

Výročná správa

o činnosti kontrolóra Slovenského zväzu biatlonu za rok 2019 a priebežne za rok 2020

Správa sa predkladá :

na základe Štatútu KRK SZB, schváleného 8.10.2016 a na základe § 13 ods. 3 písm. e/ zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov – kontrolór vypracúva výročnú správu o činnosti Kontrolóra, ktorú predkladá najvyššiemu orgánu SZB.

Správu predkladá :

Ing. Zdenka Aneščíková – Kontrolór a predseda Kontrolno – revíznej komisie SZB (ďalej KRK SZB)

Organizácia a personálne zabezpečenie:

Podľa platných stanov SZB kontrolór vykonáva a zabezpečuje nezávislý výkon vnútornej kontroly v SZB a je najvyšším kontrolným orgánom športovej organizácie.

Zloženie KRK SZB:

28.4.2018 bola VZ SZB zvolená KRK SZB v zložení:

Ing. Zdenka Aneščíková – Kontrolór a predsedkyňa KRK SZB

Ing. Gabriela Macíková – členka KRK SZB

Mgr. Dana Bartalská- Niňajová– členka KRK SZB

Avšak na výkon funkcie kontrolóra národného športového zväzu sa okrem splnenia podmienok podľa odseku 2, §11 zákona č.440/2015Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vyžaduje aj odborná spôsobilosť preukázaná úspešným absolvovaním skúšky formou písomného odborného testu zameraného na oblasti týkajúce sa riadenia a správy športovej organizácie. Vykonanie skúšky kontrolóra SZB zabezpečila hlavná kontrolórka športu 28.6.2018 a po vykonaní skúšok vydala pre kontrolóra SZB osvedčenie.

Podmienky na výkon funkcie kontrolóra podľa § 11 ZoŠ :

1. Za kontrolóra môže byť zvolená alebo inak ustanovená fyzická osoba, ktorá
 - a) má spôsobilosť na právne úkony v plnom rozsahu,
 - b) je bezúhonná a
 - c) spĺňa kvalifikačné predpoklady.
2. Kvalifikačné predpoklady na výkon funkcie kontrolóra sú
 - a) štyri roky praxe v organizovaní, riadení alebo v správe športu,
 - b) najmenej úplné stredné všeobecné vzdelanie alebo úplné stredné odborné vzdelanie a najmenej dva roky praxe v organizovaní, riadení alebo v správe športu,
 - c) najmenej vysokoškolské vzdelanie prvého stupňa v študijnom odbore ekonómia, manažment alebo právo alebo
 - d) najmenej vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa v inom študijnom odbore ako v písmene c) a najmenej jeden rok praxe v organizovaní, riadení alebo v správe športu.
3. Na výkon funkcie kontrolóra národného športového zväzu a kontrolóra národnej športovej organizácie sa okrem splnenia podmienok podľa odseku 2 vyžaduje aj odborná spôsobilosť preukázaná úspešným absolvovaním skúšky formou písomného odborného testu zameraného na oblasti týkajúce sa riadenia a správy športovej organizácie. Vykonanie skúšky kontrolóra zabezpečuje hlavný kontrolór športu. Skúška sa musí vykonať do troch mesiacov od ustanovenia kontrolóra do funkcie; to neplatí, ak je kontrolór opätovne zvolený alebo inak ustanovený na ďalšie funkčné obdobie. Odbornú spôsobilosť úspešným absolvovaním skúšky kontrolór preukazuje každé štyri roky odo dňa vykonania skúšky.
4. Splnenie podmienky podľa odseku 1 písm. c) sa preukazuje dokladom o vzdelaní a potvrdením o praxi.
5. Kontrolór stráca spôsobilosť na výkon funkcie kontrolóra, ak
 - a) prestane spĺňať podmienky podľa odseku 1 alebo
 - b) nepreukáže odbornú spôsobilosť podľa odseku 3.
6. Funkcia kontrolóra je nezlučiteľná s výkonom funkcie člena najvyššieho orgánu, štatutárneho orgánu, výkonného orgánu, disciplinárneho orgánu, orgánu na riešenie sporov a licenčného orgánu športovej organizácie, v ktorej vykonáva funkciu kontrolóra.

