

Výročná správa o činnosti kontrolóra za rok 2018

vypracovaná v zmysle ustanovenia §13 ods. 3, písm. e) zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o športe“).

Správu predkladá: Ing. Richard Zandt – kontrolór Slovenskej asociácie fitnes kulturistiky a silového trojboja, evidenčné číslo osvedčenia: 0016

Správa je určená pre: Slovenská asociácia fitnes, kulturistiky a silového trojboja (ďalej „SAFKST“)
Junácka 6, 832 80 Bratislava
IČO: 30842069
DIČ: 2020872513
www.sakst.sk

Správa je vypracovaná na základe:

1. programu výročnej konferencie SAFKST za rok 2018, bod 13. výročná správa kontrolóra
2. na základe ustanovenia Čl. XXVI. „Kontrolór SAFKST“ bod 12. písm. e) Stanov SAFKST – kontrolór vypracúva výročnú správu o činnosti Kontrolóra, ktorú predkladá najvyššiemu orgánu SAFKST.

A. Úvodná časť

1. Základné informácie o kontrolovanom subjekte

SAFKST je športovou organizáciou podľa § 8 ods. 1 zákona o športe, ktorá má právnu formu občianskeho združenia založeného podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov, ktorá na území Slovenskej republiky plní úlohy národného športového zväzu. SAFKST bola založená a vznikla ako nezávislá právnická osoba za účelom združovania fyzických a právnických osôb pôsobiach vo fitnes, kulturistike a silovom trojboji na území Slovenskej republiky.

2. Kontrola v športovej organizácii, kontrolór

Kontrola v športovej organizácii, funkcia a činnosť kontrolóra a podmienky na výkon funkcie kontrolóra sú upravené všeobecnými ustanoveniami § 10 až 14 zákona o športe a súčasne sú upravené v Čl. XXVI. „Kontrolór SAFKST“ Stanov SAFKST.

SAFKST ako športová organizácia, ktorá je prijímateľom prostriedkov zo štátneho rozpočtu a mala dve bezprostredne po sebe nasledujúce účtovné obdobia príjem prostriedkov zo štátneho rozpočtu presahujúci 50.000,- EUR ročne, má povinnosť mať zriadenú a obsadenú funkciu kontrolóra.

Počas roka 2018 som vykonával z vlastnej iniciatívy priebežnú kontrolu zápisníc zo zasadnutí výkonného výboru ako najvyššieho výkonného orgánu SAFKST, dohliadal som na ich zverejnenie na webom sídle SAFKST v zmysle ustanovenia § 17 ods.1 písm. e) zákona o športe. Vykonával som priebežnú kontrolu bankových výpisov a dodávateľských faktúr, priebežne som kontroloval knihu došlých faktúr a ich úhrady v zmysle lehoty splatnosti, priebežnú kontrolu čerpania príspevkov, sledoval som zavádzanie a priebežné napĺňanie údajov informačného systému SAFKST ako nového elektronického systému našej zdrojovej evidencie. Priebežne som kontroloval hlavnú knihu od prechodu účtovania z jednoduchého na podvojný účtovníctvo. Nezúčastňoval som sa zasadnutí orgánov SAFKST, s výnimkou zasadnutia výkonného výboru dňa 24.08.2018 v Slovenskom Grobe, nakoľko som nebol na zasadnutia orgánov prizvaný, alebo boli prekážky na mojej strane. Počas roka 2018 na moju osobu ako kontrolóra SAFKST nebol doručený žiadny kvalifikovaný podnet na výkon kontroly. Pred uzavretím účtovných kníh som vykonal kontrolu zaúčtovania vybraných účtovných dokladov za mesiac 12/2018 (v rámci bankových výpisov, došlých faktúr, interných dokladov a pokladnice), čo uvádzam v ďalšej časti mojej správy. Vykonal som kontrolu zostatkov finančných prostriedkov na bankových účtoch a v pokladnici zo stavom zostatkov v účtovníctve.

B. Kontrola a kontrolné zistenia pred uzavretím účtovných kníh

1. Základné informácie o SAFKST z hľadiska účtovnej jednotky

SAFKST je občianske združenie, ktoré účtuje v sústave podvojného účtovníctva v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v zmysle opatrenia Ministerstva financií SR zo 14.11.2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších opatrení a predpisov.

