

Správa č. 2/2020 z kontroly účtovných dokladov
Klubu slovenských turistov za rok 2020
(§ 13 ods. 1 až 3 Zákona o športe č. 440/2015)

I. PREDMET KONTROLY:

1. Kontrola pokladničnej knihy za rok 2020
2. Kontrola knihy záväzkov za rok 2020
3. Kontrola knihy pohľadávok za rok 2020
4. Kontrola úhrad členských príspevkov, kontrola vkladov a výberov z bankového účtu KST v roku 2020

Kontrola účtovných dokladov prebiehala na základe elektronickej pošty poskytnutých dokladov.

II. ZISTENIA

1. Kontrola pokladničnej knihy za rok 2020

Z vytypovaných položiek v „Pokladničnej knihe“ bolo kontrolou zistené:

- a) Nepresný údaj o predmete u príjmového pokladničného dokladu P-0002 . Na základe elektronickej korešpondencie so účtovníckou firmou bol nesprávny údaj odstránený v priebehu kontroly účtovných dokladov
- b) U vytypovaných pokladničných dokladov č. **V-0019 a V-0083** vč. príloh treba overiť následnou kontrolou hospodárnosť použitia finančných prostriedkov po ich predložení.

2. Kontrola knihy záväzkov za rok 2020

- a) Boli skontrolované predložené kópie dodávateľských faktúr č. DF 20079, DF20087, DF 20111, DF20122, DF 20138, DF20143, DF20144, DF20149, DF20157, DF20163. Predložené dodávateľské faktúry boli skontrolované a formálne nedostatky odkonzultované telefonicky s generálnym sekretárom KST. K dodávateľským faktúram č. DF20123, DF20137, DF20138 a DF20147 sa písomne vyjadril predseda majetkovej komisie emailom 12.2.2021. Formálne nedostatky boli v priebehu kontroly odstránené.
- b) K vytypovaným dodávateľským faktúram č. DF č. 19211, 20017, 20029-31, 20043, 20045, 20047, 20064, 20069, 20075, 20077, 20105, 20125, 20129, 20145, 20148, 20156, 20161, 20170, 20171 bola písomne podaná informácia o fakturovanom predmete.
- c) U vytypovaných dodávateľských faktúr č. **DF20114, DF20119, DF20120, DF20158** vč. príloh treba overiť následnou kontrolou hospodárnosť použitia finančných prostriedkov po ich predložení.
- d) Úhrady dodávateľských faktúr z „Knihy záväzkov“ boli skontrolované s príkazmi na úhradu vo výpisoch z bankového účtu KST. Neboli zistené nedostatky.

3. Kontrola knihy pohľadávok za rok 2020

Bola skontrolovaná „Kniha pohľadávok“. Úhrady za odberateľské faktúry z „Knihy pohľadávok“ boli skontrolované s vkladmi vo výpisoch z bankového účtu KST. Neboli zistené nedostatky.

4. Kontrola úhrad členských príspevkov na rok 2020, kontrola vkladov a výberov z bežného účtu v roku 2020

- a) Kontrolou zistené nedostatky medzi objednávkami členských znáмок cez CRM systém a úhradami na bankový účet, resp. do pokladnice KST boli odstraňované v priebehu kontroly.
- b) Elektronickou formou bola vykonaná inventúra členských znáмок.
- c) Kontrolou medzi úhradami členských znáмок na bankový účet, resp. do pokladnice KST a úhradami za poistné do poisťovne UNION boli zistené nasledovné nedostatky :

ca) Nedodržovanie pokynu uvedeného na webovej stránke KST:

Postup prihlasovania: regióny odošlú zoznam nových poistencov zapísaných v tabuľke "KST_zoznam_poistencov_2020" vo formáte xls (tabuľku nájdete nižšie) do 15. dňa v mesiaci. Ústredie po 15. zosumarizuje všetkých zaslaných poistencov do jedného súboru, odošle do poisťovne, zaplatí príslušný poistný poplatok a osoby budú poistené od 1. dňa príslušného mesiaca.

cb) Z tabuľky „Štatistika členské známky a poistenie 2020“, spracovanej zamestnancom KST p. Ovečkovou ku 31.12.2020 vyplýva, že

- Regióny č. **100-Bratislava**, 201-Malé Karpaty, 205-Levice, **206-Nitra**, **208-Senica**, 210-Trenčín, 211-Trnava, 302-Čadca, **307-P-Bystrica**, 208-Prievidza, **309-R.Sobota**, **310-V.Krtíš**, 311-Zvolen, **313-Žilina**, 404-Košice,okolie, 407-Prešov, 415-Šariš v zoznamom poistencov v roku 2020 neuviedli všetkých členov, za ktorých malo byť poistné v roku 2020 zaplatené poisťovni UNION.
- Regióny č. 209-Topoľčany, 301-B.Bystrica, 303-Orava, **306-Turiec** a **411-Svidník-Stropkov** v zoznamom poistencov v roku 2020 uviedli v zoznamoch viac členov pre úhradu poistného, oproti tomu, čo uhradili za členské známky na bankový účet KST.
- Najväčšie rozdiely sú v regiónoch, ktoré sú vyznačené tučným písmom.
- Regióny uhradili na bežný účet, či do pokladne členské známky KST za iný počet členov KST, ako potom predložili zoznam poistencov pre úhradu poistného,
- Rozdiel medzi úhradou za členské známky (za 22097 členov) a zaplatením poistného na základe predložených zoznamov poistencov (za 20879 členov), čo znamená, že v roku 2020 **nebolo zaplatené poistné za 1218 členov a títo poistenci v priebehu roka 2020 neboli poistení.**

Podľa vyjadrenia p. Ovečkovej, poistné sa hradí poisťovni UNION za členov, ktorí sú uvedení v zoznamoch poistencov, zaslaných regiónom na sekretariát KST.

