

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR
Sekcia štátnej starostlivosti o šport
Ing. Alica Fisterová
Hlavný kontrolór športu
Stromová 1
813 30 Bratislava

V Bratislave, dňa 25.12.2020

Vybvavuje: Jagnešáková Zdenka, 0903/262626

Vec: Zaslanie informácie o opatreniach prijatých na nápravu identifikovaných nedostatkov uvedených v Správe o kontrolnej činnosti sp. Zn. HKŠ-2019/027/001 (uvedených v časti „Odporúčania na odstránenie identifikovaných nedostatkov“)

Na základe Vášho listu č. 2020/8575:12-A9060 zo dňa 25.11.2020, doručeného dňa 27.11.2020 Vám zasielame informácie o opatreniach prijatých na nápravu Vami identifikovaných nedostatkov uvedených v Správe o kontrolnej činnosti v časti „Odporúčania na odstránenie identifikovaných nedostatkov.“

ÚVOD:

N základe § 60 ods. 1 a § 61 ods. 1, písm. a) zákona č. 440/2015 Z.z. o športe započal hlavný kontrolór športu Ing. Alica Fisterová v našom občianskom združení Slovenský zväz bobistov odbornú kontrolu prijímateľa prostriedkov zo štátneho rozpočtu. Pri výkone kontroly postupuje hlavný kontrolór športu podľa ustanovení osobitného zákona, ktorým je zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Kontrolná činnosť bola vykonaná na základe podnetu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR podľa § 14 ods. 1 písm. e) Zákona o športe a § 61 ods. 6 Zákona o športe.

Dátum začatia kontroly: 24.7.2019
Dátum ukončenia kontroly: 25.11.2020
Kontrolované obdobie: 1.1.2016 – 31.12.2018

Priebeh kontrolnej činnosti:

Kontrolná činnosť prebiehala tak ako je uvedené v bode V strany 6 Správy o kontrolnej činnosti, avšak musíme vysloviť našu námietku, ktorá sa týka Žiadosti o doloženie dokumentácie a vysvetlení zaslanej hlavným kontrolórom športu dňa 29.1.2020 listom č. 2020/8575:1-A9060, prevzatého dňa 5.2.2020. Dňa 24.2.2020 sme zaslali e-mail Ing. Fisterovej kde sme informovali o tom, že ďalšie vyžiadané doklady budú doložené v priebehu týždňa 24.2-28.2.2020. Nakoľko išlo o veľké množstvo dokladov a vysvetlení, ktoré bolo treba doložiť (2 veľké šanóny), nestihli sme tieto predložiť do požadovaného dátumu dňa 20.2.2020 kedy nám vrcholí zimná sezóna. Pani Fisterová nám odpovedala e-mailom dňa 27.2.2020, pričom uviedla, že nakoľko lehota na predloženie dokladov uplynula, bude spracovaný návrh správy o kontrolnej činnosti z doposiaľ predložených dokladov. Chceme uviesť, že doklady i vysvetlenia sme mali pripravené k doloženiu dňa 28.2.2020, no nebolo nám umožnené tak vykonať. A tak sme podľa



SLOVENSKÝ ZVÄZ BOBISTOV

občianske združenie

Líščie údolie 179/134, 841 04 Bratislava

pokynu čakali na vyhotovenie Návrhu správy ku kontrolnej činnosti, ktorá bola nakoniec vypracovaná až dňa 13.8.2020, ktorej 100-stranový obsah bol pre nás šokujúci, nakoľko ako sa neskôr ukázalo, tak predmetné nedoložené doklady mali veľký vplyv na jej finálne znenie. V bode V, strane 6 Správy o kontrolnej činnosti hlavný kontrolór uvádza v časti „Priebeh kontrolnej činnosti, že „povinná osoba nedoručila do termínu vypracovania Návrhu správy požadovanú dokumentáciu a vysvetlenia zaslané listom č. 2020/8575:1-A9060“, pričom pravdou je, že nám nebolo umožnené tieto doručiť do dňa vypracovania Návrhu správy. K podpore nášho tvrdenia prikladám predmetný e-mail od pani kontrolórky zo dňa 27.2.2020.

