



SLOVENSKÝ RYBÁRSKY ZVÄZ KONTROLNÁ KOMISIA SRZ

ul. Andreja Kmet'a 20, 010 55 Žilina, IČO: 00 178 209

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY V SRZ MsO KOŠICE

Z poverenia predsedu kontrolnej komisie SRZ Ing. Pavla Trokana zo dňa 28.07.2017a zo dňa 14.08.2017 na vykonanie kontroly v SRZ MsO Košice na základe podnetu KK MsO Košice vykonali členovia kontrolnej komisie SRZ v zložení:

Jaroslav Šiška	člen KK SRZ za Banskobystrický kraj	vedúci skupiny
Mgr. Marek Ondrejovič	člen KK SRZ za Trnavský kraj	
Ing. Igor Dekyský	člen KK SRZ za Bratislavský kraj	

v období od 12.08.2017 do 03.12.2017 kontrolu so zameraním na:

- kontrola oprávnenosti a zdokladovania výberov finančných prostriedkov bývalým predsedom organizácie p. Rathym 2016
- kontrola vyúčtovania cenín za rok 2016
- kontrola oprávnenosti použitia finančných prostriedkov pri financovaní opráv rybodomov
- kontrola zarybňovania SRZ Košice za rok 2016 s dôrazom na zarybňovanie cez vlastnú s.r.o.

Vedúci kontrolnej skupiny p. Jaroslav Šiška telefonicky kontaktoval tajomníka SRZ MsO Košice p. Štefana Kopča a informoval ho začatí kontroly na základe podnetu miestnej KK, zároveň bol požiadaný o súčinnosť a prípravu dokumentov potrebných na prešetrenie podnetu na dohodnutý termín a to dňa 12.08.2017 o 08.00 hod.

Dňa 12.08.2017 o 08.00 hod. sa v priestoroch SRZ MsO Košice nachádzajúcich sa na ul. Vodná 1, 04001 Košice uskutočnilo stretnutie členov KK SRZ v zložení: Jaroslav Šiška, Mgr. Marek Ondrejovič, Ing. Igor Dekyský so zástupcami SRZ MsO Košice v zložení: predseda MsO –, tajomník MsO – Štefan Kopčo a ekonómka organizácie.

V uvedený deň sa členovia KK SRZ zamerali na kontrolu oprávnenosti a zdokladovania výberov finančných prostriedkov bývalým predsedom organizácie p. Rathym, kontrolu vyúčtovania cenín za rok 2016 a kontrolu oprávnenosti použitia finančných prostriedkov pri financovaní opráv rybodomov, pričom členovia KK SRZ vychádzali z podkladov poskytnutých autormi podnetu. Na požiadanie a za asistencie ekonómky MsO SRZ Košice

bolo na kontrolu poskytnuté kompletne účtovníctvo organizácie pozostávajúce z dodacích listov, faktúr, výpisov účtov z bankových inštitúcií, z dokladov k hotovostným operáciám a ďalších interných dokladov ako aj výstupu z predaja povolení programu používaného SRZ MsO Košice. KK SRZ musí konštatovať, že vzhľadom k skutočnosti, že pri SRZ MsO Košice ide o najväčšiu organizačnú zložku SRZ, pričom objem kontrolovaných písomností prekračoval bežný štandard, tak ukončenie kontroly vzhľadom k danej problematike a rozsahu podnetu vyžadovala väčšie časové potreby než bolo očakávané a z uvedeného dôvodu nebolo možné ukončiť kontrolu počas jedného stretnutia. Keďže poverenie k 4. bodu kontroly - kontrola zarybňovania SRZ Košice za rok 2016 s dôrazom na zarybňovanie cez vlastnú s.r.o. bolo doručené členom kontrolnej skupiny až po prvom dni kontroly konanom 12.08.2017, tak celú kontrolu bolo potrebné nakoniec rozdeliť až na tri etapy pričom v dňoch 12.08.2017, 30.09.2017 boli vykonané kontroly prvých troch bodov podnetu a 03.12.2017 bola vykonaná kontrola zarybňovania. Pri kontrole bolo zistené, že pravdepodobne existujú viaceré verzie správy miestnej KK SRZ MsO Košice za rok 2016, ktorých autenticita a pôvod je neznámy, čo deklaroval aj tajomník MsO Košice p. Štefan Kopčo tvrdením, že údajne na každej konferencii odznela iná verzia správy KK SRZ MsO Košice, preto dňa 30.09.2019 sme požiadali o osobné stretnutie s predsedom KK SRZ MsO Košice p. Ing. Urbanom na ktorom nám potvrdil existenciu nezrovnalostí v doteraz nami disponovanom materiály, pričom prisľúbil zaslanie autentickej verzie správy miestnej KK za rok 2016. Materiál s označením „Výročná správa Kontrolná komisia 2016“ aj s tabuľkou „Násada 2016“, ktoré tvoria jednu z príloh správy, bol doručený na mail členov KK SRZ dňa 19.10.2017.

