

Výročná správa

o činnosti kontrolóra Slovenského zväzu karate za rok 2016

Správa sa predkladá :

na základe ods. 12 bodu e) Čl. XXVII. Stanov Slovenského Zväzu Karate – kontrolór vypracúva výročnú správu o činnosti Kontrolóra, ktorú predkladá najvyššiemu orgánu SZK a podľa § 13 ods. 3 písm. e/ zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov – úlohy kontrolóra. .

Správu predkladá :

Ing. Jozef Cisarik – Kontrolór a predseda Kontrolno – revíznej komisie SZK

Úvod :

Činnosť Kontrolno – revíznej komisie SZK sa vykonáva v súlade s článkom XXVII. – kontrolór SZK a článkom XXVIII – Kontrolno revízna komisia stanov SZK a podľa § 13 zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov – úlohy kontrolóra.

Slovenský zväz karate ako národný športový zväz a zároveň športová organizácia, ktorá dosiahla príjem z verejných prostriedkov vyšší ako 50.000 Eur ročne dva roky za sebou, mala po prijatí nového zákona o športe (ZoŠ) povinnosť vytvoriť a obsadiť funkciu kontrolóra.

Ak by SZK v roku 2016 nezriadil alebo neobsadil funkciu kontrolóra, alebo nevytvoril podmienky na nezávislý výkon kontroly, hrozila by jej strata spôsobilosti prijímateľa verejných prostriedkov. Dňa 25.6.2016 bol Konferenciou SZK zvolený za kontrolóra SZK na 5 ročné funkčné obdobie Ing. Jozef Cisarik.

Zloženie Kontrolno – revíznej komisie SZK:

Ing. Jozef Cisarik – Kontrolór a predseda Kontrolno – revíznej komisie SZK

Ing. Roman Konrád – náhradník kontrolóra SZK a podpredseda Kontrolno – revíznej komisie SZK

Ladislav Konrád – člen Kontrolno – revíznej komisie SZK

V júni 2016 bol po komplexnom procese SZK uznaný Slovenskou republikou za národný športový zväz v zmysle ZoŠ, čo bolo nevyhnutným predpokladom pre pokračovanie jej financovania zo zdrojov Národného programu rozvoja športu vo forme príspevku uznanému športu podľa § 65, ods.3 písm. a) ZoŠ. SZK za účelom uznania za národný športový zväz prešiel za posledné obdobie skutočne veľkými zmenami a je potrebné poďakovať každému, kto sa na nich zúčastnil.

Jeden údaj, ktorý dôležitosť a nevyhnutnosť uskutočnenia týchto zmien asi popisuje najlepšie, je výška súm, ktorá bola SZK poukazovaná na účet Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (MŠVVaŠ SR), a ktorá tvorí najdôležitejší dlhodobý príjem rozpočtu SZK. Kým v roku v roku 2015 išlo o sumu 142 200,- € a v roku 2016 o

sumu 195 400 €, - euro, no vplyvom ZoŠ a viacerých cielených zmien v činnosti SZK táto suma v roku 2017 narástla až na sumu 309 145,- euro Táto násobne vyššia suma znamená i násobne viac účtovných položiek a s nimi súvisiacich rizík.

Upozornenie na nespĺnenie podmienky na výkon funkcie kontrolóra národného športového zväzu podľa § 11 ods. 3 zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov

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.

Uvedenú podmienku podľa zákona č. 440/2015 Z.z. o športe nebolo možné splniť, nakoľko nebolo zo strany hlavného kontrolóra športu zabezpečené vykonanie uvedenej skúšky.

Preloženie dokladov kontrolérovi SZK

Kontrolór SZK, predseda kontrolno revíznej komisie SZK si vyžiadal podklady k vykonaniu kontrolnej činnosti kontrolóra SZK na základe telefonického dohovoru s predsedom ekonomickej komisie SZK Mgr. Jarmilou Kotekovou.

Účtovné dokumenty v elektronickej forme boli doručené elektronicky emailom kontrolérovi dňa 14.06.2017. Originály účtovných dokladov neboli predložené nakoľko boli zaslané audítorovi.

Zápisnice z rokovania VV SZK za rok 2016, 2017 sa nachádzajú na portály SZK.

Predložené doklady ktoré boli predmetom kontroly výberovým spôsobom :

1. Zápisnice zo zasadnutia VV SZK za 2016 a 2017
2. Zápisnice zo zasadnutia Konferencie SZK zo dňa 25.06.2016 a 11.03.2017
3. Zoznam klubov – prehľad členského
4. Daňové priznanie za rok 2016.
5. Hlavná kniha analyticky za rok 2016
6. Kniha záväzkov ku dňu 31.12.2016
7. Kniha pohľadávok ku dňu 31.12.2016
8. Inventúrny súpis majetku
9. INVENTARIZÁCIA Majetku a záväzkov v zmysle §§ 29, 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o Účtovníctve
10. Obratová predvaha
11. Pokladničná kniha P-MŠ
12. Prehľad drobného majetku
13. Pokladničná kniha od 01.01.2016 do 31.12.2016 P. Roman
14. Účtovná závierka k 31.12.2016
15. Účtovná osnova
16. Správa Hlavného kontrolóra športu – návrh správy o kontrolnej činnosti podľa § 14 ods. 9 zákona č. 440/2015 Z.z. o športe

Správa Hlavného kontrolóra športu zo dňa 16.05.2017

Na SZK bol zaslaná Správa Hlavného kontrolóra športu zo dňa 16.05.2017, kde výsledkom kontroly bolo :

V zmysle bodov 1. až 8. uvedených v odseku IV. Tejto správy Stanovy SZK spĺňajú zákonnú podmienku podľa § 69. Ods. 3 písm. a) zákona o športe a stanovy národného športového zväzu sú v súlade s § 19 až 23 zákona.

