

**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE**

**FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY**

Evidenčné číslo: 103002/B/2021/36124048424336900

**Možnosti vykonávania činnosti športového odborníka v SR**

Bakalárska práca

**2021**

**Patrik Gerboc**

**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE**

**FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY**

**Možnosti vykonávania činnosti športového odborníka v SR**

Bakalárska práca

**Študijný program:** Účtovníctvo

**Študijný odbor:** Ekológia a manažment

**Školiace pracovisko:** Katedra účtovníctva a audítorstva FHI

**Vedúci záverečnej práce:** Ing. Milan Gedeon

**Bratislava 2021**

**Patrik Gerboc**



Ekonomická univerzita v  
BratislaveFakulta hospodárskej  
informatiky

**ZADANIE ZÁVEREČNEJ PRÁCE**

**Meno a priezvisko študenta:** Patrik Gerboc  
**Študijný program:** účtovníctvo (Jednoodborové štúdium, bakalársky I. st.,  
denná forma)  
**Študijný odbor:** ekonómia a manažment  
**Typ záverečnej práce:** Bakalárska záverečná práca  
**Jazyk záverečnej práce:** slovenský  
**Sekundárny jazyk:** anglický

**Názov:** Možnosti vykonávania činnosti športového odborníka v SR

**Anotácia:** Činnosť športového odborníka je v súčasnosti populárnou a tiež žiaducou profesiou. Legislatíva upravujúca činnosť športového odborníka v SR sa za posledné obdobie viackrát menila. Osobný tréner, prípadne iný športový odborník, má viaceré možnosti, ako vykonávať činnosť športového odborníka. Predmetom práce bude najmä uviesť všetky možnosti, ako vykonávať činnosť športového odborníka a zhodnotiť výhody / nevýhody jednotlivých možností. Vzhľadom na obmedzený rozsah práce je vhodné sa zamerať iba na konkrétneho športového odborníka (osobného trénera, inštruktora, rozhodcu a podobne).

**Vedúci:** Ing. Milan Gedeon

**Oponent:** Ing. Martina Mateášová, PhD.

**Katedra:** KÚA FHI - Katedra účtovníctva a audítorstva FHI

**Spôsob sprístupnenia elektronickej verzie práce:**

bez obmedzenia

**Dátum zadania:** 13.03.2020

**Dátum schválenia:** 06.04.2020

prof. Ing. Miloš Tumpach, PhD.

vedúci katedry

### **Pod'akovanie**

Týmto by som sa chcel pod'akovať Ing. Milanovi Gedeonovi za jeho odborné usmernenie, cenné rady a pripomienky, prostredníctvom ktorých som mohol vecne a presne postupovať pri realizovaní tejto práce.

## **ABSTRAKT**

GERBOC, Patrik: Možnosti vykonávania činnosti športových odborníkov v SR. – Ekonomická univerzita v Bratislave. Fakulta hospodárskej informatiky, Katedra účtovníctva a audítorstva. - Vedúci záverečnej práce: Ing. Milan Gedeon – Bratislava: FHI EU, 2021, 40 s.

Cieľom záverečnej práce je objasniť možnosti vykonávania činnosti športového odborníka v SR a s prihliadnutím na legislatívnu štruktúru priblížiť základné úkony potrebné pre vykonávanie takejto činnosti. Po detailnejšom preskúmaní podrobností spojených s výkonom práce bolo cieľom vyčíslieť ukazovatele, ktoré pomáhajú pri voľbe medzi možnosťami vykonávania povolania. Jedným z cieľov je porovnať a odporučiť optimálnu možnosť na základe zistenia približných výsledkov činnosti respondentov pohybujúcich sa v odbornej oblasti športu. Práca pozostáva z troch kapitol a obsahuje 17 tabuliek a 1 schému. V prvej kapitole je ozrejmenej na samotný vznik a postupný vývoj profesie športového odborníka na našom území v historickom zobrazení. Obsahuje taktiež právnu úpravu a podrobnejšiu charakteristiku foriem, prostredníctvom ktorých možno vykonávať činnosti športového odborníka. Druhá kapitola upriamuje pozornosť na primárny cieľ a čiastkové ciele záverečnej práce a taktiež popisuje spôsob a metódy, pomocou ktorých boli využité získané údaje na výpočet potrebných ukazovateľov. V poslednej kapitole je uvedená analýza údajov, ktoré úzko súvisia s výkonom činnosti športových odborníkov. Obsahuje samotné výpočty potrebných ukazovateľov a taktiež približuje skutočnosti a povinnosti, ktoré sú nevyhnutné pre výkon povolania športového odborníka. Výsledkom práce je predstavenie možností výkonu tejto profesie a priebeh činností, ktoré vznikajú v určitom sledovanom období. Po krátkej analýze dát sa v závere práce nachádza odporúčanie pre športových odborníkov, ktorí sa rozhodnú pre takéto povolanie.

**Kľúčové slová:** činnosť športového odborníka, športový odborník, zdaňovanie príjmov, daňové výdavky, účtovníctvo, paušálne výdavky

## **ABSTRACT**

GERBOC, Patrik: The possibilities of performing the activities of a sports expert in the Slovak Republic. – University of Economics in Bratislava. Faculty of Economics Informatics, Departments of Accounting and Auditing. - Advisor: Ing. Milan Gedeon – Bratislava: FHI EU, 2021, 40 pages.

The aim of the work is to point out the possibilities of performing the activities of a sports expert in the Slovak Republic, considering the legislative structure and point to approach the basic actions necessary for the performance of activities. After a more detailed examination of the details related to the performance of the work, the aim is to quantify the indicators that help in choosing between the possibilities of performance the profession. One of the goals is compare and to recommend the optimal option based on finding out the approximate results of the activities of the respondents moving in the field of sports. Work members of three chapters and contains 17 tables and 1 scheme. The first chapter points to the very origin and gradual development of the profession of sports expert in our territory in a historical view. It also contains a law definition and a more detailed description of the forms through which the activity of a sports professional can be performed. The second chapter points out to the primary aim and sub-aims of the final work and describes the way and methods by which the data obtained were used to calculate the necessary economic indicators. The last chapter contains a specific analysis of data that are closely related to the performance of sports experts. It contains calculations of the necessary economic indicators and approximates the facts and obligations that are made for the exercise of the profession of sports professional. Overall work is a presentation of the possibilities of performing this profession and the course of activities that arise in a certain repeated period. After a short analysis of the data, the final work contains a potential recommendation for people who want to decide to be sports professionals.

**Key words:** activity of a sports expert, sports expert, income taxation, tax expenses, accounting, flat-rate expenses

# Obsah

<b>ÚVOD</b>	<b>8</b>
<b>1. Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí</b>	<b>9</b>
1.1 Vznik a vývoj športového odborníka	9
1.2 Vývoj právnej úpravy športového odborníka	10
1.3 Možnosti vykonávania činnosti športových odborníkov	12
1.3.1 Forma dobrovoľníctva	12
1.3.2 Činnosť na základe pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného vzťahu	13
1.3.3 Činnosť na základe zmluvy o výkone činnosti športového odborníka	14
1.3.4 Podnikanie	15
1.3.5 Činnosť výkonu športového odborníka bez zmluvy	16
1.4 Možnosti uplatňovania výdavkov na účely zistenia základu dane z príjmov	16
1.4.1 Daňová evidencia	17
1.4.2 Jednoduché účtovníctvo	17
1.4.3 Podvojný účtovníctvo	18
1.4.4 Uplatňovanie výdavkov percentom z príjmu	19
<b>2. Cieľ práce, metodika práce a metódy skúmania</b>	<b>20</b>
<b>3. Výsledky práce a diskusia</b>	<b>22</b>
3.1 Prehľad príjmov pozorovaných subjektov ako FO - podnikateľ	22
3.2 Prehľad výdavkov pozorovaných subjektov ako FO - podnikateľ	23
3.3 Postup vyčíslenia základu dane pozorovaných subjektov ako FO	24
3.3.1 Zistenie základu dane preukázaním skutočných výdavkov	24
3.3.2 Zistenie základu dane preukázaním výdavkov percentom z príjmu	26
3.3.3 Výpočet odvodovej povinnosti v súvislosti so sociálnym poistením.	28
3.3.4 Výpočet odvodovej povinnosti v súvislosti so zdravotným poistením	30
3.4 Prehľad príjmu pozorovaného subjektu vykonávajúceho činnosť na základe pracovnej zmluvy.	33
3.4.1 Výpočet čistého príjmu respondenta vykonávajúceho činnosť športového odborníka na základe pracovného pomeru	33
<b>ZÁVER</b>	<b>35</b>



## Úvod

„Primárny zákon profesora Lowa: „*Šport je v podstate nelogická aktivita, ktorá často vedie k tragickým koncom.*“ To je jedna z mnohých myšlienok vyzdvihnutá Edwardom Murphym, ktorý sa stal známy vďaka svojej zbierke podobných postrehov zvaných ako „*Murphyho zákony*“. Prostredníctvom tejto myšlienky môžeme poukázať na fakt, že rovnako ako všetky činnosti, aktivity či iné okolnosti, ktoré v priebehu nášho života vykonávame a zažívame, tak aj šport potrebuje určitú dávku pravidiel a stanovených noriem, ktoré ho budú formovať a tým prestane byť nelogický. Schopnosť správne určiť pravidlá alebo stanoviť normy si vyžaduje istú úroveň odbornosti. Práve to bolo jedným z dôvodov vzniku povolania športového odborníka. Je to dlhý proces, ktorý sa na základe štúdií, výskumov a pozorovaní vyvíja dodnes. Vznik športových aktivít možno spájať s procesmi skvalitnenia fyzickej kondície, udržiavania dobrého zdravotného stavu, či vylepšenia spoločenských vzťahov. Šport neľahko definovať, no až do súčasnosti ho možno považovať za formu telesnej aktivity zameranú na zvýšenie telesnej zdatnosti, duševnej pohody a taktiež prostriedkom na upevňovanie formálno-sociálnych väzieb. (Európska charta o športe, 1992) Medzi počiatkom športových aktivít a prezentovaním charakteristiky športu vo svete dnes existujú markantné rozdiely. Zatiaľ čo spočiatku boli tieto aktivity spájané s procesom prežitia, v súčasnosti je šport formou relaxu či rekreácie, ba dokonca s prispením využitia komerčných prvkov sa dá hovoriť o profesionálnom princípe, ktorý dokáže zmeniť životný štýl. Práve tento spôsob vymedzenia športu je dôležitý pre postavenie športového odborníka v spoločnosti. Vzhľadom na výskum, vývoj a technologický pokrok sa takmer všetko posúva vpred rapídnyimi krokmi, nehovoriac len o vedeckých disciplínach. V prípade jednotlivcov to môžu byť napríklad športové pomôcky, naopak v prípade kolektívov môžeme hovoriť o rozličných stratégiách. To všetko sú len detaily, ktoré v súčasnosti nepoznajú stagnáciu vo svojom procese vývoja. V súvislosti s týmto postavením však stále možno nájsť veľké množstvo športových odborníkov, bez ktorých by sa k takýmto krokom len ťažko mohlo dostať a vďaka ktorým poznáme súčasnú podobu športu. Rozdelenie športových aktivít, ktoré ponúka novodobý pohľad vzniklo vo veľkej miere prítomnosťou istej dávky komercie a marketingu. Rovnako ako pre športovcov, tak aj pre športových odborníkov sa tak pravidelne dostáva možnosť získať prostredníctvom športu príležitosť na zaistenie pravidelného príjmu, respektíve finančného zabezpečenia. V nasledujúcich kapitolách si bližšie priblížime postavenie povolania športového odborníka v rámci Slovenskej republiky.

