



ÚČEL DÔVODOVEJ SPRÁVY:

Táto dôvodová správa vysvetľuje jednotlivé časti návrhu zadania na vykonanie nezávislého hĺbkového auditu skupiny SFZ. Jej cieľom nie je prejednávať výsledky auditu ani vyvodzovať zodpovednosť konkrétnych osôb. Jej cieľom je zdôvodniť, prečo sa navrhuje preveriť jednotlivé oblasti a aké riziká majú byť predmetom odborného posúdenia.

VŠEOBECNÁ ČASŤ DÔVODOVEJ SPRÁVY K NÁVRHU NA VYKONANIE NEZÁVISLÉHO HĽBKOVÉHO AUDITU SKUPINY SFZ

Slovenský futbal a jeho strešná organizácia Slovenský futbalový zväz o.z. (SFZ), vrátane jej dcérskych spoločností SFZ Marketing, s.r.o. a SFZ Event, s.r.o. (ďalej pre účely tohto návrhu spoločne len „**skupina SFZ**“) sa nachádzajú v situácii, ktorá si vyžaduje okamžité, odborné a transparentné riešenia. Hlavným cieľom tohto návrhu je zabezpečiť objektívne a nezávislé zistenie skutkového stavu prostredníctvom transparentného procesu, ktorý bude počas celého priebehu spĺňať požiadavky odbornosti, nestrannosti a procesnej správnosti. Jeho výsledkom má byť dôveryhodné posúdenie preverovaných skutočností, ktoré bude predstavovať spoľahlivý základ pre prijatie prípadných nápravných a preventívnych opatrení. Skupina SFZ ako organizácia hospodáriaca s desiatkami miliónov eur a prijímateľ významného objemu verejných finančných prostriedkov musí disponovať účinnými mechanizmami na ochranu svojho majetku, riadne hospodárenie a efektívne riadenie rizík.

Cieľom navrhovaného nezávislého hĺbkového auditu je objektívne a dôkazmi podložené zistenie skutkového stavu v oblastiach vymedzených návrhom zadania. Audit má odborne posúdiť skutočnosti, ktoré vyvolali otázky týkajúce sa hospodárenia, vnútorných kontrolných mechanizmov a riadenia skupiny SFZ. Jeho účelom nie je potvrdzovať vopred vytvorené závery, ale objektívne preveriť relevantné skutočnosti a vytvoriť spoľahlivý základ pre prijatie primeraných opatrení.

V organizáciách, ktoré hospodária s významným majetkom a prijímajú verejné zdroje, je prirodzenou súčasťou princípov dobrej správy (good governance), že sa pri vzniku závažných otázok týkajúcich sa ich hospodárenia alebo vnútorných procesov zabezpečí ich nezávislé odborné preverenie. Takýto postup prispieva k ochrane dôveryhodnosti organizácie, posilňuje dôveru jej členov, partnerov, verejnosť aj štátnych inštitúcií a vytvára predpoklady na prijatie účinných nápravných opatrení, ak sa ukáže, že sú potrebné.

Predkladatelia návrhu preto vychádzajú z predpokladu, že orgány organizácií v skupine SFZ budú k navrhovanému auditu pristupovať s plnou súčinnosťou a rešpektom k princípom transparentnosti, nezávislosti a objektívneho preverenia skutkového stavu.

Výsledky auditu by mali predstavovať vecný, odborný a dôveryhodný základ pre prijatie prípadných systémových, organizačných alebo riadiacich opatrení. Súčasne môžu významne prispieť k posilneniu dôvery členov SFZ, partnerov, veriteľov, poskytovateľov verejných prostriedkov aj širokej verejnosti v transparentné, zodpovedné a hospodárne fungovanie skupiny SFZ.

Navrhovaný nezávislý audit by mal priniesť zistenia, ktoré umožnia posúdiť opodstatnenosť vážnych pochybností a podozrení, ktoré sa stali dôvodom pre podanie návrhu na jeho vykonanie. V každej transparentne fungujúcej a zdravej organizácii, ktorá sa ocitne v situácii vážnych pochybností a podozrení vo vzťahu k jej fungovaniu a hospodáreniu, je úplne prirodzené, že práve jej vedenie a štatutár majú spoločný a eminentný záujem na čo najrýchlejšom vykonaní hĺbkového auditu.

