



# Správa o kontrolnej činnosti

Spisová značka: HKŠ 2022/64

v zmysle § 61 ods. 1, písm. a) zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o športe“), postupom podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“)

**Kontrolovaný subjekt:** Slovenská asociácia zrakovo postihnutých športovcov  
(povinná osoba) občianske združenie  
013 22 Rosina 497

**IČO:** 30841798

**Kontrolované obdobie** 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Dátum začatia kontroly: 4. 11. 2022  
Dátum vyhotovenia návrhu správy: 16. 1. 2023  
Dátum doručenia návrhu správy: 27. 1. 2023  
Dátum vyjadrenia k zisteným nedostatkom: 9. 2. 2023  
Dátum vyhotovenia správy a ukončenia kontroly: 22. 2. 2023

**Oprávnená osoba :** Hlavný kontrolór športu  
Stromová 1  
813 30 Bratislava

**Členovia kontrolnej skupiny:** Ing. Mariana Dvorščiková – hlavný kontrolór športu

Ing. Jozef Kučera, MSc – oddelenie hlavného kontrolóra športu, Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR  
(poverenie č. 2022/22240:1-A9060 zo dňa 4. 11. 2022)



## PÔVOD PODNETU

Podnet podal: v zmysle § 14 ods. 1, písm. a) zákona o športe – z vlastnej iniciatívy

## ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Slovenská asociácia zrakovo postihnutých športovcov (ďalej aj „SAZPŠ“ alebo „povinná osoba“) je športovou organizáciou, prijímateľom verejných prostriedkov.

SAZPŠ plní úlohy v zmysle zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle neskorších predpisov, je občianskym združením založeným v súlade so zákonom č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov.

Štatutárnym orgánom v kontrolovanom období po dátum ukončenia kontrolnej činnosti bol:  
Mgr. Peter Ďuroška – predseda SAZPŠ

Webové sídlo povinnej osoby: <https://sazps.sk/>

## CIEĽ, PREDMET A ROZSAH FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

Cieľom finančnej kontroly na mieste je kontrola dodržiavania hospodárneho efektívneho, účelného, účinného nakladania s verejnými prostriedkami a dodržania podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov. Predmetom finančnej kontroly je:

1. Finančné prostriedky poskytnuté v roku 2021 na základe:
  - 1.1 Zmluvy č. 0124/2021/SS o podpore národného športového projektu v roku 2021 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a Slovenského paralympijského výboru Konkrétne sa jedná o časť finančných prostriedkov, poskytnutých Vašej organizácií prostredníctvom Slovenského paralympijského výboru na základe čl. 4, ods. 1, písm. b) predmetnej zmluvy, na základe ktorej bola podpísaná zmluva č. 02/2021 medzi Slovenským paralympijským výborom a Slovenskou asociáciou zrakovo postihnutých športovcov (ďalej aj „Zmluva 2021“).

Finančná kontrola je zameraná na kontrolu hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného použitia finančných prostriedkov, určených na účel:

**na účel športu zdravotne postihnutých vo výške 50.855,- €**

Pri kontrole boli okrem vyššie uvedených zmlúv overené a inak použité aj tieto doklady a písomnosti:

- doklad o otvorení osobitného bankového účtu na príjem verejných prostriedkov



- bankové výpisy preukazujúce príjem verejných prostriedkov v roku 2021,
- v elektronickej podobe v rozsahu podľa §12, ods. 1, písm. a) – b) zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve účtovné knihy,
- zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov súvisiacich s predmetom kontrolnej činnosti:
  - a. Účtovné doklady
  - b. Dodávateľské faktúry
  - c. Výdavkové pokladničné doklady
  - d. Zmluvné vzťahy
  - e. Bankové výpisy preukazujúce úhrady výdavkov
  - f. Účtovné knihy podľa § 12 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
  - g. Ostatné doklady a písomnosti preukazujúce účelovosť čerpania poskytnutých verejných prostriedkov v zmysle uzatvorených zmlúv
- Interné smernice a predpisy upravujúce čerpanie a použitie finančných prostriedkov
- Zoznam štatutárov, členov výkonného výboru a kontrolného orgánu

## LEGISLATÍVNY RÁMEC

1. Zákon č. 440/2015 Z. o športe
2. Zákon č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“)
5. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
6. Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
7. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 14. 11. 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovnej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „opatrenie č. MF/24342/2007-74 o postupoch účtovania“),
8. Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov
9. Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce

## PRIEBEH KONTROLNEJ ČINNOSTI

- 4. 11. 2022 - Začiatok výkonu kontrolnej činnosti oprávnenou osobou, zaslanie oznámenie povinnej osobe (list sp. zn. 2022/22245:2-A9060), a poverenia na vykonanie finančnej kontroly (list sp. Zn. 2022/22245:1-A9060) prevzatý povinnou osobou elektronicky prostredníctvom UPVS dňa 7. 11. 2022
- 24. 11. 2022 - Odovzdanie dokumentácie ku kontrolnej činnosti povinnou osobou v sídle Hlavného kontrolóra športu, Stromová 9, 813 30 Bratislava



- 12. 12. 2022 - Vyžiadanie doplňujúcich informácií a dokladov
- 28. 12. 2022 - Odovzdanie doplnenej dokumentácie a informácií ku kontrolnej činnosti povinnou osobou elektronicky
- 16. 1. 2023 - Vypracovanie a zaslanie Návrhu správy sp. zn. HKŠ 2022/64
- 9. 2. 2023 - Prerokovanie Návrhu správy sp. zn. HKŠ 2022/64 a vyjadrenie k Návrhu správy a doloženie dokumentácie k zisteným nedostatkom 1.3, 1.5 a 1.6
- 14. 2. 2023 - Zaslanie potvrdenia o úhrade odvodu vo výške porušenia finančnej disciplíny,
- 22. 2. 2023 - Ukončenie kontrolnej činnosti, vypracovanie a zaslanie Správy o kontrolnej činnosti sp. zn. HKŠ 2022/64 povinnej osobe

## ZISTENIA

### KONTROLOVANÉ OBDOBIE 1.1.2021 - 31.12.2021

#### **Nedostatok č. 1: porušenie finančnej disciplíny, v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“)**

Porušenie finančnej disciplíny, a to poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

**Zistenie č. 1.1:** Došlé faktúry za stravovacie lístky- ich úhrada nad rámec oprávnenia

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia príspevku účtovné doklady na nákup stravných lístkov v plnej výške, hoc následne od zamestnancov prijala platby vo výške 45 % hodnoty stravného lístka ako spoluúčasť (príspevok) zamestnanca na stravovanie.

Jedná sa o došlé faktúry č. 31 a 35 z roku 2021 a faktúra z roku 2022 podľa priloženej tabuľky

65/2021	7779849754	28.04.21	stravné lístky	36391000	DOXX Žilina	964,00
219/2021	7779831093	11.10.21	stravné lístky	36391000	DOXX Žilina	852,00
5/22	7779819294	24.01.22	stravné lístky	36391000	DOXX Žilina	944,00



Príspevky zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov sú daňovým výdavkom zamestnávateľa podľa § 19 ods. 2 písm. c) bod 5 zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, ak sú poskytnuté za podmienok ustanovených v zákonníku práce.

Podľa § 152 Zákona č. 311/2001 Z.z. zákonníka práce je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy, a to priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. zamestnávateľia na plnenie tejto povinnosti môžu využívať

- svoje vlastné stravovacie zariadenia
- stravovacie zariadenia iných zamestnávateľov, alebo
- môžu zabezpečiť stravovanie prostredníctvom právnickej alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby.

Výška príspevku na stravovanie musí zodpovedať minimálne 55 % ceny jedla a **maximálne 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa zákona o cestovných náhradách**, čo predstavuje **do 30.4.2022 maximálny príspevok v sume 2,81 eura** (t. j. 55 % zo sumy 5,10 eura).

Povinná osoba pritom v účtovníctve ID 030 riadne a správne rozúčtovala náklady na stravné lístky vo výške 55 % (2,81 € / kus) na zamestnávateľa a vo výške 45 % (1,19 € / kus) na zamestnanca. T.j. suma vo výške 1,19 € / stravný lístok nie je oprávnený náklad a výdavok zamestnávateľa **POVINNEJ OSOBY**, nakoľko túto sumu zráža zamestnancom formou pohľadávky a eviduje ju na účte 335.002 Pohľadávky voči zamestnancom – AE stravné lístky.

Tým, že povinná osoba vo vyúčtovaní príspevku vykázala výšku úhrady za stravné v plnej výške mala príspevok zamestnanca na stravné vo výške 1,19 € / stravný lístok uhrádzané z dvoch zdrojov, aj od zamestnanca aj zo štátneho rozpočtu.

		max. príspevok zamestnávateľa	rozdiel príspevok zamestnanca
Suma nákupov stravných lístkov	počet stravných lístkov	2,81 €	1,19 €
2 760,00	690,00	1938,90	<b>821,10</b>

#### **Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2021:**

Čl. 5, ods. 1

Za výdavky oprávnené náklady sa považujú

- a) Úhrady oprávnených nákladov, ktoré sú špecifikované v Prilohe č. 1,
- b) Výdavky preukázateľne viazané na príslušný Účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie,
- c) Výdavky hospodárne vynaložené na príslušný Účel v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu,
- d) ...

