

Správa o činnosti kontrolóra

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.

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

Správa je určená pre: Slovenská asociácia fitness, 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 2017, bod 12. výročná správa kontrolóra
2. na základe ustanovenia Čl. XXVI. „Kontrolór SAFKST“ bod 12. písm. e) Stanov Slovenskej asociácie fitness, kulturistiky a silového trojboja – 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 č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, 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 fitness, 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 č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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.

Na mimoriadnej konferencii SAKFST dňa 15.04.2017 vo Zvolene som bol uznesením návrhovej komisie schválený za náhradníka na pozíciu kontrolóra. Dňa 30.11.2017 som úspešne absolvoval skúšku odbornej spôsobilosti zameranú na oblasti týkajúce sa riadenia a správy športovej organizácie v zmysle § 11 ods. 3 zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Následne Konferenciou SAKFST zo dňa 09.12.2017 v Trenčíne som bol ako náhradný kontrolór schválený za kontrolóra SAKFST.

Keďže som počas roka 2017 pôsobil len ako kontrolór-náhradník, nezúčastňoval som sa zasadnutí orgánov SAKFST, nevykonával som, resp. som nebol poverený hlavným kontrolórom SAKFST priebežne vykonávať kontrolnú činnosť alebo asistovať pri kontrolnej činnosti v SAKFST a tým prispievať k plneniu úloh, ktoré vyplývajú z funkcie kontrolóra. Počas roka 2017 na moju osobu ako kontrolóra SAKFST nebol doručený žiadny podnet na výkon kontroly. Na základe týchto skutočností som následne vykonal formálnu kontrolu účtovníctva SAKFST za rok 2017.

3. Rozsah a hĺbka kontroly

Pri kontrole boli predložené nasledovné doklady a písomnosti:

- Peňažný denník k účtu číslo: 584750103/7500 (vnútorný účet), peňažný denník k účtu číslo: 202020843/7500 (štátny účet)
- Pokladňa štátnych prostriedkov SAKFST 2017, pokladňa sekretariátu SAKFST 2017
- Kniha vystavených (odoslaných) faktúr za rok 2017 (november, december)

Pozn.: Účtovná závierka 2017 a daňové priznanie 2017 v čase kontroly ešte neboli zostavené.

Všetky vyššie uvedené doklady boli ku kontrole predložené pani Andreou Langovou – poverenou spracovaním účtovníctva za rok 2017 v elektronickej podobe vo formáte .xlsx a .pdf.

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

B. Zameranie (predmet) kontroly a kontrolné zistenia

1. Formálna kontrola účtovníctva za rok 2017

SAKFST je občianske združenie, ktoré účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva v zmysle ustanovenia § 9 ods. 2, písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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 predpisov.

Financovanie SAKFST 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.

SAKFST vedie dva bankové účty, účet č. 584750103/7500, tzv. vnútorný účet slúži prevažne na úhradu bežných prevádzkových nákladov, v menšej miere na úhradu nákladov súvisiacich so športovou činnosťou a na príjmy z

SPRÁVA O ČINNOSTI KONTROLÓRA

prevádzkových výnosov. Na účte č. 202020843/7500 (tzv. štátny účet) sa evidujú príjmy dotácií a príspevkov z verejných zdrojov a úhrady nákladov súvisiacich s hlavnou t.j. športovou činnosťou SAFKST.

SAFKST vedie peňažný denník v dvoch knihách, osobitne za každý bankový účet, peňažný denník k obom účtom za rok 2017 bol vedený v jednoduchej excelovskej tabuľke. Účtovníctvo bolo vedené interne pracovníkmi sekretariátu SAFKST. Peňažný denník vedený SAFKST je členený iba na príjmy a výdavky v hotovosti a na bankových účtoch, pri príjmoch a výdavkoch nespĺňa členenie potrebné na zistenie základu dane z príjmov zmysle ustanovenia § 15 ods. 2, písm. b), c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Odporúčanie: Od nasledujúceho účtovného obdobia t.j. od januára 2018 odporúčam viesť účtovníctvo v elektronickej podobe na technických nosičoch dát prostredníctvom software, čím sa zabezpečí jednoduchšie, efektívnejšie, rýchlejšie a prehľadnejšie spracovanie účtovníctva, účtovných kníh, operatívnych evidencií, prehľadov, účtovnej závierky, daňového priznania a následne aj efektívnosť a účelnosť internej kontroly. Odporúčam elektronické spracovanie účtovníctva pomocou software interne alebo externou firmou.

