktivít výboru MO SRZ a je podnetom pre zlepšenie fungovania. Časť bude aj súčasťou Správy o kontrole predloženej na VČS.

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, dokladovaniu, archivovaniu:

- tajomník vedie podrobnú a prehľadnú evidenciu agendy, evidencia je aj za rok 2022 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 2022 týchto 9 osobitne vedených záznamov: Došlá pošta, Faktúry, Mzdy-Dohody, 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, kópie faktúr vzhľadom na ich uhrádzanie vedie v evidencii tajomník v spisovej agende, čo je uvedené v zápisniciach. Výbor MO SRZ následne podnety prejedná a určí postup a spôsob vykonania úloh ako aj zodpovedné osoby: predseda, tajomník, účtovník, hospodár, resp. ďalší člen výboru – viď zápisnica);
- tajomník vedie agendu s popisom zodpovednej osoby za vybavenie príslušnej agendy, agenda je riadne očíslovaná – jedná sa o vedenú agendu - internú evidenciu;

- 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), tie sú dostupné na stránke MO SRZ, resp. Rady SRZ;
- kontrolované boli podklady týkajúce sa vedenia spisovej agendy pre tieto oblasti za kalendárny rok 2022 (Faktúry, Odoslaná pošta, VČS, Zápisnice, Zmluvy, Dohoda);
- osobitne bolo preverené dôkazy konania VČS v 2022 - VČS konaná naposledy 20.3.2022; osobitne 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 a odvodové náležitosti), ďalej voľby ako súčasť VČS – návrhy, priebeh, dokumentácia, návrh na uznesenie ako aj zaslanie informácie na Radu SRZ Žilina;
- preverené boli aj zmluvy pri zarybnení – dokladová časť zarybnenia a plnenia plánu - zápisnice, faktúry;
- preverená bola Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu Mesta Stropkov (300,-€);
- preverené boli Dohody o hmotnej zodpovednosti 2 členov Výboru MO SRZ;
- dobropis vo výške 1 888,- € (28.9.2022; fa č. 3000064921) - zmena nastala pri spôsobe platenia podľa interných predpisov SRZ (MO SRZ Stropkov - celková suma rozvrhnutá v 2 platbách).

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 na www stránke MO SRZ (www.mosrzstropkov.sk) - kde sú aktuálne a platné informácie o dianí v MO SRZ, oznamy a aktuálne informácie (zodpovednou osobou je podpredseda MO SRZ – 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 prejednaný na zasadnutí Výboru, vrátane spôsobu vybavenia, kontrola je uskutočnená na nasledujúcom zasadnutí Výboru, členom sú zápisnice zasielané elektronicke,
- VČS MO SRZ a ČS- 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, Správa o konaní VČS),
- V roku 2022 bola schôdza uskutočnená 20.3.2022 pri dodržaní odporúčaní SRZ.
- Na základe rozhodnutia Výboru MO SRZ je spracovaná dokumentácia členom MO SRZ Stropkov riadne zverejnená elektronicke na www stránke organizácie www.mosrzstropkov.sk

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

Došlá pošta, Faktúry, Mzdy-Dohody, 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 pre kalendárny rok 2022 boli plnené, v pláne hlavných úloh na príslušný rok boli stanovené úlohy, plnenie bude zdôvodnené v predkladanej správe na VČS konanej v mesiaci február 2023 podľa možností,