# 1. Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí

V prvej časti práce sme si bližšie objasnili postavenie povolania športového odborníka v rámci noriem, ktoré stanovuje legislatíva Slovenskej republiky. Priblížili sme samotný vznik a proces vývoja tohto povolania od počiatkov športu na našom území až po špecifické črty, ktoré charakterizujú odborníka v súčasnosti.

## 1.1 Vznik a vývoj športového odborníka

Povolanie športového odborníka je úzko späté so samotným vznikom a následným rozvojom športu na slovenskom území, ktorý sa začal približne v druhej polovici 19. storočia, keď Slovensko bolo súčasťou Uhorska. Priebeh rozvoja predstavoval činnosti ako zriadenie prvej telovýchovnej jednoty, vytvorenie prvého slovenského telovýchovného diela, kde sa používali prvé slovenské názvy jednotlivých športov, alebo aj vznik prvých športových spolkov či klubov. Rozvoj napredoval v povojnovom období, keď došlo k rozdeleniu na župy a v tom čase sa do popredia dostával najmä nárad'ový telocvik, popri ňom aj športy ako plávanie, lyžovanie, volejbal či basketbal. K slovu sa dostala taktiež aj gymnastika, a to najmä prostredníctvom spartakiád, ktoré boli súčasťou telovýchovnej kultúry až do roku 1985. Dôležitým medzníkom vývoja športu na Slovensku bol rok 1919 a vznik univerzitného športu spojený so vznikom Univerzity Komenského, vtedy pod názvom Československá štátna univerzita. Vznikali nové akademické športové kluby a spolky, medzi nimi najznámejší Vysokoškolský šport Bratislava, ktorý mal pomáhať rozvíjať všetky druhy športov. Zlom v organizácii športu nastal v roku 1938, kedy zväzy jednotlivých športov premenovali na slovenské. Dôležitým prvkom k zlepšeniu kvality športovcov bolo vytvorenie Oddielu armádnych pretekárov, v tom čase sa takéto združenia ľudí považovali za vrcholových športovcov. V roku 1939 vznikol prvý Slovenský olympijský výbor, avšak fungoval len osem rokov. Ďalšími významnými medzníkmi vo vývoji športu boli v rokoch 1949 prijatie zákona o štátnej starostlivosti o telesnú výchovu a šport a následné zriadenie Slovenského úradu pre telesnú výchovu a šport, pomocou ktorého sa skvalitnila organizácia športu a neskôr v roku 1953 vznik Inštitútu telesnej výchovy a Telovýchovného ústavu, ktoré dopomáhali vzdelávať nových, kvalifikovaných pracovníkov v športovej oblasti, učiteľov telesnej výchovy či samotných trénerov, čo v dnešnom odbornom ponímaní predstavuje športových odborníkov. Po prijatí nového zákona o organizácii telesnej výchovy a športu vznikol Československý zväz telesnej výchovy (ďalej len „ČSZTV“), ktorý rozdelil organizáciu do troch častí, čo predstavovalo základnú telesnú výchovu, športy a turistiku. Vysokoškolský šport naďalej napredoval a od

roku 1969 bol riadený organizáciou Slovenský vysokoškolský šport. Podoba telesnej výchovy a športu sa znova menila po roku 1989, kde vplývali na šport spoločenské zmeny. V roku 1990 vzniklo Slovenské združenie telesnej kultúry, ktorého predchodcom bolo ČSZTV, a ktoré sa zaoberalo riadením a organizáciou športu do roku 1997, kedy vznikali subjekty ako Asociácia športových zväzov SR, Asociácia športu pre všetkých alebo Slovenský futbalový zväz, ktoré už nadobúdali formát podobný ako v súčasnosti. (Bábela, 2009)

## 1.2 Vývoj právnej úpravy športového odborníka

Rovnako ako sa v historickom slede udalostí, ktoré formovali povolanie športového odborníka vzhľadom na činnosti, ktoré mal vykonávať a zručnosti, ktorými by mal disponovať, tak sa postupom času formovala a definovala aj legislatívna stránka tohto povolania. Zákon, ktorý v súčasnosti definuje a upravuje športového odborníka je zákon č. 440/2015 Z. z., o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o športe“), ktorý bol ustanovený 26. novembra 2015. Okrem iného tento zákon upravuje šport, osoby v športe, právne vzťahy pri športovej činnosti, pôsobnosť orgánov verejnej správy a verejnej moci v oblasti športu a opatrenia proti negatívnym javom v športe. Zákon o športe vymedzuje športového odborníka v ustanovení § 6 ods. 1 ako:

- trénera, respektíve inštruktora športu;
- fyzickú osobu (ďalej aj „FO“) vykonávajúcu odbornú činnosť, ktorá získala odbornú spôsobilosť na základe osobitného predpisu, respektíve na základe predpisov športového zväzu;
- fyzickú osobu vykonávajúcu činnosť v športe, na ktorú sa v súlade s pravidlami súťaže a predpismi športového zväzu nevyžaduje odborná spôsobilosť;
- kontrolóra alebo funkcionára športovej organizácie;
- dopingového komisára.

Prvotné ustanovenia upravovali výkon činností športového odborníka ako samostatne zárobkovo činnú osobu za podmienok, že sa so športovou organizáciou nedohodol inak alebo neboli naplnené znaky závislej práce, ktoré sa dotýkali poskytovateľov zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch a stavovských organizáciách, ktoré upravuje zákon 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti a o zmene a doplnení, a ktorý definuje poskytovateľov ako (1) osoby, ktoré poskytujú zdravotnú starostlivosť na základe povolenia na poskytovanie lekárenskej

starostlivosti podľa § 6 ods. 1 písm. c) a ods. 4 zákona č. 362/2011 Z. z. v znení zákona 156/2018, (2) osoby, ktoré poskytujú zdravotnú starostlivosť na základe licencie na výkon samostatnej zdravotníckej praxe, a (3) osoby, ktoré poskytujú zdravotnú starostlivosť na základe povolenia na prevádzkovanie prírodných liečebných kúpeľov podľa osobitného predpisu.

Dôležitú zmenu do legislatívy športových odborníkov priniesla novela č. 354/2016 Z. z. zákona o športe, ktorou sa medzi možnosti vykonávania činnosti športových odborníkov doplnila činnosť podnikania. Novela nadobudla účinnosť 1. januára 2017, kedy samotná činnosť športového odborníka vzhľadom na legislatívu mohla prebiehať na základe pracovnej zmluvy, respektíve zmluvy podobnej pracovnej zmluve, na základe dobrovoľníctva, bez zmluvy alebo formou podnikania. Pri poslednej spomínanej možnosti vykonávať túto činnosť formou podnikania je potrebné získať oprávnenie na výkon činnosti športového odborníka na podnikanie podaním žiadosti o zápis do registra fyzických osôb v športe, ktorý upravuje § 80 zákona o športe.

Novelou zákona č. 440/2015 o športe a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je v súčasnosti možnosť vykonať zápis oprávnenia na podnikanie ako aj jeho pozastavenia či ukončenia prostredníctvom okresného úradu, ktorý plní funkciu jednotného kontaktného miesta (ďalej len „JKM“). Pozastavenie tohto oprávnenia na podnikanie môže trvať najmenej 3 mesiace a najviac 3 roky, pričom je možné žiadať o opätovné pozastavenie. Priebeh pozastavenia predstavuje oznámenie jednotnému kontaktnému miestu, ktoré následne oznámi ministerstvu školstva pozastavenie činnosti. Ministerstvo školstva zapíše do registra fyzických osôb v športe pozastavenie podnikania, ktoré nadobudne platnosť dňom nasledujúcim po dni doručenia oznámenia, respektíve, ak je určený iný deň, týmto dňom doručenia oznámenia o pozastavení JKM. Ukončenie činnosti športového odborníka formou podnikania môže nastať smrťou alebo vyhlásením za mŕtveho, stratou odbornej spôsobilosti alebo bezúhonnosti požadovanej na výkon činnosti alebo jednoduchým oznámením o ukončení činnosti športového odborníka. Proces ukončenia prebieha podobne ako pri pozastavení podnikania. Oznámenie najbližšiemu JKM, ktoré následne oznámi skutočnosť ministerstvu školstva, ktoré vykoná zápis o ukončení podnikania do registra osôb v športe. Účinnosť tohto zápisu nastáva nasledujúci deň po doručení oznámenia JKM, alebo ak je v oznámení uvedený iný deň, týmto dňom.

Ďalšiu legislatívnu zmenu priniesla novela zákona č. 335/2017, ktorá vstúpila do platnosti 30. decembra 2017, a ktorá rozširuje možnosť vykonávania činnosti

športových odborníkov na základe zmluvy o výkone činnosti športového odborníka. Novela taktiež upravuje aj podstatné náležitosti, ktoré by mala zmluva o výkone činnosti obsahovať a akým spôsobom má byť zmluva uzatvorená. Podrobnejší opis približuje § 49a zákona o športe.

Jednou z podmienok vykonávania činnosti športového odborníka v ľubovoľne zvolenej forme je bezúhonnosť počas celej doby vykonávania činnosti. Bezúhonnosť je možné preukázať pri zápise do registra fyzických osôb v športe výpisom z registra trestov. Ak príslušné orgány členských štátov Európskej únie alebo príslušné orgány tretích štátov taký doklad nevydávajú, výpis z registra trestov je možné nahradiť podobným dokladom vydaným príslušným orgánom nie starším ako tri mesiace. Pri strate bezúhonnosti má športový odborník povinnosť nahlásiť túto skutočnosť športovej organizácii, pre ktorú vykonáva činnosť športového odborníka. V čase vykonávania činnosti môže byť športový odborník bez jeho súhlasu monitorovaný organizáciou, s ktorou spolupracuje. Pri monitorovaní môžu byť vytvorené obrazové, zvukové alebo obrazovo-zvukové záznamy.