V peňažnom denníku bolo najčastejšie účtované o nasledovných položkách v členení:

Hotovosť – pokladnica

Príjmy:

- členské príspevky, licenčné karty, licenčné známky, poplatky za prestup pretekára
- sponzorský príspevok
- dotácie pokladnice z BU
- vrátenie (vyúčtovanie záloh) záloh hotovosti

Výdavky:

- drobné nákupy, kanc. potreby, poštovné
- ubytovanie, stravné, cestovné
- prenájom priestorov za 2.polrok 2017 ČŠČM
- preprava, transport na letisko a z letiska
- zálohy hotovosti (ME KaF...)
- poplatky ME KaF (za pasy IFBB)
- poplatky MS PWL, ME KaF poplatky za rozhodcov, ME KaF poplatky za štart v ďalšej kategórii (traja pretekári)
- ME fitness detí – štartovné a poplatky, štartovné B-team, poplatky extra delegáti
- ME tlak na lavičke – poplatky
- seminár rozhodcov
- súťažné farby
- dotácia na BU

Bankový účet – banka

Príjmy:

- dotácie a príspevky z Ministerstva školstva SR
- členské príspevky, licenčné karty, licenčné známky, poplatky za prestup pretekára
- poplatky za obnovenie trénerského osvedčenia

- príjmy zo školenia trénerov
- sponzorské príspevky
- dotácie z pokladnice na BU
- poplatky od pretekárov (reprezentantov) súvisiace s účasťou na súťažiach v zahraničí

Výdavky:

- prevádzka mobil. telefónu sekretariát, správa domény, internetové pripojenie, poštovné, parkovné, kancelárske potreby, bankové poplatky
- členské poplatky svetovej a európskej federácii IPF, EPF, IFBB, EBFF
- sústredenie reprezentácie
- výdavky na prípravu pretekárov, výdavky na oblečenie reprezentantov
- cestovné (zasadnutie VV, Konferencie, sústredenia, reprezentačné zrazy, seminár rozhodcov, delegáti, náležitosti rozhodcov, ošatné)
- štartovné na ME, MS, medzinárodné súťaže
- letenky na ME, MS, medzinárodné súťaže
- ubytovanie, stravné, doprava
- moderovanie domácich súťaží
- výdavky na Šport festival Trenčín
- mzdy zamestnancov, odvody do SP, zdravotných poisťovní, preddavky na daň zo mzdy
- prenájom kancelárie-sekretariát
- prenájom priestorov pre organizovanie domácich súťaží
- prenájom priestorov na školenie trénerov
- odborné poradenstvo, ekonomické poradenstvo, konzultačné služby Slovenská antidopingová agentúra
- audit
- súťažné farby pre reprezentáciu, nákup doplnkov výživy
- trénerské služby PWL
- skladacia stena zadnej časti pódia na súťaže
- odmeny trénerom za rok 2016
- odmeny pretekárom za rok 2016
- dotácia pokladnice z BU

Z dôvodu, že som nemal k dispozícii originálne účtovné doklady typu bankové výpisy, pokladničnú knihu, došlé faktúry, zmluvy, pracovné zmluvy a dohody, cestovné príkazy (vyúčtovanie cestovného), interné doklady, interné predpisy a smernice (len v elektronickej podobe), nemôžem odsúhlasiť vecnú správnosť položiek účtovaných v peňažnom denníku, nakoľko za vecnú správnosť nesie zodpovednosť štatutárny orgán SAKFST.