K časti A (Rozsah auditu)

Predmetom navrhovaného hĺbkového auditu nie je iba overenie účtovných údajov alebo vyčíslenie prípadných finančných dopadov, ale predovšetkým objektívne zistenie skutkového stavu a posúdenie okolností, procesov a systémových príčin, ktoré mohli viesť k identifikovaným rizikám alebo nedostatkom v hospodárení a riadení skupiny SFZ. Nezávislý hĺbkový audit má komplexne preveriť všetky relevantné oblasti fungovania skupiny SFZ, najmä finančné a právne vzťahy, hotovostné operácie, systém vnútorných kontrol, proces uzatvárania a evidencie zmlúv, fungovanie schvaľovacích mechanizmov, využívanie informačného systému SAP a dodržiavanie interných predpisov.

Cieľom auditu nie je len identifikovať prípadné nedostatky, ale aj posúdiť účinnosť existujúcich kontrolných mechanizmov a získať od nezávislého dodávateľa odborné odporúčania na posilnenie systému vnútorných kontrol, riadenia rizík a zabezpečenia súladu s právnymi predpismi a internými pravidlami (compliance). Súčasťou výstupov auditu by mali byť aj konkrétne odporúčania na prijatie preventívnych a nápravných opatrení, ktoré prispievajú k zlepšeniu riadenia, transparentnosti a hospodárenia skupiny SFZ a znížia riziko opakovania obdobných situácií v budúcnosti.

Časový rozsah auditu sa navrhuje za obdobie od 1. januára 2023 do ukončenia výkonu auditu. Toto obdobie bolo zvolené na základe verejne dostupných informácií (účtovné závierky, výročné správy, správy o činnosti, zápisnice z orgánov SFZ a ďalšie relevantné podklady), z ktorých vyplýva postupné zhoršovanie ekonomickej situácie skupiny SFZ, rast zadlženosti, zvyšovanie finančných rizík a vznik viacerých udalostí, ktoré vyvolávajú potrebu ich nezávislého odborného preverenia. Navrhované obdobie zároveň umožňuje posúdiť nielen jednotlivé udalosti, ale aj ich vývoj v čase, prijaté riadiace rozhodnutia a ich ekonomické dôsledky. Keďže cieľom auditu nie je preveriť iba izolované prípady, ale aj identifikovať prípadné systémové príčiny zistených nedostatkov a posúdiť ich v širšom časovom kontexte.

Preto sa navrhuje preverenie aj skutočností vzniknutých v roku 2026, a to až do ukončenia výkonu auditu. V tomto období sa mohli prejaviť právne a ekonomické dôsledky uzatvorených dohôd o ručení a objavili sa ďalšie otázky týkajúce sa konfliktov záujmov, ako aj ďalšie okolnosti súvisiace s nakladaním s finančnými prostriedkami (vrátane opakovaných hotovostných výberov prostredníctvom platobnej karty spoločnosti SFZ Marketing, s.r.o.), ktoré si vzhľadom na svoj rozsah a charakter zasluhujú odborné a nezávislé posúdenie.

K časti B (Mechanizmus výberu audítora)

Dôveryhodnosť výsledkov hĺbkového auditu je podmienená nielen odbornou spôsobilosťou vybraného dodávateľa, ale aj transparentným, nestranným a objektívnym spôsobom jeho výberu. Z tohto dôvodu sa navrhuje, aby osoby, ktorých rozhodovanie alebo výkon funkcie môže byť predmetom preverovania, neparticipovali na rozhodovaní o výbere audítora ani na nastavovaní podmienok výberového procesu.

Rovnaký princíp sa navrhuje uplatniť aj vo vzťahu k osobám, pri ktorých by vzhľadom na ich postavenie alebo vzťah k dotknutým osobám mohli vzniknúť odôvodnené pochybnosti o ich nestrannosti.

Navrhuje sa preto zriadenie nezávislej výberovej komisie zloženej zo zástupcov relevantných subjektov, ktorá zabezpečí transparentné posúdenie ponúk a výber dodávateľa podľa vopred stanovených odborných kritérií.

