

Smernica o plánovaní, tvorbe a kontrole rozpočtu

1. Všeobecné zásady finančného plánovania a tvorby a kontroly rozpočtu

Táto smernica určuje zásady tvorbu plánu, schvaľovania rozpočtu a jeho sledovania a kontroly. Plánovanie slúži na vyvažovanie požiadaviek na finančné prostriedky s ich zdrojmi. Týka sa všetkých druhov finančných plánov a rozpočtov v pôsobnosti SSTZ.

Plánovací cyklus zahŕňa tvorbu plánu, schválenie rozpočtu, kontrolu rozpočtu a prípadné nápravné akcie.

Z hľadiska druhov plánu a rozpočtu rozlišujeme nasledujúce :

- ročné plány/rozpočty
- plány/rozpočty pre samostatné projekty (organizované podujatia, napr. Cadet Open, Junior Open, iné významné národné a medzinárodné projekty organizované v pôsobnosti SSTZ)
- plány pre investičné projekty

Základným plánovacím obdobím pre ročné plány je kalendárny rok. Ročný plán vychádza z cieľov a priorít schválených pre daný rok výkonným výborom SSTZ a definuje zdroje a ich použitie potrebné na splnenie cieľov. Plánovanie je zamerané na účelné a efektívne vynaloženie zdrojov potrebných na splnenie stanovených cieľov.

Členenie ročného plánu – ročný plán a rozpočet sa tvorí v štruktúre podľa

Druhu zdrojov (príjmové strediská) – zodpovedný člen VV zodpovedný za komisiu pre ekonomiku a marketing

- Štátna dotácia (v členení použitia podľa zákona o športe)
- Iné dotácie z verejných zdrojov
- Príjmy z 2% z dane z príjmu
- Hospodárske zariadenie
 - o Výber členského, kaucie, vklady členov
 - o Pokuty, penále
 - o príjmy z prenájmu
 - o príjmy z reklamy
 - o príjmy z predaja materiálu
 - o sponzorské príjmy
- Iné príjmy

Účelu použitia (nákladové strediská)

Oblasť (=nákladové stredisko)	Zodpovedný
Administratíva	Predseda SSTZ
Energie a voda	Predseda SSTZ
Prevádzka a údržba	Predseda SSTZ
Príspevok regionálnym zväzom	Predseda SSTZ
Vratky kaucíí klubom	Člen VV zodpovedný za športovo-technickú komisiu
Marketing a komunikácia	Člen VV zodpovedný za komisiu pre ekonomiku a marketing
Metodika	Člen VV zodpovedný za metodickú komisiu
Mládež	Člen VV zodpovedný za komisiu mládeže
Národné súťaže	Člen VV zodpovedný za športovo-technickú komisiu
Reprezentácia	Člen VV zodpovedný za komisiu štátnej reprezentácie
Masový šport	Člen VV zodpovedný za komisiu pre masový šport
Rozhodcovská zložka	Člen VV zodpovedný za rozhodcovskú zložku

Podrobný rozpis nákladov v rámci jednotlivých nákladových stredísk je v prílohe č. 1.

2. Plánovací cyklus pre ročné plány

A. Tvorba plánu

Príprava návrhu plánu

Tvorba ročného plánu sa začína v septembri roka predchádzajúceho roku, pre ktorý sa návrh plánu tvorí. Výkonný výbor stanoví predpoklad vývoja príjmov pre nasledujúci rok a prerokuje východiská pre jednotlivé komisie pre tvorbu plánu v oblastiach ich zodpovednosti. Jednotlivé komisie pripraví na základe dohodnutých východísk návrh prostriedkov, ktoré potrebujú na splnenie cieľov a zabezpečenie činnosti, v detailnom členení podľa jednotlivých aktivít. Návrh predložia komisii pre ekonomiku a marketing, ktorá zodpovedá za sumarizáciu a vecnú kontrolu plánu. Komisia pre ekonomiku a marketing preverí súlad medzi príjmami a výdavkami. Komisia predloží návrh plánu na rokovanie VV SSTZ do konca októbra daného roka.

Schválenie predbežného plánu

Výkonný výbor SSTZ na zasadnutí prerokuje návrh plánu a v prípade potreby dohodne potrebné úpravy. Následne schváli predbežný plán pre nasledujúci rok, vychádzajúci z očakávaných príjmov pre nasledujúci rok, predpokladaných v danom čase na základe známych informácií o výpočte rozdelenia štátnych dotácií jednotlivým športom.

