



Správa o kontrolnej činnosti

Spisová značka: HKŠ-2020/20

v zmysle § 60 ods. 1, § 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 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“)

Povinná osoba:	Slovenská asociácia fitness, kulturistiky a silového trojboja
Sídlo:	Junácka 6 832 80 Bratislava
Doručovací adresa:	P.O.BOX 126, 850 00 Bratislava
IČO:	30 842 069
Kontrolované obdobie:	1.1.2018 – 31.12.2019
Dátum začatia kontroly:	18.5.2020
Dátum ukončenia kontroly:	7.5.2021
Kontrolná skupina:	Ing. Alica Fisterová / hlavný kontrolór športu Ing. Jozef Kucera, MSc – oddelenie hlavného kontrolóra športu, Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR (poverenie č. 2020/11855:1-A9060)

Miesto a dátum vypracovania návrhu správy:

V Bratislave dňa 7.5.2021



I. ÚVOD

Na základe § 60 ods. 1 a § 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**") hlavný kontrolór športu vykonáva odbornú kontrolu v športových organizáciách, ktoré sú prijímateľmi prostriedkov zo štátneho rozpočtu. Pri výkone svojej činnosti postupuje hlavný kontrolór športu podľa ustanovení osobitného zákona, ktorým je zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolná činnosť bola vykonaná na základe podnetu osôb s príslušnosťou k SAFKST podľa § 3 písm. k) Zákona o športe v nadväznosti na § 14 ods. 1 písm. c) zákona o športe a § 61 ods. 6 Zákona o športe.

II. PÔVOD PODNETU

Podnet podal podľa § 14 ods. 1 zákona o športe:
sídlo

ako právny zástupca mandantov:

- i)
- ii)
- iii)
- iv)
- v)

III. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Slovenská asociácia kulturistiky, fitness a silového trojboja (ďalej aj „SAFKST“ alebo „povinná osoba“) je národným športovým zväzom v uznanom športoch **(i) kulturistika a fitness a (ii) silové športy**.

SAFKST vydalo Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR osvedčenie o uznaní za národný športový zväz podľa § 59 ods. 1 zákona o športe číslo: 2016-12947/33162:65-30AA dňa 3.8.2016.

SAFKST plní úlohy v zmysle § 16 a nasl. zákona o športe, je občianskym združením založeným v súlade so zákonom č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov.

SAFKST je členom medzinárodných organizácií **International Federation of Bodybuilding and Fitness** pre šport „kulturistika a fitness“ a **International Powerlifting Federation** pre šport „silové športy“.

Štatutárnym orgánom v kontrolovanom období po dátum ukončenia kontrolnej činnosti bol:

Boris Misna – prezident SAFKST

Webové sídlo povinnej osoby:

<https://safkst.sk/en/>

Číslo bankového účtu:

SK02 7500 0000 0002 0202 0843
vedený v Československej obchodnej banke a.s.



IV. PREDMET A ROZSAH KONTROLY

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

1. Finančné prostriedky poskytnuté v roku 2018 na základe:
 - 1.1. Zmluvy č. 0050/2018/SŠSSŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2018 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „**Zmluva č. 50/2018**“);
 - 1.2. Zmluvy č. 0109/2018/SŠSSŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2018 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „**Zmluva č. 109/2018**“);
 - 1.3. Zmluvy č. 0299/SŠSSŠ o podpore národného športového projektu v roku 2018 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a Dodatku č. 1 k predmetnej zmluve (ďalej len „**Zmluva č. 299/2018**“);
 - 1.4. Zmluvy č. 0405/2018/SŠ o poskytnutí dotácie pre oblasť športu v roku 2018 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „**Zmluva č. 405/2018**“).
2. Finančné prostriedky poskytnuté v roku 2019 na základe:
 - 2.1. Zmluvy č. 0034/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a Dodatku č. 1 k predmetnej zmluve (ďalej len „**Zmluva č. 34/2019**“);
 - 2.2. Zmluvy č. 0076/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a Dodatku č. 1 k predmetnej zmluve (ďalej len „**Zmluva č. 76/2019**“);
 - 2.3. Zmluvy č. 0176/2019/SŠ o podpore národného športového projektu v roku 2019 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a Dodatku č. 1 k predmetnej zmluve (ďalej len „**Zmluva č. 176/2018**“);
 - 2.4. Zmluvy č. 0368/2019/SŠ o poskytnutí dotácie pre oblasť športu v roku 2019 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „**Zmluva č. 368/2019**“).

i. PRI KONTROLE BOLI OKREM VYŠŠIE UVEDENÝCH ZMLÚV OVERENÉ A INAK POUŽITÉ AJ TIETO DOKLADY A PÍ SOMNOSTI:

- Stanovy Slovenskej asociácie fitness, kulturistiky a silového trojboja schválené Konferenciou SAFKST dňa 15.4.2017 vo Zvolene, ktoré nadobúdajú účinnosť dňom registrácie na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky vzaté na vedomie dňa 31.5.2017 sp. zn. VVS/1-909/90-208,
 - zverejnené na webovom sídle povinnej osoby
https://safkat.sk/files/other/documents/stanovy/stanovy_safkst_2017.pdf
- Vyúčtovania použitia finančných prostriedkov za rok 2018 a rok 2019
- **Smernica č. 02/2017 zo dňa 25.2.2017** o rozdeľovaní príspevku uznanému športu na šport mládeže s jeho príslušnosťou medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov schválená Komisiou kulturistiky a fitness SAFKST dňa 25.2.2017.
- **Smernica číslo SAFKST 01/03/2019 VV zo dňa 18.3.2019** o rozdeľovaní schváleného príspevku uznanému športu na šport mládeže s jeho príslušnosťou medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov schválená Konferenciou SAFKST 23.3.2019;
- **Správa o kontrolnej činnosti zo dňa 9.12.2019** vypracovaná Ing. Veronikou Vančo Véghovou – kontrolórkou SAFKST, predmetnou ktorej bola odborná kontrola čl. 4 ods. 1 písm. a) zmluvy č. 0109/2018/SŠSSŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2018 (silové športy) – účel



športu mládeže min. 4.796 Eur a zmluvy č. 0050/2018/SŠSS o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2018 (kulturistika a fitness) – účel športu mládeže min. 69.489 Eur.

Povinná osoba predložila k výkonu finančnej kontroly dňa 2.7.2020 nasledovnú dokumentáciu:

P.Č.	POPIS PREVZATÝCH DOKUMENTOV
1	Došlé faktúry (843) január – február 2018
2	Vyššie faktúry, banka, pokladňa, mzdy, výkazy (daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby, interný UD IDV20180001, IDV20180299, hlavná kniha za rok 2018, účtovný rozvrh, účtovný denník, dotácie ŠR – ID, majetok, bankové výpisy 202020843/7500, pokladňa 1-12/2018, interné účtovné doklady za rok 2018, štatistické výkazy)
3	Cestovné príkazy (ID – ostatné, ID – cestovné 1-12/2018)
4	2018 - Top Team – Masaryková, Multáňová, Pavleková, Peřková, Smrek, tatarka, Trajtelová, Došlé faktúry, Banka
5	2018 – Top Team – Baníková, Homá, Juricová
6	2019 Silový trojboj (843) vyššie faktúry, banka, pokladňa, mzdy, výkazy
7	2019 Top team (207) – Tomáš Smrek, Michaela Pavleková, Michal Barbier,
8	2019 Cestovné príkazy
9	2019 Top Team (207) – časť pokladňa, banka, Kristína Juricová, Tímea Trajtelová, Peter Tatarka, Beáta Grafáková, Ivana Homá
10	2019 – došlé fa – 09 až 12
11	2019 – došlé fa – 01 až 08
12	Overená fotokópia Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu v roku 2018
13	Overená fotokópia – Dodatok č. 1 k zmluve č. 0034/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019
14	Overená fotokópia podpísanej zmluvy/dodatku k zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu v roku 2018; Zmluva č. 0050/2018/SŠSS o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2018
15	Overená fotokópia č. 0109/2018/SŠSS o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2018
16	Overená fotokópia č. 0368/2019/SŠ o poskytnutí dotácie pre oblasť športu v roku 2019
17	Overená fotokópia Dodatku č. 1 k Zmluve č. 0299/2018/SŠSS o podpore národného športového projektu v roku 2018
18	Overená fotokópia Zmluvy č. 0176/2019/SŠ o podpore národného športového projektu v roku 2019
19	Overená fotokópia Dodatku č. 1 k zmluve č. 0076/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019
20	Overená fotokópia Zmluvy č. 0034/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019
21	Overená fotokópia Zmluvy č. 0076/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019
22	Overená fotokópia Dodatku č. 1 k Zmluve č. 0176/2019/SŠ o podpore národného športového projektu v roku 2019
23	Overená fotokópia Zmluvy č. 0299/2018/SŠSS o podpore národného športového projektu v roku 2018
24	Fotokópia Avíza o vrátení finančných prostriedkov z 5.12.2019, z 11.12.2018, z 14.2.2018
25	Fotokópia Avíza o poskytnutí finančných prostriedkov – bežných transferov zo dňa 10.7.2018, 12.3.2019, 2.5.2018, 16.4.2018, 6.7.2019, 8.7.2019, 16.7.2018, 10.10.2018, 16.5.2019, 18.11.2019,
26	Overená fotokópia Žiadostí o poskytnutie dotácie v oblasti športu v rámci výzvy F-2019-DOT01 zo dňa 15.2.2019
27	Overená fotokópia Potvrdenie o doručení dokumentov k priebežnému čerpaniu a vyúčtovaniu finančných prostriedkov poskytnutých v roku 2018 zo dňa 15.2.2019
28	Overená fotokópia Žiadostí o poskytnutie dotácie v oblasti športu v rámci výzvy F-2019-DOT01
29	USB so súbormi – kniha analytickej evidencie pokladňa, hlavná kniha na šírku, kniha záväzkov, účtovný denník – dátum, hlavná kniha na šírku, kniha analytickej evidencie komplet, účtovný denník – dátum, pus žiadosť kulturistika a fitness, majetok 2019, pokladničná kniha 2019, UZ 2019, výsledky 2017, žiadosť kulturistika a fitness na rok 2019, žiadosť silové športy na rok 2019
30	Smernica číslo 02/2017 zo dňa 15.2.2017 o rozdeľovaní príspevku uznanému šport na šport mládeže s jeho príslušnosťou medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov
31	Smernica číslo SAFKST 01/03/2019 VV zo dňa 18.3.2019 o rozdeľovaní schváleného príspevku uznanému športu na šport mládeže s jeho príslušnosťou medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov
32	Fotokópia Potvrdenia o vedení účtu 202020843/7500 zo dňa 25.6.2020
33	Fotokópia Potvrdenia o sume úrokov zučtovaných v prospech účtu a o výške dani z úrokov zo dňa 1.7.2020

Sekcia športu – odbor ekonomických činností v športe MŠVVaŠ poskytol ku kontrolnej činnosti nasledovnú dokumentáciu:

- **Za kontrolované obdobie 2018**
 - Kontrolný list z vykonania základnej finančnej kontroly overenia dodržiavania podmienok použitia finančných prostriedkov poskytnutých podľa zmluvy/dodatku, vyúčtovaných v roku 2018 zo dňa 20.8.2019;
 - Fotokópiu Priebežného čerpania a vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2018 doručený 15.2.2019 sp. zn. 2019/5928:63-E1320;



- o Avízo o vrátení finančných prostriedkov – nevyčerpané finančné prostriedky v sume **4.509,72 Eur** z podprogramu 026 03 Národné športové projekty, z účelu príspevok športovcom top tímu zo dňa 11.12.2018
- **Za kontrolované obdobie 2019**
 - o Kontrolný list z vykonania základnej finančnej kontroly overenia dodržiavania podmienok použitia finančných prostriedkov poskytnutých podľa zmluvy/dodatku, vyúčtovaných v roku 2019 zo dňa 22.5.2020;
 - o Fotokópiu Priebežného čerpania a vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019 doručený 19.3.2020 sp. zn. 2020/7352:133-E1320;
 - o Avízo o vrátení finančných prostriedkov – nevyčerpané finančné prostriedky v sume **1.194,24 Eur** z podprogramu 026 02 Uzané športy zo dňa 13.3.2020;
 - o Email od safkst@gmail.com adresovaný Ildikó Belanovej zo dňa 13.3.2020 18:10 vo veci avíza, ktoré sa týkalo príspevku pre aktívnych športovcov (*info: kluby neboli schopné zdokladovať náklady resp. vôbec nereagovali na výzvu*);
 - o Účty klienta – Pohyby – Detail zo Štátnej pokladnice zo dňa 17.3.2020 8:15:43;
 - o Avízo o vrátení finančných prostriedkov – nevyčerpané finančné prostriedky v sume **294,00 Eur** z podprogramu 026 02 Uzané športy zo dňa 10.3.2020, sp. zn. 2020/7352:63-E1320;
 - o Účet klienta – pohyby – detail zo Štátnej pokladnice zo dňa 13.3.2020 8:13:01;
 - o Avízo o vrátení finančných prostriedkov – nevyčerpané finančné prostriedky v sume **6.353,20 Eur** z podprogramu 026 03 Národné športové projekty, príspevok športovcom top tímu z 5.12.2019;
 - o Účty klienta – pohyby – detail zo Štátnej pokladnice zo dňa 9.12.2019 8:18:28;

Povinná osoba **dňa 9.11.2020** prostredníctvom emailu doručila kontrolnej skupine nasledovnú dokumentáciu:

- Internú smernicu k vyúčtovaniu cestovných náhrad na rok 2018/2019 – Smernica č. 3/12/2017/SAFKST o cestovných náhradách účinná od 1.1.2018 schválená výkonným výbor SAFKST dňa 19.12.2017
- Interný predpis k vyplácanému ošatnému rozhodcov a technického personálu 2018/2019 – Smernica č. 4/12/2017 pre vyplácanie ošatného rozhodcov, určených organizačných pracovníkov a technického personálu na súťažiach organizovaných SAFKST účinná od 1.1.2018 schválená VV SAFKST dňa 1.1.2018
- Internú smernicu k dodržaniu zákona o verejnom obstarávaní 2018/2019 – Smernica 2/12/2017 o verejnom obstarávaní účinná od 1.1.2018
- schválený rozpočet na rok 2018/2019
- Dokument ku kritériám, účelu a rozdelenia fin. prostriedkov z účelu "rozvoj talent. športovcov"- Smernica 5/12/2017 SAFKST upravujúca rozdelenie finančných prostriedkov z PUŠ na účel rozvoja talentovaných športovcov účinná od 1.1.2018 schválená VV SAFKST dňa 19.12.2017
- zoznam reprezentácie Fitnes a kulturistiky za rok 2018 a 2019 (aj podľa jednotlivých súťaží)
- zoznam realizačného tímu reprezentácie Fitnes a kulturistiky na rok 2018 a 2019
- zoznam talentovaných športovcov za Fitnes a kulturistiku na roky 2018 a 2019
- zoznam reprezentácie za Silový trojboj za rok 2018 a 2019 (aj podľa jednotlivých súťaží)
- zoznam realizačného tímu reprezentácie za Silový trojboj na rok 2018 a 2019
- zoznam talentovaných športovcov za Silový trojboj na roky 2018 a 2019

Pri výkone finančnej kontroly na mieste sa vychádzalo z nasledovných právnych predpisov:

1. Zákon č. 440/2015 Z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
2. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov
3. 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“)



4. Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“)
5. Zákon č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o dobrovoľníctve“)
6. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
7. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2017 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov (ďalej len „Postupy účtovania NZ“)
8. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. októbra 2013 č. MF/17616/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto ukladania individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy pre účtovné jednotky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účely podnikania v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie UZ“)

V. ZISTENIA

I. INFORMAČNÝ SYSTÉM ŠPORTU

Podľa § 8 ods. 2 zákona o športe „športová organizácia sa povinne zapisuje do registra právnických osôb v športe“

Podľa § 8 ods. 3 zákona o športe „Športová organizácia vedie zdrojovú evidenciu osôb s jej príslušnosťou. O fyzických osobách sa v zdrojovej evidencii vedú údaje v rozsahu podľa § 80 ods. 2 písm. a), b), d) až r), ods. 4 až 7“.

Identifikátor v ISS povinnej osoby: 10916

K 4.2.2021 má povinná osoba zverejnených 1915 osôb a 108 športových organizácií.

Povinná osoba má zverejnených v ISS ako talentovaných športovcov celkom 2 športovcov

- 1 športovca za „kultúristiku a fitness“
- 1 športovca za „silové športy“

Povinná osoba v ISS nezverejnila žiadne ďalšie údaje v ISS v súlade so zákonom o športe.

Dňa 31.5.2018 MŠVVaŠ emailom informovala národné športové zväzy o funkčnosti ISS pre národné športové zväzy a od 1. júna 2018 plynula 3 mesačná lehota na doplnenie údajov do ISS podľa § 104 ods. 4 zákona o športe. Na základe uvedeného dňa 31.8.2018 MŠVVaŠ považuje ISS za naplnený informáciami od NŠZ, a iba tieto bude považovať za relevantné.

Zistenie č. 1. **Povinná osoba nezverejňuje údaje v ISS v rozsahu podľa § 81 zákona o športe.**

Podľa § 3 zákona o športe:

„Na účel tohto zákona sa rozumie:

- r) **zverejnením** zverejnenie údajov v informačnom systéme športu;
- s) **zapísaním** zápis údajov, zápis zmeny údajov a výmaz údajov o fyzických osobách v športe a právnických osobách v športe do informačného systému športu.“



Podľa zákona o športe sa v ISS zverejňujú údaje podľa § 16 ods. 1 písm. d), § 17 ods. 1, § 79 až 81 zákona o športe.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- povinná osoba oznámila listom zo dňa 2.3.2021 informáciu o doplnení všetkých chýbajúcich povinne zverejňovaných údajov a dokumentov do informačného systému športu, vynímajúc smernicu o prerozdelení finančných prostriedkov z príspevku uznanému športu na účel rozvoja talentovaných športovcov a rozdelení finančných prostriedkov z príspevku uznanému športu na účel športu mládeže s jeho príslušnosťou, ktoré budú schválené konferenciou SAFKST na najbližšom zasadnutí konferencie,
- na základe uvedeného bola vykonaná kontrola zverejnených údajov v informačnom systéme športu povinnou osobou, na základe ktorej bola identifikovaná nezverejnená dokumentácia. O predmetných zisteniach bola povinná osoba informovaná emailom dňa 16.3.2021,
- Povinná osoba dňa 17.3.2021 zaslala informáciu emailom o doplnení chýbajúcej dokumentácie.

• **NEDOSTATOK Č. 3**

Závažnosť:	Vysoká
Charakter nedostatku:	nefinančný
Zistenie č.	1.

Povinná osoba nezverejňuje údaje podľa § 16 ods. 2, § 17 ods. 1, § 79 až 81 zákona o športe, čím nie je naplnená podmienka spôsobilosti prijímateľa verejných prostriedkov podľa § 66 ods. 3 zákona o športe.

Navrhované odporúčania:

1. Doplniť údaje do informačného systému športu do 15 dní od doručenia návrhu správy o kontrolnej činnosti od 1.1.2016 v súlade so zákonom o športe a oznámením MŠVVaŠ zo dňa 31. mája 2018.
2. Zabezpečiť u povinnej osoby kontrolné mechanizmy dodržiavania lehôt a rozsahu údajov v informačnom systéme športu.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Všetky povinne zverejňované informácie a dokumenty boli doplnené do ISS.
- Príkladáme link: <https://sport.ledu.sk/Company/Company/10916>.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Povinná osoba oznámila listom zo dňa 2.3.2021 informáciu o doplnení všetkých chýbajúcich povinne zverejňovaných údajov a dokumentov do informačného systému športu. Na základe uvedeného bola vykonaná kontrola zverejnených údajov v informačnom systéme športu povinnou osobou, na základe ktorej bola identifikovaná nezverejnená dokumentácia. O predmetných zisteniach bola povinná osoba informovaná emailom dňa 16.3.2021. Povinná osoba dňa 17.3.2021 zaslala informáciu emailom o doplnení chýbajúcej dokumentácie.

II. KONTROLOVANÉ OBDOBIE OD 1.1.2018 DO 31.12.2018

Finančné prostriedky poskytnuté v roku 2018 na základe:

- 1.1. Zmluvy č. 0050/2018/SŠSS o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2018 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky,
 - zverejnené <https://www.crz.gov.sk/index.php?ID=3304966&l=sk>
- 1.2. Zmluvy č. 0109/2018/SŠSS o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2018 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky,
 - zverejnené <https://www.crz.gov.sk/index.php?ID=3305540&l=sk>



- 1.3. Zmluvy č. 0299/2018/SŠSS o podpore národného športového projektu v roku 2018 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a Dodatku č. 1 k predmetnej zmluve,
- zverejnené <https://www.crz.gov.sk/index.php?ID=3413414&l=sk> a <https://www.crz.gov.sk/index.php?ID=3682580&l=sk>
- 1.4. Zmluvy č. 0405/2018/SŠ o poskytnutí dotácie pre oblasť športu v roku 2018 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky,
- zverejnené <https://www.crz.gov.sk/index.php?ID=3432704&l=sk>.

1. PRÍSPEVOK UZNANÉMU ŠPORTU „KULTURISTIKA A FITNES“

Na základe § 68 až 69a zákona o športe poskytlo Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR prostredníctvom Zmluvy č. 0050/2018/SŠSS o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2018 príspevok uznanému športu **kulturistika a fitnes** (ďalej aj „Zmluva č. 50/2018“) vo výške 463 265 Eur z podprogramu 026 02 v členení:

TYP TRANSFERU	VO VÝŠKE		
	BEŽNÝ	403 265 Eur	
KAPITÁLOVÝ	60 000 Eur		
ÚČEL	ZMLUVNÁ VÝŠKA PODEA ČL 4 ZMLUVY Č. 50/2018	VYÚČTOVANÁ VÝŠKA POVINNOU OSOBOU	UPRAVENÉ VYÚČTOVANIE
účel športu mládeže s jeho príslušnosťou;	najmenej 69 489 Eur	110 501,54 Eur	33 420,96 Eur
účel rozvoja talentovaných športovcov	najmenej 92 653 Eur	92 943,70 Eur	114 693,94 Eur
účel športovej reprezentácie	najmenej 115 816 Eur	130 911,15 Eur	147 834,26 Eur
účel výdavkov na správu a prevádzku	naviac 69 489 Eur	68 908,61 Eur	68 908,61 Eur
ostatná športová činnosť			38 407,23 Eur
kapitálové výdavky - diagnostický prístroj, kulturistické športové náčinie a náradie, športové podlahy (talami)	60 000 Eur	60 000 Eur	60 000 Eur

ii. ÚČEL ŠPORTU MLÁDEŽE S PRÍSLUŠNOSŤOU K ŠPORTU „KULTURISTIKA A FITNES“

Na základe Zmluvy č. 50/2018 na účel športu mládeže s príslušnosťou mala použiť povinná osoba z príspevku najmenej 69.489 Eur.

Podľa § 69 ods. 4 písm. a) zákona o športe:

„Národný športový zväz je povinný rozdeliť najmenej 15% finančných prostriedkov z príspevku uznanému športu na účel športu mládeže s jeho príslušnosťou, a to **pomerne medzi športové kluby** podľa počtu **aktívnych športovcov do 23 rokov v individuálnych športoch**“.

Podľa § 4 ods. 6 zákona o športe:

„**Aktívnym športovcom** je športovec, ktorý sa v poslednom roku zúčastnil najmenej na troch súťažiach organizovaných športovou organizáciou, za ktorú je registrovaný v zdrojovej evidencii; za účasť na súťaži sa nepovažuje účasť na súťaži športu pre všetkých.“

Podľa čl. 4 ods. 1 písm. a) Zmluvy č. 50/2018:

„Prijímateľ sumu určenú podľa tohto písmena rozdelí podľa pomeru aktívnych športovcov evidovaných v zdrojovej evidencii Prijímateľa na sumu určenú pre športové odvetvia individuálnych športov a na sumu určenú pre športové odvetvia kolektívnych športov, a následne takto určené sumy rozdelí pomerne medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov v individuálnych športoch“



Podľa čl. 5 ods. 2 Zmluvy č. 50/2018:

„Za výdavky na oprávnené náklady sa považujú

- Do času nadobudnutia účinnosti všeobecne záväzného právneho predpisu vydaného Poskytovateľom podľa § 100 ods. 1 písm. e) zákona o športe, sa na úhradu oprávnených nákladov špecifikovaných v prílohe č. 1 k tejto zmluve;
- Výdavky preukázateľne viazané na príslušný Účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie, a
- Výdavky hospodárne vynaložené na príslušný Účel v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu. „

Čl. II prílohy č. 1 k Zmluve o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2018:

Oprávnené náklady na účel športu mládeže s jeho príslušnosťou

Za výdavky na úhradu oprávnených nákladov na účel športu mládeže s príslušnosťou k národnému športovému zväzu sa považujú náklady na

- prenájom športovej infraštruktúry
- nákup športového oblečenia, náradia a materiálu neinvestičného charakteru
- osobné náklady trénerov a inštruktorov športu vrátane výdavkov na zabezpečenie zákonných nárokov vyplývajúcich z ich pracovno-právneho vzťahu alebo zmluvne dohodnuté externé zabezpečenie trénerov a inštruktorov športu
- tréningový proces, sústredenia, výcvikové tábory
- funkčné vyšetrenie a lekárske vyšetrenie
- diagnostika
- regenerácia a rehabilitácia
- preprava športového materiálu a náčinia
- výdavky na účasť na súťažiach okrem štartovného hradeného priamo Prijímateľovi
- dopingovú kontrolu
- cestovné poistenie športovcov.

