

Slovenský rybársky zväz
Kontrolná komisia Mestskej organizácie Košice
Správa kontrolnej komisie za rok 2017

Kontrolu vykonali za účtovné obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017:

Ing. Urban Milan – *predseda kontrolnej komisie*

Ing. Bachor Vladimír- *člen kontrolnej komisie*

Milkovič Peter – *člen kontrolnej komisie*

I. Kontrolná činnosť MsO SRZ Košice

Kontrolná komisia MsO SRZ Košice v zmysle Stanov SRZ /§17/ a Organizačného poriadku SRZ /§16/ vykonala kontrolu hospodárenia za kalendárny rok 2017 nasledovne:

- 1. kontrola hospodárenia a hospodárskej činnosti MsO SRZ Košice**
- 2. kontrola plnenia úloh MsO SRZ Košice**
- 3. kontrola dodržiavania zásad hospodárenia s majetkom MsO SRZ Košice**
- 4. kontrola vedenia spisovej agendy podľa spisového poriadku**
- 5. kontrola plnenia plnení výročnej členskej schôdze MsO SRZ Košice**
- 6. kontrola brigádnickej činnosti a jej evidencia**

V tejto súvislosti boli požiadaní členovia výboru tajomník , hospodár a účtovník MsO SRZ Košice o predloženie spracovaných dokladov a dokladov potrebných na vykonanie kontroly. Na priebežných kontrolách a aj výslednej kontrole sa zúčastnili všetci členovia kontrolnej komisie.

Doklady za rok 2017, boli predložené kontrolnej komisii na základe písomných žiadostí adresovaných tajomníkovi MsO SRZ Košice p. Š Kopčovi.,. Tento stav nastal po schválení výborom MsO SRZ Košice v marci 2017.

Predložené doklady boli nasledovné: došlé a vyšlé faktúry, bankové výpisy, peňažný denník, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, menné zoznamy účastníkov brigád, pracovné zmluvy, obchodné zmluvy , došlá a vyšlá pošta.

Kontrolnej komisii neboli predložené zápisnice z Výročných členských schôdzi v roku 2017, Mestskej konferencie v roku 2017.

Vyúčtovanie členských známk a povolení bolo vykonávané priebežne pomocou softwaru MsO SRZ Košice, agendu viedol a evidoval tajomník MsO SRZ Košice p.Š Kopčo.

1. Kontrola hospodárenia a hospodárskej činnosti MsO SRZ Košice za rok 2016.

1.1. Kontrola pokladničných dokladov a stavu pokladne

- a/** stav pokladne MsO SRZ Košice k 1.1.2017 bol **2.872,15-€**. Stav korešponduje s uzatvorením hospodárenia a stavom k 31.12.2016 a následným otvorením pokladne a počiatočným stavom v roku 2016
- b/** stav pokladne MsO SRZ Košice k 31.12.2017 bol **136,46- €**. Pokladnica bola uzatvorená k 31.12.2017 súlade s termínom jej konania.
- c/** peňažný denník **nie je** vedený v súlade s platnými predpismi o účtovníctve. Z denníka boli odstránené strany **č.41 a č.42**. Prijími a výdaje sú zaevidované v chronologickom poradí , podľa dátumu účtovného zápisu, s podpismi zodpovedných osôb.
- d/** pokladničné doklady , boli predložené, v súlade so zápisom a peňažnom denníku. Kontrolou pokladne MsO SRZ Košice dňa 10.01.2018 bol zistený schodok na hotovosti – **manko 10.107,74-€**
- e/** stav pokladne MsO Košice s.r.o. k 1.1.2017 bol **6.835,13-€**. Stav korešponduje s uzatvorením hospodárenia a stavom k 31.12.2016 a následným otvorením pokladne a počiatočným stavom v roku 2016
- f/** stav pokladne MsO Košice s.r.o. k 31.12.2017 bol **5,04- €** , a ceniny v sume **3,80-€**. Pokladnica bola uzatvorená k 31.12.2017 súlade s termínom jej konania.
- g/** pokladničné doklady boli predložené., Kontrolou pokladne MsO Košice s.r.o, dňa 10.01.2018 bol zistený schodok na hotovosti - **manko 2.127,21-€**
- h/** platobné karty , boli používané v roku 2017 v súlade s evidenciou v bankových výpisoch
- i/** pri kontrole poskytnutých záloh boli zistené nasledujúce skutočnosti. V roku 2014 boli vybraté zálohy, predsedom MsO SRZ Košice p. A. Ráthym v celkovej výške **11.638,74- €** . Následnou kontrolou bolo zistené , že suma **7717,63-€** nebola zúčtovaná v súlade s činnosťou MsO SRZ. Táto čiastka je považovaná **za dlh voči MsO SRZ Košice** , a nie ako **pôžička** , alebo ako je prezentované na zasadnutí výboru , **ako dar**.

1.2. Kontrola stavu účtov MsO SRZ Košice.

Účet MsO SRZ Košice je vedený v ČSOB a.s.

- A/ K 1.1.2017 bol stav účtu **2.452,57- €**, tzv. Bežný účet.
B/ K 31.12.2017 bol stav tzv. Bežného účtu **104,20- €**
C/ Stav rezervného účtu k 01.01.2017 bol **32.434,- €**
D/ Stav rezervného účtu k 31.12.2017 bol **42.502,00-€**
E/ vklad na depozit – p.A. Ráthy bol **10.000,-€**

Účet MsO SRZ Košice je vedený v SBERBANK a.s.