- s odporúčaním presunúť úlohy, ktoré neboli v 2022 splnené do plánu úloh na rok 2023 (oprava - rekonštrukcia priestorov v Rybárskom dome na VN Ondava,
- osobitne žiadame informovať na VČŠ o uskutočnených aktivitách MO SRZ Stropkov v súvislosti s plnením predchádzajúcich podnetov KK MO SRZ Stropkov, ako aj informácií z VČŠ z predchádzajúci období a to najmä informácie týkajúce sa nadobúdania majetku:
 - 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 €, nákup skladového kontajnera N4-00-HP objednávkou zo dňa 1.12.2021 kontajner – úhrada 3827,04 zo dňa 2.12.2021, doplatok 8,16 € zo dňa 16.12.2021, fa 22228321, získanie Rybárskeho domu na VN Ondava do vlastníctva MO SRZ odkúpením (1 €), úprava hrádze v 2022 (1506,48 €),
 - časť evidencie je vedená osobitne – agenda je uchovávaná u jednotlivých členov predsedníctva Výboru osobitne, podľa dohody,
 - 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. – odporúčané bolo realizovať v zmysle pripomienok pre rok 2022); pre rok 2023 na základe podnetu MO SRZ Stropkov zväziť ďalší postup), formulár hlásení TBD (hospodár organizácie, dokumentácia vrátane prípadnej fotodokumentácie z čistenia šachty), 26.5.2022 na základe TBD bola uskutočnená prehliadka vodných stavieb VN Bokša I, II.
 - *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 informácie o plnení opatrení,*
 - ďalej je to Notárska zápisnica pre rok 2023, vzhľadom na registráciu subjektu (2% z DZP),
 - VČŠ – riadne zdokumentovaná, dokumentácia podpísaná príslušnými členmi, schválené návrhy kandidátov zo zasadnutia Výboru MO SRZ, doložená dokumentácia z volieb MO SRZ Stropkov do orgánov MO SRZ a delegátov na snem SRZ, a voľba štatutárov organizácie, voľba predsedu KK,
 - 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, aj 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), žiadosti o prerušenie členstva člena MO SRZ, žiadosti o členstvo v MO SRZ a iné,
 - žiadosť o podanie návrhu na udelenie vyznamenania SRZ „Čestný odznak SRZ „Za záslužnú a obetavú prácu v rybárstve“ 1. stupňa (predseda KK listom podal žiadosť na Výbor MO SRZ v 2022),
 - 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.

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 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 bolo aj na VČS 2022, nakoľko pri kontrole bolo zistené, že uvedený dlh splatený do 31.12.2022 nebol, čím dlh pretrváva, osobitne je tento záznam vedený účtovníkom organizácie (súdnou cestou bude určené).

Pripomienky a podnety ku kontrole:

1. Podnety KK smerujú k prijatiu opatrenia, aby boli na VČS vykonané činnosti – informovanie členov o plnení plánu hlavných úloh, kontrola uznesení VČS – konštatujeme, že uznesenia z VČS sú riadne plnené (preteky v love rýb udicou na VN Ondava, jarné a jesenné zarybnenie - z dôvodu pandemických opatrení nebolo vhodné riadne uskutočniť preteky aj pre verejnosť, náhradný termín pretekov bol 8.10.2022 len pre členov MO SRZ (na základe podnetov rybárov a novozvolených členov Výboru MO SRZ). Dokumentácia z kontroly, plán zarybnenie ako aj aktuálne informácie má člen MO SRZ sprostredkované prostredníctvom iných komunikačných kanálov – web portál, taktiež aj na VČS.
2. Podnety KK smerujú k prijatiu opatrenia, aby v zápisnici z príslušného výboru, resp. na VČS boli uvedené plnenia zmlúv (zhodnotenie).
3. 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 (kosenie, úprava a podobne podľa správy z TBD). Po zisteniach odporúčame realizovať v roku 2023 TBD tak ako v roku 2022.
4. Podnety KK smerujú k prijatiu opatrenia, aby všetku agendu po uzatvorení hospodárenia v kalendárnom roku evidovala zodpovedná osoba vrátane platného a aktuálneho zoznamu dokumentácie (napr. v rybárskom dome na VN Ondava) – nakoľko zodpovednosť je na štatutárnych zástupcoch.
5. 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.
6. Členovia výboru a predseda KK obdržia zápisnice elektronickou formou a môžu ďalšie pripomienky vzniesť na najbližšom zasadnutí výboru. Výbor rozhodne o prijatí opatrení na odstránenie nedostatkov.
7. Odporúčanie smeruje k zhodnoteniu majetku MO SRZ – rybársky dom – vykonať vhodnú rekonštrukciu podľa pánu hlavných úloh schválených na VČS 2022.
8. Odporúčanie KK smeruje k tomu aby bola vytvorená škodová komisia a posúdila tento stav - preveriť stav vymožitelnosti dlhu vo výške 120,-€ na základe podnetu na neoprávnené obohatenie sa člena MO SRZ Stropkov pri konaní poškodzujúcim MO SRZ Stropkov. Nakoľko sa jedná o internú evidenciu, odporúčame toto opatrenie vykonať v 2022 do VČS. V prípade dodatočného - súdneho rozhodnutia bude príjem riadne evidovaný ako príjem MO SRZ Stropkov.

