

## Správa

### Revíznej komisie SsFZ pre riadnu Konferenciu SsFZ konanú dňa 11.5.2023 vo Zvolene

#### Vážení delegáti a ostatní účastníci konferencie.

Na základe ustanovení článku 51 ods. 6 Stanov SsFZ – Revízna komisia SsFZ (ďalej len RK) podáva týmto správou o svojej činnosti od poslednej konferencie do dňa konania nasledujúcej konferencie SsFZ t.j. 11.5.2023.

RK SsFZ pracuje od svojho ustanovenia v nezmenenom zložení:

Predseda a zároveň Kontrolór SsFZ:	Ing. Jaroslav Bágel
Podpredseda RK:	Ing. Ján Podstrelenec
Člen RK pre oblasť daní:	Ing. Marcel Budač
Člen RK pre ekonomiku a účtovníctvo:	Mgr. Andrea Kalnická
Člen RK pre oblasť legislatívy:	JUDr. Ján Mikler

RK v období od poslednej konferencie pracovala i naďalej primárne formou elektronickej a telefonickej komunikácie jej členov v záujme minimalizácie nákladov úzko súvisiacich s jej kontrolnou činnosťou pokiaľ to kontrolovaná oblasť a samotná forma a obsah kontroly umožňovali, riadne zasadnutia RK SsFZ v sídle SsFZ sa konali v dňoch 14.9.2022, 15.11.2022 a 4.5.2023.

RK v uplynulom období pokračovala v objasňovaní zistených nezrovnalostí v veci zapojenia sa SsFZ do projektu EURÁ z EURA na úkor svojich riadnych členov t.j. futbalových klubov a prepojenia tohto projektu s výstavbou tzv. Domu futbalu vo vlastníctve SFZ zo zdrojov SsFZ, bez schválenia použitia predmetných finančných prostriedkov na takúto investíciu, ako aj identifikácie zdroja týchto financií, nakoľko nikdy neboli uvedené v podkladoch príjmov a výdavkov schvaľovaných výhradne Konferenciou SsFZ. Objasňovanie týchto nezrovnalostí naďalej pokračuje, avšak vzhľadom na pasívny prístup niektorých orgánov kontroly SFZ sú v súčasnej dobe získané podklady postúpené na vyjadrenie Odvolacej komisii SFZ.

Naďalej sú preskúmané zmluvy, uzatvorené neoprávnenými zástupcami SsFZ, rieši sa naďalej nejasný spôsob investície SsFZ do Domu futbalu, ktorá sa zmenila následne na nájom vyplatný na 20 rokov dopredu, avšak predmetná stavba výhradne v majetku SFZ, stojí bezodplatne na pozemkoch vo výhradnom vlastníctve SsFZ, ale napriek tomu má SsFZ platiť za užívanie budovy nájom a ešte na 20 rokov vopred. K rozpracovanej problematike na základe vykonaných kontrol sa pripravuje podanie k rukám hlavnej kontrolórky športu v zmysle ustanovení tzv. Zákona o športe č. 440/2015 Z.z.

Nasledovné kontroly vykonané členmi RK SsFZ sa týkali preskúmania:

- A. - **úctovnej uzávierky za rok 2022**, kde boli zistené značné rozdiely medzi plánovanými položkami schválenými konferenciou pre predchádzajúce účtovné obdobie, najvýraznejšie rozdiely sú uvedené v tejto správe a budú predmetom podrobnejšej kontroly v období po konferencii:

Položka	Plán (€)	Skutočnosť (€)	Prekročenie (%)
1. Drobný nákup	3.500	12.553	258
2. Drobná hmotný majetok DHM	6.000	40.500	675
3. Nájom + služby	12.000	18.000	50

Daňové priznanie, za daňový subjekt SsFZ, ešte nebolo odovzdané správcovi dane, podklady sú pripravené, bola však predložená žiadosť o odloženie podania, nakoľko v rámci interných predpisov SsFZ môže byť toto podané až po schválení účtovnej závierky za rok 2022 Konferenciou SsFZ.