B. Schválenie záväzného rozpočtu

Na základe schválenia výšky dotácie zo strany Ministerstva školstva komisia pre ekonomiku a marketing prerokuje úpravy plánov v jednotlivých oblastiach so zodpovednými komisiami. Takto upravený plán predloží komisia pre ekonomiku a marketing na rokovanie VV SSTZ v najneskôr decembri daného roka. Takto schválený plán sa stáva záväzným rozpočtom pre nasledujúci rok. V prípade, že Ministerstvo školstva v stanovenom čase nerozhodlo o rozdelení štátnej dotácie pre jednotlivé športy, Výkonný výbor SSTZ schváli predbežný rozpočet na základe predbežného plánu a vtedy dostupného odhadu výšky dotácie. Takýto predbežný rozpočet je záväzný až do rozhodnutia ministerstva o výške dotácie. Výkonný výbor schváli na najbližšom zasadnutí po konečnom schválení výšky dotácie príslušné úpravy rozpočtu a záväzný rozpočet pre daný rok.

C. Kontrola plnenia rozpočtu

Reporting a kontrola plnenia rozpočtu

Schválený rozpočet je záväzný pre všetky organizačné zložky Slovenského stolnotenisového zväzu. Za dodržanie výšky nákladov zodpovedajú jednotliví zodpovední za nákladové strediská stanovené v článku 1 tejto smernice. Akékoľvek prekročenie schválených nákladov je možné iba po predchádzajúcom schválení výkonným výborom SSTZ. Žiadosť o výnimočné navýšenie kapitoly rozpočtu predkladá príslušný zodpovedný člen výkonného výboru vopred, spolu s odôvodnením. V mimoriadnych prípadoch, kedy nie je možné efektívne zabezpečiť súhlas výkonného výboru vopred ani formou hlasovanie per rollam (napr. havária s hroziacou škodou na zdraví, majetku alebo životnom prostredí alebo iná výnimočná nepredvídaná udalosť s kritickým dopadom) je možné vynaložiť prostriedky bez predchádzajúceho schválenia, pri dodržaní zásady efektívnosti.

Ekonom SSTZ mesačne predloží z účtovníctva SSTZ členom výkonného výboru zodpovedným za jednotlivé nákladové strediská prehľad položiek čerpania rozpočtu v rámci ich pôsobnosti. Títo skontrolujú jednotlivé položky a prípadné nedostatky vyriešia s ekonomom SSTZ.

Ekonom SSTZ súčasne predloží mesačné účtovné zostavy o stave rozpočtu komisii pre ekonomiku a marketing, ktorá pripraví porovnanie rozpočtu so skutočným čerpaním a predloží na najbližšie zasadnutie VV SSTZ. Informácia o stave čerpania rozpočtu je predmetom každého zasadnutia VV SSTZ.

Uzatváranie záväzkových vzťahov

Z hľadiska kontroly plnenia rozpočtu sú dôležité pravidlá pre uzatváranie záväzkových vzťahov. Všetky záväzkové vzťahy je nevyhnutné posudzovať z hľadiska ekonomickej efektívnosti a splnení kvalitatívnych požiadaviek. Pre výber dodávateľov je povinnosť vyberať porovnaním viacerých ponúk, pokiaľ je takéto možné získať (pre daný produkt alebo službu alebo ich dostatočnú substitúciu existujú viacerí dodávatelia). Výnimku

tvoria len prípady, kedy získanie viacerých ponúk nie je možné z dôvodu omeškania, ktoré by spôsobilo značné škody na majetku, zdraví alebo životnom prostredí (havarijnú situáciu). Aj v takýchto prípadoch je však povinnosť prihladať na ekonomicke efektívne vynaloženie prostriedkov. Všetky záväzkové vzťahy v hodnote nad 1000,- EUR (tisíc eur) jednorazovo alebo ročne musia byť pred uzavretím vopred schválené výkonným výborom SSTZ. V prípade účasti na športovej akcii (výcvikové tábory, súťaže, turnaje, atď.) je takýmto súhlasom schválená nominácia na akciu. V prípade ostatných záväzkových vzťahov návrh pred predložením výkonnému výboru SSTZ prerokuje Komisia pre ekonomiku a marketing.

