

Výročná správa
kontrolóra SNA a kontrolnej a revíznej komisie o činnosti za rok 2018

V priebehu roka 2018 a 2019, po zvolení kontrolóra, sa uskutočnili 3 pracovné zasadnutia KRK SNA podľa plánu práce KRK SNA.

Stanovisko kontrolóra SNA a kontrolnej a revíznej komisie

Po vykonaní opráv v účtovníctve na základe odporúčania auditora doporučujeme konferencií vo forme „per rollam“ schváliť účtovné závierky SNA a AERONU za rok 2017 a výročnú správu SNA za rok 2017

zo schôdze KRK SNA konanej dňa 25.9.2018

1. Kontrola plnenia úloh:

- Kontrola plnenia uznesení konferencie
Uznesenia konferencie SNA sa priebežne plnia.
- Kontrola plnenia uznesení prezídia SNA a práce odborných komisií
Uznesenia resp. podstatné náležitosti dotýkajúce sa SNA sa nezverejňujú v podrobnejšom rozsahu.
Zápisy z odborných komisií neboli predložené ku kontrole.
- Výber pre Audítorské overenie účtovnej uzávierky SNA za rok 2017
- Postup spracovania a zverejňovania v registrov a projektov bude predložený konferencii.

2. Kontrola plnenia podmienok SNA pre získanie verejných prostriedkov z MŠ SR pre rok 2018

Registre na MŠ sú už funkčné.

KRK a ani sekretariát SNA do 25.9.2018 neprijali žiadne sťažnosti a podnety k čerpaniu prostriedkov MŠ SR.

Dotácie uznanému športu v roku 2018 boli poskytnuté vo výške 75% a boli vyčerpané.

Účelové dotácie boli vyčerpané na 100 % -dotáciu MO SR LERMAS nevyúčtoval do stanoveného termínu.

Výrazný podiel na čerpaní majú náklady na reprezentáciu s podielom 43 % na celkovej dotácii.

3. Kontrola účtovných výkazov, zmluvných vzťahov, odstránenia nedostatkov z kontrol MŠ SR, čerpania prostriedkov zo ŠR na šport a práce s pohľadávkami

výročná správa overená auditorom bola schválená, výsledky konferencie (zápisnica, výročná správa)

boli zverejnené a závierka bola uložená do registra účtovných závierok. Od 1.9.2018

Podklady pre čerpanie verejných prostriedkov z MŠ SR pre rok 2019 k 25.9.2018 nepredložili včas motorová a balónová komisia. Veľa chýb a neúplnosti mal najmä LERMAS a ZOČ (mládež, repre), ktoré sa operatívne odstránili.

Chýba koordinácia prípravy podkladov pre čerpanie verejných prostriedkov medzi komisiami a ZOČ, s výnimkou bezmotorovej komisie a Air Sympatia .

SNA nie je platcom DPH a prevzal nájom od AERONU. Doposiaľ nebola vysporiadaná škoda zo strany **Aeroklubu Partizánske (poškodený Dynamic)**. Ku dňu zasadania KRKu nemal zaplatený členský príspevok LERMAS.

Výsledky hospodárenia k 31.8.2018 :

4. Rôzne

KRK a ani sekretariát SNA k 25.9.2018 neprijali žiadne sťažnosti a podnety. KRK doporučuje doplniť KRK o predsedu KRK LERMOSu.

12. a 13.12.2018 o 13:00 hod v sídle SNA v Žiline s programom

- Kontrola plnenia uznesení konferencie
- Kontrola plnenia podmienok SNA pre čerpanie verejných prostriedkov z MŠ SR pre rok 2018
- Správa o kontrolnej činnosti MŠ

Boli prejednané nasledovné body:

- Informácie o plnení uznesení konferencie SNA
- Overenia hlasovania konferencie SNA „Per Rollam“ - návrh č.1 na zmenu článku 6.5.7. stanov SNA (členovia KRK SNA potvrdili jeho právoplatnosť, s tým, že navrhovaná zmena stanov bola schválená počtom hlasov 57 platných (z 82 možných). Z toho: 51 platných hlasov (z 66 možných) bolo od riadnych zakladajúcich členov).