§ 13 Úlohy kontrolóra

- 1) Kontrolór pri výkone svojej funkcie postupuje tak, aby sa predchádzalo závažnému porušeniu povinnosti vyplývajúcej z právnych predpisov, predpisov a rozhodnutí športovej organizácie (ďalej len „nedostatok“) a na jeho základe uloženým sankciám, opatreniam a iným negatívnym dôsledkom pre športovú organizáciu a osoby s jej príslušnosťou. Na ten účel kontrolór vykonáva konzultačnú činnosť a poradenskú činnosť pre orgány športovej organizácie a orgány jej členov.
- 2) Kontrolór priebežne vykonáva kontrolnú činnosť zameranú najmä na
 - a) hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov,
 - b) dodržiavanie právnych predpisov a

- c) dodržiavanie predpisov a rozhodnutí športovej organizácie.
- 3) Kontrolór tiež
- a) vykonáva priebežnú kontrolu obsahu zápisníc zo zasadnutí najvyššieho orgánu a ich riadneho zverejňovania,
 - b) upozorňuje štatutárny orgán na nesúlad povinne zverejňovaných údajov a údajov v zdrojovej evidencii,
 - c) upozorňuje štatutárny orgán, najvyšší orgán a najvyšší výkonný orgán na zistené nedostatky a odporúča im postup, ktorý je v súlade s právnym poriadkom a predpismi športovej organizácie; pri zistení závažného nedostatku navrhuje preventívne a nápravné opatrenia a určuje lehotu na jeho odstránenie,
 - d) konzultuje postup s kontrolórom športovej organizácie, ktorej je športová organizácia členom, pri zistení závažného nedostatku,
 - e) vypracúva výročnú správu o činnosti kontrolóra, ktorú predkladá najvyššiemu orgánu športovej organizácie.
- 4) Kontrolór národného športového zväzu a kontrolór národnej športovej organizácie má pôsobnosť podľa odsekov 2 a 3 a
- a) vykonáva konzultačnú činnosť pre kontrolórov športových organizácií, ktoré sú členmi národného športového zväzu alebo národnej športovej organizácie,
 - b) posudzuje súlad priebehu zasadnutí, postupov a rozhodnutí orgánov národného športového zväzu alebo národnej športovej organizácie s právnymi predpismi, predpismi a rozhodnutiami národného športového zväzu alebo národnej športovej organizácie, medzinárodnej športovej organizácie a iných športových organizácií, ktorých je národný športový zväz alebo národná športová organizácia členom,
 - c) zúčastňuje sa na zasadnutiach najvyššieho orgánu, najvyššieho výkonného orgánu, kontrolných orgánov, a ak to považuje za potrebné, aj na zasadnutiach iných orgánov národného športového zväzu alebo národnej športovej organizácie,
 - d) vykonáva dozor nad prípravou a riadnym priebehom volieb členov orgánov národného športového zväzu alebo národnej športovej organizácie a zúčastňuje sa na zasadnutí volebnej komisie vrátane spočítavania hlasov.
- 5) Kontrolór národného športového zväzu a kontrolór národnej športovej organizácie je oprávnený vykonávať pôsobnosť podľa odseku 4 písm. b) až d) aj v športovej organizácii, ktorá je členom národného športového zväzu alebo národnej športovej organizácie.

Kontrolná činnosť

1. Kontrola dodržiavania stanov, interných predpisov-smerníc, obsahu zápisníc zo zasadnutí najvyššieho orgánu, plnenia úloh a ich riadneho zverejňovania na webe SZB, zverejňovanie zápisov z najvyššieho výkonného orgánu

Kontrolórovi SZB, boli zasielané v roku 2019 a následne aj v roku 2020 pravidelne pozvánky na zasadnutia Prezídia SZB, na ktorých sa podľa § 13 ods. 3) ZoŠ zúčastňoval a priebežne kontroloval obsah zápisníc.

