

Výročná správa o činnosti **Kontrolóra Špeciálnych olympiád Slovensko a** **Dozornej rady Špeciálnych olympiád Slovensko**

Správa sa predkladá :

na základe čl. 46 - Stanov Špeciálnych olympiád Slovensko (ďalej len „ŠOS“) a podľa § 13 ods. 3 písm. e/ zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých.

Správu predkladá :

JUDr. Michal Rebro – Kontrolór a Predseda dozornej rady ŠOS

Dozorná rada ŠOS – kontrolór ŠOS a jej zloženie :

Podľa platných stanov ŠOS najvyšším kontrolným orgánom ŠOS je Dozorná rada (DR ŠOS), ktorá plní úlohy kontrolóra. DR ŠOS má štyroch členov, ktorí sú volení najvyšším orgánom ŠOS. Na čele DR ŠOS je Predseda DR, ktorý zároveň vykonáva funkciu kontrolóra.

Zloženie DR ŠOS :

JUDr. Michal Rebro – Kontrolór a predseda DR ŠOS
Eva Bielíková, Silvia Paliderová, Rudolf Tomka

ŠOS ako športová organizácia, ktorá dosiahla príjem z verejných prostriedkov vyšší ako 50.000 Eur ročne dva roky za sebou, mala po prijatí nového zákona o športe (ZoŠ) povinnosť vytvoriť a obsadiť funkciu kontrolóra.

Ak by ŠOS nezriadili alebo neobsadili funkciu kontrolóra, alebo nevytvorili podmienky na nezávislý výkon kontroly, hrozila by strata spôsobilosti prijímateľa verejných prostriedkov. Dňa 03.06.2019 bol Valným zhromaždením ŠOS zvolený do termínu konania Riadneho Valného zhromaždenia ŠOS, ktoré sa bude konať v roku 2021 za kontrolóra ŠOS, JUDr. Michal Rebro.

Skúšku odbornej spôsobilosti preukázanú formou písomného odborného testu zameraného na oblasti týkajúce sa riadenia a správy športovej organizácie podľa § 11, ods. 3 ZoŠ úspešne absolvoval kontrolór ŠOS JUDr. Michal Rebro, dňa 28.08.2019 u hlavného kontrolóra športu.

Kontrolná činnosť

Predloženie dokladov kontrolórovi ŠOS

Kontrolór ŠOS si vyžiadal podklady k vykonaniu kontrolnej činnosti na základe telefonického dohovoru s Národnou riaditeľkou ŠOS – Evou Gažovou.

Kontrolór ŠOS v priestoroch sídla ŠOS vykonali kontrolnú činnosť podľa § 13 ZoŠ a čl. 45 a 46 Stanov ŠOS.

Kontrolórovi ŠOS boli účtovné dokumenty doručené v elektronickej forme.



Prítomní pri kontrole : Národná riaditeľka ŠOS – Mgr. Eva Gažová a ekonómka ŠOS – Mgr. Jarmila Koteková.

Predložené doklady a dokumenty, ktoré boli predmetom kontroly výberovým spôsobom:

1. Daňové priznanie k dani z príjmu právnickej osoby za rok 2019
2. Súvaha k 31.12.2019
3. Výkaz ziskov a strát k 31.12.2019
4. Poznámky k účtovnej závierke za rok 2019
5. Pokladničná kniha za rok 2019
6. Obratová predvaha za rok 2019
7. Prijimové pokladničné doklady za rok 2019
8. Výdavkové pokladničné doklady za rok 2019
9. Interné doklady za rok 2019
10. Kniha vystavených faktúr za rok 2019
11. Kniha došlých faktúr za rok 2019
12. Členské za rok 2019
13. Zmluva s MŠVVaŠ SR o pridelení finančných prostriedkov pre rok 2019 na organizáciu ME v modernej gymnastike vo výške 20 000 EUR a Zmluva s SPV o poskytnutí príspevku na šport zdravotne postihnutých pre rok 2019 vo výške 374 086 EUR.

1. Kontrola dodržiavanie stanov, obsahu zápisníc zo zasadnutí najvyššieho orgánu, najvyššieho výkonného orgánu, plnenia úloh a ich riadneho zverejňovania na portáli ŠOS
Kontrolór ŠOS po vykonaní skúšok vykonal kontrolu obsahu zápisníc zo zasadnutí najvyššieho orgánu a najvyššieho výkonného orgánu a ich riadneho zverejňovania. DR ŠOS zistila, že zápisnice zo zasadnutia Valného zhromaždenia ŠOS a Predsedníctva ŠOS sú pravidelne zverejňované na portáli ŠOS a sú takisto po odsúhlasení a overení zasielané elektronickou poštou všetkým členským subjektom ŠOS.

Kontrolnou činnosťou neboli zistené žiadne porušenia, ktoré by boli v rozpore so stanovami ŠOS alebo vnútornými predpismi.

2. Podnety na prešetrenie zaslané na DR alebo kontrolóra ŠOS v roku 2019 a 2020

Podľa § 14 ZoŠ - Kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť na základe

- a) vlastnej iniciatívy,
- b) podnetu orgánu športovej organizácie,
- c) podnetu osoby s príslušnosťou k športovej organizácii,
- d) podnetu hlavného kontrolóra športu alebo
- e) podnetu ministerstva školstva.

