

Výročná správa kontrolóra Slovenského tenisového zväzu za obdobie od 19. 06. 2021, do 08. 04. 2022

Správa sa predkladá :

na základe § 13 ods. 3 písm. e), Zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrolór vypracúva výročnú správu o činnosti Kontrolóra, ktorú predkladá najvyššiemu orgánu STZ – Rade STZ.

Správu predkladá : Ing. Juraj Valentýni – kontrolór STZ

Kontrolná činnosť bola zameraná na oblasti vyplývajúce z vyššie citovaného paragrafu, Zákona o športe.

1. Kontrola dodržiavania stanov, interných predpisov, obsahu zápisníc zo zasadnutí najvyššieho orgánu – Rady STZ a zasadnutí najvyššieho výkonného orgánu – Výkonného výboru STZ, plnenia úloh a ich riadneho zverejňovania na webe STZ, zverejňovanie zápisov z najvyššieho výkonného orgánu, vyplývajúca z § 13, ods. 2, písm. c), ods. 3, písm. a), § 17, ods. 1, písm. a) - I)

V hodnotenom období (od 19.6.2021, do 08.04.2022) sa uskutočnilo zasadnutie VV STZ prezenčnou formou 5-x (24.09.2021, 22.10.2021, 19.11.2021, 18.02.2022, 8.4.2022), hlasovanie „per rollam 2-x(20.12.2021, 16.01.2022). Prerokovaných bolo celkom 58 materiálov - dokumentov, zasielaných členom VV STZ elektronicky 7 dní pred termínom zasadnutí. V písomnej forme, priamo na zasadnutí bolo predložených, 8 materiálov. Ku každému materiálu prebehlo samostatné hlasovanie, z toho: 28 schválených, 32 vzal VV STZ na vedomie. Zodpovednosť a termín plnenia, bol určený pre 8 úloh. VV STZ eviduje 21 trvalých úloh, za ktorých plnenie zodpovedajú pracovníci sekretariátu STZ. Hlasovaním „per rollam“, bol operatívne odhlasovaný mimoriadny finančný príspevok pre TK, resp. odsúhlasený nehrajúci kapitáni pre BJK Cup a DC Cup.

Úlohy prijaté na zasadnutiach VV STZ, boli priebežne plnené v určených termínoch. V jednom prípade, po odsúhlasení VV STZ, plnenie bolo zrealizované v posunutom termíne.

Na zasadnutí Rady STZ dňa, 19.6.2021 boli prijaté opatrenia, za plnenie ktorých zodpovedal VV STZ:

úloha č. - 05/21/02; Predložiť na schválenie smernicu pre kolobeh účtovných dokladov a realizáciou úhrad so zameraním zodpovednosti za jednotlivé úkony. Z: finančný riaditeľ. Úloha bola splnená a smernica odsúhlasená v posunutom termíne, na zasadnutí VV STZ dňa 19.11.2021 (č. predpisu: 2021/VV1119/024 – Smernica o vedení účtovníctva)

úloha č. 05/21/05; Predložiť stanoviská k diskusným príspevkom, ktoré odzneli na zasadnutí Rady STZ, 19.06.2021. Z: športový riaditeľ, generálny sekretár

K príspevkom od p. Griča a p. Pavlíka, sa za oblasť trénerskej činnosti a metodiky prezentoval stanovisko športový riaditeľ STZ a za oblasť marketingu sa vyjadril generálny sekretár STZ. VV STZ, na zasadnutí dňa 22.10.2021. Tieto vyjadrenia VV STZ akceptoval a vzal na vedomie.

Sekretariát STZ zverejňuje na svojom webe, pozvánku, zápisnicu, prezenčnú listinu, všetky dokumenty z VV STZ a Rady STZ v termínoch, vyplývajúcich z § 17 ods. 1 písm. e), ZoŠ.

2. Kontrola dodržiavania % rozdelenia príspevku uznanému športu podľa § 69 ods. 4 písm. a) až c) a ods. 5 a 6 Zákona o športe v znení neskorších predpisov, ich čerpanie a vyúčtovávanie tenisovými klubmi a hráčmi, podľa uzatvorených zmlúv s STZ za rok 2021

Zmluva č. 0033/2021 o poskytnutí PÚŠ pre STZ na rok 2021, podpísaná 27.1.2021 s Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu, predstavovala sumu 4 404 418 €, z čoho bolo určené Čl.4, Účel Príspevku

a) najmenej 15 % (660 663 eur) výšky PÚŠ na športu mládeže s jeho príslušnosťou, a to pomerne medzi TK podľa počtu aktívnych športovcov do 23 r.

b) najmenej 20 % (880 884 eur) výšky PÚŠ na rozvoj talentovaných športovcov

c) najmenej 25 % (1 101 105 eur) výšky PÚŠ na účel športovej reprezentácie

d) najviac 15 % (660 663 eur) výšky PÚŠ na správu a prevádzku

e) na kapitálové výdavky použije sumu 0 eur.