3. Plánovací cyklus pre samostatné projekty

Pre samostatné projekty platí rovnaký cyklus ako pre ročné plány, pri dodržaní nasledujúcich termínov :

- Osoba zodpovedná za projekt (napr. riaditeľ turnaja, podujatia) predloží návrh rozpočtu projektu na schválenie výkonnému výboru najneskôr 3 mesiace pred začiatkom realizácie projektu (napr. začiatok turnaja alebo podujatia), po predchádzajúcom prerokovaní v Komisii pre ekonomiku a marketing
- Vyhodnotenie projektu predloží osoba zodpovedná za projekt spolu so všetkými dokladmi na prerokovanie Komisii pre ekonomiku a marketing najneskôr 1 mesiac po skončení projektu, a následne na najbližšie rokovanie výkonného výboru SSTZ

4. Plánovací cyklus pre investičné projekty

Investičné projekty podliehajú samostatnému časovému harmonogramu prerokovanému v Komisii pre ekonomiku a marketing a schválenému výkonným výborom SSTZ. Tento je schválený najneskôr 6 mesiacov pred začatím investičného projektu, pokiaľ výkonný výbor nerozhodne inak.

5. Prechodné ustanovenie

Plánovací cyklus pre rozpočet na rok 2018 začatý pred platnosťou tejto smernice bude dokončený a rozpočet záväzný podľa tejto smernice.

6. Záverečné ustanovenie

Táto smernica je súčasťou vnútorného riadiaceho a kontrolného systému SSTZ a podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností. Ustanoveniami tejto smernice sú povinní sa riadiť všetci zamestnanci a členovia zväzu.

Príloha č. 1

Podrobný rozpis členenia nákladových stredísk

Nákladové stredisko	Položky/druhy nákladov
Administratíva	Bankové poplatky Poštovné Náklady na PHM Cestovné náklady spojené s riadením a administratívou Nájomné Služby Dane a poplatky Poistné Kancelársky materiál Náklady na IT a telekomunikácie Náklady na komisie Náklady na zasadnutia VV a konferencie Členské poplatky v organizáciách Mzdové a sociálne náklady Stravné lístky Náklady na vedenie účtovníctva Náklady na pohostenie Náklady na vzdelávanie Ďalšie náklady spojené s riadiacou činnosťou zväzu a administratívou
Energie	Náklady na plyn Náklady na elektrinu Vodné, stočné
Údržba	Poplatky za odvoz odpadu Údržba vozidiel Údržba výťahu Iné náklady na údržbu
Marketing a komunikácia	Náklady na komunikáciu v médiách Náklady na propagáciu stolného tenisu a reprezentácie Svetový deň stolného tenisu Náklady na činnosť Komisie pre ekonomiku a marketing
Metodika	Cestovné náklady Náklady na lektorov Iné náklady na organizáciu kurzov Náklady na činnosť Metodicko-vzdelávacej komisie
Mládež	Náklady na výcvikové tábory a kontrolné turnaje Náklady na reprezentačné štarty mládeže Náklady na UTM/CTM Náklady na regionálne výbery a centrá Náklady na mzdy/odmeny reprezentačných trénerov mládeže Náklady na materiál pre športovú činnosť talentovanej mládeže Cestovné náklady Náklady na činnosť Komisie mládeže

Národné súťaže	<p>Náklady na organizáciu majstrovských súťaží</p> <p>Odmeny za víťazstvo v extralige</p> <p>Náklady na MSR všetkých vekových kategórií</p> <p>Náklady na poháre a medaile</p> <p>Náklady na činnosť Športovo-technickej komisie</p> <p>Cestovné náklady</p>
Reprezentácia	<p>Náklady na výcvikové tábory a kontrolné turnaje</p> <p>Náklady na reprezentačné štarty dospelých</p> <p>Náklady na mzdy/odmeny rerezentačných trénerov dospelých</p> <p>Náklady na materiál pre športovú činnosť reprezentácie dospelých</p> <p>Náklady na činnosť národného centra reprezentácie</p> <p>Odmeny hráčom reprezentácie dospelých</p> <p>Cestovné náklady</p> <p>Náklady na činnosť Komisie športovej reprezentácie</p>
Masový šport	<p>Náklady na masový šport mládeže</p> <p>Príspevok klubom na športovú činnosť mládeže</p> <p>Náklady spojené so školskými súťažami</p> <p>Náklady na rozvoj masového športu a projekty rozširovania členskej základne</p> <p>Náklady na publikačnú činnosť popularizácie ST</p> <p>Náklady na činnosť Komisie masového rozvoja a školského športu</p>
Rozhodcovská zložka	<p>Náklady na činnosť a vzdelávanie rozhodcov</p> <p>Cestovné náklady</p> <p>Náklady na činnosť Rozhodcovskej komisie</p>