Čl. 6, ods. 1



Prijímateľ sa zaväzuje použiť Príspevok hospodárne, efektívne, účinne a účelne v súlade s podmienkami upravenými v tejto Zmluve a v Zákone o športe.

Prijímateľ nepoužil Príspevok v súlade s podmienkami upravenými v Zmluve 2021.

Čl. 9, ods. 6

Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Článku 3, 4 a 5 a tieto výdavky vyčíslila osoba oprávnená na výkon kontroly podľa osobitných predpisov ako neoprávnený, **Prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnené použitú výšku Príspevku Ministerstvu.**

Povinná osoba je na základe čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2021 povinná vrátiť neoprávnené použitú výšku príspevku.

### **Povinná osoba dňa 9. 2. 2023**

Súhlasí so zistením a akceptuje výšku zistenia

### **Stanovisko kontrolnej komisie:**

Povinná osoba sa stotožnila v plnom rozsahu s predmetným zistením. Zistenie finančného nedostatku trvá.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**821,10 EUR**

(suma je bez penále za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b) a v zmysle § 31, ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách)

---

**Zistenie č. 1.2:** Úhrada výdavkov na reprezentačné, kytica na pohreb, blahoprajné karty, veniec

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia hotovostné platby 216/2021 za veniec na pohreb vo výške 25 €, doklad č. 253/2021 za kyticu na pohreb vo výške 32,40 €, doklad č. 2/2022 za blahoprajné karty vo výške 4,97 €

216/2021	1335	09.10.21	Ostatné – <b>veniec na pohreb</b>	33841225	Mgr. Bronislava Gajdošová	25,00
2/22	2915	14.01.22	kancelárske potreby – <b>blahoprajné karty</b>	35790164	Kaufland	4,97
253/2021	72	13.12.21	Ostatné – <b>kytica na pohreb</b>	36378135	Silencia, s.r.o.	32,40

Úhrady výdavkov na kytice na pohreb, veniec, blahoprajné karty nie sú oprávnenými výdavkami v zmysle čl. 5 ods. 1 písm a) prílohy č. 1, t.j. nejedná sa o oprávnené náklady (výdavky), ktoré môže povinná osoba použiť. Blahoprajné karty sú neoprávneným výdavkom zmysle čl. 4 ods. 2 písm e, ea), a ec)

### **Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2021:**

Čl. 4 ods. 2 písm e)

Príspevok nie je možné použiť na neoprávnené náklady, za ktoré sa považujú výdavky na:

ea) propagačné materiály

ec) reklamnú, podnikateľskú alebo obdobnú činnosť. ...



Čl. 5, ods. 1

Za výdavky oprávnené náklady sa považujú

- a) Úhrady oprávnených nákladov, ktoré sú špecifikované v Prílohe č. 1,
- b) Výdavky preukázateľne viazané na príslušný Účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie,
- c) Výdavky hospodárne vynaložené na príslušný Účel v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu,
- d) ...

Čl. 6, ods. 1

Prijímateľ sa zaväzuje použiť Príspevok hospodárne, efektívne, účinne a účelne v **súlade s podmienkami upravenými v tejto Zmluve** a v **Zákone o športe**.

Prijímateľ nepoužil Príspevok v súlade s podmienkami upravenými v Zmluve 2021.

Čl. 9, ods. 6

Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Článku 3, 4 a 5 a tieto výdavky vyčíslila osoba oprávnená na výkon kontroly podľa osobitných predpisov ako neoprávnený, Prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnené použitú výšku Príspevku Ministerstvu.

Povinná osoba je na základe čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2021 povinná vrátiť neoprávnené použitú výšku príspevku.

### **Povinná osoba dňa 9. 2. 2023**

Súhlasí so zistením a akceptuje výšku zistenia

### **Stanovisko kontrolnej komisie:**

Povinná osoba sa stotožnila v plnom rozsahu s predmetným zistením. Zistenie finančného nedostatku trvá.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**62,37 EUR**

(suma je bez penále za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b) a v zmysle § 31, ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách)

### **Zistenie č. 1.3:**

Nepreukázanie oprávnenosti výdavku účtovným dokladom a originálnym dokladom

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia príspevku účtovný doklad,

1/22	000676	14.01.22	zasadnutie predsedníctva - 3 osoby	36385174	HODAS spol s.r.o.	46,40
------	--------	----------	---------------------------------------	----------	-------------------	-------

K predmetnému účtovnému dokladu povinná osoba ani na výzvu nepredložila účtovný doklad a originálny doklad, čím nepreukázala oprávnenosť výdavku.



**Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2021:**

Čl. 5, ods. 1

Za výdavky oprávnené náklady sa považujú

- a) Úhrady oprávnených nákladov, ktoré sú špecifikované v Prílohe č. 1,
- b) Výdavky preukázateľne viazané na príslušný Účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie,
- c) Výdavky hospodárne vynaložené na príslušný Účel v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu,
- d) ...

Čl. 6, ods. 1

Prijímateľ sa zaväzuje použiť Príspevok hospodárne, efektívne, účinne a účelne v **súlade s podmienkami upravenými v tejto Zmluve** a v **Zákone o športe**.

Prijímateľ nepoužil Príspevok v súlade s podmienkami upravenými v Zmluve 2021.

Čl. 8, ods. 4

Prijímateľ je povinný na základe písomnej žiadosti Ministerstva alebo na žiadosť orgánu oprávneného na výkon kontroly podľa osobitného predpisu predložiť mu bez zbytočného odkladu originál zmluvy, objednávky, faktúry alebo iného účtovného dokladu súvisiaceho s použitím príspevku pre účely kontroly.

Čl. 9, ods. 6

Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Článku 3, 4 a 5 a tieto výdavky vyčíslila osoba oprávnená na výkon kontroly podľa osobitných predpisov ako neoprávnený, Prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnene použitú výšku Príspevku Ministerstvu.

Povinná osoba je na základe čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2021 povinná vrátiť neoprávnene použitú výšku príspevku.

**Povinná osoba dňa 9. 2. 2023**

Predložila chýbajúci účtovný doklad

**Stanovisko kontrolnej komisie:**

Kontrolná skupina uznáva výdavok po doložení dokladov ako oprávnený. Kontrolovaný subjekt zjednal nápravu.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**0,00 EUR**

**Zistenie č. 1.4:**

Nepreukázanie oprávnenosti výdavku účtovným dokladom a originálnym dokladom, nezúčtovanie príspevku na organizáciu pretekov členmi SAZPŠ

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia príspevku účtovné doklady





166/2021	8.17.	20.08.21	príspevok za organizovanie M SR v šachu		TJ Štart Levoča	160,00
167/2021	8.18.	20.08.21	príspevok za organizovanie OF - AST		OŠK Rosina	160,00
180/2021	9.2.	06.09.21	príspevok za organizovanie M SR v AST		Scorpioni Nitra	160,00

K predmetnému účtovnému dokladu povinná osoba ani na výzvu nepredložila účtovný doklad a originálny doklad, čím nepreukázala oprávnenosť výdavku.

Dňa 28.12.2022 povinná osoba na žiadosť o vysvetlenie predmetných výdavkov uviedla:

„Príspevok je vyplácaný na základe uznesenia predsedníctva ešte z minulého obdobia (doklady za roky 2014 - 2018 nemáme k dispozícii.“

Povinná osoba **nepreukázala skutočné použitie príspevku** predmetných finančných prostriedkov poskytnutých členom na určený účel.

#### **Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2021:**

Čl. 5, ods. 1

Za výdavky oprávnené náklady sa považujú

- Úhrady oprávnených nákladov, ktoré sú špecifikované v Prílohe č. 1,
- Výdavky preukázateľne viazané na príslušný Účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie,
- Výdavky hospodárne vynaložené na príslušný Účel v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu,
- ...

Čl. 5, ods. 2, písm c)

Za oprávnené použitie Príspevku sa považuje prevod finančných prostriedkov z Bankového účtu Prijímateľa za účelom úhrady oprávnených nákladov Účelu na ...

c) účet Priameho realizátora, ak z vlastných finančných prostriedkov uhradil výdavok na Účel, najviac však v sume určenej v tejto Zmluve najviac v sume takto použitých vlastných finančných prostriedkov, **všetky povinnosti** a zmluvné záväzky Prijímateľa, najmä v súvislosti s vyúčtovaním Príspevku a jeho zverejňovaním, **zostávajú v prípade takéhoto použitia nedotknuté.**

Čl. 6, ods. 1

Prijímateľ sa zaväzuje použiť Príspevok hospodárne, efektívne, účinne a účelne v **súlade s podmienkami upravenými v tejto Zmluve** a v Zákone o športe.

Prijímateľ nepoužil Príspevok v súlade s podmienkami upravenými v Zmluve 2021.

Čl. 8, ods. 4

Prijímateľ je povinný na základe písomnej žiadosti Ministerstva alebo na žiadosť orgánu oprávneného na výkon kontroly podľa osobitného predpisu predložiť mu bez zbytočného odkladu originál zmluvy, objednávky, faktúry alebo iného účtovného dokladu súvisiaceho s použitím príspevku pre účely kontroly.