Na základe kontrol vyššie uvedenej dokumentácie vykonaných dňa 12.08.2017 a 30.09.2017 členovia KK SRZ konštatujú k prvým trom bodom podnetu nasledovné skutočnosti:

Bod č. 1 - kontrola oprávnenosti a zdokladovania výberov finančných prostriedkov bývalým predsedom organizácie p. Rathym 2016

Kontrola bola uskutočnená na základe žiadosti Kontrolnej komisie MsO SRZ Košice, ktorá vo svojej zápisnici zo dňa 9.2.2017 spochybňuje vybrané finančné prostriedky (zálohy) bývalým predsedom p. A. Rathym. Na základe uvedeného Kontrolná komisia SRZ skontrolovala pokladničné doklady za obdobie r. 2014, 2015, 2016.

Pokladničné doklady sú rozdelené na: došlé faktúry, pokladňa a interné doklady (platby kartou). Ku každému dokladu je priložený účtovný doklad. Účtovné doklady sú iba

výdavkové, nakoľko organizácia neprijíma hotovosť – predaj povoleniek je výlučne bezhotovostný spôsobom.

Účtovné doklady obsahujú dátum, účtovací predpis, účel použitia finančných prostriedkov, mená. Doklady sú podpísané iba účtovníčkou – podpis schvaľovateľa v prevažnej miere chýba.

Pre podanie informácie k uvedeným zisteniam boli prítomní: účtovníčka a predseda výboru p. Kopčo. V predmetnej veci potvrdili nasledovne:

- SRZ MsO Košice neviduje voči bývalému predsedovi p. Rathymu žiadne manko z dôvodu nezúčtovania vybraných záloh (schodok na hodnotách zverených na vyúčtovanie)
- všetky zálohy vybrané p. A. Rathom boli riadne zúčtované
- všetky „bločky“ na preplatenie cez pokladňu sú schvaľované a boli schválené výborom MsO
- p. A. Ráthy po skončení funkcie predsedu výboru SRZ daroval MsO SRZ Košice finančné prostriedky vo výške 10 000,- Eur. Tento príjem je zdokladovaný dňa 24.1.2017, pokl. Doklad č. V V-0012. Tieto peniaze boli prevedené na účet Depozit v ČSOB.

Tento problém bol riešený na zasadnutí výboru dňa 17.1.2017 bez toho, aby výbor prijal nejaké opatrenia. Zápisnica Kontrolnej komisie nebola doručená výboru. Informáciu o záveroch kontrolnej komisie bol odprezentovaný aj na Mestskej konferencii MsO SRZ Košice dňa 4.3.2017 s tým že prítomní berú informáciu na vedomie, bez prijatia akýchkoľvek opatrení. Samotná kontrolná komisia MsO Košice v závere svojej správy konštatuje, že hospodárenie MsO SRZ Košice za rok 2016 bolo vedené so zásadami účtovníctva.