### **1.3 Možnosti vykonávania činnosti športových odborníkov**

Vykonávať odbornú činnosť v športovej oblasti je možné viacerými spôsobmi. Pre správny postup pri jednotlivých úkonoch a pre dodržanie všetkých podstatných náležitostí a noriem je nevyhnutnosť poznať relevantné právne vymedzenia jednotlivých foriem vykonávania činnosti.

#### *1.3.1 Forma dobrovoľníctva*

Jednou z menej náročných možností ako vykonávať činnosť športového odborníka je forma dobrovoľníctva. Podobne ako ostatné možnosti aj táto má svoje právne zastúpenie v legislatíve. Právna úprava tejto formy športového odborníka je definovaná v zákone č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zákon definuje celú štruktúru dobrovoľníckej činnosti, ktorá je založená na dobrovoľníkovi ako fyzickej osobe, ktorá na základe svojho slobodného rozhodnutia a bez akéhokoľvek nároku na odmenu vykonáva pre inú osobu či organizáciu v jej prospech alebo vo verejný prospech činnosť založenú na svojich schopnostiach, zručnostiach a vedomostiach. Rovnako je potrebné spĺňať podmienky stanovené pre dobrovoľnícku činnosť, ktoré sú definované v zmysle § 2 zákona č 406/2011 Z. z. Prvou podmienkou pre splnenie charakteristiky dobrovoľníka je výkon mimo jeho vlastných pracovných či služobných povinností,

študijných povinností vyplývajúcich jemu zo zákona, z pracovnej alebo služobnej zmluvy, zo študijného poriadku alebo iného záväzného dokumentu. Druhou podmienkou je nevykonávať činnosť pre orgán alebo funkcionára určitej fyzickej osoby, ktorej je členom, zamestnancom alebo žiakom či študentom. Poslednou podmienkou je vykonávať činnosť mimo činnosti svojho podnikania či inej samostatnej zárobkovej činnosti. Výkon dobrovoľníckej činnosti je predovšetkým založený na základe zmluvy o dobrovoľníckej činnosti (ďalej len „zmluva“), ktorá je uzatvorená medzi dobrovoľníkom a osobou so sídlom alebo pobytom na území Slovenskej republiky (ďalej aj „SR“), alebo právnickou osobou so sídlom na území Slovenskej republiky, ktorá istým spôsobom organizuje alebo sprostredkúva dobrovoľnícku činnosť, ktorá je predmetom zmluvy. Každá zmluva, ktorá sa vzťahuje na dobrovoľnícku činnosť vykonávanú v cudzej krajine, musí byť v písomnej forme, inak nenadobudne platnosť, pričom pri nedovŕšenom veku 18 rokov, zmluvu musí uzatvoriť zákonný zástupca dobrovoľníka. Zmluva o dobrovoľníckej činnosti obsahuje základné informácie o dobrovoľníkovi akými sú: meno, priezvisko či trvalý pobyt. Rovnako sa v zmluve nachádzajú základné informácie o vysielajúcej organizácii, respektíve prijímateľovi dobrovoľníckej činnosti, identifikačné čísla fyzickej osoby oprávnenej konať v mene právnickej osoby a v prípade, že je fyzická osoba prijímateľom aj jej trvalý pobyt. Podstatnou náležitosťou zmluvy je trvanie, miesto a obsah činnosti, ktorá by mala obsahovať prvky špecifické pre športového odborníka.

### *1.3.2 Činnosť na základe pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného vzťahu*

Činnosť športového odborníka je možné vykonávať na základe obvyklého pracovnoprávneho vzťahu, respektíve obdobného vzťahu medzi zamestnancom, teda v tomto prípade športovým odborníkom a zamestnávateľom, teda zväčša športovou organizáciou. Tento vzťah je založený na závislej práci, kde vystupuje zamestnanec ako podriadený a zamestnávateľ ako nadriadený, a ktorá je vykonávaná práve zamestnancom v mene zamestnávateľa, na jeho pokyny a v pracovnom čase, ktorý určí. Pracovnoprávny vzťah je možné uzatvoriť viacerými spôsobmi. Predovšetkým je potrebné tento vzťah vnímať ako pracovný pomer, ktorý je ten najtypickejší pracovnoprávny vzťah. Okrem pracovného pomeru je však možnosť vykonávať túto činnosť na základe dohôd, akými sú dohoda o brigádnickej práci študenta, dohoda o vykonaní práce alebo dohoda o pracovnej činnosti. Pri týchto dohodách je však potrebné splniť podmienky príležitostnosti a výnimočnosti. Pracovný pomer ako aj ostatné dohody o vykonávaní pracovnej činnosti mimo pracovný pomer upravuje zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, v ktorom

je stanovený vznik pracovného pomeru na základe pracovnej zmluvy v písomnej podobe s podstatnými náležitosťami, ktoré predstavujú druh práce, miesto výkonu práce, mzdové podmienky a dátum nástupu do práce. Podobne tento zákon upravuje aj dohody o vykonávaní pracovných činností mimo pracovný pomer. Pri tejto forme vykonávania činnosti je pre športového odborníka dôležité dodržiavať nariadenia a podmienky stanovené v pracovnej zmluve, respektíve v jednej z dohôd o vykonávaní pracovnej činnosti, pričom všetky ostatné povinnosti týkajúce sa vyplatenia miezd, zrážok a zároveň odvodením náležitých čiastok či už pre sociálne, ale aj zdravotné poistenie preberá zamestnávateľ.

### *1.3.3 Činnosť na základe zmluvy o výkone činnosti športového odborníka*

Táto forma činnosti športového odborníka priamo nadväzuje na formu na základe pracovnoprávneho vzťahu. Práve na základe zmluvy o výkone činnosti športového odborníka vzniká istý pracovnoprávny vzťah, avšak odlišný ako pracovný pomer. Túto možnosť vykonávania činnosti športového odborníka možno charakterizovať ako dohodu o práci vykonávanú mimo pracovného pomeru. Keďže sa týmto typom pracovnoprávneho vzťahu nezakladá pracovný pomer, existujú určité odlišnosti a obmedzenia, ktoré sa takejto činnosti týkajú. V súlade s ustanovením § 49a zákona o športe sa športový odborník zaväzuje vykonávať činnosti športového odborníka pre športovú organizáciu, za ktorú bude dostávať odmenu, avšak v rozsahu najviac 30 hodín týždenne. Odmena za činnosť musí byť vyplatená do konca nasledujúceho mesiaca po mesiaci, v ktorom odborník túto činnosť vykonal. Je nutnosťou, aby zmluva obsahovala dohodnutý druh činnosti v športe, ktoré má odborník vykonávať a aby bola stanovená odmena a doba, na akú sa zmluva uzatvára. Dôležitým aspektom je aj obmedzenie dĺžky pracovného času v priebehu 24 hodín, pričom pracovný čas v takomto priebehu nesmie prekročiť 12 hodín a u mladistvého športového odborníka 8 hodín. Dĺžka platnosti tejto zmluvy nesmie presiahnuť 12 mesiacov, pričom túto zmluvu možno uzatvoriť opakovane. Je povinnosťou pre športovú organizáciu uzatvoriť takúto zmluvu písomne. Skončenie tejto zmluvy je možné dohodnúť priamo v zmluve, avšak ak to zo zmluvy nevyplýva, je možné skončiť dohodou medzi organizáciou a odborníkom alebo jednostrannou výpoveďou bez udania dôvodu s výpovednou lehotou 15 dní, ktorá začína plynúť dňom odovzdania písomnej výpovede. Pri tejto možnosti vykonávania činnosti športového odborníka sa z titulu dani z príjmov a odvodov sociálneho a zdravotného poistenia prezentuje športový odborník ako

zamestnanec, keďže táto forma spadá do oblasti iného pracovnoprávneho pomeru. (Zákonník práce § 3, ods. 1).

#### 1.3.4 Podnikanie

Možnosť vykonávať činnosť športového odborníka formou podnikania je možnosťou, ktorú si vyberá väčšina osôb v súvislosti s týmto povoláním. V zmysle § 2 Obchodného zákonníka podnikanie predstavuje sústavnú, samostatnú činnosť, prevádzkovanú vo vlastnom mene, na vlastnú zodpovednosť a v záujme dosiahnutia zisku. Podstatnú pozornosť pri chápaní charakteristiky činnosti športového odborníka je potrebné venovať detailom, ktoré odlišujú podnikanie od zamestnania, teda pracovnoprávneho vzťahu. Spoločným znakom týchto foriem vykonávania činnosti športového odborníka je sústavnosť činnosti, a taktiež výkon činnosti v záujme dosiahnutia zisku. Avšak podstatná odlišnosť vzniká v definovaní pre koho daná osoba činnosť vykonáva. Pri osobe, ktorá je v pracovnoprávnom vzťahu, teda pri zamestnancovi, sa výkon činnosti vzťahuje v prospech zamestnávateľa, aj keď sa na činnosti podieľa zamestnanec osobne. Naopak pri podnikateľovi je v samotnej definícii podmienená vlastnosť, ktorá hovorí o vykonávaní činnosti vo vlastnom mene a na vlastnú zodpovednosť, ktoré sú hlavným predmetom odlišnosti.

Okrem iného Obchodný zákonník upravuje aj osobu podnikateľa, ktorú charakterizuje ako:

- osobu zapísanú v obchodnom registri;
- osobu ktorá podniká na základe živnostenského oprávnenia;
- osobu, ktorá podniká na základe iného než živnostenského oprávnenia na základe osobitných predpisov;
- fyzickú osobu, ktorá vykonáva poľnohospodársku činnosť a je zapísaná v evidencii podľa osobitných predpisov.

Pri osobe podnikateľa a samotnom podnikaní je potrebné sledovať formu podnikania, ktorou športový odborník bude vykonávať svoju činnosť z dôvodu vplyvu činnosti na dôležité úkony v súvislosti s daňovými záležitosťami. Práve zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) upravuje pôsobnosť fyzickej osoby v daňovej sfére a vysvetľuje zákonitosti, možnosti a povinnosti fyzických osôb v nadväznosti na príjmy fyzických osôb dosiahnuté z podnikateľskej činnosti. V tejto forme vykonávania činnosti športového odborníka spadajú dosiahnuté

zdaniteľné príjmy do definície predmetu dane z príjmov upravenej v ustanovení § 2, ods. 1 zákona o dani z príjmu, v ktorom sú charakterizované ako príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu. Podrobnejšiu úpravu zdaňovania príjmov z podnikania uvádza § 6 zákona o dani z príjmu, ktorý okrem iných príjmov z podnikania či inej samostatnej zárobkovej činnosti, upravuje v ods. 2 písm. e) aj príjmy z činnosti športovca, alebo športového odborníka charakterizované v § 4 ods. 3 písm. c), ods. 4 písm. a), b) a d) a § 6 ods. 1 písm. a) až d) a § 45 zákona č. 440/2015 Z. z. , vrátane príjmov na základe zmluvy o sponzorstve v športe.