Uvítali by sme preto do budúca pri tak rozsiahlych kontrolách, aby bolo umožnené kontrolovaným športovým subjektom osobné stretnutie s kontrolórom, kde by prebehla diskusia vyplývajúca z vykonanej prvotnej kontroly, kde by vedeli zástupcovia športových subjektov zaujať svoje stanovisko k problémovým témam kontroly. Tak by bolo možné predísť zdlhavej príprave písomnej dokumentácie na oboch stranách.

Z obsahu kontroly:

Čo sa týka samotných zistení uvedených v Správe o kontrolnej činnosti za kontrolované obdobie 2016-2018, tak najväčšie výhrady máme k zisteniam týkajúcim sa servisovania vozidiel z roku 2016, kde dve najväčšie faktúry za opravu nami používaných vozidiel na prepravu športovcov a bobov (rok výroby 2008), nám hlavný kontrolór neuznáva s odôvodnením, že absentuje na nich konkrétny údaj označujúci výrobcu súčiastky/modelu autodiely s poznámkou, že na oboch faktúrach sú uvedené totožné náhradné diely – konkrétne brzdové strmene a remene. Ide o servis dvoch vozidiel zn. Mercedes (Mercedes Viano na prepravu osôb, Mercedes Sprinter na prepravu bobov), ktoré nám obe súčasne opravovali v spoločnosti MB Servis Plus, sídliacej v Čunove. Ide o dvoch bratov, ktorí pracovali predtým pre Mercedes a následne si otvorili svoj servis, ktorý je každopádne o mnoho lacnejší ako servis v autorizovanom servise spoločnosti Mercedes. Presnejšie typové označenie súčiastok v roku 2016 podľa nás nebolo povinné uvádzať na faktúrach a ak áno, prosíme o odvolávku na konkrétny § v Zákone o účtovníctve, kde by bola táto povinnosť uvedená. Ani z daných faktúr nám nevyplýva, že by bolo niečo z faktúr od spoločnosti TNT Group a MB Servis Plus fakturované duplicitne. V jednej z faktúr ide len o vozidlo Mercedes Sprinter a na faktúre je uvedený údaj „brzdový strmeň PM (2ks)“, v druhej faktúre vystavenej za opravu oboch vozidiel súčasne je uvedený údaj „brzdové strmenie (1ks) a čo sa týka remeňov, tak v jednej faktúre je uvedený údaj „remeň 1/1/8 135 S&S (1ks)“ a v druhej „remene 1ks“. Z týchto údajov mi nevyplýva nijaká duplicitná fakturácia, pričom namietané strmene a remene tvoria z fakturácie sumu 1559,17 EUR, pričom hlavný kontrolór spochybnil a neuznal tak obe faktúry v celej ich výške 3 406,80 EUR a 2 651,00 EUR.

Druhou našou najväčšou výhradou k vyhotovenej správe je vytýkaný „konflikt záujmov“ uvedený v §20 ods. 1 písm. b) Zákona o športe, ktorý prikazuje národným športovým zväzom upraviť konflikt záujmov tak, aby bola zabezpečená nezlučiteľnosť výkonu funkcie v štatutárnom orgáne, kontrolnom orgáne alebo vo výkonnom orgáne národného športového zväzu alebo jeho člena s výkonom funkcie v štatutárnom orgáne, kontrolnom orgáne alebo vo výkonnom orgáne dodávateľa tovarov alebo služieb pre národný športový zväz alebo jeho člena. V našom prípade išlo konkrétne najmä o administratívne služby - práce generálneho sekretára zväzu, ktoré vykonáva už od roku 2004 manželka predsedu Slovenského zväzu bobistov Zdenka Jagnešáková. Rozpočet na správu a prevádzku z prostriedkov Ministerstva školstva je určený pre všetky zväzy rovnako vo výške 15% z dotácie/príspevku, čo v našom prípade je cca 15 000 EUR na rok. Do správy a prevádzky však patria okrem administratívnych, účtovníckych služieb aj právne služby, audit, prenájom kancelárie, telefónne poplatky, správa webu,

