



Výročná správa o činnosti kontrolóra a kontrolnej komisie Klubu slovenských turistov za rok 2020

Vážení delegáti VZ KST, vážení hostia!

V zmysle § 14, bod 3, písm. e) Zákona č. 440/2015 Z.Z., o športe predkladám Vám výročnú správu o činnosti kontrolóra a kontrolnej komisie za rok 2020.

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 2020.

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

1. hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov na turistické značenie, ako aj ostatných finančných 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

A. Kontrolná činnosť bola zameraná na:

1. Kontrolu čerpania a vyúčtovania dotácie pre oblasť športu, ktorá je zadefinovaná v Zmluve č. 0533/2020/SŠ, o poskytnutí dotácie v roku 2020 vo výške 139 500,00 €.
2. Kontrolu čerpania a vyúčtovania finančných prostriedkov, poskytnutých z VÚC OOCR na základe uzatvorených zmlúv a dohôd.
3. Kontrolu čerpania a vyúčtovania finančných prostriedkov KST ískaných z členských príspevkov, prenájmu vysokohorských chát a pod..
4. Kontrola prvotných účtovných dokladov a s nimi súvisiacich dokumentov
4.1 Vo vybraných dodávateľských faktúrach bolo posudzované dodržanie zmluvných podmienok, správnosť uvedeného množstva, rozpis vykonaných prác, dohodnutá cena, overenie a parafovanie faktúr zodpovednou osobou. Kontrolované dodávateľské faktúry sa týkali hlavne platieb za turistické informačné objekty (smerovníky, tabuľky, koly), za dodané energie, odvoz 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 chat a pod.. Pri kontrole u dodávateľských faktúr za materiál a opravy chat v majetku KST bolo opätovne zistené, že vecnú správnosť nepotvrďovali osoby, ktoré prácu preberali. 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 Z dotácie boli uhradené náklady v súlade s prílohou č. 2 k Zmluve č. 0533/2020.

4.3 Za rok 2020 boli uhradené všetky dodávateľské faktúry splatné v roku 2020.

4.4 Kontrolou vybraných prvotných dokladov – hlásení o vykonaní značkárskych prác z hľadiska splnenia obsahu prílohy č. 1 k Zmluve č. 0533/2020 o poskytnutí dotácie pre oblasť športu v roku 2020 boli zistené nedostatky, ktoré obsahuje správa č. 4/2020 z kontroly, ktorá je uložená na sekretariáte KST.

4.5 Kontrola dodržiavania ustanovení príkaznej zmluvy komisiami značenia, resp. značkármi po výkone značkárskych prác. Zmluva bola v roku 2020 účinná od 16. marca 2020. Príkazník podľa tejto zmluvy bol povinný do 15 dní od ukončenia každej značkárskej úlohy odoslať hlásenie o vykonanej značkárskej práci (ďalej len hlásenie) a zároveň doložiť požadovanú fotodokumentáciu. Väčšia časť hlásení o značkárskej činnosti je vyúčtovaná po termíne a v hláseniach bolo predsedom sekcie značenia zistené aj nemalý počet chýb! Značkári odosielajú hlásenie aj s dvojmesačným oneskorením. Napríklad v mesiaci november boli úhrady za 8.-9. mesiac 2020, alebo v mesiaci december za 8., 9. a 10. mesiac 2020, pričom úhrady by mali prebehnúť v nasledujúcom mesiaci po skončení značkárskej práce.

4.6 Finančné prostriedky na značenie z poskytnutej dotácie MŠVVaŠ neboli vyčerpané v plnej výške a poskytovateľovi boli vrátené finančné prostriedky na jeho účet vo výške 29 960,31 € dňa 27.1.2021 v súlade s čl. 5, bod 12 zmluvy č. 0533/2020.

4.7 Na základe uzatvorených zmlúv, či dohôd o poskytnutí finančných prostriedkov na značenie uzatvorených s OOCR, KOCR boli uhradené náklady na turistické informačné objekty (smerovníky, tabuľky, koly) a na základe príkazných zmlúv, či dohôd o vykonaní značkárskych prác odmeny značkárov. Nebola vykonaná kontrola všetkých podkladov pre výplatu odmien vystavených na základe týchto zmlúv a dohôd, z dôvodu nepredloženia dokladov ku kontrole v stanovenom termíne.