Financovanie SAFKST ako športovej organizácie, ktorá plní funkciu národného športového zväzu pre uznaný šport a má spôsobilosť prijímateľa verejných prostriedkov, je zabezpečené v prevažnej miere formou prijímania prostriedkov zo štátneho rozpočtu.

SAFKST vedie tri bankové účty:

- účet č. 202020843/7500 (tzv. štátny účet), na ktorom sa evidujú príjmy príspevkov a dotácií z verejných zdrojov uznanému športu a úhrady nákladov súvisiacich s hlavnou t.j. športovou činnosťou SAFKST
- účet č. 4025648207/7500 (Top Team účet), na ktorom sa evidujú príjmy príspevkov z verejných zdrojov na podporu národného športového projektu a to výlučne na účel zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu, a úhrady nákladov súvisiacich so zabezpečením športovej prípravy športovcov top tímu, ďalej príjmy z dotácií pre oblasť

športu na účel poskytnutia finančných odmien športovcom a trénerom mládeže za dosiahnuté výsledky v roku 2017 a ich úhrady

- účet č. 584750103/7500 (tzv. vnútorný účet), na ktorom sa evidujú príjmy z iných ako verejných zdrojov (členské príspevky, poplatky za prestupy, predĺženie osvedčení trénerov, príjmy zo školenia trénerov, atď.) a úhrady bežných prevádzkových nákladov, v menšej miere na úhradu nákladov súvisiacich so športovou činnosťou

SAFKST vedie od roku 2018 účtovníctvo v elektronickej forme na technických nosičoch dát prostredníctvom účtovného software. Účtovníctvo je vedené externou firmou. SAFKST si týmto splnila odporúčanie kontrolóra z roku 2017 – viesť účtovníctvo v elektronickej forme prostredníctvom účtovného software interne alebo externou firmou.

2. Rozsah a hĺbka kontroly

Kontrola zaúčtovania vybraných účtovných dokladov za 12/2018

Pri kontrole boli predložené nasledovné doklady:

- Hlavná kniha účtovných zápisov 1-12/2018
- Denník účtovných zápisov 1-12/2018
- Bankové výpisy 1-12/2018 k účtom číslo:
 - 202020843/7500 (štátny účet)
 - 584750103/7500 (vnútorný účet)
 - 4025648207/7500 (Top Team účet)
- Pokladničná kniha 1-12/2018
- Kniha záväzkov otvorenie-12/2018
- Súhrnné karty dlhodobého hmotného majetku 1-12/2018:
 - prístroj (InBody), inv.č. 000001
 - tatami, inv.č. 000002
 - súprava činiiek, inv.č. 000003
 - tatami, inv.č. 000004
- Zmluva č. 0050/2018/SŠŠŠ o poskytnutí uznanému príspevku športu v roku 2018 (kulturistika a fitnes)
- Zmluva č. 0109/2018/SŠŠŠ o poskytnutí uznanému príspevku športu v roku 2018 (silový trojboj)
- Zmluva č. 0299/2018/SŠŠŠ o podpore národného športového projektu v roku 2018 (top team) a jej dodatok č.1
- Zmluva č. 0405/2018/SŠ o poskytnutí dotácie pre oblasť športu v roku 2018 (odmeny športovcom a trénerom)

Všetky vyššie uvedené doklady boli ku kontrole predložené v elektronickej podobe vo formáte .xlsx alebo .pdf.

Zápisy výkonného výboru SAFKST nemuseli byť predložené, pretože sa nachádzajú na webovom sídle SAFKST.

3. Kontrola zaúčtovania vybraných účtovných dokladov a kontrola zostatkov na bankových účtoch a v pokladnici

Účtovanie interných dokladov (príjem dotácií počas celého roka):

Účtovanie príjmu príspevkov a dotácií od poskytovateľa, ktorým je MŠVVaŠ SR je v hlavnej knihe účtované vo výške v akej boli prijaté na bankový účet č. 202020843/7500 (tzv. štátny účet) v celkovej výške 616.594,00 EUR. Táto čiastka tvorí hlavnú položku výnosov SAFKST. Príspevok vo výške 4.509,72 EUR, ktorý bol vrátený zo štátneho účtu na účet poskytovateľa príspevku, je účtovaný v hlavnej knihe ako zníženie výnosov vo výške v akej bol vrátený.

