



Výročná správa o činnosti kontrolóra a kontrolnej komisie Klubu slovenských turistov za rok 2021

Vážení delegáti VZ KST, vážení hostia!

V zmysle § 13, ods. 3, písm. e) Zákona č. 440/2015 Z.Z., o športe predkladám Vám výročnú správu o činnosti kontrolóra a kontrolnej komisie Klubu slovenských turistov (ďalej aj KST) za rok 2021.

Kontrolná komisia Klubu slovenských turistov 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 2021.

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 uznesení 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 príspevku na národný športový projekt na rok 2021, ktorý bol zadefinovaný v Zmluve č. 0294/2021/SŠ, vo výške 139 500,00 €.
2. Kontrolu čerpania a vyúčtovania finančných prostriedkov, poskytnutých z vyšších územných celkov (ďalej len VÚC), krajských organizácii cestovného ruchu (ďalej len KOČR) a okresných organizácii cestovného ruchu (ďalej len OOCR) na základe uzatvorených zmlúv a dohôd.
3. Kontrolu čerpania a vyúčtovania finančných prostriedkov KST získaných z členských príspevkov, prenájmu vysokohorských chát a pod.
4. Kontrolu 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 dodržiavania predpisov o požiarnej ochrane a predpisov o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci, za opravy vysokohorských chát, dane z nehnuteľnosti, poistenia chát a pod.

SM

- 4.2 Podkladom k predmetnej kontrole boli účtovné doklady k položkám uvedeným v priebežnom čerpaní a vyúčtovaní príspevku poskytnutého na základe zmluvy č. 0294/2021/SS. Kontrolou vybraných prvotných dokladov – hlásení o vykonaní značkárskych prác z hľadiska splnenia obsahu prílohy č. 1 k Zmluve č. 0294/2021 o poskytnutí príspevku boli zistené nedostatky, ktoré obsahuje správa č. 1/2021 a 5/2020 z kontroly, ktorá je uložená na sekretariáte KST.
- 4.3 Predsedníčka Sekcie značenia KST kontrolovala úplnosť predkladaných účtovných dokladov a oprávnenosť vyúčtovaných nákladov na účely podľa v prílohe č. 1 k Zmluve o poskytnutí príspevku.
Kontrolované boli účtovné doklady súvisiace s nákupom technických prvkov a ostatného materiálu na značenie. Kontrolou bolo zistené, že účtovné doklady vybraných dodávateľských faktúr obsahovali náležitosti podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 431/2022 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- 4.4 Za rok 2021 boli uhradené všetky dodávateľské faktúry splatné v roku 2021.
- 4.5 V roku 2021 bolo so značkármi uzavretých vyše 353 príkazných zmlúv na výkon značkárskych prác. Príkazne zmluvy mali v roku 2021 účinnosť od 16. marca 2021. 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. Hlásenia o značkárskej činnosti za rok 2021, ktoré tvoria podklad pre výplatu miezd, neboli za rok 2021 kontrolované z dôvodu nepredloženia dokladov ku kontrole v stanovenom termíne.
Finančné prostriedky na značenie z poskytnutého príspevku MŠVVaŠ boli vyčerpané v plnej výške za veľmi sťažených okolností.
- 4.6 Na základe uzatvorených zmlúv, či dohôd o poskytnutí finančných prostriedkov na značenie uzatvorených s okresnými a krajskými organizáciami cestovného ruchu (OOCR, KOOCR) boli uhradené náklady na turistické informačné objekty (smerovníky, tabuľky, koľy) 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.
- 4.7 Vybrané pokladničné doklady sa týkali zúčtovania výdavkov na kancelárske a čistiace potreby, zúčtovania cestovných náhrad pri zasadnutiach výkonného výboru, valného zhromaždenia, zasadaní sekcii a komisii, pracovných ciest delegátov na hlavné podujatia a všetkých pracovných ciest s určeným účelom. Všetky pracovné cesty boli schválené výkonným výborom KST a podpísané príslušným štatútom KST. Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov za rok 2021 boli zistené okrem formálnych nedostatkov aj vecné nedostatky, ktoré sú uvedené v príslušných správach z vykonaných kontrol.
- 4.8 V odberateľských faktúrach boli kontrolované dohodnuté ceny. Odberateľských faktúr neboli zistené závažné nedostatky. Za rok 2021 boli KST uhradené všetky odberateľské faktúry.
- 4.9 Na bankovom účte a v pokladničnej knihe Klubu slovenských turistov (ďalej len „klubu“) boli skontrolované všetky pohyby s knihou záväzkov a knihou pohľadávok.

- 4.10 U mzdových dokladov boli kontrolované dohody o vykonaní práce uzavreté s Ladislavom Gancarčíkom, ktorý zastupuje KST pri kontrole prác na tatranských chatách, dohoda na upratovacie služby na ústredí KST s Annou Luhovou, dohody na aktualizáciu turistických máp s príslušnými značkármi a dohodami predsedov komisii značenia.
- 4.11 Vybrané doklady boli ku kontrole predložené elektronickou formou, resp. prezenčne podpredsedom VV KST pre ekonomiku a marketing a osobou zodpovednou za účtovníctvo.
- 4.12 Kontrola vybraných prvotných dokladov bola zameraná na celkové hospodárenie s finančnými prostriedkami a dokladovanie finančných operácií. Z kontrolnej činnosti boli spracované 5 správ s uvedením zistených nedostatkov. Správy z kontrolnej činnosti boli prerokované na zasadnutiach VV KST a sú uložené na sekretariáte KST. Ku zisteným nedostatkom boli prijaté uznesenia Výkonného výboru KST (č. 102/2021, 103/2021 a 32/2022).
- 4.13 Pri predkladaní dokladov ku kontrole sa neboli držané 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 2021 bola vykonaná fyzická inventúra celého majetku KST (Téryho chata, Zbojnícka chata, chata pri Zelenom plese, chata pod Rysmi, chata M,R.Štefánika, sídlo KST). Fyzická inventúra majetku sa vykonáva raz za 2 roky.