- A/ K 1.1.2017 bol stav účtu **183,43- €**
B/ K 31.12.2017 bol stav účtu **183,43- €**

Rezervný účet bol vytvorený z predaja chaty Ružín v roku 2015. V roku 2017 sa čiastka na rezervnom fonde navýšila na sumu **502,38 - €**, sú to úroky pripísané ku koncu roka 2017. Otázka ďalšieho postupu využitia rezervného fondu je na rozhodnutí členskej základne MsO SRZ Košice. Je len na členskej základni aké prijme uznesenie na VČS, ktoré bude záväzné pre Výbor MsO SRZ Košice. Kontrolná komisia ďalej navrhuje vytvoriť rezervný fond o vo výške čiastky **0,3%** ročného rozpočtu na nepredvídané udalosti.

1.3. Kontrola stavu účtov MsO Košice s.r.o.

Účet MsO Košice s.r.o. je vedený v ČSOB a.s.

A/ K 1.1.2017 bol stav účtu **3.590,41- €**, tzv. Bežný účet.

B/ K 31.12.2017 bol stav tzv. Bežného účtu **46,31- €**

1.4. Stav majetku MsO SRZ Košice

Účtovník organizácie predložil spracovaný súpis majetku na základe požiadavky kontrolnej komisie. Navrhujeme, aby bol tak, ako je predložený súpisný stav majetku MsO SRZ Košice, bol aj náležite vedený, a následne zoznam vyvesený v miestnostiach, v priestoroch MsO SRZ Košice na Vodnej č.1. Takto je potom uľahčená inventarizácia a kontrola majetku alebo vyradenie opotrebovaného majetku

C/ stav majetku k 1.1.2017 bol **305.944,80- €**

D/ stav majetku k 31.12.2017 bol. **308.144,80- €**

Došlo k vyradeniu majetku v hodnote **0,00- €**

Kontrolná komisia navrhuje doplnenie stavu majetku, priebežne podľa potreby na vykonávanie hospodárskej činnosti (napr.: kosačka, motorové píly, náradie), ako aj pre potreby vykonávania činnosti Rybárskej stráže.

1.5. Vyúčtovania členských známok

V zmysle stanov SRZ má byť vykonaná kontrola vyúčtovania členských známok, povolení. Vyúčtovanie má byť v súlade s predpismi SRZ, za Obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Vyúčtovanie prevedené nebolo z dôvodu neposkytnutia požadovaných materiálov tajomníkom p. Š. Kopčom.. Kontrola bola vykonaná na základe Hlavnej knihy vedenej v účtovníctve MsO SRZ Košice.

1.6. Vyúčtovanie odmien MsO SRZ Košice.

Výška odmien MsO SRZ Košice bola vyplatená v celkovej výške **19.400,00-€**. Podrobný zoznam je priložený v spisovej agende a účtovníctve MsO SRZ Košice za rok 2017.

2. Kontrola dodržiavania finančného plánu a rozpočtu.

2.1. Osobitnú správu o hospodárení predkladá Predsedníctvo výboru MsO SRZ Košice.

Tržby MsO SRZ Košice dosiahli výšku **520.505,82- €**.

Príjmové položky, ktoré sa podieľajú na príjmoch MsO SRZ Košice:

Výnosy MSO SRZ KOŠICE k 31.12.2017			
			2017
602	0	Tržby z predaja služieb, prenájom Čaňa	520,00 €
602	2	Prenájom nebytových priestorov - Hmčiariska 29, VODNÁR	7 415,00 €
602	3	Zápisné nový člen , cudzí člen	29 210,00 €
602	4	Členské známky	107 226,00 €
602	5	Povolenky - kapor miestny	184 377,00 €
602	6	Povolenky - pstruh miestny	40 901,00 €
602	7	Povolenky - kapor zväzový	68 234,00 €
602	8	Povolenky - lipeň zväzový	1 225,00 €
602	9	Povolenky - Bešeňová	120,00 €
602	10	Povolenky - Dedinky	900,00 €
604	0	Tržby za predaný tovar	3 270,00 €
604	2	Tržby za povolenky	-18,00 €
604	4	Tržby za predané ryby	300,00 €
644	0	Úroky	77,26 €
648	0	Zákonné poplatky	11,56 €
649	3	Iné ostatné výnosy - tlačivá	7 251,00 €
649	4	Iné ostatné výnosy - priestupky	3 456,00 €
649	6	Iné ostatné výnosy - predfaktúria	405,00 €
649	9	Zmluva príjem od Rada SRZ Žilina - RS Ružín	1 200,00 €
649	10	Odlovovací agregát	2 500,00 €
649	12	Iné ostatné výnosy ples P + R	6 800,00 €
649	13	Neodpracované brigády	55 125,00 €
Výnosy celkom			520 505,82 €

Náklady MsO SRZ Košice dosiahli výšku **502.399,11- €**. Z hlavnej knihy analytickej evidencie vyplýva, že MsO SRZ Košice eviduje neuhradené faktúry vo výške **5.772,56- €** z roku 2017. Daná čiastka bude odčerpaná z príjmov roku 2018 a je len na zvážení MsO SRZ Košice ako sa vysporiada so vzniknutou situáciou. Podľa daných výsledkov je potrebné upraviť aj nákladové položky a prijať úsporné opatrenia k splateniu daného dlhu.