V rámci interných dokladov za 12/2018 boli zaúčtované hrubé mzdy zamestnancov a odvody do zdravotného a sociálneho poistenia, preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti, odpisy, zápočet došlej a odoslanej faktúry a interný zápočet. Všetky uvedené doklady sú zaúčtované správne.

Účtovanie dodávateľských faktúr:

V rámci vybraných dodávateľských faktúr za 12/2018 boli účtované náklady na členský príspevok v EPF a IPF, počítačové služby, služby v oblasti antidopingu, nájomné a internet za kanceláriu sekretariátu SAFKST, nájomné za centrá športovej činnosti. Všetky vybrané doklady boli zaúčtované správne.

Účtovanie bankových výpisov:

V rámci bankových výpisov za 12/2018 boli účtované:

- na účte č. 202020843/7500 (tzv. štátny účet) úhrady došlých faktúr, úhrady za cestovné zo zrazu reprezentácie, bankové poplatky, vklad na účet, výber z účtu
- na účte č. 4025648207/7500 (Top Team účet) úhrady športovcom Top Teamu, úhrada došlej faktúry za doplnky výživy pre Top Team, vrátenie nevyčerpanej časti príspevku, bankové poplatky
- na účte č. 584750103/7500 (tzv. vnútorný účet) príjmy z poplatkov za prestup, príjmy z poplatkov za predĺženie osvedčenia, príjmy z vrátenia štartovného a transportu, úhrady za cestovné, úhrady došlých faktúr, bankové poplatky

Všetky uvedené doklady sú zaúčtované správne.

Účtovanie pokladničných dokladov:

V rámci vybraných pokladničných dokladov za 12/2018 boli účtované vklad na bankový účet, dotácia pokladnice, úhrada faktúry, drobný nákup. Všetky vybrané doklady boli zaúčtované správne.

Kontrolu zostatkov finančných účtov účtovnej triedy 2 v účtovníctve k 31.12.2018 konštatujem, že ich konečný zostatok je zhodný so zostatkom na príslušných bankových výpisoch k 31.12.2018 a v zápise z inventúry pokladnice k 31.12.2018.

4. Ostatné zistenia

Výdaje pokladničnej hotovosti v niektorých prípadoch prevyšujú 1.000,- EUR. Nie je to žiadne porušenie, ale pokladničné výdaje by mali slúžiť iba na úhradu drobných nevyhnutných výdavkov v hotovosti.

Odporúčanie: Výdajom pokladničnej hotovosti uhrádzať drobné a nevyhnutné výdavky do 500,- EUR v jednotlivom prípade. Vypracovať a schváliť smernicu, ktorá bude určovať podmienky a kritériá, podľa ktorých sa bude uskutočňovať výdaj pokladničnej hotovosti prípadne i vo väčšej výške.

5. Rôzne

V súvislosti s možnosťou obstarávania tovaru z iného členského štátu som vypracoval stanovisko k obstaraniu (nadobudnutiu) tovaru v tuzemsku z iného členského štátu z hľadiska DPH, z ktorého vyberám:

„SAFKST nie je platiteľom dane (DPH). V zmysle § 7 ods. 1 zákona o DPH ak zdaniteľná osoba, ktorá je neplatiteľom, alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, nadobúda v tuzemsku tovar z iného členského štátu, je povinná podať daňovému úradu žiadosť o registráciu pre daň pred nadobudnutím tovaru, ktorým celková hodnota tovaru bez dane nadobudnutého z iných členských štátov dosiahne v kalendárnom roku 14.000,- EUR.“

C. Kontrola dodržiavania ustanovení § 9 ods. 4 až 7 zákona o športe v SAFKST vykonaná hlavným kontrolórom športu

V septembri 2018 bola zo strany hlavného kontrolóra športu začatá kontrola dodržiavania ustanovení § 9 ods. 4 až 7 zákona o športe za obdobie 2016 a 2017 (t.j. audit účtovnej závierky, obsah výročnej správy a zverejnenie výročnej správy v registri účtovných závierok).

