



Tenis Slovenija (ustanovno Teniška zveza Slovenije) je neprofitno organizacijsko telo slovenskega tenisa, s sedežem v Ljubljani. Združuje mrežo več kot 80 klubov in okoli 3000 članov s strokovnim vodstvom in načrtovanim razvojem teniškega potenciala ter ohranja odlične odnose z odločevalnimi telesi športnega sveta. Tenis Slovenija letno nadzira, podpira in vodi več kot 250 teniških dogodkov (vključno s tekmovanji, množičnimi prireditvami, konferencami in promocijskimi kampanjami) po vsej Sloveniji.

Tenis Slovenija
Teniška zveza Slovenije
Šmartinska 152
1000 Ljubljana

Ljubljana, 14. 6. 2022

Z A P I S N I K
7. seje Nadzornega odbora Tenis Slovenija,
ki je potekala dne 14. 6. 2022 ob 13.00 uri.

Prisotni člani Nadzornega odbora: Bruno Nikolić, Miha Grilec, Marko Smolčič.

Ostali prisotni: Gregor Krušič - direktor Tenis Slovenija, Irena Pekolj.

Upravičeno odsotni: /
Zapisnik: Bruno Nikolić

DNEVNI RED:

1. Sprejem dnevnega reda;
2. Potrditev zapisnika 6. seje NO TZS;
3. Pregled realizacije sklepov NO TZS;
4. Pregled finančnega poslovanja TZS in TZS Šport d.o.o. za leto 2021 (bruto bilanci obeh subjektov);
5. Pregled seznama odhodkov po subjektih za TZS in TZS Šport d.o.o. za leto 2021;
6. Seznanitev z zaključki notranje revizije oziroma strokovnega mnenja revizorske službe za leto 2021;
7. Pregled vsebinskega poročila direktorja z vključeno realizacijo za leto 2021;
8. Pregled letnega načrta dela za leto 2022;
9. Priprava končnega poročila za leto 2021;
10. Razno.

Ad 1)

Člani nadzornega odbora (NO) nimajo pripomb ali predlogov za spremembe. Dnevni red je soglasno sprejet.

Ad 2)

Člani NO soglasno potrdijo zapisnik 6. seje NO TZS.

Ad 3)

Člani NO se seznanijo z realizacijo preteklih sklepov NO in revizije ter ugotovijo naslednje:



- **Pravilnik za izplačevanje nagrad, ki je v pripravi, naj vsebuje tudi določilo, da se vsi računi, ki so predmet povračila stroškov igralcem, trenerjem ipd. izrecno glasijo na TZS in ne na ime upravičenca do povračila stroškov. Razlog za to je davčno upravičevanje stroškov.**

Pri pregledu delovanja TZS je ugotovljeno, da so tekmovalci v primeru dosege določenih vrhunskih rezultatov, skladno s pravili TZS, upravičeni do sofinanciranja stroškov, ki so jih imeli pri deseganju teh rezultatov (npr. letalska karta, hotelska namestitvev ipd.). Strokovni odbor nekajkrat letno za nazaj preveri rezultate tekmovalcev in določi kdo je upravičen do zadevnega sofinanciranja stroškov. Tekmovalci, ki jim strokovni odbor odobri sofinanciranje, morajo pisarni dostaviti račune v vrednosti odobrenega sofinanciranja (stroški morajo biti povezani z rezultatom za katerega so prejeli sofinanciranje). Tekmovalci v času nastanka stroškov ne vedo, če bodo upravičeni do sofinanciranja, zato se prejeti računi ne glasijo na dobavitelja TZS, temveč na tekmovalce ali pa na nobenega dobavitelja (največkrat v primeru tujih računov). Računovodstvo TZS pojasnjuje, da je praksa izplačevanja sofinanciranja preko potnih nalogov, ki vključujejo tudi račune, ki se ne glasijo na dobavitelja TZS oziroma se glasijo na fizično osebo, skladna s slovensko zakonodajo. Skladno z Zakonom o dohodnini so takšni stroški davčno upravičeni.

- **V izogib preprečevanju davčne neupravičenosti stroškov naj poslovodstvo preveri, ali se morajo tudi računi, ki so pravna podlaga za sofinanciranje tekmovalcev (skladno s Pravilnikom za izplačevanje nagrad) glasiti na TZS oziroma se lahko glasijo na ime upravičenca za povračilo stroškov.**

Glejte zgornje pojasnilo.