Návrh opatrení

Upraviť a schváliť na najbližšom zasadnutí najvyššieho orgánu SZK úpravu stanov, ktorá sa týka odstránenia čl XX. Ods. 7 zo stanov zväzu. Novelou zákona o športe bolo pôvodné platné ustanovenie § 21 ods. 1 písm. e) zákona o športe odstránené.

Kontrolná činnosť – úlohy kontrolóra :

Kontrolór pri výkone svojej funkcie postupuje tak, aby sa predchádzalo závažnému porušeniu povinností 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.

1. Kontrola dodržiavanie stanov, obsahu zápisníc zo zasadnutí najvyššieho orgánu a ich riadneho zverejňovania

Zápisnice zo zasadnutia VV SZK sú pravidelné zverejňované na portáli SZK. Kontrolnou činnosťou neboli zistené žiadne porušenia, ktoré by boli v rozpore so stanovami SZK alebo vnútornými predpismi.

2. Podnet na kontrolóra SZK

Zaslaný emailom z igor.derka@gmail.com od zadávateľa - Igor Derka

Predmet podania :

Na základe zákona č. 211/2000 Z. z.(Zákon o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov) vás žiadam o sprístupnenie informácií :

- 1. zoznam členských klubov SZK k 31. 12. 2016, dátum prijatia klubov do SZK, zoznam členov týchto klubov

2. zoznam členských klubov SZK od 01. 01. 2017 do 24. 04. 2017, dátum prijatia klubov do SZK, zoznam členov týchto klubov

Uvedené bolo prejedané s Prezidentom SZK Ing. Danielom Liškom.

Výsledok kontroly :

SZK nie je osobou povinnou Na základe zákona č. 211/2000 Z. z.(Zákon o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Povinné osoby

(1) Osobami povinnými podľa tohto zákona sprístupňovať informácie (ďalej len „povinné osoby“) sú štátne orgány, obce, vyššie územné celky ako aj tie právnické osoby a fyzické osoby, ktorým zákon zveruje právomoc rozhodovať o právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb v oblasti verejnej správy, a to iba v rozsahu tejto ich rozhodovacej činnosti.

(2) Povinnými osobami sú ďalej právnické osoby zriadené zákonom a právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou podľa osobitného zákona.2)

(3) Povinnými osobami sú ďalej aj právnické osoby založené povinnými osobami podľa odseku 1 a 2.

(4) Osobitný zákon môže ustanoviť povinnosť sprístupňovať informácie aj inej právnickej osobe alebo fyzickej osobe.3)

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

Kontrola bola zameraná na dodržiavania ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, overením predložených dokladov a iných písomností SZK.

Účtovné doklady boli preskúmané v zaslanej elektronickej forme a boli porovnané na podané daňové priznanie. Fyzicky doklady k revízií neboli predložené nakoľko podľa vyjadrenia predsedu ekonomickej komisie boli zaslané na vypracovanie správy audítora.

Slovenský zväz karate účtuje v sústave podvojného účtovníctva v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Občianskeho zákonníka.

Účelnosť vynaložených finančných prostriedkov je v zmysle Usmernenia sekcie štátnej starostlivosti o šport Ministerstva školstva Slovenskej republiky.

Účtovníctvo bolo vedené externou firmou E plus J, s.r.o.

Záver :

Účtovná jednotka – Slovenský zväz karate v roku 2016 viedla podvojnú účtovníctvo. Slovenský zväz karate v účtovnom období 2016 dosiahol záporný výsledok hospodárenia vo výške – 148,98 €. Výsledok hospodárenia bol ovplyvnený zaúčtovaním dotácií z verejných prostriedkov vo výške 195 400 € a získanými vlastnými prostriedkami vo výške 143 660,83 €.

Výsledok hospodárenia čiastka_

Výnosy 339 060,83

Náklady 339 209,81

Výsledok hospodárenia - 148,98

Výsledok hospodárenia je podrobne popísaný vo Výročnej správe SZK za rok 2016

Zistenia :

- Pri kontrole úhrady členských príspevkov od členov SZK bolo zistené, že členské príspevky sú uhrádzané po termíne (k 31.1. príslušného kalendárneho roka). Členské príspevky sú účtované na účte 664000 (Prijaté členské príspevky), sumár za rok 2016 je 10 360 EUR. Kontrolórovi SZK bol predložený zoznam úhrady členských príspevkov s dátumom úhrady.
- Pri kontrole úhrady licencií skúšobných komisárov bolo zistené, že sú účtované na účte 649200 (Licencia skúšobného komisára) a sú uhrádzané po termíne (v priebehu celého roka 2016). Sumár úhrad za rok 2016 je 513,00 EUR, čo predstavuje 30 komisárov I. triedy v SR – jeden sk. Komisár licencia skúš. komisára – Pivovarník zaplatil 20 € .

V Žiline dňa 23.06.2017

Ing. Jozef Cisarik
Kontrolór SZK