

## **Správa kontrolóra Klubu slovenských turistov k hospodáreniu KST za rok 2016**

### **Vážení delegáti VZ KST, vážení hostia,**

členovia kontrolnej komisie KST v zložení Anna Mazániková, Ing. Ján Pullmann a Ing. Ján Punočohár od posledného zasadania VZ KST vykonali kontroly, ktoré boli zamerané na:

### **A. Kontrolu účtovných dokladov a s nimi súvisiacich dokumentov**

Tri kontroly sa týkali kontroly účtovných dokladov a s nimi súvisiacich zmlúv, objednávok. Kontrolované boli príjmové a výdavkové pokladničné doklady, dodávateľské a odberateľské a faktúry, pohyby na bankových účtoch a v pokladničnej knihe Klubu slovenských turistov (ďalej len „klubu“), Kontrola bola zameraná na celkové hospodárenie s finančnými prostriedkami a dokladovanie finančných operácií.

Pri kontrole výdavkových pokladničných dokladov za rok 2016 boli zistené formálne nedostatky, ktoré sú uvedené v správach z kontroly z 14.-16.10.2016, 27.-2.-1.3.2017 a 16.3.2017. Správy boli prerokované s príslušnými členmi VV KST. Zistené nedostatky boli ku dňu konania VZ KST odstránené.

Nedostatky sa vyskytli hlavne pri zúčtovaní pracovných ciest. Účastníci pracovných ciest predkladali na zúčtovanie cestovné príkazy a povolenia na použitie vlastného motorového vozidla bez podpisu oprávnenej osoby schvaľovať pracovnú cestu. Ide o porušovanie VP KST č. 9/2011 o cestovných náhradách.

Nedostatky pri schvaľovaní cestovných príkazov a povolení na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste kvalifikujeme, že vznikli nedbalosťou a neznalosťou vykonávacieho predpisu KST č. 9/2011 o cestovných náhradách a VP KST č. 8/2014 o obehú účtovných dokladov tak zo strany účastníka, ako aj zo strany zúčtovateľa pracovnej cesty.

Pri kontrole dodávateľských a odberateľských faktúr neboli zistené závažné nedostatky. Za rok 2016 nebolo uhradených 6 dodávateľských faktúr v celkovej hodnote 7189,96 € a KST nebola uhradená 1 odberateľská faktúra v celkovej hodnote 1200 €, ktorých splatnosť je v roku 2017.

Ďalej kontrolou zúčtovaných dokladov (pokladničné doklady, faktúry a bankové výpisy) k dotácii z MŠVVaŠ sme zistili, že komisie značenia nepredkladajú príslušné doklady za vykonané práce na zúčtovanie priebežne po vykonaní práce, resp. do stanoveného termínu, čím spôsobujú časovú tieseň a neúmernú záťaž pre zúčtovateľov týchto dokladov. Napríklad: v decembri 2016 museli spracovať okolo 200 dokladov.

### **B. Kontrolu inventarizácie majetku**

V roku 2016 nebola vykonaná fyzická inventarizácia majetku KST. Inventarizáciu hmotného majetku môže KST vykonávať raz za 4 roky v zmysle platného zákona o účtovníctve. Fyzická inventarizácia majetku je plánovaná na rok 2017.

Dokladová inventarizácia majetku, pokladnice a bežného účtu č. 0011484266/0900 bola vykonaná k 31.12.2016. Stav k 31.12.2016 je u pokladnice 411,51 € a u bežného účtu 28493,32 €.

## **C. Kontrolu čerpania rozpočtu KST na rok 2016**

### **1. Kontrola kapitoly A. rozpočtu PRÍJMY**

Príjmy rozpočet 310551 €, skutočnosť 336423 €. Skutočné príjmy boli splnené na 108 %.

V príjmovej časti boli náhodne skontrolované položky nájomného z chat KST a položka podiel členských známok a položka poisťné členov. Kontrolou bolo zistené, že poukazovanie platieb na bežný účet za tieto položky sa nedali s uvedenou čiastkou v rozpočte porovnať, nakoľko platby na bežnom účte neobsahujú identifikačné číslo regionálnej rady, resp. jej názov a čo sťažuje prácu pri ich zúčtovaní na príslušné účty.

### **2. Kontrola kapitoly B. rozpočtu VÝDAVKY**

Výdavky rozpočet celkom 364961 €, skutočnosť 355560 €. Rozpočtované výdavky boli vyčerpané na 97 %.

Vo výdavkovej časti boli náhodne skontrolované položky I., II. a IX. Prekročenie u položky I6 považujeme za nepresnú kvalifikáciu výdavkov, ktoré mali byť zaradené do položky rozpočtu „činnosť sekcii“, resp. inej položky rozpočtu.

## **D. Kontrolu uznesení**

Na základe čl. 2 písm. f) platného VP KST č. 12/2011 bola vykonaná kontrola plnenia uznesení VV KST za rok 2016 vč. uznesení z roku 2014, 2015 ktorých plnenie prešlo do roku 2016 ako nesplnené a uznesení s termínom „trvalý“. Kontrola uznesení bola vykonaná ku dňu konania VZ KST.

1. V roku 2016 bolo prijatých 109 uznesení. Uznesenia VV KST sa realizovali priebežne a ku dňu konania VZ KST nebolo splnených 22 uznesení. 5 uznesení má termín splnenia v roku 2017, u ostatných uznesení ide už o predĺžený termín splnenia.
2. Do roku 2016 prešlo plnenie 2 uznesení z roku 2014 a 13 uznesení z roku 2015. Doteraz nebolo z nich splnené 5 uznesení. Plnenie troch uznesení bolo pozastavené v súvislosti so Zákonom o športe.
3. Okrem toho ku dňu konania VZ KST je platných 36 uznesení s termínom trvalý.
4. Z kontroly uznesení vyplýva, že
  - a) niektoré uznesenia VV KST majú neprimeranú dĺžku plnenia,
  - b) je prijatých veľa uznesení s termínom trvalý.
5. Hodnotenie splnenia uznesení z ÚR a VZ KST z 8.4.2016 tvorí samostatný bod programu XVIII. VZ KST a predniesol ho predseda KST.

## **E. Vybavovanie sťažností**

V roku 2016 nebola doručená kontrolnej komisii KST žiadna sťažnosť.

## G. Uznesenie z kontroly

Kontrolná komisia KST:

1. Odporúča VZ KST doplniť do VP KST č. 9/2011 ustanovenie „V prípade schvaľovania „Povolenia na použitie vlastného motorového vozidla“ (ďalej povolenie AUV) zabezpečiť, aby k cestovnému príkazu bol priložený email o schválení povolenia AUV od osoby oprávnenej schvaľovať pracovné cesty v prípade, že nie možné povolenie AUV podpísať osobne. To isté platí aj pri schvaľovaní pracovnej cesty, ktorá nebola vopred schválená vo VV KST.
2. Konštatuje, že predložené účtovné doklady a s nimi súvisiace doklady (zmluvy, dohody, objednávky a iné) za rok 2016 sú spracované v zmysle platných predpisov a sú uložené na ústredí KST.
3. Odporúča VZ KST schváliť „Vyhodnotenie rozpočtu výnosov a nákladov“, „Účtovnú závierku“ a „Výročnú správu“ za rok 2016.

V Žiline 25. marca 2017

Anna Mazániková

Kontrolór KST