



S P R Á V A

O VÝSLEDKU Z KONTROLY

V zmysle Z.z.č.440/2015 § 14 – bod 1 a a teraz platných STANOV občianskeho združenia S J F článku IX -bod 5 schválených M V S R dňa 4.8.2016 pod číslom spisu VVS/1 – 900/ 90 – 78 -8 a na základe POVERENIA č. 1 v zmysle zákona o K O N T R O L E vykonali komisionálnym spôsobom kontrolu na sekretariáte a to:

kontrolór S J F	Ing .Zuzana Gánovská	vedúca kontrolnej skupiny
kontrolór oblasti	MVDr. Vladimír Húra	člen kontrolnej skupiny

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie STANOV a VNÚTORNÝCH PREDPISOV S J F v zmysle bodu 5 článku IX v plnom rozsahu jeho znenia. Táto kontrola bola vykonaná na sekretariáte S J F v Bratislave v priebehu mesiaca november a to výberovým spôsobom, za prítomnosti gen. sekretárky S J F.

Touto kontrolu boli zistené nasledovné nedostatky:

1. Kontrolou stavu hotovosti v pokladni, bol zistený prebytok pri prepočítaní bankoviek a mincí dňa 14.11.2016 0,10 Eur. V pokladni bola hotovosť celkom 2 101, 91 Eur a správne podľa peňažného denníka k uvedenému dátumu malo byť 2 101, 81 Eur.
2. Kniha pohľadávok bola prekontrolovaná ku dňu 7.11.2016, kde stav neuhradených pohľadávok je vo výške 2 961,46 Eur. Tu bolo zistené, že je veľmi ťažko identifikovať platby, odberateľov S J F a to z dôvodu uvádzaných skratiek v kolonke partner. Skratky sú uvádzané ako Jazdecký klub A, N, J, S, C a pod. Je potrebné zabezpečiť čitateľnosť jednotlivých platieb.
3. Krížovou kontrolou platieb z knihy pohľadávok na „ ÚČTOVNÝ DENNÍK „ bolo zistené, že chýbajú príjmové účtovné doklady č.173 a č. 174 .
4. Kontrolou účtovného denníka za rok 2016 ku dňu kontroly bolo zistené, že dňa 6.4.2016 bola z účtu Bratislava – mesto odpísaná platba vo výške 9 933,76 Eur a bola pripísaná ako pôžička pre p. BLAHA. Táto realizácia platby cez internetbanking je hrubým porušením finančnej disciplíny zo strany Ing.Milutína Kubíka a tiež v tom čase úradujúcej podpredsedníčky predsedníctva SJF Janky Rindošovej , ktorá v Slov. sporiteľni mala zrušiť oprávnenie manipulovať s účtami S J F Ing. Milutínovi Kubíkovi. Tento hoci už nebol predseda predsedníctva S J F mal možnosť prehliadať toky finančných prostriedkov S J F na všetkých účtoch v banke. Táto platba bola vrátená ako mýlna platba BLAHO.
5. V účtovnom denníku na str. 3 je dňa 18.1.2016 odpísaná platba vo výške 1 000 Eur., partner Ing.Mária Valašíková ako odmena ,čo je v rozpore s uzatvorenou zmluvou č.2/2014 o účtovníckych prácach zo dňa 1.5.2014, kde čl.3 bod a ,je uvedené ,že odmena spracovateľa

za plnenie podľa predmetu tejto zmluvy je stanovená dohodou zmluvných strán na 250 Eur a DPH za kalendárny mesiac a 100 Eur a DPH raz ročne a to za kalendárny mesiac v ktorom bude spracovateľom pre objednávateľa spracované daňové priznanie. Podľa zistených skutočností daňové priznanie nebolo podané včas, ale až koncom júna 2016.