Nákladové položky, ktoré sa podieľali na nákladoch MsO SRZ Košice:

Náklady MSO SRZ KOŠICE k 31.12.2017			
			2017
Spotreba materiálu -réžia	501	1	6 490,61 €
Spotreba materiálu HČ	501	2	9 710,09 €
Spotreba materiálu násady rýb	501	3	217 234,70 €
Spotreba DHIM	501	7	217,94 €
Spotreba ŠČ	501	8	4 872,06 €
Členské známky	501	9	16 345,00 €
Spotreba Čučma	501	10	325,72 €
Povolenky - 2017	501	11	88 414,55 €
Plyn Vodná	502	1	3 396,00 €
Plyn Hmčiarska	502	2	572,86 €
Elektrina Košice	502	3	84,32 €
Vodné stočné Hmčiarska KE	502	4	768,69 €
Vodné stočné Vodná	502	5	17,65 €
Elektrina -Ryb. Hosp. Čučma	502	6	2 384,00 €
Vodné stočné Čučma	502	7	29,87 €
Tlačiva	504	4	80,50 €
Oprava a udržiavanie RČ	511	1	29,08 €
Opravy a udržiavanie HČ	511	2	2 312,12 €
Opravy zasadačka	511	3	317,57 €
Údržba Rybodomu	511	10	1 358,21 €
Cestovné réžia RČ	512	1	707,63 €
Cestovné HČ	512	2	4 523,10 €
Cestovné ŠČ	512	3	1 416,56 €
Náklady na reprezentáciu RČ	513	1	1 122,71 €
Náklady na reprezentáciu HČ	513	2	1 215,52 €
Náklady na prezentáciu ŠČ	513	3	450,75 €
Ostatné služby - RČ	518	1	14 444,54 €
Ostatné služby HČ	518	2	906,13 €
Poštovné	518	3	495,04 €
Náklady na telefón HČ+RČ	518	4	1 795,28 €
Upratovanie RD Vodná 1	518	6	1 080,00 €
Nájomné RH Čučma, Poz. Vodná, Čaň	518	7	5 515,00 €
Účtovné služby	518	11	5 000,00 €
Mzdové náklady	521	0	24 276,93 €
Odmeny funkcionárov MsO	521	1	19 400,00 €
Soc. a zdrav poistenie	524	1	7 557,60 €
Stravné v nákladoch	527	0	1 452,92 €
Daň z nehnuteľnosti	532	1	2 362,69 €
Daň z nehnuteľnosti	532	2	43,66 €
Ostatné dane a poplatky	538	0	250,00 €
Kolky a diaľničné známky	538	1	22,00 €
Poplatky za štartovné	538	2	615,00 €
Poplatky za odpad	538	3	558,06 €
Odpísané pohľadávky	543	0	49 738,56 €
Úroky	544	0	291,97 €
Finančné náklady - bankové poplatky	549	1	401,85 €
Náklady poistné	549	3	1 792,76 €
Daň z úrokov BU	591	999	1,31 €
Náklady celkom			502 399,11 €

2.2. Kontrola stavu zarybnenia v revíroch MsO SRZ Košice

Kontrolná komisia preverila stav zarybnenia revírov MsO SRZ Košice a porovnala ho s plánom zarybnenia pre rok 2016, ktorý bol odhlasovaný na mestskej konferencii MsO SRZ Košice. konštatovala, že bol dodržaný plán zarybnenia. Namiesto plánovaného zarybnenia vo výške **210.000,00-€** bolo zarybnené čiastkou **217.234,10-€**. Zarybnenie revírov MsO SRZ Bolo prekročené o **7.234,10-€**.

Zarybnenie pstruhové revíry – hospodár							
dátum	odkiaľ	revír		Druh	kg	ks	poznámka
23.03.2017	Ružinok	Hornád	2b	PP2	20	127	
03.04.2017	Čučma	Bukovec		PD2	1000		
04.04.2017	Čučma	Priet. N. Jazero		PD2	500		
05.04.2017	Čučma	Priet. N. Jazero		PD2	175		
05.04.2017	Čučma	Bukovec		PP2	325		
10.04.2017	Čučma	Hornád	2c	PD2	500		
12.04.2017	Čučma	Hornád	2a	PD2	500		
24.04.2017	Čučma	Bukovec	2b	PP2	500		
24.04.2017	Čučma	Hornád	2b	PP2	500		
25.04.2017	Čučma	Hornád		PP2	500		
26.04.2017	Čučma	Hornád	2a	PD2	240		
26.04.2017	Čučma	Hornád	2b	PP2	120		
12.05.2017	Čučma	N. Jazero		PD2	150		
12.05.2017	Čučma	Bukovec		PD2	350		
01.06.2017	Svit	Hornád		PD2	200		generačný
06.06.2017	Svit	Hornád	2a	Li2	48,5	3500	17 cm
06.06.2017	Svit	Hornád	2b	Li2	34,5	2500	17 cm
06.06.2017	Svit	Hornád	2c	Li2	17	2000	17 cm
07.06.2017	Slov.dolina	Ružinok		Ppr	50	10000	4 – 5 cm
15.06.2017	Krpeľany	Hornád	2a	Li	170		20 – 25 cm
15.06.2017	Krpeľany	Hornád	2b	Li	80		20 – 25 cm
08.09.2017	Krpeľany	Bukovec		Si	1600		
08.09.2017	Krpeľany	N. Jazero		Si	450		
30.09.2017	Čerm.potok	Hornád	2a	PP2	120	480	
22.11.2017	Čučma	Hornád	2a	PP2	480		
23.11.2017	Čučma	Hornád	1b	PP2	500		
24.11.2017	Čučma	Hornád	2a	PP2	500		
27.11.2017	Čučma	Hornád	2b	PP2	300		
27.11.2017	Čučma	Hornád	2a	PP2	150		
					10080		