Čl. 9, ods. 6

Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Článku 3, 4 a 5 a tieto výdavky vyčísli osoba oprávnená na výkon kontroly podľa osobitných predpisov ako neoprávnený, **Prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnene použitú výšku Príspevku Ministerstvu.**

Povinná osoba je na základe čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2021 povinná vrátiť neoprávnene použitú výšku príspevku.

### **Povinná osoba dňa 9. 2. 2023**

Súhlasí so zistením a akceptuje výšku zistenia

### **Stanovisko kontrolnej komisie:**

Povinná osoba sa stotožnila v plnom rozsahu s predmetným zistením. Zistenie finančného nedostatku trvá.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**480,00 EUR**

(suma je bez penále za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b) a v zmysle § 31, ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách)

### **Zistenie č. 1.5:**

Nepreukázanie oprávnenosti výdavku riadnym účtovným dokladom – predložený doklad nespĺňal náležitosti účtovného dokladu, nebol preukázaný účel

Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania použitia príspevku účtovný doklad

31/22	9060	25.02.22	reprezentačné sústre- denie AST - 16 osôb	46640134	X-bionic sphere Ša- morín	2 595,79
-------	------	----------	--	----------	------------------------------	----------

K predmetnému výdavku predložila povinná osoba daňový doklad k prijatej platbe (zálohe), uvedený doklad však nie je vyúčtovaním preddavku (zaplatenej zálohy). **Chýba vyúčtovacia faktúra z ktorej by bolo zrejmé kedy boli poskytnuté aké služby, ubytovacie, stravovacie, počty osôb, počty jedál, jednotkové ceny... a podobne.** Povinná osoba nepredložila ani **prezenčnú listinu / zoznam ubytovaných / odstravovaných osôb.** Nebol preukázaný účel úhrady.

Zároveň pri kontrole výpisov z bankového účtu bolo zistené, že na účet povinnej osoby bola poukázaná platba evidentne súvisiaca s predmetným výdavkom vo výške 720,- €

25.2.2022	Bezhotovostný príjem	SK7883605207004202272731/8360	720,00
25.2.2022	Bezhotovostný vklad	PAVOL KUBOSKO	
24050245946	REF: NOTPROVIDED		
	/DO2022-02-24/SPSUSTREDENIE AST SAMORIN - 12 OSOB		
25.2.2022	Bezhotovostná platba	SK546500000430020328281/POBNSKBAXXX	-2 598,40
25.2.2022			
24050754989	VS: 9060, SS: 30841798, KS: 0558		
	uhrada zalohovej faktury		
	reprezentačné sústreďenie 11.-13.3. Šamorín		

Povinná osoba tak **nepreukázala skutočné použitie príspevku** predmetných finančných prostriedkov poskytnutých členom na určený účel.



## V zmysle zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve

### §10 Účtovný doklad

(1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

### Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2021:

Čl. 5, ods. 1

Za výdavky oprávnené náklady sa považujú

- a) Úhrady oprávnených nákladov, ktoré sú špecifikované v Prílohe č. 1,
- b) Výdavky preukázateľne viazané na príslušný Účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie,
- c) Výdavky hospodárne vynaložené na **príslušný Účel v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu,**
- d) ...

Čl. 6, ods. 1

Prijímateľ sa zaväzuje použiť Príspevok hospodárne, efektívne, účinne a účelne v súlade s podmienkami upravenými v tejto Zmluve a v Zákone o športe.

Prijímateľ nepoužil Príspevok v súlade s podmienkami upravenými v Zmluve 2021.

Čl. 8, ods. 4

Prijímateľ je povinný na základe písomnej žiadosti Ministerstva alebo na žiadosť orgánu oprávneného na výkon kontroly podľa osobitného predpisu predložiť mu bez zbytočného odkladu originál zmluvy, objednávky, faktúry alebo iného účtovného dokladu súvisiaceho s použitím príspevku pre účely kontroly.

Čl. 9, ods. 6

Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Článku 3, 4 a 5 a tieto výdavky vyčíslila osoba oprávnená na výkon kontroly podľa osobitných predpisov ako neoprávnený, **Prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnené použitú výšku Príspevku Ministerstvu.**

Povinná osoba je na základe čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2021 povinná vrátiť neoprávnené použitú výšku príspevku.



### **Povinná osoba dňa 9. 2. 2023**

Povinná osoba predložila prezenčnú listinu, položkové rozúčtovanie faktúr ako aj vyúčtovaciu faktúru. Povinná osoba neporeukázala, že suma 720,- € neslúžila ako spoluúčasť reprezentantov (prítomných osôb) na čiastočnú úhradu nákladov.

