

Výročná správa o činnosti kontrolóra

Slovenského zväzu bobistov za rok 2022

Funkciu kontrolóra Slovenského zväzu bobistov vykonávam už od roku 2017. Dňa 19.5.2017 som bol zvolený Konferenciou SZB za kontrolóra zväzu, pričom moje funkčné obdobie je v súlade so Stanovami SZB stanovené na 6 rokov a teda končí dňom 19.5.2023.

Skúšku odbornej spôsobilosti na výkon funkcie kontrolóra som na Ministerstve školstva, vedy, výskumu a športu absolvoval dňa 29.11.2017. **Overenie odbornej spôsobilosti** fyzických osôb na výkon funkcie kontrolóra národného športového zväzu som absolvoval po druhý krát formou písomného odborného testu zameraného na oblasti týkajúce sa riadenia a správy športovej organizácie, v zmysle § 11. ods. 3 zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a to dňa **30.11.2021**. Hlavný kontrolór športu mi vydal Osvedčenie o odbornej spôsobilosti (evid. číslo 0088) zo dňa 30.11.2021, ktoré je založené v registračných dokumentoch Slovenského zväzu bobistov umiestnených v sídle zväzu.

Úlohou kontrolóra zväzu je nezávislá kontrolná činnosť zameraná najmä na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť vynaloženia verejných prostriedkov, dodržiavanie právnych predpisov a dodržiavanie predpisov a rozhodnutí športovej organizácie. V zmysle § 13, ods. 3, písm. e), vypracúva kontrolór výročnú správu o svojej činnosti, ktorú vám, ako najvyššiemu orgánu športovej organizácie, týmto predkladám.

Vykonávaná činnosť kontrolóra SZB:

Úlohy kontrolóra a postup pri kontrole sú zákonom jasne vymedzené.

V období roku 2022 som nedostal žiadny podnet od osoby s príslušnosťou k športovej organizácii, ani od hlavného kontrolóra športu, alebo ministerstva školstva.

V roku 2022 som preto vykonával v SZB činnosť výlučne v zmysle §14, ods.1, písm. a) a b) t.j. na základe vlastnej iniciatívy, alebo na podnet predsedu SZB.

Tieto činnosti zahŕňali :

- účasť na zasadnutiach orgánov SZB a kontrola zápisníc zo zasadnutí,
- kontrola stanov SZB a ich kompatibilita so Zákonom o športe,
- priebežná kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti použitia verejných finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu,
- kontrola vyúčtovania športových akcií
- konzultačná a poradenská činnosť pre členov a orgány SZB
- stretnutia s kontrolórmi ostatných národných športových zväzov ohľadne aplikácie zákona o športe, rôznych seminárov a školení organizovaných Hlavnou kontrolórkou športu.

Zistenia kontrolóra:

Zasadnutia jednotlivých orgánov SZB sa konali a prebiehali v zmysle Stanov SZB. Zápisnice z jednotlivých zasadnutí boli verným spracovaním ich priebehu.

Priebežná kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti použitia verejných finančných prostriedkov preukázala, že za rok 2022 boli finančné prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu v oblasti športu vyúčtované na základe predložených listín účtovníckou SZB v súlade s § 69 ods. 5, ods. 6 a ods. 7 zák. č. 440/2015 Z. z. - zákona o športe, pričom ku kontrole mi boli predložené tieto účtovné doklady:

Interné doklady:

DPH – Interný doklad č. IDR-22-001 až IDR-22-003

Lízing – Interné doklady č. IDL-22-001 až IDL-22-002

Bežné – Interné doklady č. IDB-22-001 až IDB-22-080

Mzdy – Interné doklady č. IDV-22-001 až IDV-22-012

Majetok – Interné doklady č. IDM-22-001 až IDM-22-012

Bežné zahraničné – Interné doklady č. IDzB-22-001 až IDzB-22-011

Cestovné príkazy zahraničné – Interné doklady č. IDzCP-22-01 až IDzCP-22-20

Pohl'adávky – odberatelia:

Vystavené faktúry domáce č. VF 10-22-001 až 10-22-004

Vystavené faktúry zahraničné č. VFz 20-22-001 až 20-22-006

Závazky – dodávatelia:

Došlé faktúry č. 50-22-001 až 50-22-071

Došlé faktúry preddavkové č. 40-22-001 až 40-22-005

Došlé faktúry zahraničné č. 60-22-001 až 60-22-022

Došlé faktúry zahraničné preddavkové č. 59220001 až 59220002

Pokladňa:

Pokladničné doklady príjmové č. PEUR-001 až PEUR-046

Pokladničné doklady výdavkové č. VEUR-001 až VEUR-145

Banka:

Bankové výpisy Tatra banka č. TB-001 až TB-012

Bankové výpisy Poštová banka č. PB-001 až PB-012

Zmluvy

Zmluva od MŠVVŠSR k príspevku uznanému športu na rok 2022

Dohoda o splátkach od ÚVA zo dňa 28.3.2022

Zmluvy o prenájme motorového vozidla od Švej pub s.r.o.

Zmluva od MŠVVŠSR o podpore národného športového projektu v r. 2022 – TOP tím 2022

Dodatok č. 1 k Zmluve od MŠVVŠSR zo dňa 13.6.2022

Dohody o použití súkromného motorového vozidla

Dodatok č. 2 k Zmluve od MŠVVŠSR zo dňa 9.12.2022

Ostatné prevádzkové zmluvy a objednávky

Z kontroly vyššie uvedených účtovných dokladov som dospel k zisteniam, že všetky predložené účtovné doklady spĺňali náležitosti daňového dokladu. Povinnosť odviesť a uhradiť

DPH na základe registrácie daňovníka podľa §7 (dovoz tovarov a služieb zo zahraničia) vznikla združeniu v zdaňovacom období 2022 len 3 krát a to za mesiace február, september a október 2022. Táto DPH bola odvedená riadne a načas.