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

Vychádzajúc z predloženého účtovníctva a zo správy o hospodárení SAKFST za rok 2017 je rozdiel medzi príjmami a výdavkami za rok 2017 pred zdanením strata vo výške 18.517,71 EUR. Tento číselný rozdiel je spôsobený tým, že SAKFST použila časť zostatku finančných prostriedkov z roku 2016 počas obdobia 2017.

Príjmy celkom

587.665,96 EUR

SPRÁVA O ČINNOSTI KONTROLÓRA

Výdavky celkom	606.183,67 EUR
Rozdiel príjmov a výdavkov	-18.517,71 EUR

Vychádzajúc z predloženého účtovníctva a zo správy o hospodárení SAKFST za rok 2017 je majetok SAKFST k 31.12.2017 v nasledovnej výške:

Peniaze	1.046,55 EUR
Bankové účty	2.255,16 EUR
Pohľadávky	3.680,40 EUR
Majetok celkom	6.982,11 EUR
Závázky	0,00 EUR
Závázky celkom	0,00 EUR
Rozdiel majetku a záväzkov	6.982,11 EUR

Z hľadiska účelnosti použitia verejných prostriedkov dávam do pozornosti ustanovenie § 69 ods. 5 a 6 zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je národný športový zväz povinný rozdeliť najmenej:

- 15 % finančných prostriedkov z príspevku uznanému športu na účel športu mládeže s jeho príslušnosťou a to pomerne medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov v individuálnych športoch
- 20 % finančných prostriedkov z príspevku uznanému športu na účel rozvoja talentovaných športovcov; kritériá, účel a rozdelenie finančných prostriedkov schvaľuje najvyšší orgán národného športového zväzu
- 25 % finančných prostriedkov z príspevku uznanému športu na účel športovej reprezentácie

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.

Z uvedených dôvodov súhlasím a predkladám vyššie uvedený hospodársky výsledok na schválenie počas zasadnutia konferencie SAKFST, ktorá sa koná 24.3.2018 vo Zvolene.

3. Audit účtovnej závierky a výročnej správy

SAKFST bola v roku 2017 prijímateľom prostriedkov z verejných zdrojov vo výške 558.051,- EUR. V zmysle ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov športová organizácia, ktorá je prijímateľom verejných prostriedkov je povinná mať riadnu účtovnú závierku a výročnú správu overenú audítorom ak:

- príjem verejných prostriedkov v účtovnom roku, za ktorý je účtovná závierka zostavená, presiahne 100.000,- EUR alebo
- všetky príjmy športovej organizácie v účtovnom roku, za ktorý je účtovná závierka zostavená, presiahnu 400.000,- EUR

Účtovná závierka SAKFST za rok 2017 bola v čase výkonu kontroly vo fáze záverečného zostavovania a po podaní daňového priznania bude predmetom overovania audítorom v termíne do 30.06.2018, čím bude predbežne naplnené vyššie uvedené ustanovenie zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ustanovenie 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) najneskôr do 30.06.2018. 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 31.12.2018.

Výročná správa SAKFST za rok 2017 bola v čase výkonu kontroly vo fáze záverečného vyhotovovania a rovnako ako účtovná závierka bude predmetom overovania audítorom, čím bude predbežne naplnené vyššie uvedené ustanovenie § 9 ods. 4 a 5 zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ustanovenie Čl. XXX „Zásady hospodárenia“ ods. 10 Stanov SAFKST. Opäť pripomínam, že výročná správa a správa audítora o overení výročnej správy sa obvykle (zdôrazňujem „obvykle“) ukladá v registri (pozn. informačný systém verejnej správy) v rovnakom termíne ako účtovná závierka t.j. do 30.06.2018. Avšak § 20 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ukladá povinnosť overenia výročnej správy audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. V tomto zmysle je určená aj povinnosť uložiť výročnú správu a správu audítora o overení výročnej správy najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, t.j. do 31.12.2018.