Kontrolná komisia SRZ oprávnenosť výberov a použitia finančných prostriedkov nevie určiť. Berie na vedomie tvrdenie predsedu výboru p. Kopča o ich oprávnenosti. MsO SRZ Košice sú samostatná organizácia s vlastnou právnou subjektivitou a sú oprávnení nakladať s finančnými prostriedkami podľa vlastného úsudku v súlade so všeobecnými právnymi predpismi. To či konkrétny zúčtovaný doklad bol použitý v súlade s činnosťou MsO, v stave keď orgán MsO ktorý je na toto posúdenie oprávnený ich schváli a zúčtuje, nie je zo strany KK SRZ možné reálne posúdiť.

Kontrolná komisia SRZ berie na vedomie dobrovoľný vklad p. A. Ratha vo výške 10000,- EUR a nemá dôvod ho komentovať.

Bod č. 2 - kontrola vyúčtovania cenín za rok 2016

Kontrolnej komisii boli predložené faktúry na príjem cenín, ktoré sú priložené k správe z kontroly. Nákup jednotlivých cenín bol prekontrolovaný a porovnaný s tabuľkou zúčtovania

cenín a tlačív z Rady SRZ Žilina, kde pri položke: detské povolenie K -6-14 nálepka 14.-€ 2016 bol zistený väčší rozdiel. Rada eviduje dodaných a predaných o 50 ks menej ako bol skutočný a evidovaný príjem na stav v MsO SRZ Košice. Tento rozdiel ide na vrub matematického pochybenia pracovníčky Sekretariátu SRZ, ktorá uvedenú tabuľku spracovala a nejde o reálne prevyšujúce povolenia.

Ďalší väčší rozdiel bol zaznamenaný u Kaprového zväzového povolenia dospelí kde Rada SRZ eviduje dodanie 1768 ks a miestna organizácia predaj v počte 1825 ks, t .j. rozdiel + 57 ks. Tento rozdiel znamená, že organizácia predala o uvedený počet viac ako nakúpila. Tento rozdiel bol zdôvodnený predajom tzv. reprezentačných povolení, ktoré dostala organizácia zdarma a vedenie MsO rozhodlo o ich použití nie na reprezentáciu (poskytnutie zdarma) ale na predaj, tak aby sa zabezpečil finančný príjem pre MsO SRZ Košice.

Kontrolou predaja jednotlivých druhov cenín boli identifikované ďalšie drobné rozdiely v jednotlivých položkách a to:

Členská známka dosp. 23.-€, predaj evidovaný Radou 4520 ks, predaj evidovaný SRZ KE4526 ks t.j. celkový rozdiel + 6 (podľa výstupu z predaja povolení programu používaného SRZ MsO Košice predala miestna organizácia o 6 ks viac povolení ako v skutočnosti jej bolo dodané)

Členská známka mládež 14.€ evidovaný predaj Radou 150 ks, SRZ KE147 ks, rozdiel - 3 ks
D povolenie K-6-14 nálepka 14.-€... predaj Radou....605 ks, predaj KE...608 ks, rozdiel +3 ks

D povolenie P 6-14 nálepka 15.-€ predaj Radou 49 ks, predaj KE 48 ks, rozdiel - 1 ks

M kaprove nálepka 37 € dosp. predaj Radou 932 ks, KE926 ks, rozdiel - 6 ks

M kaprove nálepka 46.-€ predaj Radou 3459 ks, predaj KE 3450 ks, rozdiel - 9 ks

M Pstruh dosp. 40 ,-€ predaj Rada 964 ks, predaj KE 970 ks, rozdiel +6 ks

Zväz L dosp. predaj Rada 31 ks, predaj KE 32ks, rozdiel +1 ks

Denné povolenia na rybolov / tzv. hosťovacie/: kontrola podľa predložených faktúr z Rady SRZ, výstupu z programu predaja MsO Košice, zostatkov v MsO SRZ KE 2016,2017:

HP miestne P člen 15€- predaj RADA :170 ks fyzický zostatok 106 ks, rozdiel -64 kusov

