

# SPRÁVA KONTROLÓRA STZ O KONTROLNEJ ČINNOSTI OD 27.9.2020 – DO 19.6.2021

V úvode sa vrátim k novelizácii Zákona o športe v súvislosti s COVID – 19, Zákon č. 148/2020 Z. z. z 4.júna 2020, ktorým sa mení Zákon o športe: „**§ 101a** Osobitné ustanovenia v čase mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu, novela sa ďalej dotkla zmien paragrafov Zákona o športe: **§9 ods.7, §10 ods.1, §21 ods. 1 písm. a), §67 ods.3 písm. f), §69 ods.4 a ods. 5.**

Osobitné ustanovenia a paragrafové znenie v Novele, umožnili Národným športovým zväzom napr.: hlasovanie riadiacich orgánov „PER ROLLAM“, neuplatňovať ustanovenia zmluvy o poskytnutí príspevku uznanému športu, ktoré sa týkajú percentuálneho rozdelenia finančných prostriedkov, riadne zasadnutie najvyššieho orgánu národného športového zväzu uskutočniť do troch mesiacov odo dňa skončenia krízovej situácie, aj s prerokovaním výročnej správy.

Pre Národné športové zväzy je významné aj znenie § 106e Prechodné ustanovenia počas trvania mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu vyhláseného v súvislosti s ochorením COVID-19, t. j. neuplatnenie štandardných zákonných sankcií voči NŠZ zo strany MŠVVaŠ, týkajúce rozhodnutie o zrušení osvedčenia pre NŠZ alebo výpočtu PUŠ. (**§106e, ods.1, písm. a) a b), ods. 2, 3, 4).**

Uvedenú Novelu, uplatňoval STZ pri usmerňovaní svojich klubov a členov počas obmedzených pravidelných športových činností.

V sledovanom období, boli vykonané nasledovné kontroly:

## **1. Kontrola čerpania a vyúčtovávania finančných prostriedkov, zadeinovaných v Zmluve č. 0009/2020/SS, o poskytnutí príspevku uznanému športu v r. 2020**

Podkladom k predmetnej kontrole boli účtovné doklady k položkám uvedených v Priebežnom čerpaní a vyúčtovávaní finančných prostriedkov poskytnutých zo Štátneho rozpočtu pre STZ, vo forme Príspevku uznanému športu na rok 2020. Výška finančných prostriedkov po navýšení PUŠ, predstavovala 4 345 304 eur a príspevok na organizovanie medzinárodných a tradičných podujatí 48 477eur. Kritériá, účel a rozdelenie 20% podielu z Príspevku uznanému športu pre STZ, na účel rozvoja talentovaných športovcov na rok 2020 odsúhlasené na predchádzajúcej Rade STZ, pracovníci Finančného úseku STZ dodržiavali.

Zmluvy s tenisovými klubmi a hráčmi o poskytnutí finančných prostriedkov spĺňajú náležitosti vyplývajúce z ustanovení § 51 Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v aktuálnom znení. Súčasťou každej zmluvy sú prílohy: *Vzor vyúčtovania finančných prostriedkov, Usmernenie a vyúčtovanie k zmluvám o finančného príspevku, Štatút CTM STZ.*

S hráčmi bolo v uzavretých 110 zmlúv na čiastku 442 910 eur, z ktorej nebolo vyčerpaných 5 702 eur, z dôvodu neúplných alebo chýbajúcich dokladov. Tenisovým klubom bolo predložených 168 zmlúv na čiastku 851 556 eur. Zo strany TK, bolo nevyčerpaných celkom až 22 021 eur. Nevyčerpané finančné prostriedky sa vracajú poskytovateľovi, podľa čl. 6, ods. 11, Zmluvy o poskytnutí PUŠ na rok 2020.