Povinná osoba prostredníctvom žiadosti o poskytnutie príspevku uznanému športu na rok 2018 poskytla nasledovné informácie:

ŠPORT	U23 2016	U23 2017	U23 VÝPOČET
KULTURISTIKA A FITNESS	612	341	477

Zdroj: <https://www.minedu.sk/financovanie-sportu-v-roku-2018/>

OZNAČENIA RIADKOV	POČET AKTÍVNYCH ŠPORTOVCOV K 30.9.2017
AKADÉMIA GYMNASTIKY A FITNESS ŽILINA	13
B-STAR ZVOLEN	64
CŠČ MLÁDEŽE PRI OBCHODNEJ AKADÉMII ŠURANY	25
CŠČ MLÁDEŽE PRI SOVŠ KOŠICE	22
CŠČ MLÁDEŽE RS FIT RIMAVSKÁ SOBOTA	108
EUROSPORT POVAŽSKÁ BYSTRICA	1
FC OLYMPIC DUBNICA NAD VÁHOM	2
FITNESS GABRHEL TRENČÍN	2
FORTUNA TRNAVA	1
GYM GOL KLUB NITRA	22
IVETFIT NITRA	1
KK STAR POPRAD	1
KO TJ SOKOL VINOHRADY BRATISLAVA	1



KŠK MESTA STARÁ ĽUBOVŇA	3
KULTURISTICKÝ ODDIEL TJ KREMNICA	1
MOZOLÁNI TRAININGS ŽILINA	1
NAYTILUS MM KLUB MOLDAVA NAD BODVOU	1
PEPO GYM POVAŽSKÁ BYSTRICA	1
POWER BODY TOPOĽČANY	2
ROCK BODY MICHALOVCE	1
ROLAND FITNESS RIMAVSKÁ SOBOTA	2
SAFKST	3
ŠK D.A. FIT KLUB LELES KAPOŇA	1
ŠK FITNESS FREE PRIEVIDZA	2
ŠK KALOKAGATIA LIPTOVSKÝ HRÁDOK	1
ŠK SLÁVIA BRATISLAVA	1
TANEČNÁ ŠKOLA F.R.E.S.H. ZVOLEN	45
VETERINARY BBC KOŠICE	2
VTJ TECHNIKA LIPTOVSKÝ MIKULÁŠ	11
CELKOVÝ SÚČET	341

Zdroj: <https://www.minedu.sk/financovanie-sportu-v-roku-2018/>

Povinná osoba na rozdelenie príspevku na účel mládeže s príslušnosťou poskytla nasledovný zoznam:

KLUB	POČET ŠPORTOVCOV
A-TEAM SLOVAKIA BRATISLAVA	3
B-STAR ZVOLEN	20
CITY FITNESS	1
EXTRIFIT SLOVAKIA	4
FANGYM KOŠICE	2
FITNES FREE PRIEVIDZA	13
FITNES GABRHEL TRENČÍN	15
FITNES KLUB ISKRA HNÚŠŤA	1
FITNES SÁSOVÁ BANSKÁ BYSTRICA	2
FITNES - KA TOPOĽČANY	2
FITNESS MIDA-GYM RIMAVSKÁ SOBOTA	1
FORTUNA TRNAVA	2
GAF ŽILINA	12
GYM GOL KLUB NITRA	16
KO VIX ŽILINA	1
KŠK STARÁ ĽUBOVŇA	9
NEUTRAL ZONE ŽILINA	1
NORT GYM PRIEVIDZA	1
PEPO GYM POVAŽSKÁ BYSTRICA	1
ROLAND FITNES RIMAVSKÁ SOBOTA	1
ŠK ŠUPO ŽARNOVICA	1
TŠK FRESH ZVOLEN	25
VETERINARY BB KOŠICE	2
VTJ TECHNIKA LIPTOVSKÝ MIKULÁŠ	4
WE TEAM BRATISLAVA	1
WP COMP BODYBUILDING	1
YAMAMOTO SLOVAKIA BARDEJOV	3
SPOLU	145



Povinná osoba predložila k tomuto účelu Smernicu č. 02/2017 povinnej osoby zo dňa 25.2.2017 o rozdeľovaní príspevku uznanému športu schválená Komisiou kulturistiky a fitness SAFKST.

Zistenie č. 2. *V Smernici je definované rozhodnutie o zriadení Centier športovej činnosti mládeže (ďalej len CŠČM), ktoré boli v roku 2018 financované z príspevku uznanému športu na šport mládeže s jeho príslušnosťou medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov, to však len v prípade pridelenia štatútu CŠČM pri splnení všetkých podmienok uvedených v Smernici č. 2/2017.*

Povinná osoba vo vyúčtovaní použitia finančných prostriedkov uviedla na účel športu mládeže s príslušnosťou výdavky vo výške 110.501,54 Eur, ktoré vo svojom vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti upravila na čiastku 33 420,96 Eur.

Na základe preloženého zoznamu oprávnených príjemcov príspevku z účelu športu mládeže s príslušnosťou povinnou osobou, po prepočte minimálnej hodnoty použitia príspevku na tento účel podľa čl. 4 ods. 1 písm. a) Zmluvy č. 50/2018 mali jednotlivé športové kluby nárok na nasledovnú výšku príspevku (stĺpec tabuľky „výpočet“):

KLUB	POČET ŠPORTOVCOV	VÝPOČET	DOSTAL	ROZDIEL
A-TEAM SLOVAKIA BRATISLAVA	3	1 437,69		- 1 437,69
B-STAR ZVOLEN	20	9 584,60		- 9 584,60
CITY FITNESS	1	479,23		- 479,23
EXTRIFIT SLOVAKIA	4	1 916,92		- 1 916,92
FANGYM KOŠICE	2	958,46		- 958,46
FITNES FREE PRIEVIDZA	13	6 229,99		- 6 229,99
FITNES GABRHEL TRENČÍN	15	7 188,45	1 900,00	- 5 288,45
FITNES KLUB ISKRA HNÚŠŤA	1	479,23		- 479,23
FITNES SÁSOVÁ BANSKÁ BYSTRICA	2	958,46		- 958,46
FITNES - KA TOPOČČANY	2	958,46		- 958,46
FITNESS MIDA-GYM RIMAVSKÁ SOBOTA	1	479,23		- 479,23
FORTUNA TRNAVA	2	958,46		- 958,46
GAF ŽILINA	12	4 792,30		- 4 792,30
GYM GOL KLUB NITRA	16	7 667,68		- 7 667,68
KO VIX ŽILINA	1	479,23		- 479,23
KŠK STARÁ LUBOVŇA	9	4 313,07		- 4 313,07
NEUTRAL ZONE ŽILINA	1	479,23		- 479,23
NORT GYM PRIEVIDZA	1	479,23		- 479,23
PEPO GYM POVAŽSKÁ BYSTRICA	1	479,23		- 479,23
ROLAND FITNES RIMAVSKÁ SOBOTA	1	479,23	1 000,00	520,77
ŠK ŠUPO ŽARNOVICA	1	479,23		- 479,23
TŠK FRESH ZVOLEN	25	11 980,75	2 000,00	- 9 980,75
VETERINARY BB KOŠICE	2	958,46	1 000,00	41,54
VTJ TECHNIKA LIPTOVSKÝ MIKULÁŠ	4	1 916,92		- 1 916,92
WE TEAM BRATISLAVA	1	479,23		- 479,23
WP COMP BODYBUILDING	1	479,23		- 479,23
YAMAMOTO SLOVAKIA BARDEJOV	3	1 437,69		- 1 437,69
SPOLU	145	68 529,89	5 900,00	- 62 629,89



Vyjadrenie povinnej osoby:

- CŠČM boli zriadené prvýkrát v roku 2016 ešte predchádzajúcim vedením. Tieto subjekty existovali do roku 2019, všetky doteraz schválené smernice týkajúce sa CŠČM sú priložené k tomuto vyjadreniu pod označením Z2. Ku dnešnému dňu nie je platná ani jedna z týchto smerníc. (Vid' zápis z výkonného výboru SAFKST zo dňa 15.2.2020:
- https://safkst.sk/files/other/documents/vykonnny_vybor/zapisy/2020/vv_15.2.20_rovensko.pdf). CŠČM boli subjekty, ktoré poskytovali služby v podobe priestorov na uskutočňovanie tréningov a tiež zabezpečenie tréningového procesu pre viacero klubov. Jedná sa však o chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK5 – ostatná športová činnosť, z účelu „nájom športovej infraštruktúry“ podľa Prílohy č.1 ku Zmluve o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2018, Čl. V ods. 1 písm. a bod 4. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.
- Všetky vyššie spomenuté smernice a Zápis z Výkonného výboru sú priložené k tomuto vyjadreniu pod označením Z2.

Zistenie č. 3. **Povinná osoba nepreukázala minimálne použitie finančných prostriedkov z účelu športu mládeže s príslušnosťou vo výške 62 629,89 Eur.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Finančné prostriedky z účelu športu mládeže s príslušnosťou vo výške 69 489,00 Eur boli riadne použité vo výške, **v akej mal na ne príslušný športový klub nárok**. Účel použitia bol pri jednotlivých položkách v súlade so stanoveným účelom podľa Čl. II Prílohy č. 1 k Zmluve o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2018. V prílohe tohto vyjadrenia prikladáme tabuľku s príslušnými výdavkami na jednotlivé kluby, ktoré dokazujú riadne použitie finančných prostriedkov. Zároveň k tomuto zisteniu patrí aj opravená tabuľka PUS za rok 2018, ktorá je prílohou k tomuto vyjadreniu. Tabuľka je označená názvom Z4.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Prílohy uvedené vo vyjadrení povinnej osoby k návrhu správy o kontrolnej činnosti sa nenachádzali.

Na základe vyjadrenia povinnej osoby k návrhu správy o kontrolnej činnosti, povinná osoba na účel športu mládeže s príslušnosťou použila verejné prostriedky vo výške 33.420,96 Eur. Podľa čl. 4 bod 1 písm. a) Zmluvy 50/2018 mala povinná osoba použiť verejné prostriedky na daný účel minimálne vo výške 69 489 Eur. Povinná osoba nepreukázala použitie verejných prostriedkov na daný účel vo výške **18 429,18 Eur**, čím postupovala v rozpore s čl. 5 bod. 1 písm. b) Zmluvy 50/2018.

- **NEPREUKÁZANÉ POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV**

Zistenie č. 4. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania z účelu „kulturistika a fitness – šport mládeže s príslušnosťou“ faktúru č. 1 zo dňa 9.5.2018 od Fitness Klub Iskra Hnúšťa, Hlavná 42, Hnúšťa, IČO: 42 194 083 za náklady spojené s usporiadaním Majstrovstiev Slovenska juniorov a junioriek 2018 v Hnúšti v nasledovnom zložení:**

PREDMET	ZD	DPH	SUMA S DPH
POHÁRE A MEDAILY FA20180071	556,50	111,30	667,80



PREJÁJOM PÓDIA FA10180008	666,67	133,33	800,00
POMOC.MAT. FA 18037	293,48	58,70	352,18
SPOLU	1 516,65	303,33	1 819,98

Predmetné fakturované položky neboli súčasťou predloženej dokumentácie. Súčasne Fitnes Klub Iskra Hnúšťa fakturoval aj DPH pričom nie je platcom DPH.

Povinná osoba nepreukázala použitie daných výdavkov na stanovený účel.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Fitnes klub Iskra Hnúšťa doložil chybné vyúčtovanie. Opravené vyúčtovanie spolu s príslušnou dokumentáciou je priložené k tomuto vyjadreniu pod označením Z6.*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina akceptovala čiastočne opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Povinná osoba predložila vo svojom vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti dokumentáciu vzťahujúcu sa k účtovnému dokladu.
- Povinná osoba nepreukázala úhradu účtovného dokladu FA20180071 za poháre a medaily vo výške **667,80 Eur**, na základe uvedeného kontrolná skupina neakceptuje predmetné výdavky ako oprávnený výdavok.

Zistenie č. 5. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania duplicitne nasledovné položky

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	popis	IČO	dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV12/2018	CP 2018	7.12.2018	Cestovné náhrady Pohárová medzinárodná súťaž - fitness deti Nitra 24.11.2018		Tomáš Smrek	147,86	1
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV12/2018	CP 2018	7.12.2018	Cestovné náhrady Pohárová medzinárodná súťaž - fitness deti Nitra 24.11.2018		Michal Kertes	147,86	1
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV12/2018	CP 2018	7.12.2018	Cestovné náhrady Pohárová medzinárodná súťaž - fitness deti Nitra 24.11.2018		Ján Soták	147,86	1
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV12/2018	CP 2018	7.12.2018	Cestovné náhrady Pohárová medzinárodná súťaž - fitness deti Nitra 24.11.2018		Filip Oľšavský	147,86	1
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV12/2018	CP 2018	7.12.2018	Cestovné náhrady Pohárová medzinárodná súťaž - fitness deti Nitra 24.11.2018		Michal Valastek	110,53	1
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV12/2018	CP 2018	7.12.2018	Cestovné náhrady Pohárová medzinárodná súťaž - fitness deti Nitra 24.11.2018		Tomáš Smrek	147,86	1
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV12/2018	CP 2018	7.12.2018	Cestovné náhrady Pohárová medzinárodná súťaž - fitness deti Nitra 24.11.2018		Ján Soták	147,86	1
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV12/2018	CP 2018	7.12.2018	Cestovné náhrady Pohárová medzinárodná súťaž - fitness deti Nitra 24.11.2018		Michal Kertes	147,86	1
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV12/2018	CP 2018	7.12.2018	Cestovné náhrady Pohárová medzinárodná súťaž - fitness deti Nitra 24.11.2018		Peter Tatarka	120,05	1



Povinná osoba nepreukázala použitie verejných prostriedkov oprávneným príjmateľom – športovými klubom s príslušnosťou. V zmysle čl. 4 ods. 2 písm. d) Zmluvy č. 50/2018 „Príspevok nie je možné použiť na úhradu výdavkov, ktoré nie sú v súlade s účelom vymedzeným v tejto zmluve.“ V zmysle čl. 7 ods. 6 Zmluvy 50/2018 „Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa článku 4 a 5 a tieto výdavky vyčíslí osoba oprávnená na výkon kontroly podľa osobitných predpisov ako neoprávnený, Prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnené použitú výšku Príspevku“.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina akceptovala námietky povinnej osoby čiastočne. Povinná osoba zahrnila do vyúčtovania cestovné náhrady za Pohárovú medzinárodnú súťaž fitness detí Nitra zo dňa 24.11.2018 duplicitne z bankového účtu. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

• **POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 6. ***Povinná osoba zahrnila do vyúčtovania položku:***

účel	interné číslo účtovného dokladu	číslo externého účtovného dokladu	dátum skutočnej úhrady	popis	IČO	dočítateľ plnenia	čísťka v eur	ak
a - kultúriska a fitness - bežné transfery	BV07/2018	1020180010	23.07.18	Práce (fototerminy, tvorba databázy) za obdobie 1-3/2018 detí a mládeže	47445181	SoBe - servis s.r.o.	360,00	1
a - kultúriska a fitness - bežné transfery	BV08/2018	1020180013	13.08.18	Práce pre deti a mládež (tvorba databázy, aktualizácia údajov) za obdobie 01.04.-15.07/2018	47445181	SoBe - servis s.r.o.	325,00	1

Povinná osoba zahrnila do vyúčtovania finančných prostriedkov z účelu športu mládeže s príslušnosťou nasledovné účtovné doklady od spoločnosti SoBe-servis s.r.o., sídlom Hrubý Šúr 45, Hrubý Šúr, IČO: 47445181

- (i) Účtovný doklad č. **1020180010** zo dňa 12.4.2018 za práce pre deti a mládež do 23 rokov, tvorbu databázy detí a mládeže do 23 rokov, aktualizáciu údajov 1.1.2018 – 3.3.2018, fototerminy detí a mládeže do 23 rokov vo výške **360,00 Eur**;
- (ii) Účtovný doklad č. **1020180013** zo dňa 6.7.2018 za práce pre deti a mládež do 23 rokov, tvorbu databázy detí a mládeže do 23 rokov, aktualizáciu údajov 1.4.2018-15.7.2018, fototerminy detí a mládeže do 23 rokov vo výške **325 Eur**.