Z hľadiska dodržania daňových povinností je potrebné správne vyčíslieť základ dane pozostávajúci zo súčtu dvoch čiastkových základov dane, ktoré predstavujú súčet medzi aktívnymi príjmami, t. j. príjmami podľa § 5 a 6 ods. 1 a 2 zákona o daní z príjmov, a pasívnymi príjmami t. j. príjmami podľa § 6 ods. 3 a 4 a § 7 a 8 zákona o daní z príjmov a ich rozdielu s výdavkami.

#### *1.3.5 Činnosť výkonu športového odborníka bez zmluvy*

Rozhodne najjednoduchšou možnosťou pre vykonávanie činnosti športového odborníka je možnosť bez zmluvy. Týmto spôsobom športového odborníka neviaže žiadny dokument ani žiadna ústna dohoda, ktorá by nahrádzala zmluvný vzťah. Odborník vykonáva svoje povolanie bez akéhokoľvek prepojenia na organizáciu výhradne vo vlastnej réžii. V tomto prípade dochádza v zmysle § 49 zákona o športe k strate akejkol'vek odmeny respektíve odplaty pre športového odborníka za výkon činnosti s výnimkou nepeňažnej odmeny vo forme trofeje, medaily či inej vecnej ceny. Rovnako sa za odplatu nepovažuje ani náklad spojený s prípravou športovcov na súťaž či prípadne s tým súvisiace peňažné plnenia.

## **1.4 Možnosti uplatňovania výdavkov na účely zistenia základu dane z príjmov**

Na základe legislatívnej štruktúry SR majú fyzické osoby – podnikatelia možnosť zistiť výšku základu dane a taktiež samotné daňové zaťaženie v prípade splnenia potrebných podmienok stanovených zákonom vzhľadom na možnosť vykonávania činnosti viacerými spôsobmi. Keďže príjmy legislatívne upravené v zákone o dani z príjmov sú pri zisťovaní výšky základu dane stabilnou súčasťou, teda ukazovateľom, ktorý neponúka rozšírené možnosti. Naopak je to pri výdavkoch. Na uplatnenie výdavkov pre účely zistenia

základu dane majú podnikatelia na výber z možnosti uplatňovania preukázateľných výdavkov prostredníctvom jednoduchého účtovníctva, podvojného účtovníctva alebo daňovej evidencie, alebo z možnosti uplatnenia výdavkov percentom z príjmu, tzv. paušálnych výdavkov.

#### *1.4.1 Daňová evidencia*

Športový odborník sa môže rozhodnúť pre spôsob uplatňovania preukázateľných daňových výdavkov počas zdaňovacieho obdobia pri príjmoch charakterizovaných podľa § 6 odsekov 1 až 4 zákona o dani z príjmov. Rovnako štruktúra tohto zákona podľa § 11 mu umožňuje viesť daňovú evidenciu počas celého zdaňovacieho obdobia. V takomto prípade sa vedie daňová evidencia:

- o príjmoch v chronologickom poradí;
- o daňových výdavkoch v chronologickom poradí;
- o majetku, ktorý tvorí súčasť obchodného majetku;
- o zásobách, pohľadávkach a záväzkoch.

Zásadnou zmenou pre tento typ zjednodušenia uplatňovania výdavkov je úbytok povinností, ktoré by mu ako účtovnej jednotke účtujúcej či už v sústave podvojného, alebo jednoduchého účtovníctva nastali. Vplyvom vedenia daňovej evidencie športový odborník nie je povinný zostavovať účtovnú závierku. Doposiaľ neexistuje žiadny právny predpis, ktorý by upravoval formu vedenia daňovej evidencie. Je na samotnom odborníkovi, akým spôsobom dané skutočnosti bude evidovať, pričom možno použiť jednoduché zápisy v papierovej podobe alebo použiť modernejšie technológie v podobe evidenčných softvérov, spomedzi ktorých je jedným z najčastejšie používaných tabuľkový procesor Excel od spoločnosti Microsoft.

#### *1.4.2 Jednoduché účtovníctvo*

Ďalšou možnosťou preukazovania skutočných výdavkov je vykazovanie skutočností v sústave jednoduchého účtovníctva, ktorá má so sústavou podvojného účtovníctva množstvo spoločných prvkov. Právna úprava tejto sústavy je rovnako štruktúrovaná v zákone č. 431/2002 o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Podstata, ktorú je potrebné zohľadňovať na zistenie rozdielu medzi jednotlivými spôsobmi vedenia účtovníctva je tvorená osobami, ktorým legislatíva dovoľuje tento spôsob zistenia

základu dane pre výpočet daní z príjmov využívať. Zákon o účtovníctve v znení § 9 ods. 2 dovoľuje viesť jednoduché účtovníctvo:

- podnikateľom, ktorí nie sú zapísaní v obchodnom registri;
- fyzickým osobám, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu danie z príjmov, s výnimkou FO, ktoré vedú daňovú evidenciu;
- občianskemu združeniu a jeho zložkám, zložkám Matice slovenskej s právnou subjektivitou, združeniam právnických osôb, spoločenstvám vlastníkom bytov a nebytových priestorov, neinvestičným fondom, poľovníckym a neziskovým organizáciám poskytujúcim všeobecne prospešné služby, ak nepodnikajú a ich príjmy nedosiahli v predchádzajúcom účtovnom období hodnotu 200 000 eur a ak nie sú subjektom verejnej správy;
- cirkvám a náboženským spoločnostiam, cirkevným inštitúciám, ak majú právnou subjektivitu avšak nepodnikajú.

Dôležitými odlišnými prvkami medzi jednotlivými sústavami účtovníctva sú spôsoby tvorby jednotlivých účtovných zápisov a taktiež aj evidencia daných zápisov. V sústave jednoduchého účtovníctva sa účtovný prípad eviduje jednoduchými zápsmi v účtovných knihách. Jednoduché účtovníctvo používa peňažný denník, knihu záväzkov, knihu pohľadávok a pomocné knihy, ktoré je potrebné viesť pre preukázanie predmetu účtovníctva v účtovnej závierke, a ktoré je obsahovo vymedzené v § 15 zákona o účtovníctve. Rozdiely medzi sústavami možno identifikovať aj z hľadiska obsahu účtovnej závierky. Odhliadnuc od všeobecných náležitosti definovaných zákonom o účtovníctve spomínaných aj pri sústave podvojného účtovníctva, je nevyhnutné, aby účtovná závierka obsahovala výkaz o príjmoch a výdavkoch a výkaz majetkoch a záväzkoch.

#### *1.4.3 Podvojnú účtovníctvo*

Spôsob vedenia podvojného účtovníctva je v SR legislatívne upravený a svoju právnú stránku nachádza v zákone o účtovníctve. Fyzické osoby – podnikatelia majú na dobrovoľnej báze možnosť rozhodnúť sa v akej sústave účtovníctva budú účtovať. Pre každého športového odborníka, ktorý sa rozhodne viesť podvojnú účtovníctvo sa stáva predmetom účtovníctva účtovanie o stave, pohybe a rozdiel majetku a záväzkov, o nákladoch a výnosoch, o príjmoch a výdavkoch a o výsledku hospodárenia. Predmetom

sa taktiež stáva aj vykazovanie týchto skutočností v účtovnej závierke, pričom v účtovnej závierke je potrebné uviesť aj iné aktíva a iné pasíva. Osobitosťou podvojného účtovníctva sú jeho princípy podvojnosti a súvzťažnosti, ktoré hovoria o realizovaní účtovného zápisu, ktorý zobrazuje danú skutočnosť, na dvoch stranách súvisiacich účtov. Počas účtovného obdobia je potrebné zaznamenávať všetky účtovné prípady, teda účtovať v účtovných knihách. Podvojnú účtovnosť v zmysle § 12 zákona o účtovníctve rozlišuje medzi denníkom, v ktorom sa jednotlivé zápisy tvoria v chronologickom slede, a hlavnou knihou, ktorá obsahuje zápisy vykonané systematicky z vecného hľadiska. Ak sa športový odborník rozhodne pre podvojnú účtovnosť, vzniká mu povinnosť zostavenia účtovnej závierky. Účtovnú závierku tvoria všeobecné náležitosti, súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Všeobecné náležitosti predstavujú tzv. krycí list účtovnej závierky, kde sú uvedené identifikačné údaje účtovnej jednotky, dátumy ako napríklad deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a obdobie, za ktoré sa zostavuje, náležité podpisy, a podobne. Celú štruktúru a právnu úpravu účtovnej závierky určuje § 17 zákona o účtovníctve.

#### *1.4.4 Uplatňovanie výdavkov percentom z príjmu*

Za predpokladu, že si športový odborník nevyberie ani jednu z doposiaľ uvedených možností uplatňovania preukázateľných výdavkov, legislatíva SR umožňuje uplatňovať výdavky percentom z príjmu, ktoré sa označujú ako tzv. paušálne výdavky. Tieto výdavky je možno uplatniť z príjmov dosiahnutých v zmysle § 6 odsekov 1,2 a 4 zákona o dani z príjmov. Význam slova paušál v tomto smere predstavuje určitý, presne stanovený výdavok. Najnovší právny predpis zákona o dani z príjmu stanovuje paušálne výdavky na 60 % z úhrnu príjmov, ktoré športový odborník dosiahne za zdaňovacie obdobie, avšak najviac do výšky 20 000 €. Jedným zo špecifik pri tejto forme uplatňovania výdavkov je skutočnosť, že nie je možné uplatniť tento paušál na súčet týchto príjmov charakterizovaných v legislatíve. V prípade § 6 ods. 4 však zákon dovoľuje osobitosť uplatnenia, teda 60% z príjmov do výšky 20 000 € je možné uplatniť osobitne pre príjmy z podnikania a z inej samostatne zárobkovej činnosti a osobitne pre príjmy z použitia diela alebo umeleckého výkonu. Aj táto možnosť je však podmienená. Športový odborník nesmie byť evidovaný ako platiteľ dane z pridanej hodnoty (ďalej aj „DPH“), v rámci jedného celého zdaňovacieho obdobia. V prípade, že sa bude nachádzať v evidencii platiteľov iba časť zdaňovacieho obdobia, možnosť uplatnenia paušálnych výdavkov je pre neho otvorená.