S cieľom posilniť dôveryhodnosť a odbornú úroveň výberového procesu sa navrhuje osloviť Úrad pre dohľad nad výkonom auditu so žiadosťou o nomináciu odborného zástupcu do výberovej komisie a ďalšieho zástupcu na metodickú podporu pri zabezpečení procesnej správnosti výberového procesu. Takýto postup prispeje k transparentnosti, objektivite a dôveryhodnosti celého procesu.

K časti C (Zabezpečenie podmienok, súčinnosti a prerokovanie výsledkov)

Pre úspešné zistenie skutkového stavu (pravdy) musí mať nezávislá audítorská spoločnosť zabezpečenú absolútnu súčinnosť. To zahŕňa povinnosť administratívy a štatutárov v skupine SFZ bezodkladne sprístupniť všetky, aj tie zatajené a v systéme SAP neevidované dokumenty a komunikáciu. Vzhľadom na nutnosť vylúčenia konfliktu záujmov zveruje Konferencia SFZ garanciu nad touto súčinnosťou do rúk zástupcom výkonného výboru (za amatérsky futbal a za profesionálny futbal). Tento návrh zohľadňuje aj tú skutočnosť, že 1. viceprezident SFZ je zároveň štatutárom jednej z organizácií skupiny SFZ, ktorej sa audit dotýka.

Završením tohto férového procesu bude predloženie záverečnej správy a jej prerokovanie na osobnom zasadnutí Konferencie SFZ. Transparentné prijatie spravodlivých nápravných opatrení tvárou v tvár delegátom bude jasným dôkazom, že slovenský futbal disponuje zdravými sebaočistnými mechanizmami a dokáže autonómne chrániť svoje fungovanie.

Úspešné vykonanie hĺbkového auditu predpokladá vytvorenie primeraných podmienok na jeho realizáciu a zabezpečenie plnej súčinnosti zo strany všetkých auditovaných subjektov. Táto súčinnosť by mala zahŕňať sprístupnenie dokumentov, údajov a ďalších informácií potrebných na vykonanie auditu, vrátane dokumentácie, ktorá nebola riadne evidovaná alebo sa nenachádza v štandardných informačných systémoch.

S cieľom posilniť dôveru v priebeh auditu sa navrhuje, aby Konferencia SFZ určila osoby zodpovedné za koordináciu súčinnosti s audítorom spomedzi osôb, pri ktorých nevznikajú pochybnosti o ich nezávislosti vo vzťahu k predmetu preverovania. Do koordinácie auditu by nemali byť zapojené osoby, ktorých činnosť alebo postup môže byť predmetom preverovania alebo pri ktorých by mohli vzniknúť odôvodnené pochybnosti o ich nestrannosti. Ich úlohou nebude zasahovať do priebehu auditu ani ovplyvňovať jeho závery, ale vytvárať podmienky na jeho nerušený priebeh a zabezpečovať potrebnú organizačnú súčinnosť.

Po ukončení auditu bude záverečná správa predložená príslušným orgánom SFZ a prerokovaná na osobnom zasadnutí Konferencie SFZ. Prípadné zistenia a odporúčania budú tvoriť odborný podklad na prijatie primeraných systémových, organizačných alebo personálnych opatrení v rozsahu odôvodnenom výsledkami auditu. Transparentné prerokovanie výsledkov auditu môže významne prispieť k zefektívneniu fungovania skupiny SFZ prostredníctvom posilnenia systému vnútorných kontrol a efektívneho zabezpečenia súladu s právnymi predpismi a internými pravidlami. Zároveň môže prispieť k posilneniu dôvery členov SFZ, partnerov, verejnosti a poskytovateľov verejných prostriedkov v riadne fungovanie skupiny SFZ a jej schopnosť uplatňovať princípy dobrej správy organizácie.

Navrhovaný hĺbkový audit predstavuje nástroj na objektívne posúdenie fungovania skupiny SFZ a zároveň príležitosť posilniť princípy dobrej správy organizácie, transparentnosti, zodpovedného hospodárenia a dôvery vo fungovanie slovenského futbalu.