4.8 Vybrané 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). Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov za rok 2020 boli zistené okrem formálnych nedostatkov aj vecné nedostatky, ktoré sú uvedené v príslušných správach z vykonaných kontrol.

4.9 V odberateľských faktúrach boli posudzované dohodnuté ceny. Odberateľských faktúr neboli zistené závažné nedostatky. Za rok 2020 boli KST uhradené všetky odberateľské faktúry.

4.10 Na bankovom účte a v pokladničnej knihe Klubu slovenských turistov (ďalej len „klubu“) boli skontrolované všetky pohyby s Knihou záväzkov a Knihou pohľadávok.

4.11 U mzdových dokladov boli kontrolované dohody o vykonaní práce uzavreté s Ladislavom Gancarčíkom, ktorý zastupuje KST pri kontrole prác na tatranských chatách, s Dušanom Gašťanom na dozor a kontrolu objektu v Kokave Háj, ktorej platnosť bola ukončená po odpredaji tohto objektu a dohoda na upratovacie služby na ústredí KST s Annou Luhovou. Vyplatené mzdové náklady prostredníctvom bežného účtu a pokladnice a podklady k vyplateným mzdám za rok 2020 neboli skontrolované z dôvodu vyhlásenia núdzového stavu na území SR a vydaných Vyhlášok ÚVZ SR k pandémie COVID 19.

4.12 Vybrané doklady boli ku kontrole predložené elektronickou formou podpredsedom VV KST pre ekonomiku a marketing a osobou zodpovednou za účtovníctvo.

4.13 Kontrola vybraných prvotných dokladov bola zameraná na celkové hospodárenie s finančnými prostriedkami a dokladovanie finančných operácií. Z kontrolnej činnosti boli spracované 4 správy s uvedením zistených nedostatkov. Správy z kontrolnej činnosti boli prerokované na zasadnutiach VV KST a sú uložené na sekretariáte KST.

4.14 Pri predkladaní dokladov ku kontrole sa nedodržia termíny písomne určené kontrolórom KST v súlade § 14 Zákona č. 440/2015 Z. z. o športe zo strany sekcie značenia.

B. Kontrola inventarizácie majetku

V roku 2020 bola vykonaná fyzická inventúra majetku KST len na Zbojníckej chate z dôvodu zmeny nájomcu. Fyzická inventúra majetku za vykonáva raz za 2 roky.

C. Čerpanie rozpočtu KST na rok 2020, účtovná závierka, výročná správa KST

1. Kontrola kapitoly A. rozpočtu PRÍJMY

Príjmy rozpočet 412 475 €, z toho dotácie 158 000 €, skutočnosť 427 387 €, z toho dotácie 182 741 €.

V príjmovej časti boli hlavne skontrolované platby za členské známky a nájomného z chát. Skutočné príjmy boli o 14 912 € vyššie ako schválený rozpočet. V súlade s Vykonávacím predpisom KST č. 1/2011 o členstve bola vykonaná kontrola úhrady členských príspevkov a poistného členov KST. Kontrolou boli zistené nedostatky pri predkladaní zoznamov poistencov pre poistenie v poisťovni UNION. Všetci predsedovia regiónov boli na zistené nedostatky upozornení elektronickou poštou. Najzávažnejší nedostatok bol zistený v Klube bratislavských turistov: Kontrolná komisia KST nemá vedomosť, aké opatrenia prijali regióny na eliminovanie nedostatkov v budúcnosti. Väčšina zistených nedostatkov vzniká nedodržiavaním pokynov k úhrade členského príspevku pre príslušný rok zo strany regiónov. Zároveň bola vykonaná inventúra členských známok. Ďalej boli kontrolované príjmy z prenájmu vysokohorských chát. V dôsledku pandémie koronavírusu COVID 19 bola výška nájomného znížená zo 100% na 50% za mesiac november a december 2020, čím bola príjmová časť rozpočtu znížená o 16 604 €. K zníženiu nájomného za mesiac november a december 2020 bolo výkonným výborom KST prijaté uznesenie č. 3/2021.

2. Kontrola kapitoly B. rozpočtu VÝDAVKY

Výdavky rozpočet celkom 415 031 €, z toho dotácie 158 000 €, skutočnosť 323 452 €, z toho 137 152 €. Skutočné výdavky boli o 91 579 € nižšie ako schválený rozpočet.