nákup SW, poštovné, bankové poplatky a mnohé ďalšie a tak je doslova nemožné aby si náš zväz dovolil zamestnávať administratívneho pracovníka vykonávajúceho úlohy generálneho sekretára zväzu na plný pracovný úväzok s povinnosťou odvádzať daň zo mzdy a príspevky do Sociálnej a Zdravotnej poisťovne. Takýto spôsob je pre náš zväz neekonomický a tak už od roku 2008 tieto služby riešime dodávateľským spôsobom, t.j. fakturáciou od spoločnosti Olympis, s.r.o., v ktorej je Milan Jagnešák (predseda zväzu) konateľ a jeho manželka Zdenka Jagnešáková zamestnanec, vykonávajúci pre občianske združenie Slovenský zväz bobistov administratívne služby generálneho sekretára na základe uzavretej Zmluvy o dielo, kde sú presne vyšpecifikované tieto služby generálneho sekretára zväzu. Zákon o športe z roku 2016 však rieši v §20 ods. 1 písm. b) „konflikt záujmov“, no znenie tohto paragrafu je absolútne nedostačujúce. Spoločnosť Olympis, s.r.o. s jej konateľom-štatutárom Milanom Jagnešákom má sídlo na adrese Líščie údolie 134, rovnako ako Slovenský zväz bobistov má sídlo na adrese Líščie údolie 134. Kanceláriu potrebnú na výkon funkcie generálneho sekretára využívame bezplatne, kancelárske potreby ako HW (PC), SW, tlačiareň, internetové pripojenie, drobné kancelárske potreby ako tonery atď. sú účtované v nákladoch spoločnosti OLYMPIS, rovnako ako skladovanie bobov, áut a športového vybavenia je poskytované pre Slovenský zväz bobistov bezplatne v súkromnej garáži predsedu SZB Milana Jagnešáka a jeho manželky Zdenky Jagnešákovovej. Preto sme presvedčení o tom, že výklad §20 ods. 1 písm. b) Zákona o športe je nedostačujúci a mal by byť čím skôr upravený. Jeho použitie v praxi by malo byť posudzované reštriktívne, nakoľko v tomto konkrétnom našom prípade náš zväz naopak šetrí prostriedky vynaložené na práce gen. sekretára, tieto práce sú vykonávané v rámci určeného rozpočtu na správu a prevádzku, nepresahujú teda jeho výšku a nikomu z členov združenia takáto forma odmeny generálneho sekretára fakturovaná spoločnosťou Olympis doposiaľ neprekážala lebo na to nebol dôvod. Na tieto služby máme vyhotovené aj riadne transferové oceňovanie za roky 2017-2019, ktoré potvrdzuje že tieto poskytované služby sú fakturované v primeranej trhovej výške. Argument hlavného kontrolóra športu, že tieto služby sú na trhu práce ponúkané v hojnom počte a tak mohli byť zastúpené iným dodávateľom, nepovažujeme za pravdivé, nakoľko ide o špecifickú a veľmi rozsiahlu oblasť vykonávaných činností generálneho sekretára zväzu, ktorú Zdenka Jagnešáková vykonáva už viac ako 15 rokov a teda o jej mnohoročnej praxi a skúsenostiach nemôže byť pochýb, že sú len tak jednoducho nahraditeľné. Nájsť vhodného pracovníka na obsadenie tejto pozície nie je vôbec jednoduché v cene 800,--EUR/mesiac (kde hovoríme o brutto nákladovej čiastke).