Opatrenie: Priebežne nechať overiť účtovnú závierku a výročnú správu za rok 2017 audítorom. Účtovnú závierku za rok 2017 (aj neoverenú) uložiť do registra najneskôr do 30.06.2018. Správu audítora o overení účtovnej závierky za rok 2017 a správu audítora o overení výročnej správy za rok 2017 uložiť do registra najneskôr do 31.12.2018.

4. Daňové priznanie a účtovná závierka

Daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2017 spolu s účtovnou závierkou zostavovanou k 31.12.2017 som v čase výkonu kontroly nemal k dispozícii, keďže boli vo fáze záverečného zostavovania. 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 na Daňový úrad Bratislava, Ševčenkova 32, 850 00 Bratislava do 02.04.2018 (zákonný termín podania daňového priznania 31.03.2018 pripadá na nepracovný deň, tým pádom lehota na podanie pripadne na prvý pracovný deň po tomto termíne, pokiaľ SAKFST nepredĺži lehotu na podanie daňového priznania oznámením správcovi dane), čím si SAKFST 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, výročnej správy (ak bude podaná súčasne s daňovým priznaním) do registra v zmysle ustanovenia § 23a ods. 3,4 a 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

5. Zverejňovanie zápisníc orgánov SAKFST

Zápisnice zo zasadnutí Výkonného výboru SAKFST a Konferencie SAKFST sú riadne zverejnené na webovom sídle SAFKST v zmysle ustanovenia § 17 ods.1 písm. e) zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Počas roka 2017 som ako kontrolór-náhradník nebol prizývaný na zasadnutia Výkonného výboru SAKFST.

SPRÁVA O ČINNOSTI KONTROLÓRA

Chcem pripomenúť, že národný športový zväz má okrem iných povinností aj povinnosť, ktorá mu vyplýva z ustanovenia § 17 ods.1 písm. l) zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov zverejňovať na svojom webovom sídle informácie o spôsobe použitia príspevku uznanému športu. Uvedenú povinnosť si SAFKST plní riadne a včas.

6. Trvanie kontrola

Deň začatia kontroly: 15.03.2018

Deň skončenia kontroly: 17.03.2018

C. Záver

Záverom by so zhodnotil rok 2017 ako zásadný v tom, že počnúc týmto rokom sa začal v SAFKST dôsledne aplikovať zákon o športe, ktorý nadobudol účinnosť už v roku 2016 a ktorý priniesol do praxe nové legislatívne podmienky pre činnosti a fungovanie národných športových zväzoch a národných športových organizácií.

Začiatkom roku 2017 sa začal proces zosúladenia stanov SAFKST s jednotlivými ustanoveniami zákona o športe, čo si vyžiadalo aj mimoriadnu konferenciu SAFKST dňa 15.04.2017 vo Zvolene, na ktorej delegáti odsúhlasili stanovy SAFKST v takom znení, ktoré je v súlade s platnými ustanoveniami zákona o športe.

V ďalšom priebehu roka vznikli nové interné predpisy ako štatút trénera reprezentácie SR SAFKST, štatút reprezentanta SR SAFKST, nový disciplinárny poriadok. Došlo k viacerým personálnym výmenám na rôznych postoch a funkciách, vznikli nové trénersko-metodické komisie osobitne pre kulturistiku a fitness a osobitne pre silový trojboj, ktoré majú slúžiť na kontrolu a dohľad nad prácou reprezentačných trénerov a reprezentantov.

Všetky zásadné zmeny, ktoré nastali počas roka by mali viesť k lepšiemu a efektívnejšiemu fungovaniu SAFKST v rámci, riadiacej, ekonomickej, kontrolnej, športovej a v neposlednom rade aj spoločenskej činnosti, ktorá dotvára vonkajší obraz pôsobenia SAFKST v rámci Slovenska i v zahraničí.

Preto by som chcel vyzvať všetky členské subjekty, všetkých členov a členov orgánov SAFKST k vzájomnému rešpektu a konštruktívnemu prístupu v rámci celkovej činnosti SAFKST.

V Kremnici dňa 17.03.2018

kontrolór
Ing. Richard Zandt