Finančný úsek čerpané finančné prostriedky priebežne aktualizoval s uvádzaním účelu úhrady, interného/ externého čísla účtovného dokladu, dátum úhrady, popis

úhrady, IČO - dodávateľa plnenia, skutočne uhradenú sumu, odpovedajúci analytický kód pre PUS, v zmysle Usmernenia MŠV VaŠ SR. Pracovníci FÚ STZ, kontrolovali úplnosť predkladaných účtovných dokladov a oprávnenosť vyúčtovaných nákladov na účely podľa v Prílohe č. 1 k Zmluve o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2020, uvedených Čl. I – Čl. IV. Doklady, ktoré neobsahovali náležitosti vyplývajúce so Zmluvy a Prílohy, boli vrátené predkladateľovi na opravu, resp. boli uhradené iba do výšky preukázaných oprávnených nákladov.

Sumárne zúčtovanie čerpaných finančných prostriedkov celej sumy Príspevku uznanému športu pre STZ na rok 2020, v členení podľa jednotlivých prijímateľov a účelov použitia, doručil finančný riaditeľ v určenom termíne na MŠV VaŠ. Oprávnenosť vyúčtovaných nákladov, korešpondovala s účelmi uvedenými v Prílohe č. 1 k Zmluve o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2020, Čl. I – Čl. IV.

## **2. Kontrola prvotných účtovných dokladov - dodávateľských faktúr**

Kontrolované boli účtovné doklady súvisiace s tenisovými podujatiami konanými v roku 2020, ktorých organizáciu zabezpečovali: STZ, NTC, a.s., STZ Marketing, s.r.o.: „Peugeot Tennis Tour“, „Slovak Open“ a „Pohár Priateľstva“. Ku kontrole boli z Finančného úseku poskytnuté: prehľady nákladov a výnosov k jednotlivým podujatiam, vybrané dodávateľské faktúry, zmluvy o prenájme nebytových priestorov na uvedené akcie.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné doklady vybraných dodávateľských faktúr obsahovali náležitosti podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Boli dodržané zmluvné podmienky, rozpis vykonaných prác, správne uvádzané množstvá, overené a parafované zodpovednou osobou. Zmluvy o prenájme sú uzatvorené v zmysle Zákona č. 116/1990 Zb., o nájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, podpísané štatutármi.

## **3. Kontrola dodržiavanie predpisov a rozhodnutí športovej organizácie**

Priebežná kontrola obsahu zápisníc zo zasadnutí najvyššieho orgánu, resp. orgánu s rozhodovacou pôsobnosťou a ich riadneho zverejňovania, bola spracovaná do samostatnej Správy z kontroly, ku dňu 18.3.2021.

V kontrolovanom období sa uskutočnilo jedno zasadnutie Rady Slovenského tenisového zväzu, tri zasadnutia Výkonného výboru STZ a osem hlasovaní per rollam členov Výkonného výboru STZ. V zápisniciach z hlasovaní členov VV STZ per rollam, sú zaznamenané vznesené poznámky členov VV STZ k prerokovávaným bodom.

Uzneseniami zo zasadnutí, resp. z hlasovaní riadiacich orgánov STZ, boli odsúhlasované športovo technické predpisy, prijímané úlohy pre sekretariát STZ, aktuálne informácie pre RTZ, TK a ich členov. Športovo-technický úsek STZ, nadväzne na opatreniam vlády SR v súvislosti s pandémiou COVID 19, priebežne pripravoval usmernenia na podmienky činnosti STZ, pri organizácii domácich i medzinárodných súťaží. Projektový manažér STZ, v súčinnosti s Ekonomickým a Športovo-technickým úsekom STZ, aktuálne vypracúval usmernenia týkajúce sa čerpania a vyúčtovania finančných prostriedkov, manuál pre TK na využitie príspevku z Fondu na podporu športu – Výzvy na predkladanie žiadostí o poskytnutí príspevku v rámci programu „Výstavba, rekonštrukcia a modernizácia športovej infraštruktúry“

Zápisnice zo zasadnutí VV STZ a Rady STZ, spĺňajú ustanovenia §13 ods 2, bod c) §13 ods 3, bod a); súlad s §17 ods.1, písm. e) a § 21 ods. 2 a 3, týkajúce sa obsahu a termínov zverejňovania zápisníc.