K ďalším jednotlivým bodom v správe – vytýkaným nedostatkom sa nebudeme duplicitne vyjadrovať. Naše vyjadrenia boli uvedené v našej odpovedi na návrh správy zo dňa 31.8.2020, pričom niektoré z nich boli kontrolnou skupinou akceptované a tie ktoré neboli akceptované sú uvedené v správe o kontrolnej činnosti ako nájdené nedostatky objavené pri kontrolnej činnosti.

Prijaté opatrenia na odstránenie identifikovaných nedostatkov uvedených v správe:

Nedostatok č. 1

- Porušenie finančnej disciplíny, v zmysle §31, ods. 1, písm. a) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Finančný odvod na účet MŠVVŠSR vrátené penále

Prijaté opatrenia k nedostatku č. 1:

- Slovenský zväz bobistov sa zaväzuje dôslednejšie dodržiavať platné ustanovenia zákona o účtovníctve, zákona o cestovných náhradách a zákona o športe v súlade so stanovami a internými predpismi zväzu. Avšak čo sa týka dodržiavania zákona o cestovných náhradách,

v našom občianskom združení bol vykonaný povinný audit účtovnej závierky aj výročnej správy za rok 2018 (čiže jedného z kontrolovaných období), pričom audítor nenašiel žiadne pochybenia týkajúce sa nedodržavania zákona o cestovných náhradách. Služobné cesty boli podľa audítora vyúčtované dostatočne.

- Ďalej sa SZB zaväzuje dodržiavať uzatvorené zmluvné vzťahy pri čerpaní verejných prostriedkov, najmä nezaraďovať úhrady do vyúčtovania dotácie/použitia príspevku uznanému športu, ktoré nesúvisia alebo sú v priamom rozpore s účelom, na ktorý boli poskytnuté.

Nedostatok č. 2

- porušenie finančnej disciplíny, v zmysle §31, ods. 1, písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a porušenie §20 ods. 1 písm. b) zákona o športe
- finančný odvod na účet MŠVVŠSR

Prijaté opatrenia k nedostatku č. 2:

- Slovenský zväz bobistov sa zaväzuje dôslednejšie dodržiavať platné ustanovenia zákona o účtovníctve, zákona o cestovných náhradách a zákona o športe v súlade so stanovami a internými predpismi zväzu.

Na základe stanoviska hlavného kontrolóra športu č. 2020/85:10-A9060 zo dňa 28.10.2020, Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu zaslalo vo svojom liste č. 2020/18639_2-E1320 zo dňa 10.11.2020 oznámenie nášmu zväzu o strate spôsobilosti prijímať verejné prostriedky. Strata spôsobilosti bola odôvodnená nedodržaním §20 ods. 1 písm. b) Zoš. Podľa §20 ods. 1 písm. b) Zoš musí národný športový zväz upraviť konflikt záujmov tak, aby bola zabezpečená nezlučiteľnosť výkonu funkcie v štatutárnom orgáne, kontrolnom orgáne alebo vo výkonnom orgáne národného športového zväzu alebo jeho člena s výkonom funkcie v štatutárnom orgáne, kontrolnom orgáne alebo vo výkonnom orgáne dodávateľa tovarov alebo služieb pre národný športový zväz alebo jeho člena.

Aby nám bola obnovená spôsobilosť prijímateľa verejných prostriedkov v čo najkratšom čase (posledná splátka bola určená primárne na kúpu objednaného monobobu pre našu striebornú medailistku zo ZOH mládeže Viktoriu Čerňanskú) boli sme nútení odstrániť vytykaný konflikt záujmov tým, že sme vykonali nasledovné opatrenia:

1. Dňa 19.11.2020 Valné zhromaždenie SZB schválilo **smernicu** upravujúcu vylúčenie konfliktu záujmov v súlade s §20 ods. 1 písm. b) Zákona o športe, ktorá je prílohou tohto listu.
2. Valné zhromaždenie SZB ďalej schválilo návrh prijatých opatrení, ktorými sú:
 - a) Prijatie smernice, ktorá bude záväzná pre všetkých súčasných i novozvolených členov SZB = pre členov orgánov SZB ako aj členov s právom hlasovať t.j. právnické osoby – kluby
 - b) Ukončenie všetkých zmlúv s dodávateľmi tovarov a služieb pre SZB a jeho člena, v ktorých došlo k takémuto konfliktu záujmov s okamžitou platnosťou
 - c) Vrátanie časti finančných prostriedkov, ktoré vyčíslil hlavný kontrolór športu vo svojom stanovisku č. 2020/8575:10-A9060 zo dňa 28.10.2020, na základe ktorého bola SZB pozastavená spôsobilosť poberať verejné prostriedky od Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu. Z celkovej vykázananej sumy 15 255,51 EUR za kontrolované obdobia rokov 2016 až 2018, tak vyplynula povinnosť SZB v súlade s uzatvorenou Zmluvou č. 0068/2018 čl. 5, ods. 6, vrátiť sumu vo výške **9 735,51 EUR**, ktorá sa týka „konfliktu“ záujmov za rok 2018. Poberateľ zaslal sekcii športu e-mailom potvrdenie o úhrade ako aj avízo o vrátení (poukázaní) finančných prostriedkov.

Dovoľujeme si podotknúť, že k rýchlej obnove spôsobilosti prijímať verejné prostriedky sme nemali inú možnosť ako uskutočniť vyššie uvedenú úhradu a prijať vyššie uvedené opatrenia. Týmto prijatými opatreniami však neupúšťame z nášho názoru, že fakturácie administratívnych služieb generálneho sekretára zväzu dodávateľským spôsobom od spoločnosti Olympis vykonané za minulé obdobia by nemali byť považované za „konflikt záujmov“ podľa §20 ods. 1 písm. b) Zákona o športe, ale výklad tohto § zákona by sa mal posudzovať reštriktívne.

Nedostatok č. 3

- Porušenie finančnej disciplíny, v zmysle §31, ods. 1, písm. a) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- nefinančný

Prijaté opatrenia k nedostatku č. 3:

- Slovenský zväz bobistov sa zaväzuje dôslednejšie dodržiavať platné ustanovenia zákona o športe v súlade s platnými stanovami a internými predpismi zväzu

Naše vyjadrenia k bodu VII str. 42 Správy – INÉ PORUŠENIA

- čo sa týka účtovacích postupov, účtovať na účte 547 miesto 518 sme začali prvý krát za rok 2018, na základe odporúčaní audítora. Poprosíme preto v priloženej prílohe č. 6 (účtovný rozvrh - účet 547 analyticky) vyznačiť, ktoré náklady máme naspäť preúčtovať alebo teda v budúcnosti o nich účtovať na účte 518. Nakoľko ani audítorovi nie je jasné, či hlavná kontrolórka vytýka absenciu účtovania na účte 547 v rokoch 2016 a 2017, alebo naopak nám je vytýkaný rok 2018, kde sme už na tomto účte 547 začali účtovať.
- Na skutočnosť, že sme nezaokrúhľovali účtovné závierky za obdobia rokov 2016-2018 na dve desatinné miesta, sme sa dozvedeli od audítora, ktorý nám auditoval vôbec po prvý krát účtovnú závierku za rok 2018. Túto nápravu sme teda vykonali zaslaním opravenej závierky so zapracovanými drobnými opravami. Nevieme teda či musíme na FS zaslať opravené závierky aj za roky 2016-2017 len kvôli zaokrúhľovaniu, keďže iné opravy sa v týchto rokoch nekonali.
- K vysielaniu ciest sme boli kontrolórkou poučení ako do budúca aplikovať nápravy. Nezabúdať teda na jasné označenie vysielajúcej organizácie, podpis štatutára zodpovedného za vyslanie zamestnancov, športovcov, členov realizačných tímov. Uvádzať priamo na cestovnom príkaze/vyúčtovaní okrem názvu dopr. prostriedku počet prejdených km, priemerné a skutočné spotreby vozidla a podobne.
- Písomné dohody o použití súkromných vozidiel sme dodatočne doložili. Do budúca však budeme tieto dohody prikladať k vyúčtovaniu každej jednej cesty, ktorej sa použitie súkromného vozidla bude týkať.