HP miestne K 17€,20€ nečlen : predaj RADA 150 ks , fyzický zostatok 128 ks, rozdiel -22 ks

HP miestne K týždenné nečlen 70€: predaj Rada 60 ks, fyzický zostatok 55 ks, rozdiel -5 ks

HP miestne K denne člen 15€: predaj Rada 200 ks , fyzický zostatok 177 ks, rozdiel - 22 ks

HP miestne K týždenné člen 40 ,€: predaj Rada 200 ks, fyzický zostatok 191 ks, rozdiel -9 ks

Kontrolná komisia v súvislosti s predajom cenín v SRZ MsO Košice veľmi pozitívne hodnotí najmä skutočnosť, že rozhodnutím súčasného vedenia tento predaj sa uskutočňuje výhradne

bezhotovostným spôsobom čím nemôže dochádzať k manipulácii s číslami reálneho predaja a vytváraní k nelegálnemu a nezdokladovanému príjmu.

Zistené rozdiely v ceninách mimo hosťovacích povolení sú zväčša kladné t.j. v prospech SRZ MsO Košice a boli zdôvodňované ľudským faktorom pri používaní softwaru na predaj cenín alebo predajom aj povolení, ktoré mohla organizácia poskytnúť sponzorom, verejne známym osobnostiam a iným zdarma.

Negatívne rozdiely u hosťovacích povolení boli zdôvodnené tým, že uvedené ceniny sa nepredávajú ale v prípade potreby sú práve tieto používané na reprezentačné účely, keďže ich nákup je v nulovej hodnote.

Bod č. 3 – kontrola oprávnenosti použitia finančných prostriedkov pri financovaní opráv rybníkov

Kontrolná komisia v uvedenej veci zistila preverovaním a na základe informácií poskytnutých od tajomníka p. Kopču nasledovné :

- práce (opravy, údržba...) sú podľa vyjadrenia vykonávané najmä osobami z radov rybníkárov, hlavne z dôvodu úspory finančných prostriedkov.
- na vykonávané práce nie je vypracovaný projekt, nie je spracovaná cenová kalkulácia (rozpočet), nie je vypísaná súťaž,
- plánované práce nie sú vopred schvaľované výborom.
- účtovné doklady nie sú samostatne evidované – nie je možné spracovať rozbor nákladov podľa ich konečnej spotreby (použitia) a na ktorú stavbu boli použité
- k dokladom (faktúram) nie sú objednávky, zmluvy ... (zistené kontrolou účtovných dokladov) pokladničné doklady sú podpísané iba účtovníčkou, nie schvaľovateľom.

Kontrolná komisia SRZ sa zhoduje so zistením Kontrolnej komisie MsO SRZ Košice, že je potrebné samostatne evidovať nákladové položky, oddeliť náklady na opravy a údržbu od investičných nákladov. Zároveň doporučujeme zabezpečiť koordináciu prác v spolupráci s výborom, nakoľko podľa vyjadrenia tajomníka p. Kopču tieto práce boli na výbore prerokované a schválené ale nie ich schválenie písomne zaznamenané v zápisniciach zo zasadnutí výboru SRZ MsO Košice.

Kontrolná komisia SRZ sa nedokáže vyjadriť k účelu rekonštrukčných prác, ich rozsahu, k cenám za jednotlivé materiály a vykonané práce. V prípade že existuje podozrenie o skutočnom rozsahu a hodnote vykonaných prác v rybodomoch, tak KK SRZ odporúča orgánom SRZ MsO Košice nechať si vypracovať znalecký posudok oprávneným znalcom na určenie hodnoty doteraz vykonaných prác, čo prispeje k cenovému vyčísleniu danej investície a opráv ako aj k adrešnému určeniu nákladových položiek podľa jednotlivej stavby. A zároveň k ich správne mu zatriedeniu podľa daňových a účtovných predpisov.

Bod č. 4 - kontrola zarybňovania SRZ Košice za rok 2016 s dôrazom na zarybňovanie cez vlastnú s.r.o.