6. V účtovnej závierke k 31.12.2015 zostavenej ku dňu 20.6.2016, ktorá bola predložená Daňovému úradu je vykázaná strata nášho združenia vo výške - 35 161,71 Eur. Pritom, ale uvádzam, že predložená kniha pohľadávok je k 31.12.2015 vo výške 14 457,74 pričom v ročnej účtovnej závierke je na riadku 43 – „Pohľadávky z obchodného styku“ uvedená čiastka – 24 074,77 Eur.
7. Zistený bol nesúlad v schválenom rozpočte S J F na rok 2016 – PRÍJMY v bode 5 – Pohľadávky k 31.12.2015 sú uvedené vo výške 21 959,42 Eur a predložená kniha pohľadávok je so sumou 14 457,74 Eur.
8. V poznámkach k účtovnej závierke S J F za rok 2015, ktorá bola predložená na schválenie VZ v Nitre, je uvedené, že majetok nášho združenia je časomiera a príviesny vozík. Táto informácia v uvedených poznámkach nie je pravdivá. Inventarizácia je dôležitou súčasťou účtovnej závierky. Táto nebola vykonaná a nebola stanovená ani komisia na vykonanie inventarizácie a nebol vytvorený ani inventarizačný zápis, čím bol porušený zákon č.431/2002 Z. z. o účtovníctve a jeho opatrenia § 30. Inventarizácia mala byť vykonaná vo všetkých oblastiach, ktoré majú v držbe majetok S J F.
9. Daňová FA č.3020160095 splatná dňa 17.6.2016 vo výške 180 Eur za prenájom priestorov a služby spojené so stretnutím štatutárov SSO S J F je zúčtovaná z účtu S J F a nie z účtu oblasti.
10. V knihe analytickej evidencie predloženej ku dňu 31.10.2016 je začiatkový súvahový účet „701 000-prechod z minulého roka“ k 1.1.2016, kde bolo zistené, že na účte 321- Dodávatelia je zúčtovaný záväzok vo výške 5 173,98 Eur a 18,54 Eur. Táto položka nekorešponduje so sumou 3 031,15 Eur, ktorá je uvedená v schválenom rozpočte S J F na rok 2016.

Prílohy : 1. Príjmový doklad na sumu 0,10 Eur zo dňa 14.11.2016

2. Kniha pohľadávok do 7.11.2016

3. Účtovný denník str.38 ku dňu 15.10.2016

4. Účtovný denník str.3. ku dňu 15.10.2016

5. Kniha pohľadávok k 31.12.2015+účtovná závierka

6. Rozpočet S J F na rok 2016 – bod 5. Pohľadávky k 31.12.2015

7. Poznámky k účtovnej závierke S J F za rok 2015

8. Faktúra 08/2016—180 Eur

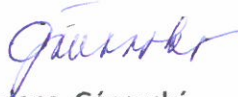
9. Účtovný denník k 1.1.2016-prechod z minulého roka

10. Rozpočet S J F na rok 2016 – bod 24. Záväzky k 31.12.2015

11. Vysvetlenie straty združenia za rok 2015

Súčasťou tejto SPRÁVY je aj návrh opatrení.

V Bratislave dňa 7.12.2016



Ing. Zuzana Gánovská


kontrolór SJF

NÁVRH OPATRENÍ Z VYKONANEJ KONTROLY

Z vykonanej kontroly, navrhujem nasledovné opatrenia :

1. Zabezpečiť čitateľnosť platieb v „KNIHE POHĽADÁVOK“, aby sa mohli dať správne identifikovať.
2. Dôsledne dbať na to , aby platby z „KNIHY POHĽADÁVOK“ boli zúčtované aj v ÚČTOVNOM DENNÍKU.
3. Predložiť podklady, či platba - odmena ,bola vyplatená v súlade s predloženou zmluvou a táto odmena bola aj riadne zdanená v účtovníctve S J F.
4. Predložiť kontrole z čoho uvedená strata vznikla, keď pohľadávky sú aktívne – teda plusové.
5. Zabezpečiť vykonanie inventarizácie v S J F a oblastiach.
6. Správne zúčtovať platbu 180 Eur s doloženou, podpísanou a schválenou objednávkou ku FA, na základe ktorej sa platba vyplatila.
7. Dať do súladu „ROZPČET S J F „ na rok 2016 po odstránení zistených nedostatkov.
8. Zabezpečiť včasné nahlasovanie zmien podpisového oprávnenia členov P-S J F v peňažných ústavoch, aby nedochádzalo k nezákonnému manipulovaniu s finančnými prostriedkami S J F.

V Bratislave dňa 7.12.2016


Ing. Zuzana Gánovská

kontrolór S J F