ZÁVER:

Naše občianske združenie Slovenský zväz bobistov bolo založené v roku 2000 a jeho chod a všetky športové aktivity zabezpečuje jeho predseda Milan Jagnešák s manželkou Zdenkou Jagnešákovou, ktorá plní úlohy generálneho sekretára zväzu. Prostriedky potrebné na chod zväzu si zabezpečujeme



SLOVENSKÝ ZVÄZ BOBISTOV

občianske združenie

Líščie údolie 179/134, 841 04 Bratislava

v súčasnosti najmä z príspevku uznanému športu z Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR, ďalej z našej medzinárodnej federácie IBSF, ktorej sme členom, občasné menšie príspevky máme od SOŠV a samozrejme na spolufinancovaní sa podieľa predseda Milan Jagnešák. Všetky získané prostriedky sú použité na činnosť zväzu a teda v daňovom priznaní sú všetky príjmy i výdavky zaradené do hlavnej nezdaňovanej činnosti. Sponzorov sa nám nedarí získať už niekoľko rokov, nakoľko nemáme na Slovensku vybudovanú športovú infraštruktúru pre tento šport a za športoviskom – bobovou dráhou treba cestovať vždy do zahraničia, čo je veľmi nákladné. Napriek tejto skutočnosti však vychoval náš zväz za 20 rokov od svojho vzniku celkovo 15 olympionikov – z toho 12 účastníkov ZOH a 3 účastníkov ZOH mládeže.

K finančnému odvodu uvedenému v správe o kontrolnej činnosti máme svoje výhrady, potrebovali by sme napríklad získať informáciu akou formou sa dajú robiť opravy vyúčtovaní dotácií voči Ministerstvu za minulé roky. Tak ako po kontrole účtovnej závierky auditorom, vyhotovujeme dodatočné daňové priznanie, účtovnú závierku i výročnú správu, ktoré sa elektronicky zasielajú na finančnú správu. Napríklad za rok 2018 nám bol uskutočnený audit, pričom sme podávali dodatočné priznanie, ÚZ i Výročnú správu avšak ak pri kontrole hlavnou kontrolórkou boli spochybnené niektoré nami predložené vyúčtovania napríklad za rok 2018, tak my vieme dané tabuľkové vyúčtovanie opraviť-doplniť-nahradiť inými dokladmi pôvodne zaúčtovanými v nákladoch SZB, no neuvedenými v tabuľke vyúčtovania, nakoľko ku koncu roka a na prelome rokov musíme vždy získať ďalšie súkromné zdroje financovania na pokrytie všetkých nákladov zväzu spojených so štátnou športovou reprezentáciou.

Výška odvodu na základe identifikovaných porušení bez penále činí výšku 26.944,88 EUR, s vyčísleným penále sa táto čiastka vyšplhala na sumu 40 215,02 EUR. Takouto čiastkou v súčasnosti naše občianske združenie nedisponuje, preto budeme čakať na finálne rozhodnutie Úradu vládneho auditu, ako náš prípad posúdi, odkomunikuje a uzavrie.

Ďakujeme, s pozdravom,


Milan Jagnešák
Predseda SZB



Vypracoval: Zdenka Jagnešáková – generálny sekretár

Prílohy:

1. E-mail zo dňa 27.2.2020 od pani Fisterovej
2. Kópia smernice k odstráneniu konfliktu záujmov
3. Zápis zo zasadnutia VV zo dňa 19.11.2020 k schváleniu smernice
4. Avízo o vrátení časti finančných prostriedkov
5. Žiadosť o obnovu spôsobilosti prijímateľa verejných prostriedkov
6. Účtovný rozvrh - účet 547 analyticky k označeniu správneho/nesprávneho účtovania na účte 547