K vyššie uvedenému bodu vykonala kontrolná skupina KK SRZ dňa 03.12.2014 kontrolu nákupu rybích násad a následného zarybňovania revírov za rok 2016. Počas dňa boli k dispozícii tajomník organizácie Štefan Kopčo, ekonómka a hlavný hospodár Jozef Hudák. Na kontrolu bolo predložené celkovo 57 faktúr z roku 2016 na nákup a predaj rýb v spoločnosti MsO Košice s.r.o. a SRZ MsO Košice (zoznam faktúr viď príloha) a revírne listy všetkých pstruhových a kaprových revírov organizácie (kópie revírnych listov tvoria prílohu správy). Z uvedeného celkového počtu 57 faktúr bolo 29 pri ktorých bola odberateľom SRZ MsO Košice. Kontrolou bolo zistené, že SRZ MsO Košice v roku 2016 celkovo nakúpila 39930 kg Kapra z toho 14800 kg od spoločnosti Veľká ryba a 25130 kg od spoločnosti MsO Košice s.r.o.. Ďalej SRZ MsO Košice v roku 2016 nakúpila 1000 kg Karasa od MsO Košice s.r.o., 1590 kg + 115000 ks Zubáča od MsO Košice s.r.o., 13560,- kg Pstruha dúhového od MsO Košice s.r.o., 2650 kg + 50000 ks Pstruha potočného pričom 2650 kg od MsO Košice s.r.o. a 50000 ks od SRZ Rada Žilina, 3200 kg Šťuky od spoločnosti Veľká ryba, 6500 kg Amura od spoločnosti MsO Košice s.r.o., 100 kg Hlavátky od SRZ MsO Martin a 800 kg plevelnej ryby od spoločnosti Veľká ryba. Sumarizáciou nákupu násad podľa poskytnutých faktúr bolo zistené, že SRZ MsO Košice nakúpila v roku 2016 násady v hodnote 211690,26 EUR. Kontrolou revírnych listov bolo zistené, že je v nich v roku 2016 evidované nasledovné zarybnenie Kapor 48250,- kg, Zubáč 1690 kg + 110 000 ks, Pstruh dúhový 13430 kg + 27000 ks pričom 11630 kg Pstruha dúhového bolo evidovaných ako násada do pstruhových revírov a 1800 kg + 27000 ks do revírov kaprových, ďalej 960 kg + 67000 ks Pstruha potočného v pstruhových revíroch, 3280 kg Šťuky, 5128 kg Amura a 8000 ks Jalca hlavatého. Porovnaním uvedených údajov boli zistené nasledovné rozdiely. Pri násade kapra je evidovaný nákup 39930 kg a zarybnenie 48250 kg z čoho vyplýva rozdiel, že