SZB si plní povinnosť podľa § 17 ods. 1 písm. e) a zverejňuje Zápisnicu, prezenčnú listinu a všetky dokumenty z VZ SZB v stanovených termínoch (najvyšší orgán národného športového zväzu – SZB).

Kontrolnou činnosťou neboli zistené žiadne porušenia, ktoré by boli v rozpore so stanovami SZB, vnútornými predpismi a ZoŠ.

Avšak v minulosti som bola upozornená na neskoré zverejňovanie zápisov z Prezidií SZB a riešila nápravu. V súčasnosti sa zápisy z riadnych Prezidií SZB zverejňujú v stanovených lehotách.

2. Podnety na kontrolóra/KRK za rok 2019 a 2020

Podľa § 14 ZoŠ - Kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť na základe

- vlastnej iniciatívy,
- podnetu orgánu športovej organizácie,
- podnetu osoby s príslušnosťou k športovej organizácii,
- podnetu hlavného kontrolóra športu alebo
- podnetu ministerstva školstva.

V danom termíne KRK obdržala a riešila/rieši:

1. Porušenie nominačných kritérií- rok 2019

podávajúci: Predseda ŠK Dukla Banská Bystrica

(k nahliadnutiu na SZB - prejednané)

2. Preverenie oprávnenia použitia finančných prostriedkov SZB a prostriedkov Biathlon Slovakia, s.r.o- rok 2020

podávajúci: Manažér BIATHLON Predajná

(k nahliadnutiu na SZB – prejednané)

Podnety na kontrolóra/KRK za rok 2020

1. Nesúlad vyúčtovania dotácie z prostriedkov Olympijskej solidarity prostredníctvom rozpočtu Slovenského olympijského a športového výboru

podávajúci: športovec- prijímateľ dotácie

(k nahliadnutiu na SZB- v procese)

2. Následnosť podpisu zmlúv a ich schvaľovanie Prezidiom

podávajúci: Prezident SZB

(k nahliadnutiu na SZB- v procese)

3. Upretie práva člena SZB používať označenie príslušnosti k SZB

podávajúci: člen UMB BIATHLON TEAM n.o

(k nahliadnutiu na SZB- v procese)

3. Kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov

Kontroly momentálne prebiehajú priebežne a sú zamerané na dodržiavania ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, overením predložených dokladov a iných písomností SZB- aj podľa platnej smernice o obehú účtovných dokladov. V tomto bode máme za minulé obdobia rezervy, kontroly neprebíhali dostatočne a následne vypracovanie vyúčtovania smerom k MŠVVaŠ za rok 2019 vo februári 2020 bolo náročné.

Musím konštatovať, že opätovne platí pravidlo dôveruj, ale preveruj. Ako kontrolór som nedostatočne dohliadala na jednotlivé čerpania a súlad čerpania so schváleným rozpočtom. Mylná predstava, že každý si robí svoju prácu dôsledne poukazuje na skutočnosť, že pri preberaní účtovníctva pri zmene vedenia, som nevedela reagovať, ako presne stojí SZB a ako je naplánované čerpanie do konca roka, resp. do prvej splátky z MŠVVaŠ ako SZB pokryje január 2020. Z tohto vyplýva pre mňa a pre KRK nasledovné:

V mesačných intervaloch požiadať štatutárov a účtovnú spoločnosť o priebeh čerpania a súlad s dodržiavaním presných limitov podľa rozpočtu.

V prípade zistenia nezrovnalostí požiadať o vysvetlenie a nápravu- následne informovať členov SZB- formou, ktorá sa odsúhlasí.