### **Stanovisko kontrolnej komisie:**

Povinná osoba predložila prezenčnú listinu, položkové rozúčtovanie faktúry ako aj vyúčtovaciu faktúru. Nakoľko povinná osoba nepreukázala, že suma 720 € bola použitá na iné súvisiace výdavky a nie na úhradu spoluúčasti prítomných osôb. V zmysle Usmernenia k oprávneným/neoprávneným výdavkom z príspevkov /dotácií poskytnutých sekciou športu MŠVVaŠ SR na úlohy v oblasti športu v roku 021 2021/11166:2-E1320 bod 1, šiesta odrážka

„v prípade takýchto výdavkov (za dodanie tovarov a služieb) sa za neoprávnené výdavky považujú výdavky na platby (členský poplatok, poplatok za účasť v súťaži apod. ) Priameho realizátora, ktoré boli uhradené Prijímateľovi (priamo, nepriamo alebo sprostredkovaním cez ďalšiu právnickú osobu)“

Suma vo výške spoluúčasti športovcov 720 € ostáva ako neoprávnený výdavok, t.j. došlo k porušeniu finančnej disciplíny.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**720,00 EUR**

(suma je bez penále za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b) a v zmysle § 31, ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách)

### **Zistenie č. 1.6:**

Nepreukázanie oprávnenosti výdavku riadnym účtovným dokladom – predložený doklad nespĺňal náležitosti účtovného dokladu, nebol preukázaný účel.

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia príspevku účtovný doklad

16/22	220004	07.02.22	ubytovanie M SR v kol-koch	47319259	FEZANOVA s.r.o.	1 050,00
-------	--------	----------	----------------------------	----------	-----------------	----------

K predmetnému výdavku predložila povinná osoba faktúru FVZ2202222. **Chýba faktúra z ktorej by bolo zrejmé kedy boli poskytnuté aké služby, ubytovacie, stravovacie, počty osôb, počty jedál, jednotkové ceny... a podobne.** Povinná osoba predložila ani **prezenčnú listinu** / no nie zoznam ubytovaných / odstravených osôb. Nebol preukázaný účel úhrady.

Povinná osoba tak dostatočne **nepreukázala skutočné použitie príspevku** predmetných finančných prostriedkov poskytnutých členom na určený účel.

### **V zmysle zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve**

#### **§10 Účtovný doklad**

(1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,



- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

#### **Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2021:**

Čl. 5, ods. 1

Za výdavky oprávnené náklady sa považujú

- a) Úhrady oprávnených nákladov, ktoré sú špecifikované v Prílohe č. 1,
- b) Výdavky preukázateľne viazané na príslušný Účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie.
- c) Výdavky hospodárne vynaložené na príslušný Účel v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu,
- d) ...

Čl. 6, ods. 1

Prijímateľ sa zaväzuje použiť Príspevok hospodárne, efektívne, účinne a účelne v súlade s podmienkami upravenými v tejto Zmluve a v Zákone o športe.

Prijímateľ nepoužil Príspevok v súlade s podmienkami upravenými v Zmluve 2021.

Čl. 9, ods. 6

Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Článku 3, 4 a 5 a tieto výdavky vyčíslila osoba oprávnená na výkon kontroly podľa osobitných predpisov ako neoprávnený, Prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnene použitú výšku Príspevku Ministerstvu.

Povinná osoba je na základe čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2021 povinná vrátiť neoprávnene použitú výšku príspevku.

#### **Povinná osoba dňa 9. 2. 2023**

Povinná osoba predložila chýbajúce doklady

#### **Stanovisko kontrolnej komisie:**

Kontrolná skupina uznáva výdavok po doložení dokladov ako oprávnený. Kontrolovaný subjekt zjednal nápravu.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**0,00 EUR**

(suma je bez penále za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b) a v zmysle § 31, ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách)



**Nedostatok č. 1 celkový odvod za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách: 2.083,47 EUR**

Povinná osoba sa stotožnila v plnom rozsahu s predmetným zistením a dňa 10. 2. 2023 odviedla sumu v plnej výške predmetného porušenia finančnej disciplíny (2.083,47 EUR), identifikované v Návrhu správy o kontrolnej činnosti sp. zn. HKŠ 2022/64.

V zmysle § 31 ods. 1 písm b) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

V zmysle § 31 ods. 4 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny... „

**Nedostatok č. 2: porušenie finančnej disciplíny, v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“)**

Porušenie finančnej disciplíny, a to porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

**Zistenie č. 2.1:** nesprávne označenie dodávateľa vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov

Povinná osoba vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov vykázala účtovný doklad od dodávateľa pod nesprávnym IČO, ktoré v skutočnosti patrí povinnej osobe a nie dodávateľovi služieb.