Predmetné výdavky boli použité v rozpore s čl. II prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018, nakoľko predmetné výdavky nie sú definované v zozname oprávnených výdavkov a ide o administratívne výdavky a z tohto dôvodu sú predmetné výdavky považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK5 – ostatná športová činnosť. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom
- Kontrolná skupina trvá na svojom zistení, že predmet fakturácie sa týkal administratívnych výdavkov, ktoré podľa čl. II prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 nie sú považované za oprávnené výdavky na stanovený účel.



Zistenie č. 7. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania položku:**

účel	interné číslo účtovného dokladu	číslo externého účtovného dokladu	dátum skutočnej úhrady	popis	íčo	dodávateľ plnenia	číska v eur	sk
a - kultúriska a fitness - boľné transfery	BV08/2018	06/2018	13.06.18	Prenájom priestorov za prvý polrok 2018	00311367	Obec Zlatníky	1 000,00	1

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania účtovný doklad od dodávateľa Obec Zlatníky, Obecný úrad č. 42, Zlatníky, IČO: 00311367 zo dňa 19.6.2018 za prenájom priestorov pre potreby centra športovej činnosti mládeže Štart Zlatníky za obdobie od 1.1.2018 do 30.6.2018 vo výške 1000,00 Eur.

Ide o oddiel silového trojboja, na základe uvedeného predmetné výdavky nepatria do účelu úhrady „kultúristika a fitness“ a ide o neoprávnený výdavok.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do Silových športov. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 8. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania položku:**

účel	interné číslo účtovného dokladu	číslo externého účtovného dokladu	dátum skutočnej úhrady	popis	íčo	dodávateľ plnenia	číska v eur	sk
a - kultúristika a fitness - boľné transfery	BV11/2018	0015	22.11.18	Ubytovanie športovcov 23.-26.11.2018	302636690	VSI sporto klubas Atlanta Gym	1 325,00	1

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania účtovný doklad č. 015 od VSI sporto klubas „Atlanta Gym“, Alytus, IČ 300077099 zo dňa 15.11.2018 vo výške 1325 Eur za ubytovanie od 23.11.2018 do 29.11.2018 pre športovcov

a ubytovanie od 28.11.2018 do 1.12.2018

Účelom pracovnej cesty bola účasť na významnej súťaži – Európsky šampionát silového trojboja. Predmetná súťaž nepatrí do súťaží športu „kultúristika a fitness“ a z tohto dôvodu sú predmetné výdavky považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do Silových športov. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.



Zistenie č. 9. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania položku:**

účel	interné číslo účtovného dokladu	číslo externého účtovného dokladu	dátum skutočnej úhrady	popis	číslo	odávateľ plnenia	čísťka v eur	ak
a kulturistika a fitness - bežné transfery	BV11/2018	250818	05.11.18	Majstrovstvá SR dorast , juniori a masters 25.8.2018	37912712	Power Zlatíky	Šport 1 000,00	1

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania z účelu „kulturistika a fitness – šport mládeže s príslušnosťou“ výdavky na organizáciu Majstrovstiev SR v tlaku na lavičke, ktoré zahŕňali

- Hromadné vyúčtovanie cestovných náhrad rozhodcov vo výške 74,00 Eur
- Vyúčtovanie ošatného rozhodcov a technického personálu vo výške 990,00 Eur.

Predmetná súťaž nepatrí do súťaží športu „kulturistika a fitness“. Predmetné výdavky sa týkajú športu „silové športy“ a z tohto dôvodu sú predmetné výdavky považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do Silových športov. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.
- **HOTOVOSTNÉ OPERÁCIE V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 10. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania položku:**

účel	interné číslo účtovného dokladu	číslo externého účtovného dokladu	dátum skutočnej úhrady	popis	odávateľ plnenia	čísťka v eur	ak
a kulturistika a fitness - bežné transfery	PD2018	011018	01.10.18	World Childrens Fitness Championship 2018	IFBB - svetová federácia kulturistiky a fitness	4 850,00	1

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania účtovný doklad (bez číselného označenia odávateľom) od International Federation Bodybuilding & fitness, Dublin 39, Europolis, Las Rozas, Madrid, Spain (bez uvedenia identifikačného čísla odávateľa) z 1.10.2018 za 2018 IFBB world Childrens Fitness Championships – účastnícky poplatok vo výške 4 850,00 Eur. Účastnícke poplatky boli uhradené v hotovosti – pokladničný doklad č. V-0081 z 1.10.2018.

Povinná osoba nepreukázala použitie predmetných výdavkov na účel športu mládeže s príslušnosťou. Nebol preukázaný menný zoznam účastníkov a klubov, ktoré boli konečným príjemcom verejných prostriedkov a spôsob výpočtu konečnej čiastky. Súčasne povinná osoba postupovala v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 50/2018.

V zmysle §10, ods. 1) zákona o účtovníctve a vzhľadom k absencii množstva/rozsahu/jednotkovej ceny fakturovanej čiastky, nie je možné predmetný účtovný doklad považovať za preukázateľný účtovný záznam.

Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.



Vyjadrenie povinnej osoby:

- Faktúry IFBB sú hradené v hotovosti, pretože tento spôsob platby je štandardne zaužívaným v organizácii. A to na základe nariadenia prezidenta IFBB Dr. Rafaela Santonja, ktoré je odôvodnené tým, že v prípade účastníkov súťaže sa operatívne až do termínu uskutočnenia súťaže môže z rôznych dôvodov meniť ich počet a obsadenie. Oficiálne stanovisko IFBB ako aj zoznam zúčastnených pretekárov je priložený k tomuto vyjadreniu pod označením Z13.
- Zároveň sa jedná o chybné zaúčtovanie. Pri kontrole bola predmetná faktúra preradená do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Povinná osoba k návrhu správy o kontrolnej činnosti predložila stanovisko z 18.3.2021 medzinárodnej organizácie IFBB, ktoré však nepotvrdilo tvrdenie povinnej osoby. Podľa stanoviska medzinárodná organizácia požaduje od členov platby prostredníctvom PayPal alebo bankovým prevodom. Hotovostné prevody akceptuje len v prípade, ak v krajine nie je povolená finančná operácia prostredníctvom PayPal alebo bankovým prevodom
- Kontrolná skupina trvá na svojom zistení, že predmetné výdavky boli použité v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 50/2018.

Zistenie č. 11. Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania položku

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
z - kultúrnik a fitness - bežné transfery	PD2018	19102018	19.10.18	Children fitness world cup, Maďarsko	IFBB - svetová federácia kulturistiky a fitness	8 800,00	1

Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania účtovný doklad (bez číselného označenia dodávateľom) od Hungarian Federation of bodybuilding y fitness, Budapešť, Hungary (bez uvedenia sídla dodávateľa, identifikačného čísla) z 19.10.2018 za Children fitness world cup, Budapest, Hungary – účastnícky poplatok vo výške 8 800,00 Eur. Účastnícke poplatky boli uhradené v hotovosti – pokladničný doklad č. V-0089 19.10.2018.

Povinná osoba nepreukázala použitie predmetných výdavkov na účel športu mládeže s príslušnosťou. Nebol preukázaný menný zoznam účastníkov a klubov, ktoré boli konečným príjemcom verejných prostriedkov. Súčasne povinná osoba postupovala v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 50/2018.

Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Faktúry IFBB sú hradené v hotovosti, pretože tento spôsob platby je štandardne zaužívaným v organizácii. A to na základe nariadenia prezidenta IFBB Dr. Rafaela Santonja, ktoré je odôvodnené tým, že v prípade účastníkov súťaže sa operatívne až do termínu uskutočnenia súťaže môže z rôznych dôvodov meniť ich počet a obsadenie. Oficiálne stanovisko IFBB ako aj zoznam zúčastnených pretekárov je priložený k tomuto vyjadreniu pod označením Z14.
- Zároveň sa jedná o chybné zaúčtovanie. Pri kontrole bola predmetná faktúra preradená do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Povinná osoba k návrhu správy o kontrolnej činnosti predložila stanovisko z 18.3.2021 medzinárodnej organizácie IFBB, ktoré však nepotvrdilo tvrdenie povinnej osoby. Podľa stanoviska medzinárodná organizácia požaduje od členov platby prostredníctvom PayPal alebo



bankovým prevodom. Hotovostné prevody akceptuje v prípade, ak v krajine nie je povolená finančná operácia prostredníctvom PayPal alebo bankovým prevodom

- Kontrolná skupina trvá na svojom zistení, že predmetné výdavky boli použité v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 50/2018.

- **DUPLICITNÉ VYÚČTOVANIE**

Zistenie č. 12. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania položku

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Číska v Eur	AK
a - kultúrnska a fitness - bežné transfery	BV12/2018	CP 2018	07.12.18	Cestovné náhrady Pohárová medzinárodná súťaž - fitness detí Nitra 24.11.2018	Roland Brosman	101,38	1

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania cestovné náhrady za Pohárovú medzinárodnú súťaž fitness detí Nitra zo dňa 24.11.2018 p. Romana Brosmana vo výške 101,38 Eur duplicitne z bankového účtu. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Nejednalo sa o duplicitnú platbu, ale o dva rôzne cestovné príkazy. Chyba nastala pri ich zaúčtovaní. Cestovné príkazy sú prílohou k tomuto vyjadreniu pod označením Z15.*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu
- Povinná osoba predložila Cestovný príkaz z 20.11.2018 p. Rolanda Brosmana, bydliskom za účelom jednanie s prezidentom SAFKST ohľadom Pohárovej medzinárodnej súťaže fitness detí v Nitre a účasť na predmetnej súťaži, dopravný prostriedok osobné auto.
- Na základe predloženého dokladu nebolo možné overiť výpočet cestovných náhrad, neobsahoval počet najjazdených kilometrov.

NEDOSTATOK Č. 1

Závažnosť:

Vysoká

Charakter nedostatku:

Finančne vyčíslený

Zistenie č.

Porušenie finančnej disciplíny, v zmysle § 31, ods. 1, písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a d plnení niektorých zákonov .

Porušenie finančnej disciplíny, a to poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny	4 010 EUR
Penále vo výške 0,1 % zo sumy, v k orej došlo k p rušení finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa odvedenia finančných prostriedkov vrátane, najviac do výšky tejto sumy	3 784,87 EUR



Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov.
2. Vrátiť použité verejné prostriedky v rozpore s určeným účelom vrátane penále MŠVVaŠ vo vypočítanej výške.

• **NEDOSTATOK Č. 2**

Závažnosť:	Vysoká
Charakter nedostatku:	Finančne vyčíslený
Zistenie č.	3 – 5; 10 – 11.

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.

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

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:	34 103,96 EUR
--	---------------

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov.
2. Vrátiť použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov MŠVVaŠ vo vypočítanej výške.

iii. ÚČEL ROZVOJA TALENTOVANÝCH ŠPORTOVCOV

Podľa § 69 ods. 4 písm. b) zákona o športe:

„Národný športový zväz je povinný rozdeliť najmenej 20% finančných prostriedkov z príspevku uznanému športu na účel rozvoja talentovaných športovcov; kritériá, účel a rozdelenie finančných prostriedkov schvaľuje najvyšší orgán národného športového zväzu.“

Podľa § 4 ods. 5 zákona o športe:

„Talentovaným športovcom je športovec do 23 rokov veku, ktorý prejavil vysokú úroveň talentu, športových zručností a športových schopností a je zaradený do zoznamu talentovaných športovcov“

Podľa čl. 4 ods. 1 písm. b) Zmluvy č. 50/2018:

„Prijímateľ je **povinný** rozdeliť Príspevok tak, že najmenej 20% výšky Príspevku použije na Účel rozvoja talentovaných športovcov v s m e **92.653 Eur.**“

Oprávnené náklady na účel rozvoja talentovaných športovcov je uvedený v č. III prílohy č. 1 Zmluvy č. 50/2018.