SI	dátum	odkiaľ	revír	Druh	kg	ks	poznámka
	08.09.2017	Krpeľany	Bukovec	Si	1600		
	08.09.2017	Krpeľany	N. Jazero	Si	450		
					2050		

LIPEN							
dátum	odkiaľ	revír		Druh	kg	ks	poznámka
06.06.2017	Svit	Hornád	2a	Li2	48,5	3500	17 cm
06.06.2017	Svit	Hornád	2b	Li2	34,5	2500	17 cm
06.06.2017	Svit	Hornád	2c	Li2	17	2000	17 cm
15.06.2017	Krpeľany	Hornád	2a	Li	170		20 – 25 cm
15.06.2017	Krpeľany	Hornád	2b	Li	80		20 – 25 cm
					350		

PP							
dátum	odkiaľ	revír		Druh	kg	ks	poznámka
23.03.2017	Ružinok	Hornád	2b	PP2	20	127	
05.04.2017	Čučma	Bukovec		PP2	325		
24.04.2017	Čučma	Bukovec	2b	PP2	500		
24.04.2017	Čučma	Hornád	2b	PP2	500		
25.04.2017	Čučma	Hornád		PP2	500		
26.04.2017	Čučma	Hornád	2b	PP2	120		
07.06.2017	Slov.dolina	Ružinok		Ppr	50	10000	4 – 5 cm
30.09.2017	Čerm.potok	Hornád	2a	PP2	120	480	
22.11.2017	Čučma	Hornád	2a	PP2	480		
23.11.2017	Čučma	Hornád	1b	PP2	500		
24.11.2017	Čučma	Hornád		PP2	500		
24.11.2017	Čučma	Hornád	2b	PP2	300		
27.11.2017	Čučma	Hornád	2a	PP2	150		
					4065		

PD							
dátum	odkiaľ	revír		Druh	kg	ks	poznámka
03.04.2017	Čučma	Bukovec		PD2	1000		
04.04.2017	Čučma	Priet. N. Jazero		PD2	500		
05.04.2017	Čučma	Priet. N. Jazero		PD2	175		
10.04.2017	Čučma	Hornád	2c	PD2	500		
12.04.2017	Čučma	Hornád	2a	PD2	500		
26.04.2017	Čučma	Hornád	2a	PD2	240		
12.05.2017	Čučma	N. Jazero		PD2	150		
12.05.2017	Čučma	Bukovec		PD2	350		
01.06.2017	Svit	Hornád		PD2	200		generačný
					3615		

KAPOR							
dátum	odkiaľ	revír	Druh	kg	ks	poznámka	
06.04.2017	Perín	Kechnec	K2	1000			
06.04.2017	Perín	Geča	K2	1000			
07.04.2017	Perín	VVN Ružín	K2	1200			
11.04.2017	Perín	Kechnec	K2	2000			
28.04.2017	Maďarsko	Čaňa N.J.	K3	850			
04.05.2017	Maďarsko	Geča	K2	4100			
15.06.2017	Maďarsko	Geča	K2, K3	2000			
15.06.2017	Maďarsko	Čaňa HS	K2, K3	1100			
15.05.2017	Maďarsko	Kechnec	K2, K3	2000			
28.06.2017	Maďarsko	Čaňa Rez.	K3	1880		40 – 50 cm	
28.06.2017	Maďarsko	Seňa	K3	940		40 – 50 cm	
28.06.2017	Maďarsko	Čaňa N.J.	K3	2820		40 – 50 cm	
13.07.2017	Maďarsko	Izra, Bidovce, Kamenica	K3	1500			
13.07.2017	Maďarsko	Geča, K. Bakša	K3	3850			
20.07.2017	Maďarsko	Čaňa st., Rezerv.,	K3	2450			
20.07.2017	Maďarsko	HS, Hornád	K3	3800			
20.07.2017	Maďarsko	N. Jazero	K3	1850			
02.10.2017	Maďarsko	Seňa, Rezerv, Geča, NJ	K3	11400			
05.10.2017	Maďarsko	Bidovce, Kamenica, Izra	K3	2100			
14.10.2017	Uz. Panica	Kechnec	K2	4200			
14.10.2017	Uz. Panica	Hornád	1b K2	1000			
18.10.2017	Perín	Geča	K3	1500			
18.10.2017	Perín	St. Čaňa	K3	1500			
23.10.2017	Perín	K. Bakša	K3	1000			
23.10.2017	Perín	Vranie. J.	K3	500			
23.10.2017	Perín	St. Čaňa	K3	500			
23.10.2017	Perín	HS veľké	K3	1000			
24.10.2017	Perín	Hornád	1b K3	1500			
24.10.2017	Perín	Hornád	1d K3	1500			
25.10.2017	Perín	HS, Hornád, rezerv.,	K3	1500			
27.10.2017	Perín	Kechnec	K3	1500			
13.11.2017	Uz. Panica	Torysa	1b K2	900			
16.11.2017	Perín	Kechnec	K2	3000			
16.11.2017	Perín	VVN Ružín	K2	1000			
28.11.2017	Čučma	Hornád	1b K3	200			
04.12.2017	Perín	Hornád	1c K3	500			
				70640			

