

Delegáti konferencie SFZ navrhujú do programu Konferencie SFZ bod s názvom:

„Schvaľovanie vykonania nezávislého hĺbkového finančného a právneho auditu SFZ o.z. a jeho dcérskych spoločností SFZ Marketing, s.r.o. a SFZ Event s.r.o. (skupiny SFZ)“.

NÁVRH UZNESENIA KONFERENCIE SFZ:

„Konferencia SFZ schvaľuje vykonanie nezávislého hĺbkového finančného a právneho auditu v organizácii Slovenský futbalový zväz o.z. (SFZ) a v jej dcérskych spoločnostiach SFZ Marketing, s.r.o. a SFZ Event s.r.o. (skupiny SFZ) v rozsahu podľa bodu A, mechanizmom výberu audítorskej spoločnosti podľa bodu B a so zabezpečením súčinnosti podľa bodu C.“

A. Rozsah auditu:

- **Časový rozsah auditu:**
Účtovné a kalendárne obdobie **rokov 2023 až 2025 a priebežne za rok 2026 (do ukončenia výkonu auditu).**
- **Vecný / obsahový rozsah auditu (predmet auditu):**
 - 1. Celkový finančný obraz a vzťahy:**
Preskúmanie vzájomných väzieb, finančných tokov a pohľadávok medzi SFZ, SFZ Marketing, s.r.o. a SFZ Event s.r.o. (skupiny SFZ), vrátane vypracovania a posúdenia konsolidovaného ekonomického prehľadu skupiny SFZ s vylúčením vzájomných transakcií (fakturácií, pôžičiek, prevodov majetku a služieb) za účelom zistenia skutočných ekonomických tokov a majetkového stavu skupiny SFZ ako jedného celku.
 - 2. Právne riadenie, zmluvná agenda a vnútorné kontrolné mechanizmy:**
Hĺbkový audit právnej agendy SFZ a SFZ Marketing, s.r.o. (vrátane systému uzatvárania a evidencie zmlúv, ich (ne) evidovania v systéme SAP, dohôd o ručení, mandátnych zmlúv a nákladov na právne služby).
 - 3. Konkrétna existenčná hrozba:**
Špecifický audit zmluvných a finančných vzťahov SFZ a SFZ Marketing, s.r.o., so spoločnosťou Best Press s.r.o. a nadväzujúcich zabezpečovacích inštitútov (ASBIS SK, APEX Services, SWAN, eD system), s dôrazom na proces ich prípravy, schvaľovania a evidencie.
 - 4. Určenie zodpovednosti a konflikt záujmov:**
Komplexný audit všetkých peňažných aj nepeňažných plnení (vrátane

vymáhania a zápočtov pohľadávok a záväzkov SFZ a SFZ Marketing, s.r.o.), realizovaných priamo alebo nepriamo v prospech prezidenta SFZ, členov Výkonného výboru SFZ a konateľov spoločnosti SFZ Marketing, s.r.o. V záujme dôslednej kontroly hospodárenia musí tento audit explicitne preveriť aj plnenia v prospech im blízkych osôb a spriaznených osôb, ako aj v prospech akýchkoľvek obchodných spoločností a iných právnických osôb, v ktorých vyššie uvedené fyzické osoby (alebo im blízke osoby):

- pôsobia alebo v kontrolovanom období pôsobili ako koneční užívatelia výhod, spoločníci alebo akcionári,
- vykonávajú alebo vykonávali funkciu v štatutárnych, riadiacich alebo kontrolných orgánoch,
- alebo z činnosti ktorých majú akýkoľvek iný priamy či nepriamy majetkový alebo ekonomický prospech.

5. Audit hotovostných operácií a platieb kartou: Preverenie preukázateľnosti, účelnosti a oprávnenosti výberov hotovosti z bankových účtov SFZ a SFZ Marketing, s.r.o., používania firemných platobných kariet a poskytovania/ zúčtovania hotovostných preddavkov

6. Audit provízií a mimopracovných odmien:

Preverenie právneho titulu, oprávnenosti a výšky všetkých vyplatených provízií a iných odmien vyplácaných na základe mandátnych alebo iných zmlúv uzatvorených mimo pracovného pomeru so SFZ a SFZ Marketing, s.r.o.

7. Bežná prevádzka:

Audit rozsahu tovarov a služieb fakturovaných zo strany SFZ Marketing, s.r.o. na SFZ (účelnosť, hospodárnosť a reálnosť plnenia a jeho hodnoty).