Záver :

Účtovná jednotka – Slovenský zväz biatlonu v roku 2019 viedla podvojnú účtovníctvo. Slovenský zväz biatlonu v účtovnom období 2019 dosiahol záporný výsledok hospodárenia. Viac a konkrétnych informácií predkladá viceprezident pre ekonomiku a potvrdí následne audit.

Výsledok hospodárenia je podrobne popísaný vo Výročnej správe SZB za rok 2019.

4. Kontrola dodržiavania § 9 ods. 4 až 7 ZoŠ – Hospodárenie športovej organizácie

Podľa § 9 ods. 4 ZoŠ športová organizácia, ktorá je prijímateľom verejných prostriedkov, je povinná mať riadnu účtovnú závierku a výročnú správu overenú audítorom, ak

- a) príjem verejných prostriedkov v účtovnom roku, za ktorý je ročná účtovná závierka zostavená, presiahne 250 000 Eur, alebo
- b) všetky príjmy športovej organizácie v účtovnom roku, za ktorý je ročná účtovná závierka zostavená, presiahnu 800 000 Eur.

Podľa § 9 ods. 5 ZoŠ Výročná správa obsahuje

- a) prehľad vykonávaných činností a projektov,
- b) prehľad dosiahnutých športových výsledkov,
- c) ročnú účtovnú závierku, zhodnotenie základných údajov v nej obsiahnutých a výrok audítora k ročnej účtovnej závierke, ak bol vykonaný jej audit,
- d) prehľad výnosov podľa zdrojov a ich pôvodu,
- e) meno, priezvisko fyzických osôb a názov, sídlo a identifikačné číslo právnických osôb, ktorým športová organizácia poskytla zo svojho rozpočtu prostriedky prevyšujúce v súčte sumu 5 000 eur, a účel, na ktorý boli tieto prostriedky určené,
- f) prehľad nákladov športovej organizácie a osobitne prehľad nákladov na prevádzku športovej organizácie, mzdové náklady, náklady na odmeny a náhrady výdavkov podľa osobitného predpisu,
- g) stav a pohyb majetku a záväzkov,
- h) návrh na vysporiadanie výsledku hospodárenia,
- i) zmeny vykonané v zakladajúcom dokumente a iných predpisoch,
- j) zmeny v zložení orgánov,
- k) ďalšie údaje podľa predpisov športovej organizácie.

Podľa § 9 ods. 7 ZoŠ výročná správa sa vypracúva v termíne určenom najvyšším orgánom športovej organizácie alebo v termíne určenom zakladajúcim dokumentom, najneskôr do šiestich mesiacov od skončenia účtovného obdobia. Výročná správa musí byť do 15 dní po prerokovaní najvyšším orgánom športovej organizácie zverejnená a uložená v registri účtovných závierok podľa osobitného predpisu, najneskôr do 31. júla nasledujúceho kalendárneho roka po skončení účtovného obdobia.

Záver

Účtovná závierka za rok 2018 nebola overená audítorom, preto poukazujeme na jej doplnenie. Dávam do pozornosti zápis z riadneho VZ 2019, kde viceprezident pre ekonomiku uvádza:

„Vyhotovenie účtovnej závierky SZB a vyhotovenie daňového priznania SZB k 31.12.2018 bolo odložené v zmysle zákona o dani z príjmov do 30.06.2019 aj vzhľadom k tomu bude kompletná závierka za rok 2018 spolu s audítorskou správou predložená na najbližšom valnom zhromaždení SZB“táto skutočnosť nebola splnená.

5. Kontrola úhrad členských príspevkov od členov SZB

Členské príspevky

Kontrolór SZB vykonal kontrolu úhrad členských príspevkov od členov SZB podľa platného rozhodnutia VZ SZB z 28.4.2019.