podľa evidencie v revírnych listoch bolo vysadených o 8320 kg viac Kapra ako vyplývalo z predložených faktúr. Pri položke Karas 1000 kg nie je v revírnych listoch evidované jeho vysadenie. Pri položke zubáč v nakúpenom množstve 1590 kg + 115000 ks Zubáča je v revírnych listoch evidovaných 1690 kg + 110 000 ks, čo zhruba zodpovedá nákupu. Pri položke Pstruh dúhový v nakúpenom množstve 13560,- kg je evidovaných v revírnych listoch 13430 kg + 27000 ks, čo viac menej tiež zodpovedá nákupu. Pri položke Pstruh potočný v nakúpenom množstve 2650 kg + 50000 ks je ako násada evidované 960 kg + 67000 ks čo vytvára nesúlad rádovo 1500 kg. Pri položke Štuka v nakúpenom množstve 3200 kg je evidovaných ako násada 3280 kg. Pri položke Amur bolo nakúpené 6500 kg a nasadené 5128 kg z čoho vyplýva rozdiel 1372 kg. Pri položke hlavátka sme nezistili evidenciu jej vysadenia rovnako ako pri položke 800 kg plevelná ryba. Nad rámec nákupu bolo v revírnych listoch evidované vysadenie 8000 ks Jalca hlavatého, ktorý bol podľa poskytnutých informácií vysadený z dotácie z Enviro fondu, ktorá sa nefakturuje a je dodaná len s dodacím listom. Kontrola zarybňovania sa uskutočnila z dôvodu dodatočného podnetu miestnej Kontrolnej komisie, ktorá žiadala o preverenie zarybňovania z dodávok násad zabezpečovaných MsO Košice s.r.o. do SRZ MsO Košice a ktorá na základe podkladov poskytnutých KK SRZ uvádzala v poskytnutej správe za rok 2016 nasledovné: „Konštatovala, že nebol dodržaný plán zarybnenia. Namiesto plánovaného zarybnenia vo výške 219.000,00-€ bolo zarybnené len čiastkou 193.662,10-€ ,čo tvorí len 88,43% plánovanej sumy. Rozdiel v zarybnení je vo výške 25.337,90-€. Pri kontrole stavu zásob. 04.01.2017 bol zistený stav pstruha potočného 2000 kg a stav pstruha dúhového 2000 kg. Z MsO SRZ Košice s.r.o. (Čučma) bolo fakturované do MsO SrZ Košice 11.760 kg pstruha dúhového. Vysadené do revírov na základe revírnej karty, podľa evidencie hospodára bolo 7.430 kg PD. Rozdiel tvorí 4.330 kg PD . Z MsO SRZ Košice s.r.o. (Čučma) bolo fakturované do MsO SrZ Košice 2.650 kg pstruha potočného. Vysadené do revírov na základe revírnej karty, podľa evidencie hospodára bolo 1010 kg PP . Rozdiel tvorí 1640 kg PP.“ Zo vyššie uvedených zistení KK SRZ sú značné rozdiely aj voči správe miestnej KK SRZ MsO Košice. A to či už v celkovej výške zdokladovaného nákupu násad v sume 211690,26 EUR oproti sume uvádzanou miestnou KK vo výške 193662,10 EUR ako aj v nami a miestnou KK zistených nedostatkoch. Tieto rozdiely sú najvýraznejšie v miestnou KK uvádzaným rozdielom pri Pstruhovi dúhovom, kde KK SRZ nezistila nimi uvádzaný rozdiel avšak KK SRZ našla nedostatky v evidencii násad u položiek Kapor, Karas, Pstruh potočný, Hlavátka a Plevelná ryba, ktoré okrem Pstruha Potočného miestna KK vôbec neuvádza. KK SRZ dňa 03.12.2017 vypočula hlavného hospodára Jozefa Hudáka, ktorý na naše otázky podal nasledovné vyjadrenie. V revírnych