AMUR							
dátum	odkiaľ	revír		Druh	kg	ks	poznámka
28.11.2017	Čučma	Hornád	1b	AM	100		
						100	

ZUBÁČ							
dátum	odkiaľ	revír		Druh	kg	ks	poznámka
10.06.2017	Maďarsko	Geča		Z		1000	10 cm
10.06.2017	Maďarsko	Čaňa HS		Z		1000	10cm
10.06.2017	Maďarsko	Kechnec		Z		2000	10 cm
						4000	

ŠŤUKA							
dátum	odkiaľ	revír		Druh	kg	ks	poznámka
02.11.2017	Ináčovce	Kechnec		ŠŤUKA	400		
16.11.2017	Perín	N. Jazero		ŠŤUKA	300		
16.11.2017	Perín	Seňa, HS, St. Čaňa		ŠŤUKA	400		
						1100	

JALEC							
dátum	odkiaľ	revír		Druh	kg	ks	poznámka
15.11.2017	Bytča	Torysa	1b	JAL	0	7220	
15.11.2017	Bytča	Hornád	1b	JAL	0	4000	
15.11.2017	Bytča	Myslav. Potok		JAL	0	1600	
						12820	

2.3. Hospodárenie v MsO SRZ Košice

Kontrolná komisia sa zamerala na zistenie skutkového stavu majetku podľa účtovných štandardov. Zamerala sa hlavne na účty ktoré prekračujú bežne hranice pri účtovaní rozpočtovej organizácie akou je MsO SRZ. MsO SRZ Košice organizácia má ku konci roka záväzky t.j nezaplatené faktúry vo výške **5.772,56- €**, pričom na začiatku účtovno obdobia mala záväzky vo výške **61.132,66- €**, Suma **61.132,66-€** , bola uhradená z tržieb MsO SRZ Košice v roku 2017, pričom tieto finančné prostriedky bolo možné použiť na inú činnosť. Kontrolná komisia doporučuje aby nebol prekračovaný plánovaný rozpočet, a aby MsO SRZ Košice hospodárila z vyrovnaným rozpočtom , lebo tieto záväzky je potrebné uhradiť z príspevkov, ktoré členovia zaplatia v tomto roku a o tie peniaze musí byť krátený rozpočet na rok 2018.

Ďalším účtom na ktorý sa KK zamerala bol účet 378 pohľadávky voči MsO SRZ s.r.o t.j pôžičkám voči vlastnej s.r.o. Na začiatku roku bola pôžička vo výške **134.528,00- €** , ktorá sa zvýšila na **139. 159,11-€**. Z rozdielu na začiatku a konci obdobia o sumu **4.631,11-€** dochádza k nárastu pôžičky MsO SRZ Košice pre MsO Košice s.r.o.. MsO Košice s.r.o., dosiahla v roku 2017 stratu **18.557,32-€**. Z dodávateľských a odberateľských faktúr vyplýva , že tržby v MsO Košice s.r.o., v **96,5%** pochádzajú z obchodnej činnosti s MsO SRZ Košice.

V roku 2017 prebehlo výberové konanie na spustenie web stránky MsO SRZ Košice. Výberové konanie zabezpečoval tajomník msO SRZ Košice p. Š Kopčo a p. Ing. L. Takáč. Cena bola stanovená na **3.000,00-€**. Kontrolnou komisiou bolo zadané posúdenie stránky inými IT spoločnosťami , ktoré dali návrh a cenovú kalkuláciu . Z ich ponuky je zrejmé , že danú stránku je možné vytvoriť a sprevádzkovať v cene do **1.200,-€**. Z uvedeného vyplýva , že celé výberové konanie bolo predražené web stránky o **1.800,-€**.

V roku 2017 bola boli vykonané účtovné práce v MsO SRZ a MSO Košice s.r.o. vo výške **13.200,-€**, t.j. **1.100,-€** mesačne . Podľa cien účtovných prác v Košicach :

- cena riadku účtovania 0,80 – 1,00 €
- cena účtovania zamestnanca 8,00 – 10,00 €
- cena daňového priznania 50,00 – 100,00 €

podľa počtu účtovaných riadkov , zamestnancov a daňových priznaní by cena účtovných prác nemala presiahnuť **4.500,00- €**. Na základe týchto porovnaní dochádza k predraženiu účtovných prác vo výške cca **7500,00- €**. Tieto prostriedky je možné použiť na inú činnosť, napr. zarybnie. V nákladoch MsO SRZ Košice nie je zahrnutá mesačná fakturácia vo výške 1.000,00-€. O túto sumu sa zvýšia náklady organizácie.