160/2021	92170	13.08.21	prenájom kolkárne	30841798	kolkáreň Nováčany	200,00
249/2021	2/2021	02.12.21	prenájom kolkárne	30841798	kolkáreň Preseľany	96,00
257/2021	232170	17.12.21	prenájom kolkárne	30841798	kolkáreň Nováčany	104,00
268/2021	1020210017	31.12.21	prenájom kolkárne	30841798	kolkáreň Vrútky	300,00

Povinná osoba mala správne uviesť IČO dodávateľa služieb.

**Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2021:**

Čl. 6, ods. 6, písm. g) Zmluvy a ods. 7, písm. a)



Podľa predmetného ustanovenia zmluvy prijímateľ mal k predmetnému účtovnému dokladu prideliť správne IČO právnickej osoby alebo fyzickej osoby, pričom pravdivosť uvedených údajov potvrdil čestným vyhlásením.

Prijímateľ v rámci vyúčtovania príspevku uznanému športu nezabezpečil správnu evidenciu výdavkov v predmetnom vyúčtovaní.

**Povinná osoba dňa 9. 2. 2023:**

Súhlasíme so zisteným nedostatkom a zodpovedné osoby budú poučené

**Stanovisko kontrolnej komisie:**

Povinná osoba prijala navrhnuté opatrenia identifikované v Návrhu správy o kontrolnej činnosti sp. zn. HKŠ-2022/64

Kontrolná skupina

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**bez odvodu**

(suma je bez penále za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. n) a v zmysle § 31, ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách)

**Zistenie č. 2.2:**

úhrady z iného ako bankového účtu určeného na príjem a používanie verejných prostriedkov

Povinná osoba v Zmluve o poskytnutí príspevku na šport zdravotne postihnutých v roku 2021 uviedla číslo účtu SK38 8330 0000 0026 0089 5038 ako bankový účet zriadený výhradne na príjem a používanie verejných prostriedkov. Povinná osoba všetky prijaté finančné prostriedky zo zdrojov štátneho rozpočtu podľa tejto zmluvy prijaté na Bankový účet, obratom previedla na účet č. SK95 8330 0000 0021 0076 9190 a následne všetky úhrady realizovala z tohto iného účtu.

**Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2021:**

Čl. 2 ods. 1

Poskytovateľ poskytne v priebehu roka 2021 Prijímateľovi Príspevok bezhotovostne **na bankový účet**, vedený v banke na území SR, uvedený v záhlaví tejto Zmluvy, ktorého majiteľom je Prijímateľ, a ktorý bol zriadený Prijímateľom na príjem a používanie verejných prostriedkov (ďalej len „Bankový účet“). ...

Čl. 5 ods. 2

Za oprávnené použitie Príspevku sa považuje **prevod** finančných prostriedkov **z Bankového účtu Prijímateľa** za účelom úhrady oprávnených nákladov Účelu ..

**Povinná osoba dňa 9. 2. 2023:**

Súhlasíme so zisteným nedostatkom a zodpovedné osoby budú poučené



**Stanovisko kontrolnej komisie:**

Povinná osoba prijala navrhnuté opatrenia identifikované v Návrhu správy o kontrolnej činnosti sp. zn. HKŠ-2022/64

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**bez odvodu**

(suma je bez penále za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. n) a v zmysle § 31, ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách)

**Zistenie č. 2.3:**

nesprávne označenie odberateľa (Povinnej osoby) na účtovnom doklade

Povinná osoba predložila účtovné doklady, kde bolo uvedené nesprávne sídlo povinnej osoby. Nakoľko IČO povinnej osoby bolo uvedené správne, kontrolná skupina považuje dané výdavky za oprávnené, no upozorňuje na administratívny účtovný nedostatok

19/22	1020220055	07.02.22	školenie	47632470	PragmaSys	96,00
17/22	50220014	07.02.22	prenájom kolkárne	31343228	kolkáreň Inter Bratislava	200,00

**Povinná osoba porušila ustanovenia Zákona o účtovníctve:**

**V zmysle zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve**

**§10 Účtovný doklad**

(1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

**Povinná osoba dňa 9. 2. 2023:**

Súhlasíme so zisteným nedostatkom a zodpovedné osoby budú poučené

**Stanovisko kontrolnej komisie:**

Povinná osoba prijala navrhnuté opatrenia identifikované v Návrhu správy o kontrolnej činnosti sp. zn. HKŠ-2022/64

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**bez odvodu**

(suma je bez penále za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. n) a v zmysle § 31, ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách)





**Nedostatok č. 2 celkový odvod za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách: 0,00 EUR**

V zmysle § 31 ods. 1 písm. n) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.“

Podľa ustanovenia § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy ...“ ... Ak sa verejné prostriedky poskytli za podmienok, ktorých nesplnenie je spojené s povinnosťou ich vrátenia, uplatní sa pri porušení týchto podmienok rovnaký postup vrátane sankcie ako pri porušení finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm b).“