V roku 2019 a v mesiacoch 01-05.2020 na DR ŠOS a kontrolóra ŠOS nebol zaslaný žiaden podnet na prešetrenie.

3. Priebežná kontrola platenia členských príspevkov za r. 2020 a kontrola úhrad za rok 2019



Priebežnou kontrolou platenia členských príspevkov za rok 2020 bolo zistené, že doteraz uhradilo členské príspevky 745 individuálnych členov.

Kontrolou úhrady členských príspevkov v roku 2019 zaplatilo 951 individuálnych členov.

4. Kontrola dodržiavania § 9 ods. 4 až 7 ZoŠ – Hospodárenie športovej organizácie a prijaté opatrenia ŠOS

Podľa § 9 ods. 4 ZoŠ športová organizácia, ktorá je prijímateľom verejných prostriedkov, je povinná mať riadnu účtovnú závierku a výročnú správu overenú audítorom, ak

- a) príjem verejných prostriedkov v účtovnom roku, za ktorý je ročná účtovná závierka zostavená, presiahne 100 000 Eur, alebo
- b) všetky príjmy športovej organizácie v účtovnom roku, za ktorý je ročná účtovná závierka zostavená, presiahnu 400 000 Eur.

Podľa § 9 ods. 5 ZoŠ Výročná správa obsahuje

- a) prehľad vykonávaných činností a projektov,
- b) prehľad dosiahnutých športových výsledkov,
- c) ročnú účtovnú závierku, zhodnotenie základných údajov v nej obsiahnutých a výrok audítora k ročnej účtovnej závierke, ak bol vykonaný jej audit,
- d) prehľad výnosov podľa zdrojov a ich pôvodu,
- e) meno, priezvisko fyzických osôb a názov, sídlo a identifikačné číslo právnických osôb, ktorým športová organizácia poskytla zo svojho rozpočtu prostriedky prevyšujúce v súčte sumu 5 000 eur, a účel, na ktorý boli tieto prostriedky určené,
- f) prehľad nákladov športovej organizácie a osobitne prehľad nákladov na prevádzku športovej organizácie, mzdové náklady, náklady na odmeny a náhrady výdavkov podľa osobitného predpisu,
- g) stav a pohyb majetku a záväzkov,
- h) návrh na vysporiadanie výsledku hospodárenia,
- i) zmeny vykonané v zakladajúcom dokumente a iných predpisoch,
- j) zmeny v zložení orgánov,
- k) ďalšie údaje podľa predpisov športovej organizácie.

Podľa § 9 ods. 7 ZoŠ výročná správa sa vypracúva v termíne určenom najvyšším orgánom športovej organizácie alebo v termíne určenom zakladajúcim dokumentom, **najneskôr do šiestich mesiacov od skončenia účtovného obdobia**. Výročná správa musí byť do 15 dní po prerokovaní najvyšším orgánom športovej organizácie zverejnená a uložená v registri účtovných závierok podľa osobitného predpisu, **najneskôr do 31. júla** nasledujúceho kalendárneho roka po skončení účtovného obdobia.

Vykonanou kontrolou nebolo zistené žiadne pochybenie.

5. Kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov v ŠOS





Kontrola bola zameraná na dodržiavania ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, overením predložených dokladov a iných písomností ŠOS.

Účtovné doklady boli preskúmané v zaslanej elektronickej forme a boli porovnané na podané daňové priznanie dane z príjmu právnických osôb za rok 2019.

Výberový spôsobom boli preverené dodávateľské faktúry s poradovým označením 19FD/001 až 19FD/275 (vo výške 323 364,35 EUR) a odberateľské faktúry s poradovým označením 190100001 až 190100019 (vo výške 36 419,57 EUR) za rok 2019 a ich zdôvodnenie.

Vykázaný základ dane za rok 2019 vo výške 0 EUR a daň 0 EUR.

ŠOS účtuje v sústave podvojného účtovníctva v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účelnosť vynaložených finančných prostriedkov je v zmysle Usmernenia sekcie štátnej starostlivosti o šport Ministerstva školstva Slovenskej republiky.

Účtovníctvo bolo vedené ekonómkou ŠOS – Mgr.Jarmilou Kotekovou.

Záver :

ŠOS v účtovnom období 2019 dosiahla kladný výsledok hospodárenia vo výške 17 664,84 EUR.

<u>Výsledok hospodárenia</u>	<u>čiasťka</u>
Výnosy	509 517,89
EUR	
<u>Náklady</u>	<u>491 853,05 EUR</u>
Hospodársky výsledok pred zdanením	17 664,84 EUR
Daň z príjmov	0 EUR
Výsledok hospodárenia po zdanení	17 664,84 EUR

Výsledok hospodárenia je podrobne popísaný vo Výročnej správe ŠOS za rok 2019.

V Bratislave, dňa 01.05.2020

v.r. JUDr. Michal Rebro
kontrolór ŠOS