2.4. Hospodárenie v MSO Košice s.r.o.

Tržby dosiahnuté z predaja kapra , amura, dosiahli 131.165.00-€ bez DPH. Z hohto bolo fakturované na MO SRZ Stara Ľubovňa 4.040,00-€. Pre MsO SRZ Košice bolo fakturované 127.125,00-€. . Nákupná cena od dodávateľov bola vo výške 117.045,00-€. Z uvedeného vyplýva , že marža dodávanej ryby cez MsO Košice s.r.o., je vo výške 10.080,-€ bez DPH . Nakoľko MsO SRZ Košice nie je platcom DPH , konečná cena je **11.088-€**. Celkové záväzky za MsO Košice s.r.o. za rok 2017, sú vo výške **4.522,00-€**.

MsO Košice s.r.o. má pôžičky od MsO SRZ Košice na svoje podnikateľské aktivity vo výške **139 209,00 €**, z ktorých hradí svoju podnikateľskú činnosť, keďže nemá iný zdroj pasív vo svojich účtovných výkazoch okrem základného imania, ktoré uhradila MsO SRZ Košice vo výške **5000,00 -€**.

Hospodársky výsledok roka 2017 v schvaľovacom konaní je strata **18.557,32-€**. Hospodársky výsledok roka 2016 bola strata vo výške **39.618,98- €**. Hospodársky výsledok za rok 2015 bola strata vo výške **41 246,77 -€** ktorý je zúčtovaný na účte 429. Vzniknutá strata minulých rokov 2015, 2016, 2017 celkovo **99.420,00- €** z toho bolo investovaných do prestavby Rybodomu **36.313,00- €**. Strata z RCHZ Čučma bola **52.402,00- €**.

Výnosy MSO KOŠICE s.r.o k 31.12.2017			
			2017
602	0	Tržby z predaja služieb Ples Rybárov a pol.	5 631,83 €
602	1	Tržby za ubytovania HOSTEL	8 838,48 €
604	0	Tržby AMUR násada	200,00 €
604	1	Tržby KAPOR násada	130 965,00 €
604	2	Tržby Pstruh dúhový	11 130,00 €
604	4	Tržby Pstruh potočný	17 460,00 €
604	5	Tržby Zubáč násada	1 000,00 €
604	9	Tržby Kapor	2 561,30 €
604	10	Tržby Vianočný stánok	8 164,44 €
648	1	Centové vyrovnanie	0,05 €
662	0	Úroky	0,02 €
662	1	Úroky z BU	0,03 €
Výnosy celkom			185 951,15 €

Ďalej treba spomenúť, že v nákladoch MsO Košice s.r.o., nie sú zahrnuté náklady pracovníkov ktorý vykonávali činnosť pre MsO Košice s.r.o., ale platila ich MsO SRZ Košice a nájom rybo-chovného zariadenia v sume cca **25.000,00-€** za rok. V priebehu rokov 2015, 2016, 2017 je celková suma cca **75.000 €**. Túto sumu treba započítať k strate MsO Košice s.r.o. **52.402,00-€**, t.j. výsledná strata je okolo cca **127.000 €**.

Náklady MSO KOŠICE s.r.o. k 31.12.2017			
			2017
Spotreba rybárskych potrieb	501	0	736,92 €
Krmivo pre ryby	501	6	7 833,00 €
PHM IVECO	501	9	471,82 €
Spotreba mat. Čučma	501	10	2 303,16 €
Spotreba mat. Ostatná	501	11	998,01 €
Spotreba pri chove zubáča Rybodom	501	14	1 605,19 €
Náklady na prevádzku HOSTEL	501	15	296,31 €
PHM Mitsubishi	501	16	1 738,80 €
Spotreba mat. - predaj Vianočný trh	501	17	517,52 €
Odpisy ryby pri rušení Čučma	501	18	19 895,72 €
Predaný tovar Amur	504	0	385,82 €
Predaný tovar Kapor	504	1	120 845,00 €
Predaný tovar Lipeň	504	9	4 545,45 €
Oprava a udržiavanie Hostel	511	1	322,40 €
Opravy a udržiavanie Čučma	511	2	591,81 €
Opravy udržba IVECO	511	3	4 729,92 €
Oprava a udržiavanie Zasadačka	511	5	861,88 €
Oprava a udržba Mitsubishi L200	511	6	623,10 €
Cestovné	512	0	35,17 €
Ostatné služby vykonané v Čučme	518	0	14,00 €
poštovné	518	1	28,32 €
Gastroslužby Ples rybárov	518	3	4 931,83 €
Nájom priestorov Ples rybárov	518	4	700,00 €
Služby PZS	518	6	246,12 €
Pranie a upratovanie	518	8	895,20 €
Ostatné služby -rámovanie, preklady, overenie	518	9	254,87 €
software OMEGA	518	10	177,62 €
Ostatné služby - údržba rybníka	518	12	44,00 €
Ostatne služby - vedenie mzdovej a účtovnej agendy	518	13	600,00 €
Mzdové náklady	521	0	9 252,73 €
Zákonné sociálne poistenie	524	0	758,85 €
Zákonné sociálne poistenie	254	1	2 316,23 €
Zákonné sociálne náklady stravné	527	1	555,52 €
Sociálny fond	527	2	22,16 €
Centové vyrovnanie	548	1	0,04 €
PZP IVECO	548	3	158,43 €
PZP prepravník lodí	548	4	13,84 €
PZP +HP Mitsubishi	548	5	940,68 €
Odpisy IVECO	551	1	3 000,00 €
Odpisy Areátor Force	551	2	528,00 €
Malé plavidlo + vozík	551	3	198,00 €
Nábytok Hostel	551	4	2 541,34 €
Odpisy Mitsubishi L200	551	5	5 305,00 €
Odpisy TZH Rybodomu - Hostel	551	6	241,00 €
Úroky z úveru Mitsubishi	562	1	698,23 €
Bankové poplatky	568	1	749,46 €
Náklady celkom			204 508,47 €