Podľa § 16 ods. 2 písm. d) zákona o športe:

„Národný športový zväz tiež

- c) zaraďuje športovcov do zoznamu talentovaných športovcov podľa výkonnostných kritérií určených predpisom národného športového zväzu;
- d) vedie a každoročne zverejňuje zoznam talentovaných športovcov, ktorý obsahuje údaje v rozsahu podľa § 80 ods. 2 písm. a), b), f), k) n) až q)



Povinná osoba dňa 9.11.2019 emailom zaslala kontrolnej skupine Smernicu 5/12/2017 Slovenskej asociácie fitness, kulturistiky a silového trojboja upravujúca rozdelenie finančných prostriedkov z PUŠ na účel rozvoja talentovaných športovcov, ktorá nadobúda platnosť a účinnosť od 1.1.2018 schválením výkonného výboru SAFKST dňa 19.12.2017.

Zistenie č. 13. **Podľa § 69 ods. 4 písm. b) zákona o športe „kritériá, účel a rozdelenie finančných prostriedkov na účel rozvoja talentovaných športovcov schvaľuje najvyšší orgán národného športového zväzu.“**

Predložená Smernica 5/12/2017 nebola schválená najvyšším orgánom povinnej osoby a súčasne neobsahuje kritériá, na základe ktorých sú športovci zaraďovaní do zoznamu talentovanej mládeže.

Preukázanie zverejnenia zoznamu talentovaných športovcov v rozsahu podľa § 16 ods. 2 písm. d) zákona o športe :

Povinná osoba dňa 9.11.2019 emailom zaslala kontrolnej skupine:

- (i) Zoznam talentovanej mládeže
- (ii) Zoznam reprezentácie 2018 a **talenty 2018.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Smernica o kritériách, účele a rozdelení finančných prostriedkov na účel rozvoja talentovaných športovcov pre vetvu Fitness a kulturistiky bude predložená a schvaľovaná na najbližšom zasadnutí najvyššieho orgánu SAFKST v apríli tohto roku (2021).*
- *Návrh predmetnej smernice je priložený k tomuto vyjadreniu pod označením Z16.*

Zistenie č. 14. **Predložené zoznamy talentovanej mládeže športu „kulturistika a fitness“ neobsahujú údaje v rozsahu podľa § 80 ods. 2 písm. a),b),f), k), n) až q) zákona o športe. Na základe overenia informácií v I Š povinná osoba nezverejnila v I Š za rok 2018 zoznam talentovaných športovcov podľa § 16 ods. 2 písm. d) zákona o športe.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Všetky povinne zverejňované informácie a dokumenty boli doplnené do ISS. Nižšie prikladáme link: <https://sport.iedu.sk/Company/Company/10916>*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- *povinná osoba oznámila listom zo dňa 2.3.2021 informáciu o doplnení všetkých chýbajúcich povinne zverejňovaných údajov a dokumentov do informačného systému športu, vynímajúc smernicu o prerozdelení finančných prostriedkov z príspevku uznanému športu na účel rozvoja talentovaných športovcov a rozdelení finančných prostriedkov z príspevku uznanému športu na účel športu mládeže s jeho príslušnosťou, ktoré budú schválené konferenciou SAFKST na najbližšom zasadnutí konferencie,*
- *na základe uvedeného bola vykonaná kontrola zverejnených údajov v informačnom systéme športu povinnou osobou, na základe ktorej bola identifikovaná nezverejnená dokumentácia. O predmetných zisteniach bola povinná osoba informovaná emailom dňa 16.3.2021,*
- *povinná osoba dňa 17.3.2021 zaslala informáciu emailom o doplnení chýbajúcej dokumentácie.*



• **NEDOSTATOK Č. 3**

Závažnosť:

Vysoká

Charakter nedostatku:

nefinančný

Zistenie č.

13 - 14.

Povinná osoba nezverejňuje údaje podľa § 16 ods. 2, § 17 ods. 1, § 79 až 81 zákona o športe, čím nie je naplnená podmienka spôsobilosti prijímateľa verejných prostriedkov podľa § 66 ods. 3 zákona o športe.

Navrhované odporúčania:

1. Doplniť údaje do informačného systému športu do 15 dní od doručenia návrhu správy o kontrolnej činnosti od 1.1.2016 v s lade so zákonom o športe a oznámením MŠVVaŠ zo dňa 31. mája 2018
2. Zabezpečiť u p vinnej osoby kontrolné mechanizmy dodržiavania lehôt a rozsahu údajov v i formačnom systéme športu .

Povinná osoba zúčtovala z Účelu rozvoja talentovaných športovcov finančné prostriedky vo výške 92 943,70 Eur. Na základe vyjadrenia povinnej osoby k návrhu správy o kontrolnej činnosti, povinná osoba na účel športu talentovanej mládeže použila verejné prostriedky vo výške **114 693,94 Eur.**

• **POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 15. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania:**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čísťka v Eur	AK
a - kultúrntka a fitnes - bežná transfery	BV09/2018	2017	03.09.18	Odmena MŠVVaŠ za rok 2017	Anna Hepnerová	150,00	2

Predmetom položky bola finančná odmena športovcom za výsledky dosiahnuté v roku 2017 a trénerom mládeže za dosiahnuté výsledky ich športovcov v roku 2017 a za celoživotnú prácu s mládežou – športovkyňi Anna Hepnerovej vo výške 150,00 Eur, uhradená dňa 3.9.2018. Finančné prostriedky boli poskytnuté na základe Zmluvy č. 405/2018 o poskytnutí dotácie pre oblasť športu v roku 2018. Predmetné výdavky nepatria medzi výdavky oprávnených výdavkov podľa čl. III Prílohy k Zmluve č. 50/2018. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Anna Hepnerová dostala odmenu pre športovca za rok 2017, ktorá bola MŠVVaŠ vyplatená v roku 2018.
- Tieto odmeny boli MŠVVaŠ poskytnuté mimo Príspevku uznanému športu.
- Dokumentácia podkladajúca tieto odmeny je prílohou k tomuto vyjadreniu a je označená ako Z19.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu.
- Povinná osoba zahrnutím predmetných výdavkov do vyúčtovania postupovala v rozpore s čl. 5 bod 2 písm. b) Zmluvy 50/2018.



Zistenie č. 16. **Povinná osoba zahrnutá do vyúčtovania**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV11/2018	2932018	05.11.18	Poplatky anti doping fees participating ME Kaunas 2018	982755867	European Powerlifting Federation	700,00	2

Predmetom položky boli antidopingové poplatky a štartovné na ME Kaukas 2018, 24.11.-2.12.2018, 5 športovcov uhradené European Powerlifting Federation, číslo ext. Dokladu 293201 vo výške 700 Eur. Významná súťaž ME Kaukas 2018 nie je súťažou športu "kulturistika a fitness". Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do Silových športov. Pri kontrole boli priradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 17. **Povinná osoba zahrnutá do vyúčtovania**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV11/2018	002	05.11.18	Náklady súťaže tlak na lavičke SNP Trenč.Teplice	51168898	47 s.r.o.	300,00	2

Predmetom výdavkov bolo fakturované občerstvenie účastníkov Pohár SNP v tlaku na lavičke dorastencov, juniorov, mužov, žien a masters dňa 25.8.2018 Trenčianske Teplice od spoločnosti 47 s.r.o. vo výške 300,00 Eur. Súťaž Pohár SNP v tlaku na lavičke dorastencov, juniorov, mužov, žien a masters dňa 25.8.2018 Trenčianske Teplice nie súťažou športu „kulturistika a fitness“. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do Silových športov. Pri kontrole boli priradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.



• **HOTOVOSTNÉ OPERÁCIE V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 18. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PD2018	01052018	01.05.18	European championships, Španielsko	IFBB - svetová federácia kulturistiky a fitness	28 750,00	2

Predmetom položky boli účastnícke poplatky za súťaž European championships, v Španielsku na základe vystaveného dokladu č. 01012018 od IFBB – svetová federácia kulturistiky a fitness vo výške 28.750,00 Eur uhradené v hotovosti. Predmetná úhrada výdavkov oprávnených nákladov bola v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 50/2018 a súčasne nie je považovaná daná operácia vykonaná v nevyhnutnom a odôvodnením rozsahu za účelom úhrady oprávnených nákladov podľa čl. 5 ods. 4 Zmluvy č. 50/2018. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené použitie finančných prostriedkov.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Faktúry IFBB sú hradené v hotovosti, pretože tento spôsob platby je štandardne zaužívaným v organizácii. A to na základe nariadenia prezidenta IFBB Dr. Rafaela Santonja, ktoré je odôvodnené tým, že v prípade účastníkov súťaže sa operatívne až do termínu uskutočnenia súťaže môže z rôznych dôvodov meniť ich počet a obsadenie. Oficiálne stanovisko IFBB ako aj zoznam zúčastnených pretekárov je priložený k tomuto vyjadreniu pod označením Z23.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Povinná osoba k návrhu správy o kontrolnej činnosti predložila stanovisko z 18.3.2021 medzinárodnej organizácie IFBB, ktoré však nepotvrdilo tvrdenie povinnej osoby. Podľa stanoviska medzinárodná organizácia požaduje od členov platby prostredníctvom PayPal alebo bankovým prevodom. Hotovostné prevody akceptuje v prípade, ak v krajine nie je povolená finančná operácia prostredníctvom PayPal alebo bankovým prevodom
- Kontrolná skupina trvá na svojom zistení, že predmetné výdavky boli použité v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 50/2018.

Zistenie č. 19. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania nasledovné položky**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PD2018	20181011	11.10.18	Doplnky výživy TOP TEAM	29032148	Royal Brands Europe s.r.o.	3 975,00	2
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PD2018	20181209	06.12.18	Doplnky výživy TOP TEAM	29032148	Royal Brands Europe s.r.o.	3 800,00	2

Spoločnosť Royal Brands Europe s.r.o., sídlom Platněřska 88/9, Praha, IČ 29032148 fakturovala povinnej osoby

- (i) Faktúra 20181209 zo dňa 6.12.2018 za mix športovej výživy zn. Progenex podľa rozpisu v dodacom liste, pre členov Top Teamu IFBB vo výške 3.800 Eur, uhradená v hotovosti dňa 6.12.2018;
- (ii) Faktúra 2018011 zo dňa 11.10.2018 za mix športovej výživy zn. Progenex podľa rozpisu v dodacom liste, pre členov Top Teamu IFBB vo výške 3 975 Eur, uhradená v hotovosti dňa 11.10.2018



K vyššie uvedeným výdavkov nebol predložený dodací list preukazujúci dodanie tovaru a povinná osoba nepredložila ani doklad preukazujúci použitie výdavkov na daný účel. Súčasne predloženú dokumentáciu nie je možné považovať za preukázateľný účtovný záznam podľa § 10 ods.1 zákona o účtovníctve z dôvodu absencie množstva/rozsahu/jednotkovej ceny dodaných položiek faktúr. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Predmetné doplnky výživy boli prebraté tými členmi Top Timu, ktorí boli v tom čase zároveň aj talentovanou mládežou.
- Dodací list (v ktorom je konkretizovaný športový mix) aj preberací protokol je priložený k tomuto vyjadreniu pod označením **Z24**.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k zisteniu.
- Povinná osoba predložila Preberací protokol z 13.10.2018 kde preberajúcimi boli Kristína Juricová, Michaela Pavleová, Tímea Trajťeľová,
- Preberací protokol z 15.12.2018 kde preberajúcimi boli Kristína Juricová, Michaela Pavleová, Tímea Trajťeľová, Michal Barbier
- Dodací list č. 20181209 od spoločnosti ROYAL BRANDS EUROPE s.r.o. zo dňa 6.12.2018
- Dodací list č. 20181011 od spoločnosti ROYAL BRANDS EUROPE s.r.o. zo dňa 10.11.2018 (pri portelínových výživových produktoch nie je uvedené množstvo)
- Súčasne boli predmetné výdavky použité v rozpore s čl. 5 bod 3 Zmluvy 50/2018, tým že boli uhradené v hotovosti a bolo možné vykonať úhradu bezhotovostným prevodom.

• **NEDOSTATOK Č. 1**

Závažnosť:	Vysoká
Charakter nedostatku:	Finančne vyčíslený
Zistenie č.	16, 17.

Porušenie finančnej disciplíny, v zmysle § 31, ods. 1, písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

Porušenie finančnej disciplíny, a to poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny	1 000 EUR
Penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa odvedenia finančných prostriedkov vrátane, najviac do výšky tejto sumy	914 EUR

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov
2. Vrátiť použité verejné prostriedky v rozpore s určeným účelom vrátane penále MŠVVAŠ vo vypočítanej výške .

• **NEDOSTATOK Č. 2**

Závažnosť:	Vysoká
Charakter nedostatku:	Finančne vyčíslený
Zistenie č.	15, 18, 19.

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.



