



## Výročná správa o činnosti kontrolóra a kontrolnej komisie Klubu slovenských turistov za rok 2019

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

V zmysle čl. 3, ods. 7 VP KST č. 12/2011 predkladám Vám výročnú správu o činnosti kontrolóra kontrolnej komisie za rok 2019.

Kontrolná komisia Klubu slovenských turistov (ďalej aj KST) vykonávala svoju činnosť podľa Stanov KST, Vykonávacieho predpisu KST č. 12/2011 o kontrolnej činnosti (ďalej aj VP KST č. ) a v súlade s vypracovaným Plánom kontrol v KST na rok 2019.

Podľa zákona o športe kontrolór národnej športovej organizácie priebežne vykonáva kontrolnú činnosť zameranú najmä na:

1. hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov,
2. dodržiavanie právnych predpisov,
3. dodržiavanie predpisov a rozhodnutí KST a ďalšie činnosti uvedené vo Vykonávacom predpise Klubu slovenských turistov č. 12/2011.

### I. KONTRÓLNA ČINNOSŤ

Kontroly boli zamerané na:

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

1. Vykonané kontroly počas roka 2019 boli zamerané na kontrolu účtovných dokladov a s nimi súvisiacich zmlúv, objednávok, vzťahujúcich sa k dotácii z Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu (ďalej MŠVVaŠ) a k finančným prostriedkom KST.
2. 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.
3. Kontrolované pokladničné doklady sa týkali zúčtovania výdavkov na kancelárske a čistiace potreby, zúčtovania cestovných náhrad pri zasadnutiach výkonného výboru, valného zhromaždenia, zasadaní sekcie a komisii, pracovných ciest delegátov na hlavné podujatia a všetkých pracovných ciest s určeným účelom. Všetky pracovné cesty boli schválené výkonným výborom KST (resp. príslušným štatútom KST) s výnimkou pracovných ciest sekcie vysokohorskej turistiky. Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov za rok 2019 boli zistené okrem formálnych nedostatkov aj vecné nedostatky, ktoré sú uvedené v príslušných správach z vykonaných kontrol.

**Formálne nedostatky** boli ku dňu konania XX. VZ KST boli odstránené.

**Vecné nedostatky** zistené pri cestovných náhradách

- a) nesprávne vyúčtovanie stravného v peňažnom plnení za hodiny na pracovnej ceste boli odstránené v priebehu roka,
- b) nesprávne vyúčtovanie ubehnutých kilometrov pri použití súkromných motorových vozidiel boli odstránené v priebehu roka,
- c) vyúčtovanie použitia súkromných motorových vozidla bez schválenia príslušným štatútom KST neboli odstránené,
- d) naďalej sa nepredkladajú vyúčtovania cestovných náhrad do jedného mesiaca po ukončení pracovnej cesty, zasadnutí sekcií, či po ukončení školenia inštruktorov a vyúčtovania neobsahujú všetky prílohy.

Ide o porušovanie:

- hlavne čl.5, 6 a 7 Vykonávacieho predpisu KST č. 9/2011 o cestovných náhradách a Opatrenia MPSVaR č. 148/2018 Z. z. o sumách stravného a aj Zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách,
- čl. XI. Vykonávacieho predpisu KST č. 8/2011 o obehú a účtovaní účtovných dokladov,
- čl. 7 Vykonávacieho predpisu KST č. 6/2011 o sekciách a komisiách,

ktoré sú zverejnené na webovej adrese [www.kst.sk](http://www.kst.sk). Pre porušovanie vyššie vymenovaných predpisov bolo navrhnuté krátenie rozpočtu na rok 2020 pri prerokovaní správ z kontrol.

4. Kontrolované dodávateľské faktúry sa týkali hlavne platieb za energie, vývoz komunálneho odpadu, za telefóny a internet, za spracovanie a tlač kalendára turistických podujatí, spracovania účtovníctva a audit, za kontrolu PO a BOZP, za opravy vysokohorských chát, dane z nehnuteľnosti, poistenia chát.

4.1. Pri kontrole u dodávateľských faktúr za materiál a opravy chát v majetku KST bolo opätovne zistené, že vecnú správnosť potvrdzoval svojim podpisom väčšinou len generálny sekretár KST. Dodávateľské faktúry musia zodpovedať vykonanej práci, množstva dodaného materiálu, či poskytnutej služby. Ten kto preberie prácu, materiál, službu a podpíše faktúru, v plnom rozsahu zodpovedá za skutočnosti uvedené vo fakturácii.

4.2 Pri kontrole dodávateľských a odberateľských faktúr neboli zistené závažné nedostatky. Za rok 2019 neboli uhradené dodávateľské faktúry v celkovej hodnote 2107,59 € a Klubu slovenských turistov neboli uhradené odberateľské faktúry celkovej hodnote 2102,82 € z dôvodu ich splatnosti až v roku 2020.