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 aj v predchádzajúcom období boli prijaté uznesenia a z dôvodu pandémie sa uskutočnila výročná členská schôdza neskôr v mesiaci september, úlohy zverené prostredníctvom Výboru MO SRZ a komisií boli riadne plnené podľa možností pre zachovanie riadneho fungovania a hospodárenia organizácie ako aj v prospech členov MO SRZ Stropkov.

Všetky plnené úlohy sú riadne zdokumentované a v rámci možností s plnením úloh sú súčasťou zápisnice.

Odporúčame vyhodnotiť v správach jednotlivých členov výboru a komisií a taktiež pripomienky členov MO SRZ v rámci diskusie na plánovanej VČS v mesiaci február 2023.

II. ČINNOSŤ ČLENOV KONTROLNEJ KOMISIE MO SRZ STROPKOV

Členovia Kontrolnej komisie sa okrem priamej činnosti, zúčastňujú aj činností, ktoré sú potrebné vo funkčnom období v rámci riadneho fungovania organizácie (preteky, zarybnenie, výlov, brigády). Tým je aj vhodne zabezpečená priama, následná kontrola ako aj kontrola na mieste.

V období pandémie preteky v love rýb nebolo bolo možné uskutočniť dodatočne v mesiaci október 2022, čo bolo na základe podnetov uskutočnené.

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 ako aj 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

Možno konštatovať, že hospodárenie MO SRZ bolo 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 vypracovaný pre potreby členov komisie a organizácie aj plán kontroly na ďalší rok.

Z uvedených dôvodov sme sa zamerali najmä na uvedené problémy pri predchádzajúcej kontrole, na problémy ktoré je potrebné riešiť resp. ich zdokumentovať, čo sa bolo aj prijaté členmi Výboru MO SRZ a opatrenia boli vykonané. Účastníci kontroly vyslovili presvedčenie na ich odstránení. Výboru MO SRZ je táto správa zaslaná pred zasadnutím Výboru MO SRZ Stropkov v mesiaci február. Taktiež z našej strany je pripravený plán úloh KK na obdobie roka 2023. V prípade podnetov členom MO SRZ na VČS bude táto správa upravená s uvedením doplňujúcej informácie.

Pevne veríme, že aj takouto cestou boli za hodnotené obdobie sprostredkované prostredníctvom sumárnych správ výsledky kontrolnej činnosti členov KK a pripravené podnety pre zlepšenie fungovanie organizácie. Samozrejme aj takouto cestou boli a sú transparentne poskytnuté informácie členom MO SRZ na Výročných členských schôdzach, zverejnené sú aj na www stránke našej organizácie.

Počas posledných rokov sa každá organizácia musela vysporiadať aj s pandemickými opatreniami, opatreniami a odporúčaniami Vlády SR, Rady SRZ, resp. s ekonomickými dopadmi na spoločnosť v podobe znížených príjmov, resp. opatrnejších investícií, čo sa prejavilo aj v samotnom hospodárení.

Domnievam sa, že s ohľadom na výsledky hospodárenia, na počet členov, na skutočnosť rastúceho zarybnenia revírov a starostlivosť o revíry našej organizácie, na transparentne poskytované informácie, s ohľadom na stav majetku a jeho vysporiadanie v prospech organizácia si táto práca zaslúži poďakovanie a uznanie výsledkov Výboru MO SRZ v tomto období.

Zároveň si dovoľujem poďakovať členom kontrolnej komisie, členom Výboru MO SRZ, osobitne predsedníctvu Výboru MO SRZ, členom komisií za aktívnu prácu, ktorú vykonali v prospech zveľaďovania našej organizácie MO SRZ Stropkov, ktorej sme členmi.

V Stropkove, 20.02.2023

.....

Ing. Pavol Andrejovský, PhD.
predseda kontrolnej komisie