- **Skladno s pristopom ureditve izplačevanja nagrad tekmovalcem in trenerjem (Pravilnik za izplačevanje nagrad), naj se uredi tudi izplačevanje nagrad in drugih prihodkov, ki ne izvirajo iz pogodbe o zaposlitvi, za zaposlene (ustrezna pravna podlaga).**

Realizirano.

- **Glede zapadlih terjatev nad 365 dni (ena) naj poslovodstvo preveri natančen rok njihovega zastaranja in skladno s tem pripravi strategijo za ustrezno postopanje (odpis, izvršba ipd.).**

NO ugotavlja, da so ob zaključku leta 2021 zgolj tri terjatve z zapodlostjo nad 1 letom in da ima TZS pripravljeno strategijo za ustrezno postopanje zoper te dolžnike.

- **Poslovodstvo naj preveri pri računovodskem servisu potencialne možnosti za nadgradnjo informacijske podpore obstoječega sistema knjiženja stroškov, ki omogoča boljše analitiko po dobaviteljih ter na ta način izboljša pregled in transparentnost poslovanja.**

Poslovodstvo je NO seznanilo, da takšna nadgradnja v trenutnem programskem okolju ni mogoča. NO ugotavlja, da s tem ni ogrožena preglednost in transparentnost delovanja TZS.

- **Poslovodstvo naj za naslednjo sejo pripravi poročilo o realizaciji ugotovitev in priporočil revizijske in sklepov NO.**

Nerealizirano. NO poziva poslovodstvo, da za naslednjo sejo pripravi ločeno poročilo o realizaciji ugotovitev in priporočil zunanje revizije in sklepov NO.

Ad 4)



NO pri pregledu finančnega poslovanja TZS in TZS Šport d.o.o. za leto 2021 ne zasledi posebnosti.

1. SKLEP

Člani NO se seznanijo s finančnim poslovanjem TZS in TZS Šport d.o.o. za leto 2021, pri čemer ne zasledijo posebnosti. Oba subjekta sta v letu 2021 zabeležila presežek prihodkov nad odhodki. NO nadalje ugotavlja, da so se sredstva v letu 2021 porabila namensko za cilje, ki so opredeljeni v internih aktih organizacije, njeni strategiji in poročilu direktorja.

Ad 5)

Pri pregledu seznama odhodkov po subjektih za TZS in TZS Šport d.o.o. za leto 2021, NO opravi kontrolni pregled prejetih faktur, pri čemer od poslovodstva zahteva pojasnilo po namenu in pravni podlagi izbranih faktur oziroma njenih zneskov. Za vse izbrane fakture je NO prejel pojasnila s strani poslovodstva, na podlagi katerih ni bilo zaznati nepravilnosti.

2. SKLEP

NO opravi pregled seznama odhodkov po subjektih za TZS in TZS Šport d.o.o. za leto za leto 2021, pri čemer ne ugotovi bistvenih posebnosti oziroma nepravilnosti. Priporočila, ki jih podaja v zvezi s to točko so podana v sklepu k 6. točki dnevnega reda.

Ad 6)

Direktor povzame zaključke in priporočila pregleda poslovanja, ki ga je za leto 2021 opravila zunanja revizorka. Obrazloži, da so se procesi izvajanj za leto 2022 smiselno uskladili s priporočili revizije v lanskem letu (ugotovljeno v 3. točki dnevnega reda).

Po pregledu realizacije priporočil s strani revizije NO ugotavlja, da TZS ustrezno sledi večini priporočil revizije, ki so v pretežni meri že realizirana. Nadalje podaja poslovodstvu naslednja priporočila:

- Ustrezna davčna obravnava daril, ki presegajo zakonsko omejitev glede vštevanja v davčno osnovo.
- Natančnejša dokumentacija v povezavi s stroški (poslovne) reprezentance, ki nastanejo v razmerju do potencialnih strank (namen ipd.).
- Transparentnejša računovodska razmejitev med stroški poslovne reprezentance (pisarna TZS) in stroški strokovne reprezentance (nacionalna reprezentanca – Davis cup, ipd.).
- Na sodniškem obrazcu za obračunavanje stroškov, ki je podlaga za pripravo potnega naloga, se doda izjava, s katero se podpisnik odpove honorarju za sodniško delo. Zadevni honorar ne izključuje plačila na podlagi potnega naloga.