Z dôvodu mimoriadnej situácie aj v r. 2021, NŠZ neboli povinné dodržať %- limity v zmysle článku 4 (Účel príspevku) z tejto zmluvy, pričom na správu a prevádzku bolo možné použiť max. 20% z PÚŠ.

Rada STZ, podľa § 69, ods.5, pís. b) Zákona o športe a upraveného návrhu rozpočtu STZ na rok 2021, schválila kritériá, účel a rozdelenie finančných prostriedkov z PÚŠ.

a) 15 % na účel športu mládeže s jeho príslušnosťou, a to pomerne medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov

Výpočet príspevku na sezónu 2021 bol spracovaný na základe schváleného predpisu Zásady financovania a výpočtu finančného príspevku tenisovým klubom STZ od tenisovej sezóny 2021, schválené VV STZ, dňa 25.9.2020, v zmysle Dodatku č. 01/2020 – predpis 2020/VV1030/012, zo dňa 30.10.2020 a dodatku č. 2 – predpis 2021/VV01118/002, zo dňa 18.1.2021. Financovanie tenisových klubov v tenisovej sezóne 2021, zahŕňalo obdobie od 1.11.2020-31.10.2021.

Finančný príspevok pre Tenisové kluby je zložený, z:

1) kvantitatívneho kritéria – min. 15% podiel z príspevku uznanému športu (PÚŠ), rozdelený pre TK alikvotne na základe počtu aktívnych športovcov, s účasťou min. na troch súťažiach organizovanými STZ

2) kvalitatívne kritériá – predstavujú kvalitu jednotlivcov a kvalitu družstiev. Finančné prostriedky (200 000 €) na krytie kvalitatívnych kritérií, boli poskytnuté zo **zdrojov STZ**, ako podpora tenisovým klubom, vytvárajúcim dobré podmienky pre hráčov.

Nárok na finančný príspevok za kvalitu pre TK, je podmienený splnením podmienok: minimálne 20 registrovaných hráčov v rebríčku (kategórii mládež a deti) a min. 4 družstvá v reg. súťažiach. Vygenerovaná výška príspevku tenisovým klubom za rok 2021, bola vo výške **860 824 €**, pre 166 TK, z nich kvalitatívne kritéria splnilo 46 TK, ktorým bola rozdelená suma 200 024 €. Finančný úsek STZ zaslal zmluvy klubom v poslednom týždni mesiaca január 2021. TK s príspevkom nad 3.000€ ročne, bola v mesiacoch február - marec zaslaná záloha vo výške ¼ z ročného príspevku. V zmysle dodatku k zmluve, klubom ktoré podpísali dodatok, bola záloha vyplatená zaslaná záloha za 2.štvrt'rok (mesiace 02-04/2021) vopred aj bez zaslaného predchádzajúceho vyúčtovania za 1.štvrt'rok. Zmluvu o finančnom príspevku nepodpísalo 21 TK, čo predstavuje čiastku 16 488 €, 10 klubov zmluvu podpísalo, ale nevyúčtovalo finančné prostriedky vo výške 8 042 €, 7 klubov nevyúčtovalo plnú sumu podľa zmluvy, čo činí 1 691 €. Celkom nevyúčtovaná suma zo strany TK, predstavuje 26 221 € (3,05% z objemu).

b) min. 20 %, na účel rozvoja talentovaných športovcov; kritériá, účel a rozdelenie finančných prostriedkov schvaľuje najvyšší orgán národného športového zväzu,

Kritériá, systém podpory a výška finančných prostriedkov na podporu jednotlivcov v tenisovej sezóne 2021 schválil VV STZ dňa 25.9.2020, č. predpisu 2020/VV0925/009 Kritériá na zaradenie športovcov do juniorskej a žiackej reprezentácie a talentovanej mládeže od tenisovej sezóny 2021. Podľa zoznamu talentovaných športovcov na sezónu 2021 malo na podporu nárok 118 hráčov v celkovom objeme finančných príspevkov 358.000 €. Hráči nachádzajúci sa vo viac ako v jednom ročníkovom rebríčku, boli zaradení do kategórie s vyšším finančným príspevkom. Hráčom z dôvodu nepredloženia podpísanej zmluvy, resp. neúplných vyúčtovaní, nemohlo byť uhradená 2 997 €. Výkonný výbor STZ (30.11.2020), na základe návrhu Trénerskej rady STZ, schválil nad rámec finančnej podpory jednotlivcov na sezónu 2021, individuálnu zväzovú podporu pre 8 vybraných hráčov mimo NTC, v celkovom objeme 125.000 €.