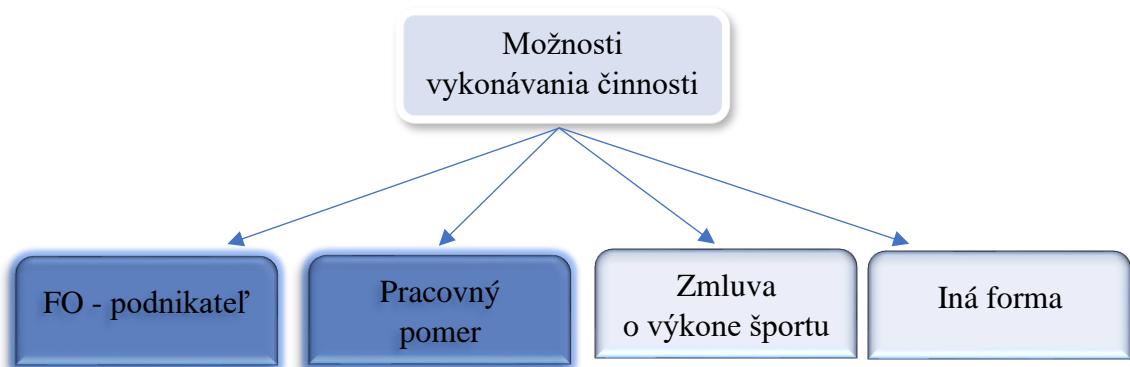
## 2. Cieľ práce, metodika práce a metódy skúmania

Cieľom práce je objasnenie možností vykonávania činnosti športového odborníka v rámci SR. Po čiastočnom prezentovaní všetkých možností sme ako čiastkové ciele práce zvolili vyčíslenie dôležitých ukazovateľov ako sú príjem športového odborníka, ktoré sú podstatným prvkom pri rozhodovaní medzi alternatívami. Dôležitou súčasťou pri rozhodovaní je správne pochopenie legislatívnych noriem a postupov. Jedným z čiastkových cieľov je vysvetlenie príležitosti získania výhod pri jednotlivých možnostiach respektíve vymedziť skutočnosti, ktoré môžu byť pre športových odborníkov nevýhodou.

Vzhľadom na ponuku možností vykonávania činnosti športových odborníkov v SR, ktoré umožňuje súčasná legislatívna štruktúra bolo potrebné získať predbežný obraz o skutočnostiach, ktoré sú úzko späté s výkonom tohto povolania. Na základe vlastného skúmania sme sa zamerali na športových odborníkov pôsobiacich prevažne vo východných regiónoch našej republiky. Prostredníctvom krátkych formulárov a pomocou krátkych video-hovorov respektíve telefonátov sme sa dopracovali k dôležitým informáciám od respondentov, pohybujúcich sa v oblasti športu, s potrebnými aspektmi charakterizujúcich športového odborníka. Podstatnou súčasťou zisťovania boli informácie o forme vykonávania činnosti, na základe ktorej možno vytvoriť kategórie, v ktorých boli skúmané ďalšie činnosti a možnosti športových odborníkov. Po začlenení do kategórií bol predmetom zisťovania priebeh konkrétnych činností športových odborníkov v závislosti od špecifikácie a neskorší vplyv týchto činností na vznik povinností vyplývajúcich zo zákona v priebehu obdobia, ktoré v prípade športových odborníkov, ktorí vedú jednoduché či podvojnú účtovníctva možno pomenovať ako účtovné obdobie. Počas sledovaného obdobia, ktorým v našom prípade bol kalendárny rok, bolo dôležité zistiť výšku a taktiež charakter príjmov, vzhľadom na ich začlenenie podľa daňového zaťaženia legislatívnou úpravou. V rovnakom princípe bolo potrebné zohľadniť výšku výdavkov a charakter výdavkov, pre potreby výpočtu výsledných ukazovateľov ich činnosti. V prípade primárnych zistení bolo dôležité venovať sa dôkladným spôsobom téme, ktorá hovorí o možnostiach prevádzkovania činnosti športových odborníkov. V našom prípade sme sa zamerali na fyzické osoby – podnikateľov, vykonávajúcich svoju činnosť na základe živnostenského oprávnenia a osoby vykonávajúce činnosť na základe pracovnej zmluvy. Postupne sme sa dopracovali k porovnaniu rozhodujúcich ukazovateľov a zisteniu možných výhod, respektíve nevýhod pre obe možnosti, ktoré sme zhrnuli v závere v rámci

odporúčenia výberu konkrétnej možnosti výkonu činnosti športového odborníka s rovnakými alebo podobnými podmienkami vymedzenými počas postupu práce.

**Schéma č. 1 Vymedzenie možností výkonu činnosti športového odborníka**



Zdroj: vlastné spracovanie

### 3. Výsledky práce a diskusia

V tejto kapitole sme v rámci porovnávania dvoch možností vykonávania činnosti športového odborníka začali preukázaním dosiahnutých príjmov a výdavkov respondentov a postupovali porovnaním jednotlivých kategórií na základe ukazovateľov.

#### 3.1 Prehľad príjmov pozorovaných subjektov ako FO - podnikateľ

V otázke príjmov pozorovaných respondentov bol kladený dôraz na zistenie čo najpresnejšieho obrazu plynúcich príjmov z činnosti športových odborníkov v praxi, vzhľadom na ich konkrétne činnosti, teda ponúkané služby či predaný tovar. Rovnako bolo potrebné upriamiť pozornosť na štruktúru príjmov pre presné zadefinovanie jednotlivých príjmov vzhľadom na ich daňové zaťaženie respektíve oslobodenie.

**Tabuľka 01** Prehľad príjmov prvého respondenta za sledované obdobie

<i>Špecifikácia činnosti, z ktorej plynie príjem</i>	<i>Merná jednotka</i>	<i>Cena za m. j.</i>	<i>Počet jednotiek</i>	<i>Zdaniteľný príjem za činnosť</i>
fitness kurz	hod	9,00 €	450	4 050,00 €
tvorba jedálneho lístka	hod	10,00 €	25	720,00 €
individuálne poradenstvo	hod	5,00 €	120	600,00 €
osobný tréning	hod	9,75 €	600	5 850,00 €
masáž	hod	8,50 €	80	680,00 €
rehabilitácie	hod	9,00 €	240	2 160,00 €
pohybové cvičenia	hod	6,50 €	231	1 911,00 €
predaj výživových doplnkov	ks	11,50 €	450	5 520,00 €
predaj športových pomôcok	ks	24,00 €	175	4 200,00 €
SÚČET	-	-	-	25 691,00 €

Zdroj: Vlastné spracovanie

**Tabuľka 02** Prehľad príjmov druhého respondenta za sledované obdobie

<i>Špecifikácia činnosti, z ktorej plynie príjem</i>	<i>Merná jednotka</i>	<i>Cena za m. j.</i>	<i>Počet jednotiek</i>	<i>Zdaniteľný príjem za činnosť</i>
konzultácia	hod	10,00 €	60	600,00 €
mäkké rehabilitačné cvičenie	hod	9,50 €	450	4 275,00 €
kinesiotaping	hod	10,00 €	55	550,00 €
fyzioterapia	hod	15,50 €	520	8 060,00 €
športové pomôcky	ks	14,50 €	-	870,00 €
bankovanie	hod	10,50 €	50	525,00 €
fyzioterapeutické vyšetrenie	hod	11,00 €	55	605,00 €
SÚČET	-	-	-	15 485,00 €

Zdroj: vlastné spracovanie

### 3.2 Prehľad výdavkov pozorovaných subjektov ako FO - podnikateľ

Veľkú dávku pozornosti si vyžadoval prehľad výdavkov jednotlivých respondentov. Rovnako bolo potrebné zistiť približnú výšku výdavkov, s ktorými sa daný športový odborník vo svojej činnosti za dané sledované obdobie stretol. Podstatou pre postup v ďalšom pozorovaní a zisťovaní potenciálnych možností je kľúčové správne vymedziť charakteristiku týchto výdavkov v zmysle zákona o dani z príjmov a definovať daňové výdavky, respektíve výdavky, ktoré nie sú uznateľné z hľadiska zákona o dani z príjmov.

**Tabuľka 03** Prehľad výdavkov prvého respondenta za sledované obdobie

<i>Predmet výdavku</i>	<i>Účel výdavku</i>	<i>Daňová charakteristika</i>	<i>Výška výdavku</i>
výživové doplnky	tovar	daňovo uznateľný	4 250,00 €
športové pomôcky	tovar	daňovo uznateľný	3 850,00 €
reklamné predmety (do 17 €/kus)	marketing	daňovo uznateľný	2 400,00 €
reklamné predmety (nad 17€/kus)	marketing	daňovo neuznateľný	480,00 €
permanentka do fitness klubu	služba	daňovo uznateľný	250,00 €
reklamný spot	marketing	daňovo uznateľný	900,00 €
školenia a kurzy	vzdelanie	daňovo uznateľný	1 200,00 €
SÚČET	-	-	13 330,00 €

Zdroj: vlastné spracovanie

**Tabuľka 04** Prehľad výdavkov druhého respondenta za sledované obdobie

<i>Predmet výdavku</i>	<i>Účel výdavku</i>	<i>Daňová charakteristika</i>	<i>Výška výdavku</i>
školenia a kurzy	odborné vzdelanie	daňovo uznateľný	2 100,00 €
športové pomôcky	tovar	daňovo uznateľný	650,00 €
rehabilitačné pomôcky	pracovné nástroje	daňovo uznateľný	1 250,00 €
reklama	marketing	daňovo uznateľný	1 200,00 €
reklamné predmety	marketing	daňovo neuznateľný	432,00 €
nájom priestorov	nájom	daňovo uznateľný	5 400,00 €
SÚČET	-	-	11 032,00 €

Zdroj: vlastné spracovanie

Pozn.: Daňová charakteristika bola určená na základe posúdenia daňovej uznateľnosti z hľadiska zákona o dani z príjmov, napr. bola posúdená podmienka zaplatenia v prípade výdavkov podľa § 17 ods. 19 zákona o dani z príjmov.