8. Odporúčania nápravných a preventívnych opatrení:

Komplexné posúdenie systému riadenia schvaľovacích procesov a vnútorného kontrolného systému skupiny SFZ, vrátane identifikácie systémových nedostatkov, ktoré umožnili vznik zistených pochybení. Súčasťou auditu bude návrh/odporúčanie konkrétnych opatrení na ich odstránenie, vrátane odporúčaní na úpravu interných predpisov, stanov, schvaľovacích procesov, evidencie zmlúv, pravidiel konfliktu záujmov, kontrolných mechanizmov a rozdelenia kompetencií s cieľom predchádzať neželaným situáciám v budúcnosti.

B. Mechanizmus výberu audítora:

V záujme garancie objektivity a nezávislosti auditu sa výber audítorskej spoločnosti uskutoční prostredníctvom transparentnej súťaže návrhov, ktorú vyhodnotí nezávislá výberová komisia. Výber audítorskej spoločnosti na vykonanie auditu (v rozsahu stanovenom v časti A.) sa uskutoční prostredníctvom transparentnej súťaže návrhov, ktorú vyhodnotí a víťaza vyberie osobitne zriadená nezávislá výberová komisia podľa ňou stanovených kritérií. Konferencia SFZ schvaľuje zloženie výberovej komisie zo zástupcov nasledujúcich skupín/inštitúcií (každá skupina/inštitúcia nominuje jedného zástupcu s odborným ekonomickým/právnym profilom):

1. **Zástupca profesionálneho futbalu** (určený na základe dohody klubov 1. ligy / ÚLK a klubov 2. ligy / Asociácia klubov 2. ligy),
2. **Zástupca amatérskeho futbalu** (určený na základe dohody regionálnych zväzov),
3. **Zástupca futsalu** (určený Slovenským futsalom),
4. **Zástupca za hrácke asociácie** (určený na základe dohody ÚFP a LOSS),
5. **Zástupca športu** (nominant Slovenského olympijského a športového výboru),
6. **Zástupca štátu pre oblasť štátnej správy športu** (nominant Ministerstva cestovného ruchu a športu SR),
7. **Zástupca štátu pre oblasť auditu** (nominant Úradu pre dohľad nad auditom),
8. **Zástupca delegátov konferencie** (nominant predkladateľov návrhu na vykonanie auditu).

Ak niektorá z oslovených inštitúcií/skupín **nenominuje** svojho zástupcu, **osloví sa iná nezávislá odborná alebo verejná inštitúcia s porovnateľnou odbornou pôsobnosťou**, aby bolo zachované odborné a nezávislé zloženie výberovej komisie.

Metodickú podporu a koordináciu pri zabezpečení procesnej správnosti výberového procesu na výber audítorskej spoločnosti na vykonanie auditu poskytne **zástupca určený Úradom pre dohľad nad auditom**.

Výberová komisia nastaví hodnotiace kritériá výberu audítorskej spoločnosti na vykonanie auditu tak, aby rozhodujúcim faktorom bola ekonomicky najvýhodnejšia ponuka s dôrazom na odbornú kvalitu, skúsenosti a navrhovanú metodiku, nie výlučne najnižšia cena.

Osoby, ktorých rozhodovanie alebo výkon funkcie môže byť predmetom preverovania v rámci auditu, **nesmú byť členmi výberovej komisie pre výber audítorskej spoločnosti** ani nijako inak priamo alebo nepriamo participovať na výberovom procese. Rovnaký princíp sa uplatní aj vo vzťahu k osobám, pri ktorých by vzhľadom na ich postavenie alebo vzťah k takýmto osobám mohli vzniknúť odôvodnené pochybnosti o ich neustrannosti.

C. Zabezpečenie podmienok, súčinnosti a prerokovanie výsledkov auditu:

- **Súčinnosť pri audite:**

Konferencia SFZ určuje, že za vytvorenie výberovej komisie a poskytovanie plnej súčinnosti nezávislej audítorskej spoločnosti počas výkonu auditu sú zodpovední určení členovia Výkonného výboru SFZ (Richard Havrilla za amatérsky futbal a Ivan Kozák za profesionálny futbal).

- **Vytvorenie podmienok pre audit:**

Konferencia SFZ ukladá administratíve SFZ, štatutárom spoločnosti SFZ Marketing, s.r.o., a Výkonnému výboru SFZ bezpodmienečnú povinnosť vytvoriť všetky nevyhnutné personálne, priestorové a technické podmienky pre riadny výkon auditu. To zahŕňa najmä bezodkladné a úplné sprístupnenie všetkých vyžiadaných dokumentov a internej komunikácie, vrátane tých, ktoré nie sú zaevidované v systéme SAP.

- **Prerokovanie správy o audite:**

Záverečná správa z vykonaného nezávislého auditu bude bez zbytočného odkladu po jej vypracovaní predložená delegátom Konferencie SFZ. Jej závery a návrhy opatrení budú prerokované na osobnom zasadnutí Konferencie SFZ zvolanom do 30 dní od odovzdania správy.