Zmluvy o finančnom príspevku boli zasielané hráčom koncom mesiaca november 2020 a to emailom na adresu športovca uvedenú v systéme e-tenis.sk. Súčasťou Zmlúv sú prílohy: vzor vyúčtovania a usmernenie k vyúčtovaniu a použitiu finančných prostriedkov, s vymedzením oprávnených a neoprávnených výdavkov. TK a hráči predkladali vyúčtovávanie na odpovedajúcom tlačive, väčšinou za každé vyúčtovacie obdobie (4-x), v zásade podpisované štatutárom TK, resp. zákonným zástupcom hráča. Náležitosti dokladov priložených k vyúčtovaniu, kontroluje pracovníčka finančného úseku. so sledovaním výšky čerpanej čiastky na vyúčtovaní a súladu účelu použitia v zmysle Usmernenia, tvoriaceho prílohu zmluvy. V prípade uvedenia vo vyúčtovaní údaje, ktoré sú v rozpore

so zmluvou, v stĺpci „Vyplní STZ“, kontrolujúca pracovníčka vykoná korekcie, ručne. Úhrady odsúhlasoval finančný riaditeľ.

Ku priebežnej kontrole čerpania a vyúčtovávania poskytnutých finančných prostriedkov tenisovým klubmi a hráčom, bolo náhodne vybratých 15 zmlúv s TK a 15 zmlúv so športovcami, uzatvorenými so STZ na rok 2021. Prílohy k vyúčtovávaniam TK tvoria fotokópie účtovných dokladov uvedených vo vyúčtovaní, u hráčov sú to originály. K faktúram sú priložené príslušné objednávky a relevantný doklad TK/hráča, o jej úhrade, výdavkové pokladničné doklady a výpisy z účtu o úhrade, dohody o vykonaní prác, pracovné zmluvy, odmeny, náhrady cestovných nákladov hráča na turnaj. V kontrolovaných vyúčtovaniach, k zmluvám číslo: 192019, 22192273, 22192276, 22192280, vykonala pracovníčka FO opravu k uplatnenej výške úhrady, čo vyúčtujúci subjekt rešpektoval. Najväčší podiel z odsúhlasených finančných prostriedkov zo zmlúv uzatvorených s TK alebo hráčmi, bolo použitých najmä na: prenájom dvorcov a hál, odmena trénerom za tréningový proces, športové potreby hráčov, vybavenie dvorcov, náklady na účasť hráčov na turnajoch, organizácia turnajov, čo odpovedá oprávneným nákladom. Tréningový proces v kontrolovaných TK a u hráčov čerpajúcich poskytnuté finančné prostriedky, zabezpečuje 21 trénerov s platnou licenciou STZ, dvaja tréneri majú licenciú ČTZ. V Registri trénerov v informačnom systéme s príslušnosťou k STZ, sa nenachádza jeden tréner a jedna trénerka, ktorým boli vyúčtované finančné prostriedky na podporovaných hráčov, čím došlo k nedodržaniu Čl. VI Práva a povinnosti športovca, resp. TK. O tomto zistení bol informovaný finančný a športový riaditeľ STZ. Zápis z prerokovania plnenia uložených opatrení ku Správe z kontroly vyúčtovania finančných prostriedkov z PUŠ r. 2021 – TK/hráč, bol dňa 7.4.2022.

Celková výška finančných prostriedkov na účel rozvoja talentovaných športovcov v roku 2021, predstavuje: **1 808 706,97 €**.

3. Kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov - § 9 ods. 4 až 7 ZoŠ

V zmysle § 9 ods. 4 ZoŠ, v aktuálnom znení, v súlade so Zákonom č.431/2002 Z. z. o účtovníctve, STZ je športová organizácia, ktorá vzhľadom na výšku prijatých verejných prostriedkov, je povinná mať riadnu účtovnú závierku a výročnú správu overenú audítormi

Výsledky hospodárenia STZ, NTC, a.s., STZ Marketing, s.r.o., overené audítormi, sú predložené finančným riaditeľom vo Výročnej správe STZ za rok 2021.

Hospodársky výsledok celej skupiny STZ za rok 2021, vychádza nepriaznivo oproti roku 2020.

STZ dosiahol za rok 2021 výnosy 5 771 034 €, náklady: 5 592 325 € a hospodársky výsledok, zisk 178 710 €. Výnosy sú oproti r. 2020 vyššie o 288 244 €, ale oproti plánu na r. 2021, sú nižšie o 167 861€. Náklady za r. 2021 sú oproti plánu nižšie o 57 136 €, v porovnaní s nákladmi v r. 202 vyššie o 438 947 €.