Zistené nedostatky budú v súlade s bodom 4, čl. 6 VP KST o kontrolnej činnosti zaslané kontrolórom elektronickou poštou na písomné vyjadrenie predsedom regiónov.

Zároveň bola vykonaná kontrola všetkých vkladov a príkazov na úhradu na bankovom účte č. SK4609000000000011484266. Kontrolou neboli zistené nedostatky, okrem položky z 24.11.2020. Ide o položku, u ktorej bol zistený neidentifikovaný vklad na bežný účet vo výške 200 € od Anny Marakovej.

5. Zoznam všeobecne právnych predpisov a interných predpisov Klubu slovenských turistov (ďalej len KST):

- a) Vykonávací predpis KST č. 1/2011 o členstve v KST,
- b) Vykonávací predpis KST č. 8/2011 o obehú a účtovaní účtovných dokladov,
- c) Vykonávací predpis KST č. 9/2011 o cestovných náhradách.
- d) Pokyny pre zasielanie zoznamov poistencov v roku 2020.

6. Spôsob získania dokumentácie a zoznam poskytnutej dokumentáciu KST:

Doklady ku kontrole členských známok boli predložené podpredsedníčkou pre ekonomiku a marketing a zamestnankyňou KST priebežne počas roka 2020 elektronickou formou.

7. Poskytnutá dokumentácia KST

- a) Pokladničná kniha + vytypované pokladničné doklady
- b) Kniha záväzkov + vytypované dodávateľské faktúry
- c) Kniha pohľadávok
- d) Výpisy z bankového účtu KST , tabuľky z CRM systému, štatistika členských známok a poistného v roku 2020.

8. Priebeh kontroly:

- Od 1.5. 2020 priebežná kontrola do 31.12.2020 - Kontrola vkladov a príkazov na platby z bežného účtu KST.
- Od 1.5. 2020 priebežná kontrola do 17.2.2021 - Kontrola úhrad za členské známky KST.
- Od 6.2.2020 – 17.2.2021 kontrola ostatných účtovných dokladov, uvedených v časti I. tejto správy.

Všetky účtovné doklady boli poskytnuté elektronickou poštou.

III. HODNOTENIE KONTROLY (prílohy preukazujúce nedostatky zistené kontrolnou činnosťou)

1. Kontrola nezistila závažné nedostatky pri kontrole pokladničnej knihy, knihy záväzkov a knihy pohľadávok.
2. V bankovom výpise za mesiac november 2020 zistila neidentifikovaný vklad na bežný účet vo výške 200 € od Anny Marakovej.
3. Pri kontrole členských príspevkov vč. poistného bolo zistené, že v roku 2020 bolo uhradené za 22097 členov vo výške 100108,10 €. V členskom príspevku je započítané aj poistné vo výške 1,50 € za člena, čo predstavuje čiastku 33145,50 € (bez čestných členov).

Poistné podľa položiek v bankových výpisoch KST bolo uhradené poisťovni UNION vo výške 30390,88 € za 20879 členov dodatkami č. 54 až 64.

Podľa tohto zistenia nebolo za 1218 členov poistených.

IV. NAVRHNUTÉ OPATRENIA A LEHOTA NA VYJADRENIE K ZISTENÝM NEDOSTATKOM:

1. Kontrolná komisia KST odporúča:

- a) Uložiť predsedovi majetkovej komisie KST zabezpečiť uloženie originálov revízných správ z VTZ na vysokohorských chatách na sekretariáte KST vždy po ukončení kontroly na týchto VTZ.
- b) Poskytnúť zápis z inventúry členských známok členom Výkonného výboru KST a členom Kontrolnej komisie KST a vyjadrenia predsedov regiónov k zisteným nedostatkom.
- c) Prijat' opatrenia na odstránenie nedostatkov pri platbách poistného za členov KST

2. **Kontrolná komisia KST žiada** v súlade s bodom 1, čl. 6 VP KST č. 12/2011 o kontrolnej činnosti o predloženie kópii dokladov uvedených v časti II, bod 1b) a 2c) tejto správy k následnej kontrole v termíne určenom kontrolórom KST.

Termín vyjadrenia k zisteným nedostatkom: predsedovia regiónov KST do 28.2.2021 a Výkonný výbor KST na najbližšom zasadnutí.

**V. LEHOTA NA SPLNENIE OPATRENÍ PRIJATÝCH NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV:
15. apríla 2021.**

VI. DEŇ ZAČATIA A UKONČENIA KONTROLY: 6.2.-17.2.2021.

Kontrolu dokladov vykonali: *Anna Mazániková*

Anna Mazániková, predseda kontrolnej komisie:

Ján Pullmann, člen kontrolnej komisie: email z 25.2.2021

Monika Schmidová, člen kontrolnej komisie: email z 27.2.2021

Pridelené:

- členovia VV KST
- členovia KoK KST

Poznámka:

Správa č. 2/2020 z kontroly bude podkladom pre „Výročnú správu kontrolóra KST za rok 2020“.