### 3.3 Postup vyčíslenia základu dane pozorovaných subjektov ako FO

#### 3.3.1 Zistenie základu dane preukázaním skutočných výdavkov

Pre zistenie výberu optimálnej možnosti pre športového odborníka bolo kľúčové zvolenie postupu vyčíslenia základu dane vo vzťahu k reálnemu daňovému zaťaženiu, ktoré vzniká z titulu dani z príjmu. V našom prípade sme sa po zistení potrebných

informácií a spracovaní jednotlivých prehľadov o príjmoch a výdavkoch rozhodli porovnať možnosti zistenia základu dane prostredníctvom metód, ktorými fyzické osoby – podnikatelia môžu preukazovať svoje výdavky. V postupe zisťovania výšky vzniknutej daňovej povinnosti v prvej možnosti bolo najprv potrebné zistiť rozdiel medzi dosiahnutými príjmami a skutočnými výdavkami. Neprehliadnuteľným prvkom pri výpočte čiastkového základu dane je zohľadnenie zaplatených odvodov do zdravotnej a sociálnej poisťovne za sledované obdobie. Prípadná výška tejto odvedenej sumy sa v rovnakej výške stáva príležitosťou na zníženie čiastkového základu dane. Počas pozorovania a porovnávania zvolených respondentov sme sa v druhom prípade stretli s osobou, ktorá je v prvom roku podnikania a zároveň je poistencom štátu, keďže je študentom. V tejto situácii zákon dovoľuje samostatne si určiť výšku zvolených preddavkov v súvislosti so zdravotným poistením. Po rozhodnutí respondenta je výška týchto preddavkov nulová, avšak vznik povinnosti odvodu poistného bude potrebné zohľadniť v ročnom zúčtovaní zaplatených preddavkov. Podobnú možnosť ako pri odvodovej záležitosti majú podnikatelia pri nezdaniteľnej časti základu dane, ktorá už zo samotného názvu položky výpočtu dane umožňuje znížiť základ dane a optimalizovať tak výšku daňovej povinnosti. Pomocou týchto krokov sme pre respondentov vyčíslili čiastkový základ dane preukázaním skutočných výdavkov, ktorý sme následne upravili po zadefinovaní daňového charakteru jednotlivých položiek príjmov a výdavkov, ktoré je potrebné v neposlednom rade rozlíšiť na potenciálne pripočítateľné respektíve odpočítateľné položky základu dane. Tento typ daňových a nedaňových výdavkov dokáže výrazne zmeniť základ dane. K finálnej verzii výšky daňovej povinnosti sme sa dostali až po prihliadnutí na sadzbu dane, pomocou ktorej sme vypočítali výšku povinného odvodu do štátneho rozpočtu z titulu dani z príjmu.

**Tabuľka 05** Výpočet výšky daňovej povinnosti prvého respondenta preukázaním skutočných výdavkov

<i>Popis</i>	<i>Hodnota</i>
celkové príjmy	25 691,00 €
skutočné výdavky	13 330,00 €
odvody do SP a ZP uhradené v sledovanom období	2 865,60 €
čiastkový základ dane	9 495,40 €
nezdaniteľná časť základu dane	4 414,20 €
pripočítateľné položky	480,00 €
odpočítateľné položky	0,00 €
základ dane	5 561,20 €
daň z príjmu	1 056,63 €
Čistý príjem	8 438,77 €

Zdroj: vlastné spracovanie

**Tabuľka 06** Výpočet výšky daňovej povinnosti druhého respondenta preukázaním skutočných výdavkov

<i>Popis</i>	<i>Hodnota</i>
celkové príjmy	15 485,00 €
skutočné výdavky	11 032,00 €
odvody do SP a ZP uhradené v sledovanom období	0,00 €
čiastkový základ dane	4 453,00 €
nezdaniteľná časť základu dane	4 414,20 €
pripočítateľné položky	432,00 €
odpočítateľné položky	0,00 €
základ dane	470,80 €
daň z príjmu	89,45 €
Čistý príjem	4 365,55 €

Zdroj: vlastné spracovanie

### 3.3.2 Zistenie základu dane preukázaním výdavkov percentom z príjmu

V rámci porovnania bolo druhou metódou zistenia základu dane pre výpočet daňovej povinnosti preukázanie výdavkov percentom z príjmu, respektíve paušálnych

výdavkov, ktoré je možné v súlade s § 6 ods. 10 zákona o dani z príjmov. Týmto postupom sa výdavky na zistenie čiastkového základu dane preukážu ako 60% z celkového úhrnu z príjmov avšak za podmienky, že táto čiastka nesmie presiahnuť hranicu 20 000 €. Dôležitým dodatkom bolo vziať do úvahy fakt, že v prípade fyzickej osoby – podnikateľa, ktorý sa venuje podnikaniu na základe živnostenského oprávnenia je touto hranicou uplatnenia výdavkov úhrn príjmov v súčte všetkých činností podnikateľa a nie pre každú činnosť jednotlivo. Postup výpočtu daňovej povinnosti je pri uplatnení výdavkov percentom z príjmu identický ako pri preukázaní skutočných výdavkov. Primárny je rozdiel celkového úhrnu príjmov a paušálnych výdavkov vypočítaných práve z úhrnu príjmov. Rovnako ako v prvej metóde, tak aj v tomto prípade má výrazný vplyv pre základ dane výška odvodov, ktoré podnikateľ zaplatil za sledované obdobie do zdravotnej poisťovne a taktiež sociálnej poisťovne. Čiastkový základ dane je upravený o nezdaniteľnú časť základu dane a následne je primerane rovnako dôležité zohľadnenie pripočítateľných a odpočítateľných položiek základu dane. Posledným krokom je vyčíslenie výšky daňovej povinnosti podľa prislúchajúcej sadzby dane stanovenej v zákone o dani z príjmov.

**Tabuľka 07** Výpočet výšky daňovej povinnosti prvého respondenta preukázaním výdavkov percentom z príjmu

<i>Popis</i>	<i>Hodnota</i>
celkové príjmy	25 691,00 €
paušálne výdavky	15 414,60 €
odvody do SP a ZP zaplatené v sledovanom období	2 865,60 €
čiastkový základ dane	7 410,80 €
nezdaniteľná časť základu dane	4 414,20 €
pripočítateľné položky	0,00 €
odpočítateľné položky	0,00 €
základ dane	2 996,60 €
daň z príjmov	449,49 €
Čistý príjem	6 961,31 €

Zdroj: vlastné spracovanie

**Tabuľka 08** Výpočet výšky daňovej povinnosti druhého respondenta uplatnením výdavkov percentom z príjmu

<i>Popis</i>	<i>Hodnota</i>
celkové príjmy	15 485,00 €
paušálne výdavky	9 291,00 €
odvody do SP a ZP zaplatené v sledovanom období	0,00 €
čiastkový základ dane	6 194,00 €
nezdaniteľná časť základu dane	4 414,20 €
pripočítateľné položky	0,00 €
odpočítateľné položky	0,00 €
základ dane	1 779,80 €
daň z príjmov	266,97 €
Čistý príjem	5 927,03 €

Zdroj: vlastné spracovanie

### 3.3.3 Výpočet odvodovej povinnosti v súvislosti so sociálnym poistením.

V čase kedy dochádza k výpočtom základu dane spojeným s daňovou povinnosťou z titulu dane z príjmu zároveň dochádza aj k výpočtu vzniku povinnosti odvádzania poistného do sociálnej a zdravotnej poisťovne. Celú problematiku podrobnejšie približuje zákon č. 461/2003 Z. z., o sociálnom poistení a jeho novelizácia až po súčasné úpravy, ktoré vznikli vplyvom krízovej situácie. Vznik odvodovej povinnosti je podmienený výškou príjmov športového odborníka za sledované obdobie. Hranicu, ktorú určuje zákon stanovuje za súčasných podmienok pre kalendárny rok 2020 na 6 552 eur. Pri vzniku povinnosti odvodov do sociálnej poisťovni je potrebné prihliadnuť na dátum, ku ktorému je podané daňové priznanie k dani z príjmov. V prípade, že športový odborník podá daňové priznanie k 31. marcu nasledujúceho obdobia, vzniká mu povinnosť platiť odvody do sociálnej poisťovne k 1. júlu nasledujúceho obdobia. Ak však podnikateľ využije predĺženú lehotu na podanie daňového priznania nastáva povinnosť platenia odvodov až k 1. októbru nasledujúceho obdobia. V súčasnosti vzhľadom na krízovú situáciu dochádza k výnimke, ktorá sa týka podnikateľov, ktorí využili predĺženú lehotu vytýčenú pre rok 2020 znejúcu na dátum 2. november a v tomto prípade vzniká povinnosť odvodu do sociálnej poisťovne v nasledujúcom období k 1. februáru na základe údajov z podaného daňového priznania

k dani z príjmov z roku 2019. Pre určenie výšky poistného je potrebné určiť vymeriavací základ, od ktorého sa bude odvíjať výška poistného. Pre samostatne zárobkovo činné osoby, vzhľadom na to, v ktorom intervale sa nachádza ich mesačná výška príjmu nastávajú tri rôzne možnosti, ktoré vedú k výške vedú k sume, ktorú budú v nasledujúcom období odvádzať. Podnikateľ zistí, ktorú možnosť mu zákon umožňuje využiť na základe zistenia vymeriavacieho základu, ktorý predstavuje podiel súčtu čiastkového základu dane za sledované obdobie a sumy zaplatenej na odvodovej povinnosti za sledované obdobie, koeficientom pre výpočet vymeriavacieho základu, ktorý má hodnotu 1,486. Z tohto ročného vymeriavacieho základu následne podielom dvanástich mesiacov, teda sledovaného obdobia, zistíme mesačný vymeriavací základ. Pokiaľ bude mesačný vymeriavací základ nižší alebo rovný hranici 546 eur, mesačné poistné bude stanovené na minimálnu výšku. Pokiaľ bude mesačný vymeriavací základ vyšší ako hranica 7 644 eur, bude poistné stanovené na maximálnu výšku. V prípade minimálnej výšky sa suma poistného v súčasnosti stanovuje na 180,99 eur mesačne, naopak pri maximálnej výške sa suma stanovuje na 2 533,89 eur mesačne. Ak sa mesačný vymeriavací základ v súčasnosti pohybuje v rozmedzí viac ako 546 eur a menej alebo rovných 7 644 eur, výška poistného bude predstavovať hodnotu súčtu nemocenského, starobného a invalidného poistenia a taktiež príspevok do rezervného fondu solidarity. Celková hodnota mesačného sociálneho poistenia tak nadobudne výšku 33,15 % z mesačného vymeriavacieho základu z čoho predstavuje nemocenské poistenie 4,4 %, starobné poistenie 18 %, invalidné poistenie 6 % a rezervný fond solidarity 4,75 %.