Plánovaný hospodársky výsledok v NTC, a.s., na r. 2021, bola strata – 136 540 €, pri očakávaných nákladoch 1 706 687 € a predpokladaných výnosoch 1 570 147 €. Reálne dosiahnuté náklady sú, nižšie o 172 215 € a výnosy nižšie o 247 909 €, čím sa strata NTC v r. 2021, navýšila o 75 694 €, na -212 234 €. Hospodárenie v NTC, a.s., v r. 2021, najviac ovplyvnili tržby za prenájom priestorov a technické zabezpečenie akcii STZ, ktoré kvôli pokračujúcim obmedzeniam pre COVID sú oproti plánu nižšie o 258 268 €.

Hospodársky výsledok v spoločnosti Marketing STZ, s.r.o., za r. 2021 dosiahol stratu -70 878 €, čo je o 151 621 € menej ako bol plán na r. 2021. (prize money na Slovak open boli nákladovou položkou STZ)

V porovnaní s „predpandemickým“ rokom 2019, prepád výnosov za celú skupinu STZ dosiahol 1 482 919 €, náklady sa znížili o 1 128 163 €, hospodársky výsledok sa zo zisku 240 760 € v r. 2019, zmenil na stratu -104 402 € v roku 2021. Napriek tomu STZ zachoval financovanie klubov v pôvodne stanovenej výške. Na podporu TK v roku 2021 poskytol klubom sumu vo výške 860 824 €, čo predstavuje 20 % z príspevku uznanému športu, namiesto minimálnych 15% v zmysle zákona. Oproti plánu na rok 2021 došlo aj k zníženiu cash flow, najmä u spoločnosti NTC, a.s., čo nepostačuje na splátky úveru.

Napriek objektívne dvom, pre šport nepriaznivým rokom, súčasnú situáciu je potrebné riešiť už na najbližšom zasadnutí VV STZ a DR NTC, a.s. resp. DR STZ Marketing, s.r.o., prijatím konkrétnych opatrení na zlepšenie ekonomických výsledkov skupiny STZ.

V závere si dovoľím konštatovať, že NKÚ pri kontrole spôsobu použitia príspevku uznanému športu poskytnutého STZ z kapitoly MŠVVaŠ SR za roky 2018 - 2020, nevzniesol výhrady k štruktúre účelu ani spôsobu použitia finančných prostriedkov z verejných zdrojov, ani k výškam percentuálneho prerozdelenia.

4. Vzdelávacie aktivity kontrolóra STZ, organizované kanceláriou Hlavnej kontrolórky športu MŠVVaŠ.

Súčasťou trojdňového školenia v Trenčíne (august 2021), bolo predstavenie novo-menovej hlavnej kontrolórky športu, Ing. Mariany Dvorščikovej. Lektori odprezentovali aktuálne informácie v tematických moduloch: kritériá pri vyplňaní vyúčtovania použitia poskytnutých verejných prostriedkov, najčastejšie porušenia finančnej disciplíny pri použití verejných prostriedkov, novelizácia zákona č.440/2015 Z. z. o športe, prostredníctvom zákona č. 351/2020, implementácia antidopingových pravidiel v SR 2021, aktuálne znenie zákonov dotýkajúcich sa činností športových organizácií, plánované zmeny, nástroje sledovania a vyhľadávania legislatívnych zmien a pripomienkových konaní, obnovenie spôsobilosti na výkon funkcie kontrolóra. V novembri 2021 prebehlo online školenie s témami: tuzemské/zahraniczne služobné cesty, finančné riadenie vybraných dotácií pre športovú činnosť a pracovné právo v športe.

Vo februári 2022, mi bol v zmysle § 14, ods. 1, písm. d), doručený podnet hlavnej kontrolórky športu, na vykonanie kontrolnej činnosti zameranej na cestovné výdavky na domáce i zahraničné cesty na STZ v roku 2021, s termínom do 31.3.2022. Vzhľadom na rozsah kontroly, práceneschopnosť dvoch pracovníkov FO a aktuálnu vyťaženosť zvyšných pracovníkov FO neodkladnými prácami, HKŠ odsúhlasila vykonanie predmetnej kontroly do 30.6.2022. Podnet na výkon kontroly zo strany členov STZ, orgánov STZ, som nedostal.

Ako užitočné možno hodnotiť, už tradičné, posezónne, neformálne stretnutie zástupcov tenisových klubov, s najvyššími predstaviteľmi STZ, zorganizované Športovo-technickým úsekom STZ, 18.11.2021 v Bratislave. V diskusii boli zodpovedané boli otázky k systému podpory TK a hráčov STZ, zmenám ŠTP a problematike organizácie turnajov, aktuálnym výzvam FnPŠ.

9.4.2022

**Ing. Juraj VALENTÝNI,
kontrolór STZ**