## ODPORÚČANIA NA ODSTRÁNENIE IDENTIFIKOVANÝCH NEDOSTATKOV

OPIS NEDOSTATKU	CHARAKTER NEDOSTATKU	NAVRHNUITÉ ODPORÚČANIE	ZDÔVODNENIE ODPORÚČANIA
<b>Nedostatok č. 1:</b> Zistenie 1.1 Zistenie 1.2 Zistenie 1.3 Zistenie 1.4 Zistenie 1.5 Zistenie 1.6	Všetky nedostatky č. 1.1 - 1.6. sú finančne vyčíslené, závažnosť: vysoká	Prijať opatrenia, ktorými sa zabezpečí: 1. Zabezpečiť dodržiavanie platných zmluvných ustanovení prostredníctvom poučenia zodpovedných osôb v rámci organizačnej štruktúry povinnej osoby. 2. Vypracovať usmernenie pre športové kluby, upravujúce spôsob a možnosti použitia verejných prostriedkov vrátane rozsahu a náležitostí predkladaných účtovných dokladov na refundáciu, resp. poskytnutých príspevkov 3. Zabezpečiť prísnu kontrolu náležitosti účtovného dokladu, predkladania zúčtovania zálohových platieb účtovným dokladom so všetkými náležitosťami v súlade so zákonom o účtovníctve (merné jednotky, počty, dátum uskutočnenia, názov akcie, prezenčné listiny)...	Navrhnutým odporúčaním č. 1, 2,3 a 4 sa zabezpečí dodržiavanie zmluvných vzťahov povinnej osoby a poskytovateľa verejných prostriedkov



<b>Nedostatok č. 2:</b> Zistenie 2.1. Zistenie 2.2 Zistenie 2.3	Finančne nevyčíslený, zistenie 2.1. závažnosť nízka, <b>zistenie 2.2. závažnosť vysoká</b> zistenie 2.3. závažnosť stredná,	4. Zabezpečiť dodržiavanie platných zmluvných ustanovení prostredníctvom poučenia zodpovedných osôb v rámci organizačnej štruktúry povinnej osoby v súvislosti s náležitosťami vykazovania použitia poskytnutých verejných prostriedkov. 5. Zabezpečiť použitie štátnych prostriedkov z Bežného účtu uvedeného v zmluve.	Navrhnutým odporúčaním č. 4 a 5 sa zabezpečí dodržiavanie zmluvných ustanovení o poskytnutí príspevku uznanému športu
<p><b><u>Výsledný odvod na základe identifikovaných porušení finančnej disciplíny: 0,00EUR</u></b> (suma je bez penále za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b), § 31, ods. 1 písm n) a v zmysle § 31, ods. 4 a 7 zákona o rozpočtových pravidlách)</p> <p><b>Povinná osoba sa stotožnila s uvedenými zisteniami a <u>dňa 10. 2. 2023 odvieďla na účet poskytovateľa sumu v plnej výške predmetného porušenia finančnej disciplíny 2.083,47 EUR</u>, identifikované v Návrhu správy o kontrolnej činnosti sp. zn. HKŠ 2022/64.</b></p>			

## ĎALŠÍ POSTUP A DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE - LEHOTY

Návrh správy o kontrolnej činnosti HKŠ-2022/64 bol doručený povinnej osobe dňa 27. 1. 2023

Oprávnená osoba – Hlavný kontrolór športu prerokoval skutočnosti zistené počas Finančnej kontroly na mieste sp. zn. HKŠ -2022/64 s povinnou osobou dňa 9. 2. 2023.

Všetky prevzaté doklady boli povinnej osobe osobne vrátené dňa 9. 2. 2023

V zmysle § 22 ods. 3 písm. i) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite:  
Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení je do **28. 2. 2023**.

V zmysle § 22 ods. 3 písm. j) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite:  
Lehota na splnenie prijatých opatrení je do **15. 3. 2023**.



Adresa pre zaslanie požadovanej dokumentácie:

*Hlavný kontrolór športu, Stromová 1, 813 30 Bratislava*

Počet výtlačkov: 2  
Počet listov: 19

**ROZDELOVNÍK:**

Výtlačok č. 1: Slovenská asociácia zrakovo postihnutých športovcov (bez príloh)  
Výtlačok č. 2: oddelenie hlavného kontrolóra športu (s prílohami)

**PRÍLOHY** (fotokópie):

1. Účtovné doklady podľa tabuliek v zistených nedostatkoch
2. Časť vyúčtovania použitia poskytnutých verejných prostriedkov preukazujúca nesprávne uvedené IČO dodávateľa tovarov/služieb