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

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:	36 675,00 EUR
--	---------------

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov
2. Vrátiť použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov MŠVvaŠ vo vypočítanej výške .

iv. ÚČEL ŠPORTOVEJ REPREZENTÁCIE

Podľa čl. 4 ods. 1 písm. c) **Zmluvy č. 50/2018**

„Prijímateľ je povinný rozdeliť Príspevok tak, že najmenej 25 % výšky Príspevku použítie na Účel športovej reprezentácie v sume **115 816 Eur.**“

Oprávnené náklady na Účel športovej reprezentácie sú uvedené v čl. IV prílohy č. 1 k **Zmluve č. 50/2018.**

Podľa § 16 ods. 2 písm. h) **zákona o športe:**

„Národný športový zväz tiež vedie zoznam športových reprezentantov, ktorý obsahuje údaje v rozsahu podľa § 80 ods. 1 písm. a), b), f), k), n) až q).“

Dňa 9.11.2020 povinná osoba zaslala kontrolnej skupine emailom:

- (i) **Zoznam reprezentácie 2018 a Talenty 2018.**

Zistenie č. 20. **25 Predložený zoznam povinnou osobou nebol v rozsahu podľa § 80 ods. 1 písm. a), b), f), k), n) až q) zákona o športe.**

Povinná osoba nepredložila zoznam členov realizačného tímu reprezentácie za šport „kulturistika a fitness“ za rok 2018.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Všetky povinne zverejňované informácie a dokumenty boli doplnené do ISS. Nižšie prikladáme link: <https://sport.iedu.sk/Company/Company/10916>*

Povinná osoba zúčtovala z Účelu rozvoja talentovaných športovcov finančné prostriedky vo výške 130 911,15 Eur. Na základe vyjadrenia povinnej osoby k návrhu správy o kontrolnej činnosti, povinná osoba na účel športovej reprezentácie použila verejné prostriedky vo výške **147 834,26 Eur.**



• **NEPREUKÁZANÉ POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV**

Zistenie č. 21. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania Povolenie na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste p. Mgr. Pavla Landsmana na akciu Extrifit dňa 28.4.2018 z a späť:**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV05/2018	CP 2018	09.05.18	Cestovné náhrady BA - Michalovce, LM, NR - BA, Extrifit	6306096203	Mgr. Pavel Landsmann	327,00	3

Povinná osoba nedostatočne odôvodnila účel cesty p. Landsmana nakoľko sa na podujatí Extrifit nezúčastnil ako rozhodca resp. športový odborník na podujatí. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Predmetná položka z Návrhu správy HKŠ nebola oprávneným výdavkom.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Povinná osoba vo svojom vyjadrení akceptovala neoprávnenosť predmetných výdavkov.

Zistenie č. 22. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania výdavky na základe Povolenia na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste pre Rolanda Brosmana z :**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV02/2018	CP 5/2018	06.02.18	Pracovná cesta - zasadnutie realizačného tímu 7.2.2018	Roland Brosman	94,79	3

Povinná osoba predložila fotokópiu dokumentu, na ktorom bol dodatočne rukou opravený dátum pracovnej cesty a doplnený účel akcie. Na základe uvedených skutočností nie je možné daný dokument považovať za vierohodný dokument preukazujúci použitie verejných prostriedkov na stanovený účel. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Cestovný príkaz a vyúčtovanie cesty je priložené k tomuto vyjadreniu pod označením Z34.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Povinná osoba vo svojom vyjadrení deklarovala predloženie dokumentácie pod položkou Z34. Predmetná položka sa v predloženej dokumentácii nenachádzala.

Zistenie č. 23. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania nasledovné položky cestovných náhrad za zasadnutie realizačného tímu:**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV12/2018	CP 2018	12.12.18	Cestovné náhrady, zasadnutie realizačného tímu	Ľubomír Hečko	32,21	3



a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV12/2018	CP 2018	12.12.18	Cestovné náhrady, zasadnutie realizačného tímu	Ľubomír Hečko	72,47	3
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV12/2018	CP 2018	12.12.18	Cestovné náhrady, zasadnutie realizačného tímu	Jozef Andreja	89,76	3
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV12/2018	CP 2018	12.12.18	Cestovné náhrady, zasadnutie realizačného tímu	Jozef Andreja	104,77	3
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV12/2018	CP 2018	12.12.18	Cestovné náhrady, zasadnutie realizačného tímu	Roland Brosman	30,20	3
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV12/2018	CP 2018	12.12.18	Cestovné náhrady, zasadnutie realizačného tímu	Peter Kokoška	32,76	3

Povinná osoba nepreukázala žiadnym dokumentom použitie vyššie uvedených výdavkov na stanovený účel. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

• **POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 24. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania finančných prostriedkov položku**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV04/2018	07318	04.04.18	Občerstvenie pre účely konferencie Zvolen 24.3.2018	37890115	Stredná odborná škola hotelových služieb a obchodu DF 3020180071	600,00	3

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania z účelu športovej reprezentácie doklad č. VFŠ073/18 od Strednej odbornej školy hotelových služieb a obchodu, IČO 37890115 **za stravu na konferencii SAFKST dňa 24.3.2018** vo výške 600 Eur. Predmetné výdavky nie sú zahrnuté v čl. IV prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 a z tohto dôvodu ide o **neoprávnené výdavky** použitia príspevku uznaného športu z účelu športová reprezentácia.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 25. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania finančných prostriedkov výdavky na úhradu členského Konferencii športových zväzov:**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV11/2018	201811	08.11.18	Členské KSZ 2018	30813077	KSZ	1 061,00	3



Predmetné výdavky nie sú zahrnuté v čl. IV prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 a z tohto dôvodu ide o **neoprávnené výdavky** použitia príspevku uznaného športu z účelu športová reprezentácia.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do **AK5 –ostatná športová činnosť** – podľa Prílohy č. 1 Č.LV ods. 1 písm. d) členské príspevky vyplývajúce z členstva v tuzemskej alebo zahraničnej právnickej, osobe zriadenej **na účel športovej činnosti v danom športe**.
- Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 26. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania finančných prostriedkov výdavky na úhradu nákladov za využívanie služieb portálu od Mgr. Ľubomíra Striežovského:**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV09/2018	0392018	14.09.18	Využívanie služieb portálu	40391639	Mgr. Ľubomír Striežovský	480,00	3

Predmetné výdavky nie sú zahrnuté v čl. IV prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 a z tohto dôvodu ide o **neoprávnené výdavky** použitia príspevku uznaného športu z účelu športová reprezentácia.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do **AK4 – správa a prevádzka**. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny.
- Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 27. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania finančných prostriedkov výdavky na úhradu cestovných náhrad za účasť na zasadnutí disciplinárnej komisie p. Miloša Dolanského:**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV07/2018	16072018	24.07.18	Náklady disciplinárnej komisie	Miloš Dolanský	38,70	3

Predmetné výdavky nie sú zahrnuté v čl. IV prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 a z tohto dôvodu ide o **neoprávnené výdavky** použitia príspevku uznaného športu z účelu športová reprezentácia.



Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka.
- Pri kontrole boli priradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 28. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania finančných prostriedkov výdavky za administratívne práce od spoločnosti SoBe – servis s.r.o. za výdavky***

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čísťka v Eur	AK
a - kultúrne a športové - bežné transfery	BV07/2018	1020180008	23.07.18	Práce pre reprezentáciu (fototerminy, tvorba databázy) za obdobie 1-3/2018	47445181	SoBe servis s.r.o.	370,00	3
a - kultúrne a športové - bežné transfery	BV08/2018	1020180011	13.08.18	Práce pre reprezentáciu (tvorba databázy, aktualizácia údajov) za obdobie 01.04-15.07/2018	47445181	SoBe servis s.r.o.	370,00	3
Výdavky za prácu pre reprezentáciu, tvorba databázy reprezentácie aktualizácia údajov, fototerminy reprezentácie, 1q2018								
a - kultúrne a športové - bežné transfery	BV07/2018	1020180007	23.07.18	Práce pre reprezentáciu (fototerminy, tvorba databázy) za obdobie 1-3/2018	47445181	SoBe servis s.r.o.	664,00	3
Na základe predloženého účtovného dokladu, predmetom fakturácie boli administratívne a grafické práce.								

Predmetné výdavky nie sú zahrnuté v čl. IV prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 a z tohto dôvodu ide o **neoprávnené výdavky** použitia príspevku uznaného športu z účelu športová reprezentácia.

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK5 – ostatná športová činnosť – účel podľa Prílohy č.1 Čl. .V ods.1 písm. a) bod 12 (propagácia podujatia okrem výdavkov súvisiacich s propagáciou komerčných partnerov) k Zmluve o poskytnutí príspevku uznanému športu na rok 2018. Pri kontrole boli priradené do správnej skupiny.
- Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom
- Kontrolná skupina trvá na svojom zistení, že predmet fakturácie sa týkal administratívnych výdavkov, ktoré podľa čl. II prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 nie sú považované za oprávnené výdavky na stanovený účel.



Zistenie č. 29. **Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania finančných prostriedkov výdavky za zabezpečenie občerstvenia na konferenciu povinnej osoby dňa 24.3.2018:**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV04/2018	07318	04.04.18	Občerstvenie pre účely konferencie Zvolen 24.3.2018	37890115	Stredná odborná škola hotelových služieb a obchodu DF 3020180071	600,00	3

Predmetné výdavky nie sú zahrnuté v čl. IV prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 a z tohto dôvodu ide o **neoprávnené výdavky** použitia príspevku uznaného športu z účelu športová reprezentácia.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Zhodné so zistením č. 38.
- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli priradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 30. **Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania výdavky na základe Povolenia na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste p. Vladimíra Gajdoša na riadne zasadnutie disciplinárnej komisie a späť:**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV07/2018	CP 84/2018	24.07.18	Cestovné náklady	Vladimír Gajdoš	49,41	3

Predmetné výdavky nie sú zahrnuté v čl. IV prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 a z tohto dôvodu ide o **neoprávnené výdavky** použitia príspevku uznaného športu z účelu športová reprezentácia.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli priradené do správnej skupiny.
- Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 31. **Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania výdavky na základe Povolenia na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste p. Ing. Ľubomíra Hečka na zasadnutie výkonného výboru a späť:**



Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV08/2018	CP 97/2018	13.08.18	Cestovné náklady 31.7.2018	Ľubomír Hečko	105,04	3

Predmetné výdavky nie sú zahrnuté v čl. IV prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 a z tohto dôvodu ide o **neoprávnené výdavky** použitia príspevku uznaného športu z účelu športová reprezentácia.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny.
- Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 32. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania výdavky na základe Povolenia na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste p. Ing. Miloša Dolanského na zasadnutie disciplinárnej komisie a späť:***

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV07/2018	CP 2018	30.07.18	Cestovné náklady na zasadnutie disciplinárnej komisie	Miloš Dolanský	148,23	3

Predmetné výdavky nie sú zahrnuté v čl. IV prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 a z tohto dôvodu ide o **neoprávnené výdavky** použitia príspevku uznaného športu z účelu športová reprezentácia.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny.
- Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 33. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania výdavky na základe Povolenie na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste pre p. Vladimíra Gajdoša na riadne zasadnutie disciplinárnej komisie a späť:***

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV04/2018	CP 21/2018	19.04.18	Cestovné zasadnutie disciplinárnej komisie 6.4.2018 BA	Vladimír Gajdoš	49,41	3



Predmetné výdavky nie sú zahrnuté v čl. IV prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 a z tohto dôvodu ide o **neoprávnené výdavky** použitia príspevku uznaného športu z účelu športová reprezentácia.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny.
- Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 34. ***Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania výdavky na základe Povolenia na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste pre p. Ing. Miloša Dolanského na zasadnutie disciplinárnej komisie a späť dňa 6.4.2018:***

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV04/2018	CP 18/2018	17.04.18	Cestovné zasadnutie disciplinárnej komisie 6.4.2018 BA	Milčo Dolanský	148,23	3

Predmetné výdavky nie sú zahrnuté v čl. IV prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 a z tohto dôvodu ide o **neoprávnené výdavky** použitia príspevku uznaného športu z účelu športová reprezentácia.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny.
- Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 35. ***Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania výdavky na základe Povolenia na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste pre p. Rolanda Brosmana na konferenciu dňa 24.3.2018.***

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV04/2018	CP 26/2018	19.04.18	Cestovné náhrady Rimavská Sobota - Zvolen 24.3.2018 výročná konferencia	Roland Brosman	30,38	3

Predmetné výdavky nie sú zahrnuté v čl. IV prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 a z tohto dôvodu ide o **neoprávnené výdavky** použitia príspevku uznaného športu z účelu športová reprezentácia.



Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny.
- Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 36. **Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania výdavky na základe Povolenia na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste pre p. Slavomíra Liptáka na Konferenciu dňa 24.3.2018 a spáť:**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čísťka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV04/2018	CP 30/2018	19.04.18	Cestovné náhrady Prešov - Zvolen 24.3.2018 konferencia výročná	Slavomír Lipták	82,35	3

Predmetné výdavky nie sú zahrnuté v čl. IV prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 a z tohto dôvodu ide o **neoprávnené výdavky** použitia príspevku uznaného športu z účelu športová reprezentácia.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny.
- Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 37. **Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania výdavky na základe Povolenia na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste pre p. Viliama Sabolu na Konferenciu dňa 24.3.2018 a spáť:**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čísťka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV06/2018	CP 62/2018	26.06.18	Cestovné 24.3.2018, Konferencia 2018 Zvolen	Viliam Sabol	71,74	3

Predmetné výdavky nie sú zahrnuté v čl. IV prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 a z tohto dôvodu ide o **neoprávnené výdavky** použitia príspevku uznaného športu z účelu športová reprezentácia.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny.
- Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia



Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

- **HOTOVOSTNÉ OPERÁCIE V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 38. ***Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania výdavky za štartovné poplatky Svetovej federácii kulturistiky a fitness uhradené v hotovosti:***

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PD2018	27092018	27.09.18	Arnold Classic 2018, Barcelona	IFBB - svetová federácia kulturistiky a fitness	4 050,00	3
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PD2018	261018	26.10.18	World Fitness Championship 2018	IFBB - svetová federácia kulturistiky a fitness	120,00	3

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Faktúry IFBB sú hradené v hotovosti, pretože tento spôsob platby je štandardne zaužívaným v organizácii. A to na základe nariadenia prezidenta IFBB Dr. Rafaela Santonja, ktoré je odôvodnené tým, že v prípade účastníkov súťaže sa operatívne až do termínu uskutočnenia súťaže môže z rôznych dôvodov meniť ich počet a obsadenie. Oficiálne stanovisko IFBB je priložené k tomuto vyjadreniu pod označením Z52.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Povinná osoba k návrhu správy o kontrolnej činnosti predložila stanovisko z 18.3.2021 medzinárodnej organizácie IFBB, ktoré však nepotvrdilo tvrdenie povinnej osoby. Podľa stanoviska medzinárodná organizácia požaduje od členov platby prostredníctvom PayPal alebo bankovým prevodom. Hotovostné prevody akceptuje v prípade, ak v krajine nie je povolená finančná operácia prostredníctvom PayPal alebo bankovým prevodom
- Kontrolná skupina trvá na svojom zistení, že predmetné výdavky boli použité v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 50/2018.