- Účtovná uzávierka SNA za rok 2016 s konštatovaním, že
 - výsledok hospodárenia oproti roku 2015 bol výrazne lepší a vzhľadom na zaúčtované odpisy v roku 2016 je výsledok hospodárenia kladný.
 - dotácie z verejných prostriedkov za rok 2016 boli v plnom rozsahu vyčerpané a pri kontrole MŠ SR neboli zistené nedostatky
- za rok 2016 sa výrazne zlepšil stav pohľadávok oproti roku 2015.
- Kontrola plnenia podmienok SNA pre získanie verejných prostriedkov z MŠ SR pre rok 2018
- Informácia o hospodárení SNA + Aeron za 1.polrok roku 2017
- Personálne problémy pre spracovania účtovníctva aj externe, riešenie zodpovednej osoby za registre a zverejňovanie údajov a riešiť zastupiteľnosť jednotlivých zamestnancov a funkcionárov SNA.
- Kontrola práce odborných komisií, s konštatovaním, že podstatné náležitosti dotýkajúce sa odbornosti SNA sa **nezverejňujú v potrebnom rozsahu**, čo vedie k polemike na sociálnych sieťach.
- Kontrola postupu spracovania a zverejňovania v registrov a projektov, ktorý bude predložený konferencii
- Kontrola účtovných výkazov, zmluvných vzťahov, odstránenia nedostatkov z kontrol MŠ SR, čerpania prostriedkov zo ŠR na šport a práce s pohľadávkami, kde sme konštatovali :
 - že na nárast výnosov SNA o 55 tis.€ mali priaznivé vplyvy- nárast dotácie uznanému športu o 34 tis.€ a nárast tržieb za služby o 24 tis.€, negatívny bol pokles členských príspevkov o 24.tis.€,
 - že na nárast nákladov a tým aj zhoršenie hospodárskeho výsledku o 35 tis.€ mali vplyvy - nárast nákladov na služby o 32 tis.€, nárast osobitných nákladov o 71 tis.€, aj z dôvodu vyššej dotácie uznanému športu a pokuta za STK a EK o výške 220 €.
 - že vývoj aktív SNA ovplyvnila dosiahnutá strata v hospodárení bez odpisov vo výške 27 tis.€, **pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 4 655,50 €, najmä z dôvodu neplatiacich a zo SNA vystupujúcich ZOČ ako aj nevysporiadanej škode zo strany Aeroklubu Partizánske a záväzky po lehote splatnosti sú vo výške 577,01 €.**
 - že aj napriek tržbám mimo SNA vo výške 6 991,66 €, nebol dosiahnuté vyrovnané hospodárenie technickej služby.
 - že dotácia uznanému športu na rok 2017 bola vyčerpaná, keď výrazný podiel na čerpaní majú náklady na reprezentáciu s podielom 43 % na celkovej dotácii a podiel plachtárskej komisie na výchove mládeže a talentovanej mládeže.
 - že priaznivý hospodársky výsledok AERONU bol dosiahnutý úsporou spotreby materiálu a služieb vo výške 11 tis.€ a úsporou osobných nákladov vo výške 4 tis.€
 - že tržby za nájmy majú mierne klesajúcu tendenciu a priaznivý hospodársky výsledok sa prejavil v miernom raste aktív, keď pohľadávky vzrástli o 980 €.

Pri audítorskom overovaní účtovnej závierky za rok 2017 bolo zistené nesprávne vykazovanie odpisov majetku od roku 2012. Na základe uvedených skutočností audítorka odporučila vedeniu organizácie odklad podania daňového priznania a účtovnej závierky za rok 2017, aby sa vytvoril priestor na vykonanie opráv v účtovníctve.

Doporučujeme konferencií prejednať hospodárenie SNA a AERONU za rok 2017, zobrať na vedomie správy a dodatočne po vykonaní opráv v účtovníctve schváliť účtovnú závierku a výročnú správu za rok 2017 „per rollam“ v termíne do 30.6.2018.

Ďalej boli prejednané nasledovné body:

- Kontrola súladu pripravovaných podkladov na konferenciu SNA 24.3.2018 so Stanovami a Zákonom o športe, kde sme konštatovali, že po prejednaní s Ministerstvom školstva sú podklady k zmene Stanov v zmysle Zákona o športe
- Sťažnosti a podnety KRK, kde sme konštatovali, že sme my a ani sekretariát SNA v roku 2017 neprijali žiadne a len prezident SNA reagoval na kritiku nominácie reprezentantov zo sociálnych sietí písomné.
- rezignáciu a vystúpenie 2 členiek KRKu s návrhom konferenciina kooptáciou člena KRK s hlasom poradným – konferencia neschválila

Doporučujem tento návrh zaradiť do programu konferencie. Kooptácia člena KRK s hlasom poradným

KRK pracuje systematicky podľa plánu práce s dôrazom na kontrolu riešenia aktuálnych problémov súvisiacich s postupnou realizáciou Zákona o športe.