Ku dňu konania 23. VZ KST predseda sekcie značenia neodovzdal inventúrny zoznam drobného investičného majetku, ktorý používajú značkári pri výkone značkárskej činnosti.

C. Čerpanie rozpočtu KST na rok 2021, účtovná závierka, výročná správa KST

1. Kontrola kapitoly A. rozpočtu PRÍJMY

Príjmy rozpočet 500 340 €, z toho dotácie 170 000 €, skutočnosť 437 209 €, z toho dotácie 170 775 €. Skutočné príjmy boli o 63 221 € nižšie ako schválený rozpočet.

V príjmovej časti boli skontrolované platby za členské známky a úhrady nájomného z chat. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2021 mal Klub slovenských turistov 22 344 členov a príjem z členských známok bol 68 866 (68 113€) €, Skutočné príjmy z členských známok boli o 4866 (4113 €). € 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, ktoré boli do konca roka 2021 odstránené, až na dva regióny. Všetci predsedovia regiónov boli na zistené nedostatky upozornení elektronickou poštou. Zároveň bola vykonaná inventúra členských známok. Ďalej boli kontrolované príjmy z prenájmu vysokohorských chat. V dôsledku pandémie COVID 19 bola výška nájomného znížená zo 100% za mesiac január až apríl na 15%, za mesiac máj na 50% a za mesiac december na 30%, čím bol skutočný príjem znížený o 72 211 €. K zníženiu nájomného za 1. až 5. mesiac a 12. mesiac bolo Výkonným výborom KST prijaté uznesenie č. 64/2021 12 a 134/2021.

2. Kontrola kapitoly B. rozpočtu VÝDAVKY

Výdavky rozpočet celkom 511 007 €, z toho dotácie 170 000 €, skutočnosť 486 917 €, z toho 161 421 €. Skutočné čerpanie bolo o 24 090 € nižšie ako schválený rozpočet. Vo výdavkovej časti boli skontrolované všetky účtovné doklady za 1.-8. mesiac 2021. Za 9.-12. mesiac bola kontrola vykonaná len u vytypovaných účtovných dokladov.

S kontrolou čerpania rozpočtu za rok 2021 úzko súvisí „Účtovná závierka“ a „Výročná správa“ za rok 2021. Kontrolná komisia sa s uvedenými dokumentmi oboznámila.

D. 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, ktorá sa 15.11.2021 vzdala ďalšieho pôsobenia v kontrolnej komisii. 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.

Priebežne bol kontrolovaný obsah zápisníc zo zasadnutia najvyššieho orgánu, resp. výkonného orgánu KST a ich riadneho zverejňovania na webovej stránke KST. Zápisnice zo zasadnutí VV KST a kontrolnej komisie spĺňajú ustanovenia § 21 ods. 2 a 3 a súlad s § 17 ods. 1, písm. e), týkajúce sa obsahu a termínov zverejňovania zápisníc.

2. Kontrola plnenia uznesení VV KST:

Do roku 2021 prešlo 10 nesplnených uznesení z rokov 2016 – 2020. Uznesenia boli ku dňu konania 23. Valného zhromaždenia Klubu slovenských turistov (ďalej aj VZ KST) splnené.

V roku 2021 bolo prijatých 136 uznesení. Uznesenia KST sa realizovali priebežne a ku dňu konania 23. Valného zhromaždenia KST boli splnené všetky uznesenia.

Okrem toho sú v plnení aj uznesenia dlhodobého charakteru, ktorých aktualizácia bude ukončená do konca septembra 2022.

E. Kontrola 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 2021 nebol podaný žiaden podnet.

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 videokonferencií, ktorých sa zúčastňovali aj členovia kontrolnej komisie.

Absolvovala dve školenia kontrolórov organizované hlavným kontrolórom športu prezenčne v auguste 2021 v Bratislave a online v novembri 2021. Tematické zamerania školení súviseli s aktuálnymi zmenami v legislatívnych normách, premietajúcimi sa do Zákona o športe, s náhradami cestovných výdavkov, zverejňovaním údajov. O školeniach bol VV KST informovaný na zasadnutiach.

Počas roka 2021 bola vykonaná priebežná kontrola elektronicky zasielaných výpisov z bankových účtov KST. Prezenčne bola vykonaná kontrola účtovných dokladov k 31.8.2021. Za mesiac september až december 2021 bola vykonaná kontrola z dôvodu prijatých opatrení ku COVIDu 19 len u vytypovaných dokladov, zaslaných členom kontrolnej komisie elektronickou formou. Kontrola účtovných dokladov – podkladov k čerpaniu verejných prostriedkov na úhradu za vykonané značkársku činnosť nebola vykonaná.

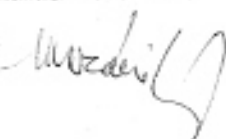
II. NAVRHNUTÉ OPATRENIA

1. Kontrolná komisia KST odporúča:

- a) **uložiť predsedovi sekcie značenia** odovzdanie inventúrneho zoznamu drobného investičného majetku, ktorý používajú značkári pri výkone značkárskej činnosti.
- b) **schváliť** Čerpanie rozpočtu, Vyhodnotenie rozpočtu výnosov a nákladov, Účtovnú závierku a Výročnú správu za rok 2021.

V Liptovskom Mikuláši 4.5.2022

Anna Mazániková
kontrolórka KST
v roku 2021



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

su.