Účtovnú závierku SZB a tiež daňové priznanie za rok 2022 vypracoval účtovník SZB. Za účtovné obdobie roku 2022 nevyplynulo SZB zo zákona si dať overiť účtovnú závierku a výročnú správu audítorom, nakoľko s platnosťou od 1.1.2020 vstúpili do platnosti vyššie zákonné limity k vykonaniu povinného auditu. Posledný audit účtovnej závierky a výročnej správy nezávislým audítorom bol vykonaný za zdaňovacie obdobie roku 2019 v súlade so zákonom č. 440/2015 Z.z. o športe v znení neskorších predpisov a zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Posledná SPRÁVA audítora teda bola vydaná dňa 11.12.2020 a schválená najskôr Výkonným výborom SZB dňa 31.12.2020 a následne i Konferenciou SZB dňa 29.6.2021.

Priebeh a ukončenie kontroly Hlavného kontrolóra športu a Úradu vládneho auditu za roky 2016-2018:

Ako kontrolór zväzu som bol upovedomený o ukončení kontroly občianskeho združenia SZB zo strany hlavnej kontrolórky športu, ktorá na základe §60 ods. 1 a §61 ods. 1 písm. a) zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov začala dňa 24.7.2019 vykonávať odbornú kontrolu v občianskom združení SZB, ktoré je prijímateľom prostriedkov zo štátneho rozpočtu. Kontrola bola zameraná na účtovné obdobie rokov 2016 až 2018 a pri výkone svojej činnosti hlavný kontrolór športu postupoval podľa ustanovení osobitného zákona, ktorým je zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Táto kontrolná činnosť bola započatá na základe podnetu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR podľa §14 ods. 1 písm. e) Zákona o športe.

Kontrola odhalila určité nedostatky a porušenia finančnej disciplíny, ktoré boli zhrnuté vo finálnej Správe ku kontrolnej činnosti vydané dňa 25.11.2020, doručenej dňa 27.11.2020. K tejto správe bola zo strany SZB zaslaná reakcia/list zo dňa 25.12.2020, v ktorom SZB zhrnulo všetky svoje námietky k vydanéj správe a takisto uviedlo všetky prijaté opatrenia k odstráneniu nedostatkov uvedených v Správe hlavného kontrolóra športu vedenej pod spisovou zn. HKŠ-2019/027.001. Predmetný list tvoril prílohu mojej výročnej správy kontrolóra Slovenského zväzu bobistov za rok 2020.

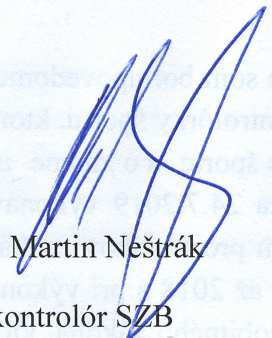
Hlavný kontrolór športu postúpil predmetnú Správu ku kontrolnej činnosti zo dňa 25.11.2020 Úradu vládneho auditu, ktorý nám zaslal cez elektronickú schránku Oznámenie o začatí správneho konania voči nášmu združeniu. Toto oznámenie zo dňa 28.10.2021 nám bolo doručené/prevzaté v elektronickej podateľni dňa 12.11.2021 v riadnej odbernej lehote. Dňa 23.11.2021 zaslalo SZB Úradu vládneho auditu (pracovisko Drieňová 34, Bratislava) svoje vyjadrenie k predmetnému oznámeniu, v ktorom zdôvodnilo aj svoje námietky k Správe ku kontrolnej činnosti vykonanej hlavnou kontrolórkou športu. Oba dokumenty „Oznámenie

o začatí správneho konania od ÚVA“ ako aj „Vyjadrenie SZB k predmetnému oznámeniu“, tvorili prílohu mojej výročnej správy kontrolóra za rok 2021.

Dňa 14.2.2022 vydal Úrad vládneho auditu konečné ROZHODNUTIE č. č. 176/001479/22/4 k správne konaniu vo veci porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a) a písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vedené voči účastníkovi konania Slovenský zväz bobistov, Líščie údolie 179/134, 841 04 Bratislava, IČO: 36 067 580. Toto rozhodnutie bolo prevzaté dňa 28.2.2022 a s ohľadom na námietky SZB bol v ňom vyčíslený finálny ODVOD (vrátka prostriedkov) vo výške 12 343,49 EUR (11 335,40 EUR – rozpor s účelom, 1 008,09 EUR – použitie nad rámec oprávnenia) plus 100% PENÁLE vo výške 11 335,40 EUR. Následne SZB požiadalo ÚVA o splátkový kalendár na celkovú dlžnú čiastku v sume 23 678,89 EUR, pričom ÚVA súhlasilo a zaslalo dňa 16.3.2022 Dohodu o splátkach so splátkovým kalendárom, podľa ktorého trvalým platobným príkazom sú uhrádzané splátky z bankového účtu SZB, ktorý nie je určený na príjem prostriedkov zo štátneho rozpočtu.

Na základe vyššie uvedených skutočností som ako kontrolór SZB poučil všetkých členov Výkonného výboru, generálneho sekretára SZB ako aj účtovníka SZB ako správne nakladať s dotačnými prostriedkami zo štátneho rozpočtu tak, aby sa v maximálnej miere predchádzalo ich neoprávnenému použitiu do budúcnosti.

V Bratislave, 15.5.2023



Ing. Martin Neštrák

kontrolór SZB