listoch by sa mali nachádzať všetky vysadené násady, tak ako boli privezené do revírov SRZ MsO Košice, do revírnych listov od roku 2015 vykonáva zápis len on pričom si je vedomý drobných nedostatkov kedy v minulosti neevidoval dátum vysadenia rýb, čo v súčasnej dobe sa už snaží dodržiavať. Čo je pre KK SRZ zarážajúce, tak podľa vyjadrenia hlavného hospodára miestna KK údajne fyzicky nekontrolovala revírne listy ale mala si len vyžiadať informácie o zarybnení od neho ústne a tieto údaje si inak neoverila. Preberanie násad u dodávateľa a vysádzanie do revírov vykonáva podľa jeho vyjadrenia pán Jozef Hudák sám, pričom miestna KK SRZ sa fyzicky na uvedenej činnosti nezúčastňuje a to ani ojedinele. KK SRZ zistila viaceré aj značné rozdiely medzi evidovaným nákupom a evidenciou v revírnych listoch, pričom s odstupom času nie je možné identifikovať vinníka alebo jednoznačnú príčinu týchto rozdielov a nie je možné ani konštatovať či došlo alebo nedošlo k nejakej manipulácii s číslami a to najmä v situácii keď neexistuje adekvátne krížová kontrola vedenej evidencie hlavného hospodára a dodávateľských faktúr či už zo strany vedenia MsO alebo miestnej KK. KK SRZ odporúča dôsledne viesť rozpis vysadenia nakúpenej násady okrem revírnych listov aj v samostatnej evidencii pri každej jednotlivéj dodávateľskej faktúre, tak aby bolo kedykoľvek jasné kedy, kam a v akom množstve bola nakúpená násada z danej faktúry rozmiestnená, tak aby sa zabezpečila duplicitná kontrola pohybu násad oproti revírnym listom. Stav z roku 2016 neumožňuje kontrolovať dodávateľskú faktúru oproti revírnym listom a tým identifikovať príčinu rozdielov. Žiaľ na tento nepostačujúci stav evidencie pohybu rýb ako aj kontrolu nasádzania viacerými osobami okrem hospodára priamo neupozorňuje v svojej správe ani miestna KK, ktorej aspoň občasná fyzická kontrola nákupu a rozvezenia násad by mala patriť do náplne činnosti. KK SRZ považuje počet členov 3 miestnej KK vzhľadom k veľkosti organizácie a množstvu práce za poddimenzovaný. Je viac ako pravdepodobné, že kontrolu činnosti v danom rozsahu v akom sa vykonáva v SRZ MsO Košice nie je reálne možné zabezpečiť na serióznej úrovni tromi členmi. Preto odporúčame od ďalšieho volebného obdobia navýšiť tento stav miestnej KK na 5 členov tak, aby bolo možné zabezpečiť reálne zvládnutie ich náročnej práce.

Z pohľadu zamerania kontroly na predaj násad pre SRZ MsO Košice vlastnou MsO Košice s.r.o., tak členovia KK SRZ nezistili žiaden účtovný alebo ekonomický nedostatok, keďže predaj zo strany MsO Košice s.r.o pre vlastnú organizáciu sa realizuje bez navýšenia dodávateľských cien, teda za rovnaké ceny ako MsO Košice s.r.o nakupuje od svojich dodávateľov a za ceny ktoré považujeme za primerané a výhodné.

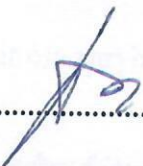
Záver

KK SRZ na záver konštatuje, že prostriedky ktoré boli vybraté bývalým predsedom p. Rathym ako zálohy sú v účtovníctve zdokladované a vysporiadané a účtovne SRZ MsO Košice neeviduje pohľadávku voči tejto osobe.. Podľa informácie ekonómky a tajomníka ich výbor uznal za oprávnené. Pri kontrole cenín boli zistené rozdiely, ktoré sú konkretizované v popisovej časti tejto správy. Kontrolná komisia SRZ sa nedokáže vyjadriť k účelu rekonštrukčných prác, ich rozsahu, k cenám za jednotlivé materiály a vykonané práce. Na účely posúdenia rozsahu a hodnoty vykonaných prác odporúčame vypracovať znalecký posudok, ktorý prispeje k cenovému vyčísleniu danej investície a opráv ako aj k adresnému určeniu nákladových položiek podľa jednotlivej stavby a zároveň k ich správnomu zatriedeniu podľa daňových a účtovných predpisov. KK SRZ zistila a zdokumentovala rozdiely v objeme nakúpených násad podľa dodávateľských faktúr a násad evidovaných v revírnych listoch, tak ako je uvedené v popisnej časti správy. Príčinu a vinníka z dôvodu nedostatočnej evidencie nie je podľa nášho názoru možné presne určiť, pričom zistené nedostatky sa značne odlišujú aj od nedostatkov zistených miestnou KK.

V Žiline 08.12.2017

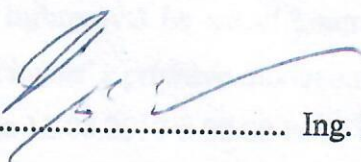
Poverení za KK SRZ:

Jaroslav Šiška

.....


vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Marek Ondrejovič

.....


Ing. Igor Dekyský

.....