S kontrolou čerpania rozpočtu za rok 2020 úzko súvisí „Účtovná závierka“ a „Výročná správa“ za rok 2020. Kontrolná komisia sa s uvedenými dokumentmi oboznámila.

C. Účasť na zasadnutiach Výkonného výboru KST (ďalej aj VV KST) - kontrola zápisníc zo zasadnutí

1. Kontrola zápisníc zo zasadnutí VV KST:

Za hodnotené obdobie bolo 9 zasadnutí VV KST, z toho 3 prostredníctvom videokonferencii. Účasť na zasadnutiach VV KST Anna Mazániková sa 8x, Ján Pullmann 7x a Monika Schmidová 4x. Pozvánky s obsahujúcim programom zasadnutí a materiály na rokovanie, boli členom VV KST zasielané v zákonných lehotách. Z každého zasadnutia sú na webe KST zverejnené: pozvánka obsahujúca program, prezenčná listina a zápisnica. Plnenie prijatých uznesení bolo kontrolované v úvode najbližšieho zasadnutia a dokladované generálnym sekretárom KST, resp. členom VV KST.

2. Kontrola plnenia uznesení VV KST:

Do roku 2020 prešlo 13 nesplnených uznesení z rokov 2016 – 2019. Doteraz nie sú splnené uznesenia č. 102/2019, 103/2019 a 105/2019, ktoré sa týkajú rekonštrukcie chaty pri Zelenom plese.

V roku 2020 bolo prijatých 67 uznesení. Uznesenia KST sa realizovali priebežne a ku dňu konania Valného zhromaždenia KST (ďalej aj VZ KST) boli splnené všetky uznesenia. Okrem toho ku dňu konania VZ KST je plnení 35 uznesení s termínom trvalý.

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 2020 bol podaný jeden podnet z regiónu Nitra. Podnet bol stiahnutý po telefonickom objasnení predmetu podnetu.

G. Kontrolná činnosť kontrolórky a kontrolnej komisie

Kontrolórka KST sa pravidelne zúčastňovala na zasadnutí Výkonného výboru KST. Zasadnutia výkonného výboru KST prebiehali počas roka prezenčne alebo prostredníctvom videokonferencii, ktorých sa zúčastňovali aj členovia kontrolnej komisie.

Absolvovala dve školenia kontrolórov organizované hlavným kontrolórom športu prezenčne v júni 2020 v Bratislave a onlain v novembri 2020. Tematické zameralia školení súviseli s aktuálnymi zmenami v legislatívnych normách, premietajúcimi sa do Zákona o športe, s cestovnými príkazmi, zverejňovaním údajov. O školeniach bol VV KST informovaný na zasadnutiach, resp. materiály boli poskytnuté jednotlivým členom VV KST.

Počas roka 2020 bola kontrola vykonávaná formou elektronického zasielania vytýpovaných dokladov členom kontrolnej komisie. Kontrola účtovných dokladov k čerpaniu verejných prostriedkov bola vykonaná až následne po uplynutí roka 2020.

V roku 2020 neboli vytvorené podmienky pre priebežné kontroly účtovných dokladov. Preventívne kontroly priebežného čerpania finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2020 sa nerealizovali.

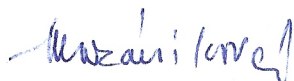


II. NAVRHNUTÉ OPATRENIA

1. **Kontrolór KST odporúča upraviť** od roku 2022 v príkaznej zmluve termín predkladania hlásenia o vykonanej značkárskej práci, tak, aby termín 5. november platil len pre výkon značkárskych práv, vykonaných v mesiaci október.
2. **Kontrolná komisia KST navrhuje prijať** uznesenie k predkladaniu účtovných dokladov kontrolórovi k preventívnej kontrole, vždy po skončení štvrt'roka príslušného roka.
3. **Kontrolná komisia KST odporúča VZ KST schváliť** Čerpanie rozpočtu, Vyhodnotenie rozpočtu výnosov a nákladov, Účtovnú závierku a Výročnú správu za rok 2020. Hospodárenie s finančnými prostriedkami vykazuje za rok 2020 zisk.

V Žiline 18.9.2021

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