5. Mzdové doklady obsahovali

5.1 Mzdy zamestnancov Klubu slovenských turistov.

5.2 Dohodu o vykonaní prác uzavretá s Ladislavom Gancarčíkom, ktorý zastupuje KST pri kontrole prác na tatranských chatách, Dohodu o vykonaní prác uzavretá s Dušanom Gaštanom na dozor a kontrolu objektu v Kokave Háj, ktorej platnosť bola ukončená po odpredaji tohto objektu a Dohodu uzavretá na upratovacie služby na ústredí KST s Annou Luhovou.

- 5.3 Mzdy značkárov boli zúčtované z finančných prostriedkov poskytnutých na značenie MŠVVaŠ, VÚC, OOCR, KOCR na základe príkazných zmlúv, prípadne iných uzavretých zmlúv, či dohôd. Nebola vykonaná kontrola všetkých účtovných dokladov vystavených na základe týchto zmlúv a dohôd, z dôvodu nepredloženia dokladov ku kontrole v stanovenom termíne.
6. Kontrolou zúčtovaných dokladov (pokladničné doklady, faktúry a bankové výpisy) k dotácii z MŠVVaŠ boli zistené formálne nedostatky, ktoré boli po kontrolách odstránené. Finančné prostriedky na značenie z poskytnutej dotácie MŠVVaŠ boli vyčerpané.
7. Z kontrolnej činnosti boli spracované 8 správ s uvedením zistených nedostatkov. Správy z kontrolnej činnosti boli prerokované na zasadnutiach VV KST.

## **B. Kontrolu inventarizácie majetku**

V roku 2019 boli vykonané fyzické inventúry majetku KST na základe uznesenia Výkonného výboru KST č. 56/2019 a 110/2019 a v súlade s čl. XVII. Vykonávacieho predpisu KST č. 8/2011 o obehu a účtovaní účtovných dokladov. Fyzická inventúra majetku sa vykonáva raz za 2 roky.

## **C. Čerpanie rozpočtu KST na rok 2019, účtovná závierka, výročná správa KST**

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

Príjmy rozpočet 355 714 €, z toho dotácie 123 500 €, skutočnosť 415 345 €, z toho dotácie 164 310 €.

V príjmovej časti boli hlavne skontrolované platby za členské známky a nájomného z chat. Skutočné príjmy boli o 59 631 € vyššie ako schválený rozpočet. Pri kontrole úhrad členských známok bolo zistené, že niektoré regióny naďalej neuvádzajú variabilný symbol platby t.j. číslo regiónu, čo sťažuje prácu pri kontrole platieb.

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

Výdavky rozpočet celkom 386 500 €, z toho dotácie 126 000 €, skutočnosť 387 570 €, z toho dotácie 156 198 €. Skutočné výdavky boli o 1 070 € vyššie ako schválený rozpočet.

S kontrolou čerpania úzko súvisí „Účtovná závierka“ a „Výročná správa“ za rok 2019. Kontrolná komisia sa s uvedenými dokumentmi oboznámila. Výsledok hospodárenia je zisk vo výške 29 127 € po zdanení.

## **D. Kontrolu uznesení**

1. Na základe čl. 3 VP KST č. 12/2011 bola vykonaná kontrola plnenia uznesení VV KST za rok 2019 vč. uznesení z roku 2016, 2017 a 2018, ktorých plnenie prešlo do roku 2019 ako nesplnené. Naďalej nie je splnené uznesenie č. 29/2016, 44/2017, 47/2017, 37/2018, 59/2018 a 65/2018.

2. V roku 2019 bolo prijatých 108 uznesení. Uznesenia KST sa realizovali priebežne a ku dňu konania Valného zhromaždenia KST (ďalej aj VZ KST) nebolo splnených 6 uznesení, z toho 2 uznesenia majú termín splnenia v roku 2020, u ostatných uznesení ide už o predĺžený termín splnenia.
3. Okrem toho ku dňu konania VZ KST je platných 35 uznesení s termínom trvalý. Z tohto typu uznesení bolo vyradených 22 uznesení z rôznych dôvodov (napr. premietnutia do vykonávacích predpisov KST, pre neaktuálnosť a pod.)

#### **E. Kontrolu dodržiavania Stanov a VP KST**

Súčasne s kontrolou účtovných dokladov, cestovných príkazov, zmlúv a pod. sa kontrolovalo aj dodržiavanie Stanov a vykonávacích predpisov KST. Nedodržiavali sa najmä Vykonávacie predpisy KST č. 6/2011 o sekciách a komisiách, č. 8/2011 o obehu a účtovaní účtovných dokladov a č. 9/2011 o cestovných náhradách.