Kontrolou za obdobie 2016 a 2017 bolo zistené, že výročná správa neobsahuje určité komponenty, z ktorých má byť zložená v zmysle vyššie uvedeného ustanovenia zákona o športe. Tento chýbajúci obsah SAFKST mala k dispozícii, len nebol súčasťou výročnej správy. Všetok chýbajúci obsah bol následne do výročnej správy doplnený a výročná správa bola v tejto forme schválená konferenciou SAFKST „per rollam“. Následne bola takto doplnená výročná správa uložená do registra účtovných závierok a súčasne bola zverejnená na webovom sídle SAFKST spolu s auditom k výročnej správe.

D. Pracovné stretnutie hlavného kontrolóra športu a kontrolórov národných športových zväzov a národných športových organizácií

V júni 2018 som sa zúčastnil na pracovnom stretnutí kontrolórov s hlavným kontrolórom športu. Predmetom stretnutia bolo:

- organizovanie odborných školení pre kontrolórov národných športových zväzov a národných športových organizácií
- výkon kontrolnej činnosti kontrolórov v rámci športových organizácií, so zameraním na postup kontrolnej činnosti v zmysle § 14 zákona o športe

E. Súhrnné finančné ukazovatele

Financovanie SAFKST bolo v priebehu roka vyrovnané v pravidelných štvrtročných príspevkoch a preto náklady na športovú činnosť resp. čerpanie dotácie mohli byť rovnomerné. V roku 2018 SAFKST vykázala celkové výnosy vo výške 714.389,00 EUR a celkové náklady vo výške 680.004,00 EUR. Dosiahnutý zisk pred zdanením bol vo výške 34.385,00 EUR.

Súhrnné ukazovatele	EUR
Majetok spolu	57 511
Neobežný majetok	55 191
- Dlhodobý hmotný majetok	55 191
Obežný majetok	2 320
- Pokladnica	1 082
- Bankové účty	1 238
Vlastné a cudzie zdroje spolu	57 511
Vlastné zdroje krytia majetku	41 367
- Nevysporiadaný výsledok hosp. minul. rokov	6 982
- Výsledok hosp. za účtovné obdobie	34 385

Cudzie zdroje	16 144
- Dlhodobé záväzky	137
- Krátkodobé záväzky	16 007

F. Audit účtovnej závierky a výročnej správy

SAFKST bola v roku 2018 prijímateľom prostriedkov z verejných zdrojov vo výške 616.594,00 EUR. V zmysle ustanovenia § 9 ods. 4 zákona o športe 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 účtovná závierka zostavená, presiahne 100.000,- EUR alebo
- b) všetky príjmy športovej organizácie v účtovnom roku, za ktorý je účtovná závierka zostavená, presiahnu 400.000,- EUR

Riadne zostavená účtovná závierka SAFKST za rok 2018 bude do podania resp. po podaní daňového priznania predmetom overovania audítorom, čím si SAFKST bude plniť povinnosť v zmysle vyššie uvedeného ustanovenia zákona o športe a ustanovenia Čl. XXX „Zásady hospodárenia“ ods. 8 Stanov SAFKST. Pripomínam, že účtovnú závierku a správu audítora o overení účtovnej závierky je potrebné uložiť v registri (pozn. informačný systém verejnej správy) do 01.04.2019, v prípade oznámenia predĺženia lehoty na podanie daňového priznania do tejto lehoty (najneskôr do 30.06.2019). V prípade že by to tohto termínu nebola účtovná závierka overená audítorom, do registra sa v takom prípade ukladá neoverená účtovná závierka a správu audítora je možné uložiť do registra dodatočne, najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, t.j. do 31.12.2019.

Výročná správa SAFKST za rok 2018 rovnako ako účtovná závierka bude predmetom overovania audítorom, čím si SAFKST bude plniť povinnosť v zmysle vyššie uvedeného ustanovenia § 9 ods. 4 a 5 zákona o športe a ustanovenie Čl. XXX „Zásady hospodárenia“ ods. 10 Stanov SAFKST. Dávam do pozornosti ustanovenie § 9 ods. 7 zákona o športe, ktoré ukladá povinnosť zverejnenia a uloženia výročnej správy do registra účtovných závierok do 15 dní po prerokovaní najvyšším orgánom športovej organizácie, najneskôr do 31.07. nasledujúceho kalendárneho roka po skončení účtovného obdobia.

V zmysle § 20 ods. 3 zákona o účtovníctve výročná správa musí byť overená audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.