- **VÝDAVKY SPOJENÉ SO ŠPORTOM „SILOVÝ ŠPORT“**

Zistenie č. 39. ***Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania finančných prostriedkov položku:***

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV12/2018	2018	17.12.18	Leterka Litva	Ondrej Novomeský	551,14	3

Predmetné výdavky sa týkali významnej súťaže Majstrovstvá Európy v silovom trojboji, ktorá nie je súťažou športu "kulturistika a fitness". Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.



Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do Silových športov. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 40. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania finančných prostriedkov položku:

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV04/2018	820047	26.04.18	Ubytovanie 5.5.-6.5.2018, 10.5.-12.5.2018	61683051	PARKHOTEL Pízeň	1 227,00	3

Ubytovanie účastníkov na Majstrovstvách Európy v silovom trojboji žien, mužov, juniorov 2018 v Pízeň v dňoch 5.-12.5.2018 v počte 26 osôb

Predmetné výdavky sa týkali významnej súťaže Majstrovstvách Európy v silovom trojboji žien, mužov, juniorov 2018, ktorá nie je súťažou športu "kulturistika a fitness". Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do Silových športov. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 41. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania finančných prostriedkov položku:

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV10/2018	201801	24.10.18	Trénerské služby	43901808	Pavol Varchola	1 000,00	3

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania z účelu „kulturistika a fitness – športová reprezentácia“ účtovný doklad č. 201801 z 13.8.2018 od dodávateľa Pavol Varchola, DIČ: 1049763462 za trénerské služby v období od 1.5.2018 do 30.9.2018 vo výške 1 000,00 Eur. Povinná osoba predložila k účtovnému dokladu:

- výkaz štátneho trénera za september 2018 za tréningový proces Jurkaninová Kristína, Martin Foriš, Ovšonka Peter, Fedoročková Soňa
- výkaz štátneho trénera za august 2018 za tréningový proces Martin Foriš, Fedoročková Soňa, Ovšonka Peter, Jurkaninová Kristína
- výkaz štátneho trénera za júl 2018 za tréningový proces Martin Foriš, Ovšonka Peter, Jurkaninová Kristína, Fedoročková Soňa



- výkaz štátneho trénera za jún 2018 za tréningový proces Martin Foriš, Jurkaninová Kristína, Ovsonka Peter, Fedoročková Soňa
- výkaz štátneho trénera za máj 2018 za tréningový proces Martin Foriš, Ovsonka Peter, Jurkaninová Kristína, Fedoročková Soňa

Športovci v tréningovom procese sú zo športu „silový trojboj“. Povinná osoba nesprávne zahrnula predmetný účtovný doklad z nesprávneho účelu.

Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do Silových športov. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 42. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania finančných prostriedkov položku:

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV11/2018	405000305	02.11.18	Letenky Litva ST	ME 40615791	Austrian Airlines	507,68	3

Obstaranie leteniek boli za účelom účasti športovcov na Európskom šampionáte silového trojboja.

Predmetné výdavky sa týkali významnej súťaže Európsky šampionát silového trojboja, ktorá nie je súťažou športu "kulturistika a fitness". Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do Silových športov. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 43. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania finančných prostriedkov položky:

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV07/2018	2018	16.07.18	Členské asociácie	982755867	European Powerlifting Federation	280,00	3
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV02/2018	282018	16.02.18	Členské asociácie za rok 2018	982755867	European Powerlifting Federation	300,00	3



a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV02/2018	732018	21.02.18	Antidopingový poplatok za súťaž ME Masters 6.-10.3.2018	982755867	European Powerlifting Federation	280,00	3
Použitie zo zlého účelu – predmetom tejto položky je štartovné a antidopingové poplatky na súťaži European classic powerlifting championship – masters, 6.-10.3.2018 za športovcov Milan Gombak a Mario Belan (členovia reprezentácie „silový trojboj“).								
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV08/2018	2632018	27.08.18	Členské EPF 2018	982755867	European Powerlifting Federation	980,00	3
Použitie zo zlého účelu – predmetom tejto položky je štartovné a antidopingové poplatky na súťaži Bench press, hamm 9.-13.10.2018, 7 športovcov.								

Vyššie uvedené výdavky nesúvisia so športom "kulturistika a fitness". Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do Silových športov. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.
- Položky – Transport Barcelona – Santa Susanna a 3x IFBB Santa Susanna neboli faktúry od European Powerlifting Federation, ale International Bodybuilding Federation a preto majú byť vo vyúčtovaní zo športu fitness a kulturistika. (Opravené v PUŠ tabuľke.)

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 44. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania finančných prostriedkov položky:

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	A K
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV05/2018	20180001	04.05.18	Trénerská činnosť 01+02/2018	40518701	Stanislav Januška	660,00	3
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV05/2018	20180002	09.05.18	Trénerská činnosť 03+04/2018	40518701	Stanislav Januška	660,00	3
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV07/2018	180003	23.07.18	Trénerské služby	40518701	Stanislav Januška	660,00	3
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV09/2018	180004	03.09.18	Trénerské služby 2018	40518701	Stanislav Januška	660,00	3
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV11/2018	180005	05.11.18	Trénerské služby 2018	40518701	Stanislav Januška	660,00	3
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV03/2018	18001	02.03.18	Trénerské služby 2018	40518701	Stanislav Januška	660,00	3

Výdavky za poskytnuté trénerské služby trénera silového trojboja Stanislava Janušku.



Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania z účelu „kulturistika a fitness – športová reprezentácia“ účtovné doklady trénera silového trojboja Stanislava Janušku. Predmetné výdavky nesúvisia so športom „kulturistika a fitness“.

Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do Silových športov. Pri kontrole boli preraďované do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 45. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania finančných prostriedkov položku:

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV11/2018	2018	22.11.18	Transfer. poplatky ME Litva	191600980	IJETUVOS Jegos Trkoves	480,00	3
Európsky šampionát silového trojboja								

Významná súčasť Európsky šampionát silového trojboja nie je súčasťou športu "kulturistika a fitness". Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do Silových športov. Pri kontrole boli preraďované do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 46. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania finančných prostriedkov položku:

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV05/2018	2160518	24.05.18	Poplatok 2018 antidoping	IPF 22276082	International Powerlifting	100,00	3
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV08/2018	3390818	20.08.18	Členské 2018	IPF 22276082	International Powerlifting Federation	400,00	3
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV09/2018	3590918	14.09.18	Poplatok 2018 antidoping, účasť	IPF 22276082	International Powerlifting Federation	280,00	3
Použitie zo zlého účelu – predmetom tejto položky vyúčtovania bolo štartovné a antidopingový poplatok na Majstrovstvá sveta v silovom trojboji, ktorého sa zúčastnili reprezentanti športu „silový trojboj“ p. Pidanič a Košovský.								



a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV09/2018	3830918	14.09.18	Poplatok IPF 2018 - antidoping, účasť	22276082	International Powerlifting Federation	100,00	3
Použitie zo zlého účelu – predmetom tejto položky je štartovné a antidopingový poplatok na Majstrovstvá sveta v silovom trojboji – World Masters Championships WMC-18 za športovca Švec (člen reprezentácie „silový trojboj“).								

Vyššie uvedené výdavky nesúvisia so športom "kulturistika a fitness". Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do Silových športov. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 47. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania finančných prostriedkov položku:

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej šhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV06/2018	2018068	28.06.18	Plagáty, diplom, baner	41372000	Peter Bačko - COSMOS	136,00	3
Majstrovstvá SR v tlaku na lavičke OPEN dorastenci, juniori a masters v Obci Zlatníky								

Vyššie uvedené výdavky nesúvisia so športom "kulturistika a fitness". Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do Silových športov. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

• **NEDOSTATOK Č. 1**

Závažnosť:

Vysoká

Charakter nedostatku:

Finančne vyčíslený

Zistenie č.

39 – 47.

Porušenie finančnej disciplíny, v zmysle § 31, ods. 1, písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

Porušenie finančnej disciplíny, a to poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny

10 581,82 EUR



Penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa odvedenia finančných prostriedkov vrátane, najviac do výšky tejto sumy

10 241,55 EUR

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov
2. Vrátiť použité verejné prostriedky v rozpore s určeným účelom vrátane penále MŠVVaŠ vo vypočítanej výške .

• **NEDOSTATOK Č. 2**

Závažnosť:

Vysoká

Charakter nedostatku:

Finančne vyčíslený

Zistenie č.

21 – 38.

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.

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

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

9 822,45 EUR

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov
2. Vrátiť použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov MŠVVaŠ vo vypočítanej výške .

v. ÚČEL – PREVÁDZKA A SPRÁVA

Podľa čl. 4 ods. 1 písm. d) Zmluvy č. 50/2018:

„Prijímateľ je povinný rozdeliť Príspevok tak, že najviac 15% výšky príspevku použije na Účel výdavkov na správu a prevádzku v sume 69 489 Eur.“

Oprávnené výdavky na správu a prevádzku národného športového zväzu sú uvedené v čl. 1 prílohy č. 1 Zmluvy č. 50/2018.

Povinná osoba zúčtovala z Účelu výdavkov na správu a prevádzku finančné prostriedky vo výške **68 908,61 Eur.**

2. PRÍSPEVOK UZNANÉMU ŠPORTU „SILOVÝ TROJBOJ“

Na základe § 68 až 69a zákona o športe poskytlo Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR prostredníctvom Zmluvy č. 0109/2018/SŠSS o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2018 príspevok uznanému športu **silové športy** vo výške **31 979 Eur** z podprogramu 026 02 v členení:

TYP TRANSFERU	VO VÝŠKE
BEŽNÝ	31 979 Eur
KAPITÁLOVÝ	



Podľa čl. 4 Účel Príspevku predmetnej zmluvy povinná osoba rozdeliť príspevok tak, že

ÚČEL	VO VÝŠKE
účel športu mládeže s jeho príslušnosťou	najmenej 4 796 Eur
účel rozvoja talentovaných športovcov	najmenej 6 395Eur
účel športovej reprezentácie	najmenej 7 994Eur
účel výdavkov na správu a prevádzku	naviac 4 796 Eur

ÚČEL	ZMLUVNÁ VÝŠKA	VYÚČTOVANÁ VÝŠKA POVINNOU OSOBOU
účel športu mládeže s jeho príslušnosťou;	najmenej 4 796 Eur	6 353,09 Eur
účel rozvoja talentovaných športovcov	najmenej 6 395 Eur	9 176,86 Eur
účel športovej reprezentácie	najmenej 7 994 Eur	12 399,05 Eur
účel výdavkov na správu a prevádzku	naviac 4 796 Eur	4 050,00 Eur

i. ÚČEL ŠPORTU MLÁDEŽE S PRÍSLUŠNOSŤOU K SAFKST

Podľa čl. 4 ods. 1 písm. a) Zmluvy

„Prijímateľ sumu určenú podľa tohto písmena rozdelí podľa pomeru aktívnych športovcov evidovaných v zdrojovej evidencii Prijímateľa na sumu určenú pre športové odvetvia individuálnych športov a na sumu určenú pre športové odvetvia kolektívnych športov, a následne takto určené sumy rozdelí pomerne medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov v individuálnych športoch“

Povinná osoba prostredníctvom žiadosti o poskytnutie príspevku uznanému športu na rok 2018 poskytla nasledovné informácie:

ŠPORT	U23 2016	U23 2017	U23 VÝPOČET
SILOVÉ ŠPORTY	109	239	174

Zdroj: <https://www.minedu.sk/financovanie-sportu-v-roku-2018/>

OZNAČENIA RIADKOV	POČET Z PRÍZVISKO
CŠČ MLÁDEŽE PRI SOŠ SV. CYRILA A METODA MICHALOVCE	130
ŠK ZÁKL.ŠKOLA J.HANULU LIPTOVSKÉ SLIAČE	53
ŠTART ZLATNÍKY	22
ZCTM (ŠK SPC ČASTÁ)	34
CELKOVÝ SÚČET	239

Zdroj: <https://www.minedu.sk/financovanie-sportu-v-roku-2018/>

Zistenie č. 48. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čísťka v Eur	AK	
o - silové športy - bočné transfery	PD2018	VPD22/2018	15.10.18	Vyúčtovanie ME Luxembursko	Stanislav Januška	769,61	1

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania z účelu „silové športy – šport mládeže s príslušnosťou“ výdavky spojené s účasťou na Majstrovstvách Európy v tlaku na lavičke nasledovnými dokladmi:

- Povolenie na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste pre Stanislava Janušku v dňoch od 9.-13.10.2018 na trase – Hamm Luxembursko vozidlo Volkswagen Canavele,



BN 151 BY vo výške **472,14 €** (náhrada za 2.580 km, sadzba za km 0,183 €) – bez podpisu nadriadeného pracovníka resp. zodpovednej osoby za vyslanie na pracovnú cestu

- Hromadné vyúčtovanie cestovných náhrada rozhodcov pre Pavola Varchlu, 328 km vozidlom **BJ300AR** vo výške **32,80 €** (sadzba 0,10 €/km) – bez podpisu nadriadeného pracovníka resp. zodpovednej osoby za vyslanie na pracovnú cestu
- Pokladničný doklad z ERP za obstaranie diaľničnej známky z 8.10.2018 vo výške 9,00 Eur
- Faktúra č. 0942018 zo dňa 3.10.2018 od dodávateľa Ing. Peter Farkaš – Farky, sídlom IČO: 42149380 za prenájom motorového vozidla

Volkswagen Transporte **BN151BY** od 9.10.2018 do 14.10.2018 vo výške **350,00 Eur**, uhradené v hotovosti dňa 3.10.2018.