#### **F. Vybavovanie podnetov**

V priebehu roka 2019 boli riešené kontrolórkou a kontrolnou komisiou KST 3 podnety, a to z regiónu Orava, Humenné a člena VV KST.

Prvý podnet sa týkal regiónu Orava k vyúčtovaniu značkárskych prác v regióne Orava za roky 2014 až 2018. Druhý podnet podal značkár z regiónu Humenné ku značkovaniu turistických trás v okrese Humenné. Kontrolná komisia KST k týmto dvom podnetom prijala rozhodnutie s výsledkom, že podané podnety boli neopodstatnené. Tretí podnet bol od člena výkonného výboru KST k elektronickému hlasovaniu v KST. Správa o riešení podnetu člena Výkonného výboru KST bol prerokovaná na zasadnutí výkonného výboru v decembri 2019 s výsledkom, že „Zásady pre elektronické hlasovanie nie je potrebné aktualizovať“. Dotknuté osoby príslušné ku KST boli s výsledkom ich podnetov písomne oboznámené.

#### **G. Kontrolná činnosť kontrolórky a kontrolnej komisie**

Kontrolórka KST sa pravidelne zúčastňovala na zasadnutí Výkonného výboru KST okrem zasadnutia 19.6.2020. Okrem toho sa zúčastnila troch školení kontrolórov organizovaných hlavným kontrolórom športu. Počas roka 2019 vykonala samostatne jednu kontrolu pokladničných dokladov, riešila podnety v súlade s § 14 bod 1 písm. c) zo strany značkárov KST v regiónoch Humenné a Orava a podnet člena Výkonného výboru KST. So všetkými podnetmi boli členovia kontrolnej komisie informovaní prostredníctvom elektronickej pošty.

Na 20. VZ KST 30. marca 2019 bola zvolená nová kontrolná komisia KST s účinnosťou od 8.6.2019 v zložení predsedníčka kontrolnej komisie Anna Mazániková a členovia Ján Pullmann a Monika Schmidová. Kontrolná komisia KST do 8.6.2019 pracovala ešte v zložení predsedníčka kontrolnej komisie Anna Mazániková a členovia Ján Pullmann a Ján Punčochár. Ján Punčochár sa po 21. VZ KST už na práci kontrolnej komisie nezúčastňoval. Počas roka 2019 vykonala kontrolu účtovných dokladov v dvoch termínoch, ktorých sa zúčastnil len jeden člen komisie Ján Pullmann, ktorý sa zúčastnil 9 zasadnutí

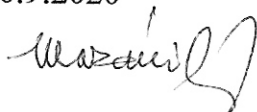
Výkonného výboru KST. Novozvolená členka komisie Monika Schmidová odôvodnila svoju neúčast' na činnosti komisie inými dohodnutými pracovnými záväzkami v termínoch zasadnutí, či kontrol účtovných dokladov kontrolnou komisiou. Písomne vyjadrila presvedčenie, že sa bude v budúcnosti na činnosti komisie zúčastňovať.

## II. NAVRHNUTÉ OPATRENIA

1. Kontrolná komisia KST konštatuje, že predložené účtovné doklady a s nimi súvisiace doklady (zmluvy, dohody, objednávky a iné) za rok 2019 boli spracované v zmysle platných predpisov a sú uložené na sekretariáte KST.
2. Kontrolná komisia KST odporúča
  - 2.1 VZ KST schváliť **Čerpanie rozpočtu, Vyhodnotenie rozpočtu výnosov a nákladov, Účtovnú závierku a Výročnú správu za rok 2019**. Hospodárenie s finančnými prostriedkami vykazuje za rok 2019 zisk.
  - 2.2 Uložiť zodpovedným osobám za vecnú a formálnu správnosť cestovných náhrad povinnosť neuhradiť cestovné náhrady pokiaľ nespĺňajú náležitosti Vykonávacieho predpisu KST č. 9/2011 o cestovných náhradách, zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, Opatrenia MPSVaR č. 176/2019 Z. z. o sumách stravného a Opatrenia MPSVaR 143/2019 o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách.
  - 2.3 Osobám zodpovedným za splnenie prijatých uznesení výkonným výborom KST zaujať aktívnejší prístup.

V Bratislave dňa 26.9.2020

Anna Mazániková  
kontrolórka KST



---

### Vysvetlivky použitých skratiek:

MŠVVaŠ – Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu

VÚC – Vyšší územný celok

OOCR – Oblastná organizácia cestovného ruchu

KOCR - Krajská organizácia cestovného ruchu

KST – Klub slovenských turistov