**Tabuľka 09** Výpočet odvodovej povinnosti pri skutočných výdavkoch v súvislosti so Sociálnou poisťovňou na nasledujúce obdobie prvého respondenta

<i>Popis</i>	<i>Hodnota</i>
Vymeriavací základ SP	8 318,30 €
Odvody do SP (33,15%) na nasledujúce obdobie	2 757,52 €
Mesačné odvody	229,79 €

Zdroj: vlastné spracovanie

Pozn.: Vymeriavací základ pozostáva z podielu čiastkového základu dane zvýšeného o zaplatené poistné v sociálnej a zdravotnej poisťovni a koeficientu 1,486.

**Tabuľka 10** Výpočet odvodovej povinnosti pri skutočných výdavkoch v súvislosti so Sociálnou poisťovňou na nasledujúce obdobie druhého respondenta

<i>Popis</i>	<i>Hodnota</i>
Vymeriavací základ SP	2 996,64 €
Odvody do SP (33,15%) na nasledujúce obdobie	993,38 €
Mesačné odvody	82,78 €

Zdroj: vlastné spracovanie

Pozn.: Vymeriavací základ pozostáva z podielu čiastkového základu dane zvýšeného o zaplatené poistné v sociálnej a zdravotnej poisťovni a koeficientu 1,486.

**Tabuľka 11** Výpočet odvodovej povinnosti pri paušálnych výdavkoch v súvislosti so Sociálnou poisťovňou na nasledujúce obdobie prvého respondenta

<i>Popis</i>	<i>Hodnota</i>
Vymeriavací základ SP	6 915,48 €
Odvody do SP (33,15%) na nasledujúce obdobie	2 292,48 €
Mesačné odvody	191,04 €

Zdroj: vlastné spracovanie

Pozn.: Vymeriavací základ pozostáva z podielu čiastkového základu dane zvýšeného o zaplatené poistné v sociálnej a zdravotnej poisťovni a koeficientu 1,486.

**Tabuľka 12** Výpočet odvodovej povinnosti pri paušálnych výdavkoch v súvislosti so Sociálnou poisťovňou na nasledujúce obdobie druhého respondenta

<i>Popis</i>	<i>Hodnota</i>
Vymeriavací základ SP	4 168,24 €
Odvody do SP (33,15%) na nasledujúce obdobie	1 381,77 €
Mesačné odvody	115,15 €

Zdroj: vlastné spracovanie

Pozn.: Vymeriavací základ pozostáva z podielu čiastkového základu dane zvýšeného o zaplatené poistné v sociálnej a zdravotnej poisťovni a koeficientu 1,486

### 3.3.4 Výpočet odvodovej povinnosti v súvislosti so zdravotným poistením

Podobne ako pri vzniknutej povinnosti odvodu do Sociálnej poisťovni je nevyhnutným krokom vyčíslit' prípadnú odvodovú povinnosť spojenú so zdravotnou

poisťovňou pre nasledujúce obdobie. Všetky záležitosti spojené s odvodovou povinnosťou do zdravotnej poisťovne upravuje zákon č. 580/2004 o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 o poisťovníctve. Výška odvodovej povinnosti do zdravotnej poisťovne závisí taktiež od vymeriavacieho základu podobne ako pri výpočte odvodu do Sociálnej poisťovne. Ročný vymeriavací základ predstavuje rozdiel príjmov a výdavkov zvýšený o prípadnú sumu zaplateného poistného do zdravotnej poisťovne, nemocenského poistného, povinného dôchodkového poistného a taktiež poistného do rezervného fondu solidarity povinne dôchodkovo poistenej SZČO. Následne sa tento výsledok upraví koeficientom hodnoty 1,486. Výsledná hodnota zdravotného poistenia je 14 % z vypočítaného ročného vymeriavacieho základu. Z tejto hodnoty je následne možné určiť aj výšku mesačného odvodu. Výnimku pri určení odvodov do zdravotnej poisťovne môžu využiť začínajúci živnostníci, avšak výška odvodu nesmie byť nižšia ako minimálna výška odvodu stanovená v sledovanom období. Jedinou výnimkou pre možnosť stanovenia nulových preddavkov je v prípade ak SZČO je zároveň poistencom štátu (napríklad študent), čo v našom prípade predstavuje postavenie druhého respondenta. Minimálny základ pre SZČO v nami sledovanom období bola tak suma 506,50 eur, čo predstavuje polovicu priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve SR zistenej na základe štatistických údajov, ktoré dva roky predchádzajú rozhodovaciemu obdobiu. Ďalšiu výnimku tvoria SZČO, ktoré sú zároveň zamestnancami alebo poistencami štátu. V ich prípade môže dôjsť k nižšiemu, prípadne až k nulovému odvodu do zdravotnej poisťovne s potrebou zohľadniť neskorší prípadný nedoplatok v rámci ročného zúčtovania dane.

**Tabuľka 13** Výpočet odvodovej povinnosti pri skutočných výdavkoch v súvislosti so zdravotnou poisťovňou na nasledujúce obdobie prvého respondenta

<i>Popis</i>	<i>Hodnota</i>
Vymeriavací základ ZP	8 318,30 €
Odvody do ZP (14%) na nasledujúce obdobie	1 164,56 €
Mesačné odvody	97,05 €

Zdroj: vlastné spracovanie

Pozn.: Vymeriavací základ pozostáva z podielu čiastkového základu dane zvýšeného o zaplatené poistné v sociálnej a zdravotnej poisťovni a koeficientu 1,486.

**Tabuľka 14** Výpočet odvodovej povinnosti pri skutočných výdavkoch v súvislosti so zdravotnou poisťovňou na nasledujúce obdobie druhého respondenta

<i>Popis</i>	<i>Hodnota</i>
Vymeriavací základ ZP	2 996,64 €
Odvody do ZP (14%) na nasledujúce obdobie	419,53 €
Mesačné odvody	34,96

Zdroj: vlastné spracovanie

Pozn.: Vymeriavací základ pozostáva z podielu čiastkového základu dane zvýšeného o zaplatené poisťné v sociálnej a zdravotnej poisťovni a koeficientu 1,486.

**Tabuľka 15** Výpočet odvodovej povinnosti pri paušálnych výdavkoch v súvislosti so zdravotnou poisťovňou na nasledujúce obdobie prvého respondenta

<i>Popis</i>	<i>Hodnota</i>
Vymeriavací základ odvodov do ZP	6 915,48 €
Odvody do ZP (14%) na nasledujúce obdobie	968,17 €
Mesačné odvody	80,68 €

Zdroj: vlastné spracovanie

Pozn.: Vymeriavací základ pozostáva z podielu čiastkového základu dane zvýšeného o zaplatené poisťné v sociálnej a zdravotnej poisťovni a koeficientu 1,486.

**Tabuľka 16** Výpočet odvodovej povinnosti pri paušálnych výdavkoch v súvislosti so zdravotnou poisťovňou na nasledujúce obdobie druhého respondenta

<i>Popis</i>	<i>Hodnota</i>
Vymeriavací základ odvodov do ZP	4 168,24 €
Odvody do ZP (14%) na nasledujúce obdobie	583,55 €
Mesačné odvody	48,63 €

Zdroj: vlastné spracovanie

Pozn.: Vymeriavací základ pozostáva z podielu čiastkového základu dane zvýšeného o zaplatené poisťné v sociálnej a zdravotnej poisťovni a koeficientu 1,486.

### **3.4 Prehľad príjmu pozorovaného subjektu vykonávajúceho činnosť na základe pracovnej zmluvy.**

V prípade možnosti vykonávania činnosti na základe pracovného pomeru je relevantným indikátorom hrubá mzda, ktorá je spravidla prvýkrát spomenutá pri vzniku pracovnej zmluvy. Práve pracovná zmluva je nevyhnutnosťou pre vznik činnosti pracovného pomeru. Súčasťou hrubej mzdy sú okrem základnej mzdy určenej za výkon práce aj náhrady mzdy, osobné ohodnotenia či prémie. Podstatnú úlohu zohráva hrubá mzda pri zisťovaní základu dane pre povinnosť zaplatať dane z príjmov a podobne aj pre odvodové zaťaženie v súvislosti so zdravotnou a sociálnou poisťovňou.

#### *3.4.1 Výpočet čistého príjmu respondenta vykonávajúceho činnosť športového odborníka na základe pracovného pomeru*

Primárnym úkonom pri výpočte čistého príjmu je zistenie čiastkového základu dane pomocou percentuálneho zníženia celkovej hrubej mzdy v prípade odvodu do zdravotnej poisťovni o 4 % a v prípade Sociálnej poisťovne o 9,4 %. Výška odvodu do Sociálnej poisťovne v súčtovej hodnote 9,4 % pozostáva z jednotlivých častí sociálneho poistenia zloženého z nemocenského poistenia (1,4 %), starobného poistenia (4 %), invalidného poistenia (3 %) a poistenia v nezamestnanosti (1 %). Výška hrubej mzdy sa po znížení odvodovej povinnosti stáva čiastkovým základom dane. Poslednou úpravou pred vyčíslením čistého príjmu je zníženie čiastkového základu dane o nezdaniteľnú časť základu dane. Týmto spôsobom dosiahnutý výsledok je základom dane pre výpočet dane z príjmu zo závislej činnosti, ktorá predstavuje 19 % samotného základu dane. Legislatívna štruktúra v zmysle zákona č. 600/2003 Z. z. umožňuje získať daňové zvýhodnenie v podobe daňového bonusu v prípade, že sa konkrétny športový odborník stará o nezaopatrené dieťa. Po všetkých úkonoch súvisiacich s výpočtom daňovej povinnosti a odvodovej povinnosti poisťného dochádza k vyčísleniu celkovej čistej mzdy zamestnanca, ktorá je pre nás primárnym ukazovateľom, na základe ktorého sa možno rozhodovať medzi možnosťami vykonávania činnosti športových odborníkov.

**Tabuľka 17** Výpočet čistého príjmu tretieho respondenta vykonávajúceho činnosť športového odborníka na základe pracovného pomeru

Zložky mzdy	Hodnota
Hrubá mzda	16 510 €
Odvody – zdravotné poistenie (zamestnanec)	660,39 €
Odvody – sociálne poistenie (zamestnanec)	1 551,91 €
Spolu odvody	2 212,30 €
Čiastkový základ dane	14 297,41 €
Nezdaniteľná časť základu dane	4 414,20 €
Základ dane	9 883,21 €
Daň z príjmu zo závislej činnosti	1 877,81 €
Odvody – zdravotné poistenie (zamestnávateľ)	1 651 €
Odvody – sociálne poistenie (zamestnávateľ)	4 160 €
Cena práce	22 321 €
Čistá mzda	12 419,60 €

Zdroj: vlastné spracovanie

## Záver

Vzhľadom na súčasný priestor, ktorý povolanie športového odborníka dostáva v spoločnosti a taktiež rozmanitosť aktivít, ktoré sú súčasťou tejto profesie je dôležité dbať na správny postup pri jednotlivých výpočtoch ukazovateľov, ktoré môžu pomôcť pri rozhodovaní sa pre spôsob vykonávania činnosti. Práve toto široké spektrum vykonávania tejto profesie môže priniesť výrazné odlišnosti v sledovaní a porovnávaní každého športového odborníka v praxi.