2.4.1 Efektivita prevádzky Hostel

Hostel funguje od augusta 2016 a tržby boli dosiahnute v roku 2017 vo výške **8.838,48-€** bez DPH. Je potrebné vziať do úvahy náklady spojené s prevádzkou Hostelu. sú vo výške **15.881,28-€**. Z daného vyplýva , že pri prevádzkovaní Hostelu vzniká strata 7.042,28-€ bez DPH alebo **8.451,36-€ s DPH**.

Náklady Hostel

			bez DPH
Náklady na prevádzku HOSTEL	501	15	296,31 €
Oprava a udržiavanie Hostel	511	1	322,40 €
Oprava a udržiavanie Zasadačka	511	5	861,88 €
Pranie a upratovanie	518	8	895,20 €
Ostatne služby - vedenie mzdovej a účtovnej agendy	518	13	600,00 €
Mzdové náklady	521	0	9 252,73 €
Zákonné socialne poistenie	524	0	758,85 €
Zákonné socialne poistenie	254	1	2 316,23 €
Zákonné socialne náklady stravné	527	1	555,52 €
Sociálny fond	527	2	22,16 €
			15 881,28 €

2.4.2 Efektivita rybo-chovného zariadenia ČUČMA

Z rozdielu celkovej straty vzniknutej na MsO Košice s.r.o. vo výške **18.557,32-€** a straty Hostelu vo výške **7.042,28-€** , vychádza strata prevádzky RCHZ Čučma vo výške **10.705,96-€**. treba pripomenúť , že dochádza k skresľovaniu hospodárskeho výsledku , nakoľko v nákladoch na prevádzku RCHZ Čučma nie su zahrnuté nasledovné položky, o ktoré sa strata navýši. Tieto položky boli skryto prevedené na MsO SRZ Košice , ktorá ich aj uhradila.

Skryté náklady RCHZ Čučma platené MsO SRZ Košice

Spotreba Čučma	501	10	325,72 €
Elektrina -Ryb. Hosp. Čučma	502	6	2 384,00 €
Vodné stočné Čučma	502	7	29,87 €
Nájomné RH Čučma, Poz. Vodná, Čaňa	518	7	5 000,00 €
Mzdové náklady	521	0	9 252,73 €
Zákonné socialne poistenie	524	0	758,85 €
Zákonné socialne poistenie	254	1	2 316,23 €
Zákonné socialne náklady stravné	527	1	555,52 €
Sociálny fond	527	2	22,16 €
p. Hronec – brigádnik			5 400,00 €
			26 045,08 €

2.4.3. Vianočné trhy.

V hlavnej knihe MSO Košice s.r.o., je uvedená tržba Vianočný stánok vo výške **8.164,44-€** a predaný kapor vo výške **2.561,30-€**. V nákladových položkách sú uvedené náklady spojené s prevádzkou vo výške **517.52-€**. Nie sú evidované náklady spojené s predávanou komoditou a ani náklady spojené s jej obstaraním. Nie je evidovaný ani náklad spojený s brigádnikmi. Z tohto dôvodu KK nevie stanoviť reálny hospodársky výsledok tohto projektu.

3. Kontrola dodržiavania zásad hospodárenia MsO SRZ Košice

KK na pravidelnej kontrole dokladov minulých rokov preukázala výboru MsO SRZ Košice podnety a návrhy na zlepšenie, týkajúce sa evidencie majetku, plnenia činnosti a kontroly hospodárenia – (nakladanie s majetkom, evidencia a vyradenie majetku a jeho inventarizácia, inventarizácia, kontrola brigádnickej činnosti, ostatných príjmov.)

4. Kontrola vedenia spisovej agendy podľa spisového poriadku

Kontrola vedenia spisovej agendy podľa spisového poriadku preukázala súlad v podkladoch a spisovej agende v sledovanom období. Registratúrny poriadok sa na MsO SRZ Košice nevzťahuje. Všetky podklady z výboru sú pravidelné zaznamenané v zápisniciach. Zápisnice neboli predložené členom Účtovnú evidenciu predkladá pri zúčtovaní povolení tajomník a účtovník t.j. Výpis z účtov, dobropisy, evidencia príjmov a výdajov.

Kontrolná komisia kontrolovala dokumentáciu, ktorá pozostáva z nasledovných častí: Došlá pošta, Faktúry, Odoslaná pošta, Zápisnice, Zmluvy, Pokladničné doklady, Bankové výpisy.

5. Kontrola uznesení VČS.

Kontrola plnenia uznesení VČS je súčasťou pravidelného výročného zasadnutia členskej základne MsO SRZ Košice vo forme zastúpenia členov výboru MsO SRZ Košice. Tieto skutočnosti a kontrolu uskutočňuje aj členská schôdza aj výbor MsO SRZ Košice pri otvorení zasadnutia. Úlohy z uznesení VČS boli plnené priebežne.