3. SKLEP

Člani NO se seznanijo z zaključki revizije oziroma strokovnega mnenja revizorske službe za leto 2021 in poročilom direktorja o usklajevanju procesov oziroma odpravi pomanjkljivosti. NO poslovodstvu podaja naslednja priporočila:



- Ustrezna davčna obravnava daril, ki presegajo zakonsko omejitev glede vštevanja v davčno osnovo.
- Priprava natančnejše dokumentacije v povezavi s stroški (poslovne) reprezentance, ki nastanejo v razmerju do potencialnih strank (npr. namen ipd.).
- Transparentnejša računovodska razmejitev med stroški poslovne reprezentance (pisarna TZS) in stroški strokovne reprezentance (nacionalna reprezentanca – Davis cup, ipd.).
- Poslovodstvo naj za naslednjo sejo pripravi podrobnejšo predstavitev stroškov reprezentance, ki temelji na zgornjem priporočilu.
- Na sodniškem obrazcu za obračunavanje stroškov, ki je podlaga za pripravo potnega naloga, se doda izjava, s katero se podpisnik odpove honorarju za sodniško delo.
- Poslovodstvo naj za naslednjo sejo pripravi poročilo o realizaciji ugotovitev in priporočil revizije in sklepov NO.

Ad 7)

Člani NO se seznanijo z vsebinskim poročilom direktorja z vključeno (finančno) realizacijo za leto 2021. Pri tem ugotovijo, da je TZS realiziralo pretežen del načrtovanih aktivnosti in ob tem ustvarilo presežek prihodkov nad odhodki. Za nerealizirane aktivnosti ima poslovodstvo že izdelano strategijo in časovnico. Skladno s tem potrdijo uspešnost delovanja TZS v letu 2021.

4. SKLEP

NO se seznanijo z vsebinskim poročilom direktorja z vključeno (finančno) realizacijo za leto 2021, pri čemer ne zasledijo neuteemeljenih odstopanj od namenov in ciljev, ki so opredeljeni v internih aktih in zastavljenih načrtih. Ob realizaciji pretežnega dela načrtovanih aktivnosti in ustvarjenem presežku prihodkov nad odhodki potrdijo uspešnost delovanja TZS v letu 2021.

Ad 8)

Člani NO se seznanijo z letnim načrtom dela in finančno projekcijo za leto 2022. Pri tem ugotovijo, da letni načrt dela zasleduje namene in cilje organizacije ter je finančno vzdržen. Skladno s tem potrdijo ustreznost letnega delovnega načrta, pri čemer podajajo poslovodstvu naslednja priporočila:

- Zaznan je upad glavnih sodnikov, ki terja povečanje aktivnosti na tem segmentu delovanja TZS.
- Kljub povečevanju števila registriranih igralcev, je zaznan upad tekmovalcev v vseh kategorijah (izjema članice). To problematiko naj ustrezno naslovijo pristojna strokovna telesa TZS in poslovodstvo, s ciljem dviga krivulje števila tekmovalcev.

5. SKLEP



NO se seznani z z letnim načrtom dela in finančno projekcijo za leto 2022. Pri tem ugotovijo, da letni načrt dela zasleduje namene in cilje organizacije ter je finančno vzdržen. Skladno s tem potrdijo ustreznost letnega delovnega načrta, pri čemer podajajo poslovodstvu naslednja priporočila:

- Zaznan je upad glavnih sodnikov, ki terja povečanje aktivnosti na tem segmentu delovanja TZS.
- Kljub povečevanju števila registriranih igralcev, je zaznan upad tekmovalcev v vseh kategorijah (izjema članice). To problematiko naj ustrezno naslovijo pristojna strokovna telesa TZS in poslovodstvo, s ciljem dviga krivulje števila tekmovalcev.

Ad 9)

Člani NO pripravijo končno poročilo za leto 2021, ki je priloga temu zapisniku.

Zaključek seje: 15.15

Pripravil:
Bruno Nikolić

Predsednik NO:
Bruno Nikolić