Cieľom práce bolo predstaviť možnosti športového odborníka v SR a následne detailnejšie priblížiť priebeh činností a úkonov, ktoré sú úzko späté s vykonávaním tohto povolania. Pomocou čiastkových cieľov sme sa dopracovali k zobrazeniu skutočností, ktoré opisujú priebeh činností potrebných pri prevádzkovaní tých možností, ktoré sú využívané častejšie.

V prvej kapitole sme predstavili historický vývoj športového odborníka na území SR a jeho formovanie až do súčasnosti. Pre správne postupovanie v ďalších krokoch pri porovnávaní možností vykonávania činnosti bolo potrebné právne vymedzenie a charakteristika športového odborníka vo všetkých možnostiach, ktoré dovoľujú stanovené zákony a normy. Pre každú možnosť výkonu tohto povolania sme určili jej špecifiká, ktorými sa odlišuje od ostatných. Druhá kapitola nám pomohla v postupe práce. Obsahuje primárny cieľ záverečnej práce a taktiež sme v nej uviedli čiastkové ciele, pomocou ktorých sme sa dopracovali k dôležitým ukazovateľom pre objasnenie možností vykonávania činnosti športových odborníkov.

Pri porovnaní jednotlivých odborníkov vykonávajúcich svoju činnosť prostredníctvom podnikania ako fyzické osoby je podstatou, ktorá tvorí zásadný rozdiel výška a charakter výdavkov, ktoré podnikateľ zahŕňa pri výpočte svojho čistého zisku. Pri výdavkoch predstavujúcich variabilnú časť celkovej hodnoty vynaložených výdavkov, možno pozorovať podstatný vplyv na výšku zisku. V tomto prípade nie je relevantný ani spôsob uplatnenia výdavkov nakoľko pri uplatnení skutočných výdavkov, ani dvojnásobné daňové zaťaženie nevplýva na výšku konečného zisku negatívnejšie ako v porovnaní s uplatnením výdavkov percentom z príjmu. Väčšiu relevantnosť pri rozhodovaní sa medzi spôsobmi uplatňovania výdavkov by športový odborník získal pri podstatne nižšom príjme ako v našom pozorovaní. Pre respondenta, ktorý nemá výraznú časť vynaložených výdavkov variabilných a realizovaných v závislosti od samotného podnikateľa a vyskytujú sa popri jeho činnosti aj fixné náklady pretavené do značných výdavkov má význam

možnosť výberu spôsobu uplatnenia výdavkov. Rovnako ak má podnikateľ v značnej miere daňovo neuznatel'né výdavky ovplyvňujúce základ dane a neskôr aj celkový zisk je dôležité sa správne rozhodnúť pre spôsob uplatnenia výdavkov v závislosti od možného čistého zisku.

V rámci rozdielov medzi jednotlivými možnosťami výkonu činnosti je viacero indikátorov ovplyvňujúcich samotných športových odborníkov. Športový odborník vykonávajúci svoju činnosť ako zamestnanec má v rámci svojho zamestnania určité výhody v podobe garancie klientov, ktorú mu môže zaručiť zamestnávateľ. V takomto prípade nemusí vynakladať úsilie na rozvoj marketingovej stratégie v podobe prilákania nových klientov či iné vynaloženie nákladov spojených s touto činnosťou. Avšak nevýhodou pri tejto možnosti vykonávania činnosti je obmedzený príjem stanovený zmluvou. Aj napriek tomu že každá pracovná zmluva môže obsahovať aj variabilné zložky mzdy, spojené s osobným ohodnotením či rôznymi prémiami, v porovnaní s výkonom činnosti podnikaním je športový odborník ako zamestnanec obmedzený určitou pracovnou dobou stanovenou zamestnávateľom. V opačnom princípe možno chápať tieto výhody respektíve nevýhody u športového odborníka ako podnikateľa. Športový odborník ako fyzická osoba – podnikateľ získava výhodu vo voľnosti pracovnej doby. Pracovný čas si dokáže svojvoľne rozvrhnúť tak, aby vyšiel v ústrety klientom a prispôbil si tak svoju pracovnú dobu službám, ktoré vo svojom povolaní ponúka, respektíve predaju tovaru ak sa rozhodne aj pre túto činnosť v rámci svojho povolania. S určitosťou vieme povedať, že pri začiatkoch podnikania vo vlastnom mene je pre športových odborníkov čiastočnou nevýhodou získanie klientov pre svoju činnosť.

Podstatnou súčasťou pri týchto možnostiach výkonu povolania športového odborníka je aj skutočnosť spojená s odvodmi v súvislosti so zdravotným a sociálnym poistením. V priebehu nášho predstavovania činností a úkonov respondentov sme počas sledovaného obdobia v podobe nášho prvého respondenta mohli pozorovať odvádzanie preddavkov na zdravotné aj sociálne poistenie. V prípade druhého respondenta sme mohli pozorovať zvolenie nulových preddavkov pre poistné hradené do zdravotnej poisťovne, ktoré však bude musieť uhradiť pri ročnom zúčtovaní a podobne aj pre poistné v súvislosti so sociálnou poisťovňou. V prípade tretieho respondenta dochádza k menšej výhode v súvislosti s povinnosťami spojenými s týmito poisteniami. Zásadným rozdielom je výška odvádzaného poistného a taktiež spôsob nakoľko pri výkone povolania na základe pracovného pomeru je výška poistného percentuálne podstatne nižšia ako v prípade podnikania v tejto oblasti. Spôsob odvádzania poistného je spravidla pri pracovnom

pomere odvádzaná zamestnávateľom namiesto zamestnanca prostredníctvom zníženia čistého príjmu, čo môže predstavovať výhodu vo forme ukrátenia o bremeno povinnosti, ktorú musia športoví odborníci vykonávajúci činnosť formou podnikateľskej činnosti znášať osobne.

Vzhľadom na ponuku možností pre výkon činnosti nie je jednoznačne možné určiť, ktorá možnosť sa javí ako optimálna. Pre každého športového odborníka musí ísť o podrobnejšie preskúmanie jeho konkrétnych aktivít, ich rozsah a výhody a nevýhody, ktoré môže výkonom týchto činností nadobudnúť. Rovnako je podstatné zohľadniť časové hľadisko a rozlíšiť prípad začínajúceho športového odborníka alebo odborníka, ktorý sa vo svojej oblasti pohybuje dlhodobo a potrebuje zmeniť možnosť výkonu činnosti, respektíve získať optimálnu východiskovú pozíciu v spojení s dosiahnutím zisku respektíve príjmu.

## Zoznam použitej literatúry

### Knihy

1. ŠVEDOVÁ, Milena – UHER, Ivan. *Kapitoly z dejín telesnej kultúry a športu* Vyd. Univerzita Pavla Jozefa Šafárika Odborné poradenstvo: Univerzitná knižnica UPJŠ v Košiciach, 2013, 80 s. ISBN 978-80-8152-025-9.
2. SEMAN, František. *Milníky svetového športu*. Vyd. Slovenský olympijský výbor s finančnou podporou Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a Olympijskej solidarity Európskych olympijských výborov, 2012, 56 s. ISBN 978-80-89460-09-0.

### Články

3. RADA EURÓPY, VÝBOR MINISTROV, Európska charta o športe, (prijaté Výborom ministrov 24. septembra 1992 na 480. zasadaní zástupcov ministrov a revidované na ich 752. zasadaní 16. mája 2001).
4. BÁBELA, Michal. Vývoj športu na území Slovenska I. časť (1862 – 1936), 2009, Dostupné na: <http://www.sportency.sk/encyclopedia/?q=content/v%C3%BDvoj-%C5%A1portu-na-%C3%BAzem%C3%AD-slovenska-i-%C4%8Das%C5%A5-1862-1936-0>
5. BÁBELA, Michal. Vývoj športu na území Slovenska II. časť (1938 – 1973), 2009, Dostupné na: <http://www.sportency.sk/encyclopedia/?q=content/v%C3%BDvoj-%C5%A1portu-na-%C3%BAzem%C3%AD-slovenska-ii-%C4%8Das%C5%A5-1938-1973>
6. BÁBELA, Michal. Vývoj športu na území Slovenska III. časť (1974 – 2010), 2009, Dostupné na: <http://www.sportency.sk/encyclopedia/?q=content/v%C3%BDvoj-%C5%A1portu-na-%C3%BAzem%C3%AD-slovenska-iii-%C4%8Das%C5%A5-1974-2010>

### Právne normy

7. Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník.
8. Zákon č. 311/2001 Zb. Zákonník práce.
9. Zákon č. 431/2002 o účtovníctve, v znení neskorších predpisov.
10. Zákon č. 595/2003 o dani z príjmov, v znení neskorších predpisov
11. Zákon č. 461/2003 o sociálnom poistení, v znení neskorších predpisov.
12. Zákon č. 600/2003 o prídavku na dieťa a o zmene a doplnení zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, v znení neskorších predpisov.

13. Zákon č. 580/2004 o zdravotnom poistení o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov.
14. Zákon č. 578/2004 o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov.
15. Zákon č. 406/2011 o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov.
16. Zákon č. 362/2011 o liekoch a zdravotníckych pomôckach a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov.
17. Zákon č. 440/2015 o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov.
18. Zákon č. 354/2016 ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ktorým sa mení zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, v znení neskorších predpisov.
19. Zákon č. 335/2017 ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 354/2016 Z. z. a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.
20. %C5%A1portu-na-%C3%BAzem%C3%AD-slovenska-iii-%C4%8Das%C5%A5-1974-2010

### **Ostatné zdroje**

<https://www.minedu.sk/>

<http://www.sportency.sk/>

<https://www.relia.sk/>

[https://www.ip.gov.sk/ /](https://www.ip.gov.sk/)

<https://www.ekonoom.sk/>

<https://www.employment.gov.sk/>

<https://www.stz.sk/>

<https://jaspis.sk/>

<https://www.financnasprava.sk/>

<https://www.podnikajte.sk/>

<https://www.socpoist.sk/>

[www.danovecentrum.sk](http://www.danovecentrum.sk)