Zápis o hlasovaní per rollam členov VV STZ, sú vypracované v súlade so Smernicou o prijatí rozhodnutia elektronickým hlasovaním „per rollam“, v znení Dodatku č. 01/2018 zo dňa 14.4.2018.

V prílohách ku Správe sú uvedené prijaté úlohy, obsah uznesení z jednotlivých zasadnutí a hlasovaní riadiacich orgánov STZ a ich realizácia v podmienkach STZ.

#### **4. Vzdelávacie aktivity kontrolóra STZ v r. 2020**

V mesiaci november 2020, som sa zúčastnil on line školenia kontrolórov NŠZ, s obsahom:

• 18.11.2020 Modul HKŠ • 19.11.2020 Cestovné náhrady • 20.11.2020 Riešenie konfliktných situácií • 24.11.2020 Projektové riadenie I. • 25.11.2020 Projektové riadenie II.

Vzdelávacie materiály zo školenia organizované HKŠ, sú zverejnené na:

<https://www.minedu.sk/november-2020/>

#### **5. Hospodárenie skupiny STZ**

Ako uviedol vo svojej správe finančný riaditeľ, STZ dosiahol za rok 2020 zlepšenie hospodárskeho výsledku, v porovnaní z rokom 2019, o 78 284€, a to i napriek navýšeniu plánovaných nákladov na rok 2020, o 385 083 €. Vyššie náklady oproti plánu na rok 2020, boli v týchto položkách: DC+FC, vybraní športovci (+193 349€), NTC team (+178 734€), z toho tréneri (+51 475€), podiel z prevádzkových nákladov v NTC (+76 106€), náklady na domáce stretnutie (+168 159€). Vyššie náklady v uvedených položkách, finančný riaditeľ zdôvodnil a predložil ku kontrole, účtovné doklady, z hľadiska oprávnenosti, správnosti uvedeného množstva a ceny, dodržania zmluvných podmienok, správnosti výpočtov, boli akceptované.

Podiel na priaznivom výsledku STZ, mali vyššie výnosy o 463 367 €. Vyššie výnosy boli zaznamenané v položkách: príjmy z ITF(+375 044€), podiel z príze Money NTC team (+134 093€).

Kladný hospodársky výsledok a zlepšenie oproti predchádzajúcemu roku, dosiahli aj dcérske spoločnosti NTC, a.s. a STZ Marketing, s.r.o. V prípade NTC, a.s., vznikli vyššie náklady za rok 2020 v položke opravy (+35 040€), opodstatnenosť bola doložená riaditeľom NTC, a.s. a finančným riaditeľom STZ.

#### **6. Záver**

V hodnotenom období, zo strany členov STZ a orgánov STZ, neboli doručené ďalšie podnety na vykonanie kontroly. Pri kontrolnej činnosti, som nezaznamenal porušenie platných legislatívnych noriem, stanov a športovo-technických predpisov STZ.

Celkom na záver si dovolím vyzdvihnúť aktivity vedenia STZ a pracovníkov sekretariátu STZ, počas opatrení vlády v súvislosti s výskytom COVID-19. Spolu s projektovým manažérom STZ, pripravovali obsah hlasovaní pre členov VV STZ per rollam, k neodkladným odsúhlasovaniam aktuálnych dokumentov, s následným uverejňovaním informácií na webovej stránke STZ.

**Doporučené opatrenie:**

- 1. Nesplnenému opatreniu uloženému R- STZ, dňa 26.9.2020: „Vypracovať internú smernicu pre kolobeh účtovných dokladov a realizáciou úhrad, so zadenovaním zodpovednosti za jednotlivé úkony“, sa určuje náhradný termín.**

**Z: finančný riaditeľ**

**NT: 30.9.2021**

- 2. V záverečnom hodnotení dosiahnutých hospodárskych výsledkov skupiny STZ (Výročná správa STZ), predkladať aj vyhodnotenie finančného plánu pre hodnotený rok, s komentárom k položkám ovplyvňujúcimi hospodársky výsledok.**

**Z: finančný riaditeľ**

**T: v texte**

**19.6.2021**

**Ing. Juraj Valentýni  
kontrolór STZ**