Na základe kontroly uznesení z Mestskej konferencie 2017 nedošlo k naplneniu uznesenia týkajúceho sa zvýšenia lovných mier pstruha potočného na 30 cm a lipňa tymianového na 35 cm na celom toku Hornádu od hranice s Maďarskom po priehradný múr VVN Ružín.

Výbor MsO SRZ Košice porušoval organizačný poriadok, stanovy a interné predpisy SRZ:

- nezverejňovanie a strata zápisníc
- porušenie stanov o informovaní členstva a porušenia Organizačného poriadku SRZ

6. Kontrola brigádnickej činnosti a jej evidencia

Pri kontrolách brigádnickej činnosti v teréne sa kontrolná komisia zamerala na správnosť evidencie účastníkov konaných brigád, hľadiska efektívneho plnenia hospodárskej činnosti. Kontrolná komisia preverila ako , kde a kedy boli splnené úlohy vytýčené hospodárom. Následne bol kontrolovaný menný zoznam účastníkov . Kontrolná komisia ďalej zistila, že v niektorých prípadoch bol počet členov zúčastnených na brigáde, väčší ako bolo potrebné na vykonanie úloh určených hospodárom. Kontrolná komisia navrhla prehodnotiť k vytýčeným úlohám aj optimálny počet účastníkov brigády. Kontrolná komisia zistila , že niektoré brigády, neboli vykonané pre nezáujem členskej základne. Z tohto dôvodu kontrolná komisia navrhuje neplánovať konkrétne termíny brigád, ale len obdobie a miesto ich konania a počet členov potrebných na vykonanie stanovených úloh. Kontrolná komisia ďalej zistila , že členská základňa nemá záujem na vykonaní brigádnickej činnosti na chovných potokoch. Treba skonštatovať , že brigády na chovných potokoch prinášajú našej organizácii pridanú hodnotu a to vo forme kvalitnej rybej osádky na pstruhových vodách.

II. Činnosť členov kontrolnej komisie MsO SRZ Košice.

Členovia kontrolnej komisie sa okrem priamej činnosti, zúčastňujú aj všetkých činností, ktoré sú potrebné v rámci fungovania organizácie. (preteky, zarybnenie, výlovy, brigády). Tým je aj vhodne zabezpečená priama a následná kontrola, ako aj kontrola priamo na mieste. V záujme Kontrolnej komisie je napomôcť fungovaniu MsO SRZ Košice a prezentovať ju ako transparentnú organizáciu slúžiacu záujmom všetkých členov.

III. Záver.

Vo veci schodku v pokladni (manka) KK zistila schodok v MsO SRZ Košice vo výške **10.107,74-€** , ako aj v pokladni na MsO Košice s.r.o. vo výške **2.127,21-€**. KK v tejto veci navrhuje podať trestné oznámenie. KK tiež navrhuje zriadiť funkciu pokladníka s plnou hmotnou zodpovednosťou za zverené finančné prostriedky tak, ako to ukladajú Stanovy SRZ.

Vo veci nezúčtovaných záloh p. Ráthym v rokoch 2014 a jeho následným vyrovnaním vzniknutej škody formou daru vo výške **10.000,00- €**. KK navrhuje, aby bola táto udalosť riešená ako škodová udalosť, teda výbor MsO SRZ Košice by mal vytvoriť škodovú komisiu, tá následne musí vyčíslieť reálnu výšku škody a predpísať ju k náhrade. Vyčíslenú škodu následne započítať s darovanou sumou a prípadný rozdiel vrátiť p. Ráthymu. Je potrebné v tejto veci zdôrazniť, že momentálne je darovaných **10.000,00-€** zaúčtovaných ako pôžička MsO SRZ Košice.

Vo veci dodržiavania rozpočtu organizácie boli prenesené finančné záväzky do roku 2018 v rozpore s pravidlami rozpočtovej organizácie a smernicou SRZ. KK navrhuje vzniknuté finančné záväzky uhrádzať v danom účtovnom roku.

Vo veci predražených účtovných prác KK navrhuje prehodnotiť zmluvy so spoločnosťou na

výkon účtovníctva a tieto upraviť na trhové ceny v tomto segmente.

Vo veci kontroly uznesení z Mestskej konferencie 2017 nedošlo k naplneniu uznesenia týkajúceho sa zvýšenia lovných mier pstruha potočného na **30 cm** a lipňa tymianového na **35 cm** na celom toku Hornádu od hranice s Maďarskom po priehradný múr VVN Ružín.

Záverom možno konštatovať, že hospodárenie MsO SRZ Košice za rok 2017 bolo vedené so zásadami účtovníctva aj napriek tomu, že dochádzalo k zmene účtovania a účtovnej osnovy v priebehu účtovaného obdobia a po jeho skončení

Domnievame sa, že naše pripomienky a postrehy prispievajú k tomu aby organizácia pred koncom roka zvážila výsledky hospodárenia a predbežne prijala opatrenia smerujúce k zvýšeniu hodnoty majetku organizácie.

Košice 20.02.2018

Ing. Milan URBAN
Ing. Vladimír BACHOR
Peter MILKOVIČ