**B. - položky účtovných pohybov v rámci činnosti SsFZ:**

1. Vedenie účtovných pohybov v pokladni zväzu – nedostatky neboli zistené
2. Predkladanie vyúčtovania cestovných príkazov – v súlade so Zákonom o cestovných náhradách
3. Odmeny vyplácané za výkony na základe mandátnych zmlúv – boli zistené nezrovnalosti spôsobené použitím nesprávnych ustanovení v zmluvách o spôsobe stanovenia ceny za dohodnutý výkon školiacej resp. trénerskej a organizačnej činnosti.  
Vo výkazoch podliehajúcich schvaľovaciemu internému procesu, nebolo možné určiť výšku odmien pre školiacich pracovníkov. SsFZ nevedel vysvetliť odôvodnenie výšky odmien školiteľ, vykonávajúcich svoju činnosť v zmysle mandátnej zmluvy.

*Doporučené opatrenie:*

*doplnenie záväzného ustanovenia poplatkov pre vyúčtovacie výkony školiteľov SsFZ.*

**C. – vedenie evidencie a úhrad faktúr:**

1. Evidencia riadne vedená v súlade s platnou legislatívou
2. Evidencia úhrad cez finančné inštitúcie – bez zistených nedostatkov
3. Výšku úhrad činností vykonaných v zmysle neaktualizovaných mandátnych zmlúv, je potrebné neodkladne preveriť na základe opravy a aktualizácie ich znení, mandátne zmluvy bývalých funkcionárov zväzu je potrebné riadne ukončiť!

Chýbajúce aktualizácie mandátnych zmlúv otvorili otázky o možnej nepresnosti vo výške odmien, trvania zmlúv, ukončenia zmlúv. Mandátne zmluvy boli použité na základe starších predlôh takýchto zmlúv, kde je odmena stanovená za výkon určená na základe uznesení vopred prijatých Výkonným výborom SsFZ o schválení organizácie jednotlivých činností a vyúčtovania súvisiacich odmien a nákladov.

*Doporučené opatrenie: právna aktualizácia mandátnych zmlúv s jasnou definíciou odmien vyplývajúcou z týchto zmlúv.*

- D. Správa audítora** bola RK predložená, komisia sa úplne nestotožňuje s rozsahom vykonaného auditu, RK vykoná v nasledovnom období prerokovania tohto materiálu s pani audítorkou. V rámci spätnej kontroly účtovných dokladov sme zistili, že nie sú podklady o cenových ponukách resp. vyhodnotenia prípadných výberových konaní k ponukám na miesto a organizáciu podujatí organizovaných SsFZ, k platobným príkazom úhrad za školiace a iné služby, neboli priložené podklady z vyúčtovaním (objednávky, platné ceny plnenia a fakturácie, výplaty výkonov služieb osobám, ktoré nemajú platné zmluvy).

*Doporučené opatrenie: upresnenie kontrolnej činnosti pre validáciu účtovných dokladov v rámci interných procesov SsFZ*

V období nasledujúcom po konferencii, sa bude činnosť RK SsFZ, zameriavať na pokračovanie rozpletania kľbka nezrovnalostí spojených s vyššie uvedenou „investíciou,, SsFZ,, do budovy Domu futbalu, ktorá nie je v jeho vlastníctve, ďalej postupovať v snahe získať konečné stanovisko kompetentných orgánov jednotlivých zväzov a zainteresovaných inštitúcií pre podporu športu v SR.

Pre účely Konferencie SsFZ konanej dňa 11.5.2023 vo Zvolene:

Spracoval a predkladá:

Ing. Jaroslav Bágel, Predseda RK a Kontrolór SsFZ

Konferencii na mieste zasadnutia predkladá:

Ing. Ján Podstrelenec, Podpredseda RK ( zastupujúci Predsedu RK v čase jeho PN)

V Banskej Bystrici, dňa 5.5.2023



Ing. Jaroslav Bágel  
Predseda RK a Kontrolór SsFZ