Kontrolór SNA má zriadenú e mailovú schránku na podnety a sťažnosti kontrolor@sna.sk a v rámci svojej činnosti uskutočnil informatívne stretnutia s prezidentom SNA ohľadom nových informácií týkajúcich sa transparentnosti, tvorby registrov, riešenia reprezentantov, športových odborníkov a spôsobov zverejňovania povinných údajov a zúčastňoval sa zasadnutí prezídia.

Upozornil prezidenta SNA na to, že ZOČ, ak sú príjemcami štátnej dotácie, sú povinní zosúladiť svoje Stanovy v zmysle Zákona o športe.

V Žilina 24.11.2017

Ing Andrej Kušnírik, kontrolór SNA

Zákonom o športe sa SNA stalo národnou športovou organizáciou pre uznaný šport – letecké športy a jeho povinnosťou bolo vytvorenie funkcie kontrolóra v športovej organizácii. Ten plní kontrolnú a preventívnu funkciu, tak aby športovej organizácii nevznikli žiadne sankcie alebo postihy z nedodržiavania právnych predpisov a to nielen zo pohľadu zákona o športe ale aj ostatných právnych predpisov platných v Slovenskej republike a povinností vyplývajúcich z medzinárodných aktov. Kontrolór vykonáva ďalšie činnosti:

- Kontroluje dodržiavanie právnych predpisov športovou organizáciou, predpisov a rozhodnutí športovej organizácie a predpisov a rozhodnutia športovej organizácie s predpismi športových organizácií, ktorých je športová organizácia členom
- Vykonáva konzultačnú a poradenskú činnosť
- Kontroluje a upozorňuje na nesúlad povinne zverejňovaných údajov a údajov v zdrojovej evidencii
- Navrhuje preventívne a nápravné opatrenia pri zistení závažného nedostatku a určuje lehotu na odstránenie závažného nedostatku
- Upozorňuje štatutárny orgán, najvyšší orgán a najvyšší výkonný orgán na zistené nedostatky a odporúča postup

•

Pôsobnosť kontrolóra je rozšírená o nasledovné činnosti:

- Konzultačná činnosť pre kontrolórov resp. revízne a kontrolné komisie ZOČ SNA, ktoré sú jej členmi
- Dozor na prípravou a riadnym priebehom volieb členov orgánov SNA
- Účasť na zasadnutiach volebnej komisie vrátane spočítavania hlasov
- Zúčastňuje sa na zasadnutiach najvyššieho orgánu, najvyššieho výkonného orgánu, kontrolných orgánov a iných orgánov SNA, ak to považuje za potrebné

- kontroluje postupy a rozhodnutia orgánov SNA s predpismi medzinárodnej športovej organizácie, ktorej je členom.

Zvolení kontrolóri zväzov, čiže aj kontrolór SNA, sa v zákonnej trojmesečnej lehote od ich zvolenia/menovania nepodrobili skúške na preukázanie ich odbornej spôsobilosti, pretože skúšky kontrolórov zväzov MŠ do termínu neboli zorganizované. Vzhľadom na vzniknutý stav nesplnenia podmienky zákona sú možnosti :

- buď opätovné vykonanie volieb kontrolóra alebo
- opätovné potvrdenie voľby kontrolóra schválením formou hlasovania najvyššieho orgánu
- konferencie.

Doporučujem tento návrh zaradiť do programu konferencie. Potvrdenie voľby kontrolóra konferenciou SNA dňa 25.3.2017 schválením formou hlasovania.

Ja som (Ing Andrej Kušnírik), 14.11.2017 získal úspešným absolvovaním skúšky kontrolórov osvedčenie o odbornej spôsobilosti pre výkon kontrolóra športového zväzu.

Od konferencie SNA konanej dňa 19.3.2016 do 26.5.2017 sa nekonalo žiadne stretnutie KRK SNA.