Podľa zákona č. 440/2015 Z.z. o športe v znení neskorších predpisov a Stanov SZB športová organizácia vyberá od svojich členov členské na svoju činnosť. Klub za svojich členov uhradza ročný členský príspevok priamo na účet SZB alebo v hotovosti do pokladne SZB-výnimočne. Splatnosť členského pre členov SZB bolo ŠTK komisiou určená na 18.12.2019 ak sa chce športovec zúčastniť pretekov organizovaných SZB. Následne boli členské platené priebežne a ich suma je 3318€. Zistené pochybenia boli riešené priebežne s jednotlivými klubmi.

6. Kontrola § 69 ods. 5 písm. a) zákona č. 440/2015 Z. z. o športe

Výdavky na správu a prevádzku národného športového zväzu vynaložené z príspevku uznanému športu nesmú prekročiť 15% z ročných príjmov národného športového zväzu z príspevku uznanému športu- chcem poukázať na fakt, že 15% sa v roku 2019 nesmel prekročiť. Novelizácia z dátumu 11.6.2020 tieto percentá posúva.

7. Konzultačnú činnosť a poradenskú činnosť pre členov SZK

Kontrolór SZB vykonáva aj konzultačnú činnosť a poradenskú činnosť pre členov SZB telefonicky alebo emailom a to hlavne k povinnostiam vyplývajúcich z právnych predpisov:

- Povinnosť prijímateľa, ktorý v jednom roku dostane z príspevku z podielu zaplatenej dane (2%) viac ako 3320 €. Povinnosť prijímateľa do 16 mesiacov odo dňa zverejnenia zoznamu Daňovým riaditeľstvom SR ZVEREJNIŤ presnú špecifikáciu použitia prijatého podielu v Obchodnom Vestníku.

8. Školenia a semináre

Ako kontrolór SZB sa pravidelne zúčastňujem školení kontrolórov športových organizácií organizovaného kanceláriou Hlavného kontrolóra športu so zameraním na všetky oblasti kontroly v športe:

Školenia kontrolórov športových organizácií v roku 2019

Zvolen
17.-19.5.2019
31.5.-2.6.2019

Kežmarok
6.-8.9.2019
20.-22.9.2019

Banská Štiavnica
18.-20.11.2019
20.-22.11.2019

Program:

- Antidoping a disciplinárne konanie
- Verejné obstarávanie
- Výročné správy športových organizácií
- Použitie verejných zdrojov na šport

Program:

- Nelegálna práca
- Dobrovoľníctvo v športe
- Procesné riadenie
- Proces kontrolnej činnosti podľa ZoŠ

Program:

- Zákon o účtovníctve
- Postupy účtovania pre neziskový sektor zameraný na šport
- Smernica k verejnému obstarávaniu v športe



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

Aktuálne prebiehajú školenia na témy:

1. Trestná činnosť pri používaní verejných prostriedkov
2. Audit v športovej organizácii
3. Tvorba legislatívnych noriem v športovej organizácii- potreba interných smerníc
4. Organizácia športových podujatí

Harmonogram činnosti KRK:

Hlavnou úlohou kontrolóra v skratke je: upozorňovať na nedostatky, poukázať ako majú byť nedostatky odstránené a následne kontrolovať nápravu, preto sme si stanovili témy:

- kontrola súladu schváleného rozpočtu a následné jeho plnenie
- dodržiavanie platných smerníc/ kontrola smerníc vypracovaných v minulosti
- hospodárne plánovanie čerpaní PUŠ
- sledovanie bezúhonnosti športových odborníkov pracujúcich s mládežou
- vypracovanie manuálu pre kluby
- interný Audit podľa „Paretovho princípu“

Novelizácia ZoŠ: <https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2015/440/20200611>

Kontaktné údaje:

Adresa pre osobný kontakt po predchádzajúcej dohode telefonicky alebo emailom :

Ing. Zdenka Aneščíková, SZB, Partizánska cesta 71, 074 01 Banská Bystrica

Telefón: +421 915 743 460

E-mail: zdenka.anestikova@biathlon.sk

V Banskej Bystrici 19.6.2020