Opatrenie: Priebežne nechať overiť riadnu účtovnú závierku a výročnú správu za rok 2018 audítorom. Overenú účtovnú závierku za rok 2018 (príp. aj neoverenú) uložiť do registra do termínu na podanie daňového priznania t.j. do 01.04.2019, v prípade oznámenia predĺženia lehoty na podanie daňového priznania do tejto lehoty (avšak najneskôr do 30.06.2019).

Opatrenie: Výročnú správu zverejniť na webovom sídle a uložiť do registra účtovných závierok do 15 dní po prerokovaní konferenciou SAFKST, najneskôr do 31.07.2019.

Opatrenie: Správu audítora o overení účtovnej závierky za rok 2018 a správu audítora o overení výročnej správy za rok 2018 uložiť do registra do 01.04.2019, v prípade oznámenia predĺženia lehoty na podanie daňového priznania do tejto lehoty a v prípade overenia po tomto termíne uložiť do registra najneskôr do 31.12.2019.

G. Daňové priznanie a účtovná závierka

Daňové priznanie spolu s účtovnou závierkou, výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky a výročnej správy (ďalej len „daňové priznanie“), je potrebné podať elektronickými prostriedkami prostredníctvom elektronickej podateľne, ktorú prevádzkuje finančné riaditeľstvo. Zákonný termín podania daňového priznania 31.03.2019 pripadá na nepracovný deň, tým pádom lehota na podanie pripadne na prvý pracovný deň po tomto termíne, pokiaľ SAFKST nepredĺži lehotu na podanie daňového priznania oznámením správcovi dane), čím si SAFKST splní zákonnú povinnosť v zmysle ustanovenia § 41 ods. 1 a § 49 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Podaním daňového priznania bude zároveň splnená povinnosť uloženia účtovnej závierky, do registra v zmysle ustanovenia § 23a ods. 3 zákona o účtovníctve.

H. Zverejňovanie zápisníc orgánov SAFKST

Zápisnice zo zasadnutí Výkonného výboru SAFKST a Konferencie SAFKST sú riadne zverejnené na webovom sídle SAFKST v zmysle ustanovenia § 17 ods.1 písm. e) zákona o športe.

I. Záver

Záverom by som hodnotil rok 2018 ako zásadný v tom, že počas roku došlo k prechodu účtovania zo sústavy jednoduchého účtovníctva do sústavy podvojného účtovníctva. Tento krok sprevádzal súčasne prechod spracovania účtovníctva z jednoduchej formy excelovskej tabuľky do vysoko-kvalitného účtovného software. Účtovanie v podvojnom účtovníctve so sebou prináša vyššie nároky na zostavenie účtovnej závierky. Zostavenie riadnej účtovnej závierky v sústave podvojného účtovníctva je neporovnateľne náročnejšie ako v sústave jednoduchého účtovníctva. Taktiež výkazy Súvaha a Výkaz ziskov a strát, ktoré tvoria účtovnú závierku v podvojnom účtovníctve sú omnoho

zložitejšie čo sa týka usporiadania, označovania a obsahového vymedzenia položiek individuálnej účtovnej závierky. Súčasťou účtovnej závierky v podvojnóm účtovníctve sú tiež poznámky.

Ďalšou výraznou zmenou, ktorá nastala počas roku 2018 je zavedenie nového informačného systému SAFKST. Tento elektronický informačný systém slúži ako zdrojová evidencia SAFKST. Do momentu jeho zavedenia sa viedla zdrojová evidencia v listinnej podobe. Nový informačný systém bol zavedený do praxe v máji 2018, postupne sa začal naplňovať zberom informácií z klubov, oddielov a ostatných členov SAFKST. Z tohto informačného systému sa v pravidelných intervaloch (2x v mesiaci) preklápajú dáta do informačného systému športu.

Verím že táto informatizácia v SAFKST prispeje k rýchlejšiemu, efektívnejšiemu a prehľadnejšiemu spracovaniu dát v zdrojovej evidencii ako aj v účtovníctve a tým povedie k zvýšeniu efektivity riadiacej a rozhodovacej činnosti orgánov SAFKST.

Všetkým zúčastneným ďakujem za pozornosť.

V Kremnici dňa 16.03.2019

Ing. Richard Zandt
kontrolór