Povinná osoba uhradila poplatky za prenájom vozidla BN151BY a súčasne aj vyplatila Stanislavovi Januškovi náhradu za použitie vlastného motorového vozidla, ktorým bolo to isté vozidlo BN151BY vo výške 472,14 Eur. Na základe uvedeného povinná osoba uhradila za použitie motorového vozidla 2 krát. Súčasne povinná osoba nepreukázala použitie vyššie uvedených výdavkov na účel športu mládeže s príslušnosťou podľa uzatvorenej zmluvy. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK3 – športová reprezentácia v Silových športoch. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.*
- *V tomto prípade sa nejednalo o duplicitnú úhradu cestovných nákladov na vozidlo BN151BY, ale jedna platba bola za prenájom vozidla a druhá bola vyúčtovaním cestovných náhrad pre Stanislava Janušku, podľa platnej Smernice o cestovných náhradách poskytovaných SAFKST (cestovné náhrady predstavujú napr. úhradu spotrebovaných PHM).*
- *Faktúra za prenájom vozidla ako aj vyúčtovanie cesty sú priložené k tomuto vyjadreniu pod označením Z67.*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina akceptuje čiastočne opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom. Z dôvodu duplicitnej úhrady za prenájom automobilu BN 151 BY ako aj náhrady za použitie vlastného motorového vozidla na služné účely, ako oprávnený výdavok nie je akceptovaný výdavok na základe Povolenia na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste pre Stanislava Janušku v dňoch od 9.-13.10.2018 na trase – Hamm Luxembursko vozidlo Volkswagen Canavele, **BN 151 BY** vo výške **472,14 €** (náhrada za 2.580 km, sadzba za km 0,183 €) – bez podpisu nadriadeného pracovníka resp. zodpovednej osoby za vyslanie na pracovnú cestu.

Zistenie č. 49. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania z účelu „silové športy – šport mládeže s príslušnosťou“ nasledovné doklady:

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čísťka v Eur	AK
a – silové športy – bežné transfery	BV03/2018	20180093	05.03.18	Technické zabezpečenie M SR juniorov a dorastu 17.2.2018 Senica	35774282	Kelcom International DF3020180038	1 100,00	1
a – silové športy – bežné transfery	BV03/2018	CP 9/2018	05.03.18	Cestovné náhrady M SR juniorov a dorastu 17.2.2018 Senica		Viliam Sabol	32,94	1



a - silové športy - bežné transfery	BV04/2018	2018013	27.04.18	Televízny záznam M SR v silovom trojboji 14.4.2018	47414740	Severka Žilina s.r.o.	100,00	1
a - silové športy - bežné transfery	BV04/2018	180100004	27.04.18	Technické zabezpečenie M SR RAW v silovom trojboji 14.4.2018	50807498	JMJ PROFI s.r.o.	740,00	1
a - silové športy - bežné transfery	BV07/2018	2018	23.07.18	Cedron Cup 2018		PWL Club Svätoplukovo	1 000,00	1
a - silové športy - bežné transfery	BV08/2018	CP 99/2018	13.08.18	Cestovné náklady na MS fitness detí 2018 16.6.2018		Ľubomír Hečko	105,04	1
a - silové športy - bežné transfery	BV08/2018	24082018	30.08.18	Ubytovacie služby World Sub-Junior & Junior Powerlifting Championships, Južná Afrika	910886823	ELGRO HOTEL	1 142,00	1
a - silové športy - bežné transfery	BV08/2018	2018	14.09.18	Dotácia úspešnosti klubov do 23 rokov		Klub silového trojboja TaT Sabinov	131,00	1
a - silové športy - bežné transfery	BV10/2018	102018	04.10.18	Ubytovanie SAFST 9.-13.10.2018		Ibis budget Luxembourg	1 088,50	1

K vyššie uvedeným dokladom povinná osoba nepreukázala použitie finančných prostriedkov s uzatvorenou zmluvou. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK3 – športová reprezentácia, AK5 – ostatná športová činnosť v Silových športoch a tiež do vetvy Fitness a kulturistika. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.
- Položky, ktoré boli správne zaradené a chýbala k nim dokumentácia sú priložené k tomuto vyjadreniu pod označením Z68.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina čiastočne akceptovala opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom Povinná osoba predložila vo svojom vyjadrení faktúru č. 3180001828 id Žilinskej univerzity v Žiline, sídlom Univerzitná 1, Žilina z 14.4.2018 na prenájom telocvične Športcentrum Strará menza vo výške 144 Eur, ktorá bola kontrolnou skupinou akceptovaná. Ostatné položky neboli povinnou osobou zdokladované.

• **NEDOSTATOK Č. 2**

Závažnosť:

Charakter nedostatku:

Zistenie č.

Vysoká

Finančne vyčíslený

48, 49.

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.

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



Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny: 5 911,62 EUR

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov
2. Vrátiť použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov MŠVVaŠ vo vypočítanej výške.

ii. ÚČEL ROZVOJA TALENTOVANÝCH ŠPORTOVCOV

Podľa § 69 ods. 4 písm. b) zákona o športe:

„Národný športový zväz je povinný rozdeliť najmenej 20% finančných prostriedkov z príspevku uznanému športu na účel rozvoja talentovaných športovcov; kritériá, účel a rozdelenie finančných prostriedkov schvaľuje najvyšší orgán národného športového zväzu.“

Podľa § 4 ods. 5 zákona o športe:

„Talentovaným športovcom je športovec do 23 rokov veku, ktorý prejavil vysokú úroveň talentu, športových zručností a športových schopností a je zaradený do zoznamu talentovaných športovcov“

Podľa § 16 ods. 2 písm. d) zákona o športe:

„Národný športový zväz tiež

- c) zaraďuje športovcov do zoznamu talentovaných športovcov podľa výkonnostných kritérií určených predpisom národného športového zväzu;
- d) vedie a každoročne zverejňuje zoznam talentovaných športovcov, ktorý obsahuje údaje v rozsahu podľa § 80 ods. 2 písm. a), b), f), k) n) až q)

Povinná osoba dňa 9.11.2019 emailom zaslala kontrolnej skupine Smernicu 5/12/2017 Slovenskej asociácie fitness, kulturistiky a silového trojboja upravujúca rozdelenie finančných prostriedkov z PUŠ na účel rozvoja talentovaných športovcov, ktorá nadobúda platnosť a účinnosť od 1.1.2018 schválením výkonného výboru SAFKST dňa 19.12.2017. (príloha č. 4)

Podľa § 69 ods. 4 písm. b) zákona o športe „kritériá, účel a rozdelenie finančných prostriedkov na účel rozvoja talentovaných športovcov schvaľuje najvyšší orgán národného športového zväzu.“

Zistenie č. 50. ***Predložená Smernica 5/12/2017 nebola schválená najvyšším orgánom povinnej osoby a súčasne neobsahuje kritériá, na základe ktorých sú športovci zaraďovaní do zoznamu talentovanej mládeže zo športu „silové športy“.***

Povinná osoba počas trvania kontrolnej činnosti schválený dokument, predmetom ktorého je zaraďovanie športovcov do zoznamu talentovaných športovcov týkajúci sa športu „silové športy“.

Preukázanie zverejnenia zoznamu talentovaných športovcov v rozsahu podľa § 16 ods. 2 písm. d) zákona o športe

Povinná osoba dňa 9.11.2019 emailom zaslala kontrolnej skupine:

- (i) Zoznam talentovanej mládeže do 23.12.2018 (príloha č. 8).

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Smernica o kritériách, účele a rozdelení finančných prostriedkov na účel rozvoja talentovaných športovcov pre vetvu Silového trojboja bude predložená a schvaľovaná na najbližšom zasadnutí najvyššieho orgánu SAFKST v apríli tohto roku (2021).

- Návrh predmetnej smernice je priložený k tomuto vyjadreniu pod označením Z69.



Zistenie č. 51. **Predložený zoznam talentovanej mládeže športu „silové športy“ neobsahujú údaje v rozsahu podľa § 80 ods. 2 písm. a), b), f), k), n) až q) zákona o športe. Na základe overenia informácií v ISS povinná osoba nezverejnila v ISS za rok 2018 zoznam talentovaných športovcov podľa § 16 ods. 2 písm. d) zákona o športe.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Všetky povinne zverejňované informácie a dokumenty boli doplnené do ISS. Nižšie prikladáme link: <https://sport.iedu.sk/Company/Company/10916>

• **NEDOSTATOK Č. 3**

Závažnosť:	Vysoká
Charakter nedostatku:	nefinančný
Zistenie č.	50, 51

Povinná osoba nezverejňuje údaje podľa § 16 ods. 2, § 17 ods. 1, § 79 až 81 zákona o športe, čím nie je naplnená podmienka spôsobilosti prijímateľa verejných prostriedkov podľa § 66 ods. 3 zákona o športe.

Navrhované odporúčania:

1. Doplniť údaje do informačného systému športu do 15 dní od doručenia návrhu správy o kontrolnej činnosti od 1.1.2016 v súlade so zákonom o športe a oznámením MŠVVaŠ zo dňa 31. mája 2018
2. Zabezpečiť u povinnej osoby kontrolné mechanizmy dodržiavania lehôt a rozsahu údajov v informačnom systéme športu .

Podľa čl. 4 ods. 1 písm. b) Zmluvy č. 109/2018 povinná osoba bola povinná rozdeliť na Účel rozvoja talentových športovcov najmenej **6 395 Eur**.

Oprávnené náklady použitia Príspevku sú uvedené v čl. III Prílohy č. 1 Zmluvy č. 109/2018.

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania z predmetného Účelu výdavky vo výške **9 176,86 Eur**.

• **POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 52. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania transferové poplatky športovcov v Ekvadori na základe účtovného dokladu č. 201811 od IFBB - svetová federácia kulturistiky a fitness:**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ peňia	Čísťka v Eur	AK
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	201811	27.11.18	Transfer. poplatky športovci Ekvádor		IFBB - svetová federácia kulturistiky a fitness	320,00	2

Vyššie uvedené výdavky nesúvisia so športom "silové športy". Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.



Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do *Fitnes a kulturistika, AK3 - reprezentácia*. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

• **NEDOSTATOK Č. 1**

Závažnosť:

Vysoká

Charakter nedostatku:

Finančne vyčíslenný

Zistenie č.

52.

Porušenie finančnej disciplíny, v zmysle § 31, ods. 1, písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

Porušenie finančnej disciplíny, a to poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny	320,00 EUR
Penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa odvedenia finančných prostriedkov vrátane, najviac do výšky tejto sumy	285,44 EUR

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov
2. Vrátiť použité verejné prostriedky v rozpore s určeným účelom vrátane penále MŠVVAŠ vo vypočítanej výške .

iii. ÚČEL ŠPORTOVEJ REPREZENTÁCIE

Podľa čl. 4 ods. 1 písm. c) Zmluvy č. 109/2018 povinná osoba bola povinná rozdeliť na Účel rozvoja talentových športovcov najmenej **7 994 Eur**.

Oprávnené náklady použitia Príspevku sú uvedené v čl. IV Prílohy č. 1 Zmluvy č. 109/2018.

Povinná osoba zahrmla do vyúčtovania z predmetného Účelu výdavky vo výške **12 399,35 Eur**.

Podľa § 16 ods. 2 písm. h) zákona o športe:

„Národný športový zväz tiež vedie zoznam športových reprezentantov, ktorý obsahuje údaje v rozsahu podľa § 80 ods. 1 písm. a), b), f), k), n) až q).“

Dňa 9.11.2020 povinná osoba zaslala kontrolnej skupine emailom:

- (i) Zoznam reprezentácie SR 2018 pre šport „silové športy“ (príloha č. 7)
- (ii) Realizačný tím rok 2018 pre šport „silové športy“ (príloha č. 9).



Zistenie č. 53. **Zoznam reprezentácie za šport „silové športy“ povinnou osobou neboli predložený v rozsahu podľa § 80 ods. 1 písm. a), b), f), k), n) až q) zákona o športe.**

Povinná osoba nepredložila zoznam členov realizačného tímu reprezentácie za šport „kulturistika a fitness“ za rok 2018.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Všetky povinne zverejňované informácie a dokumenty boli doplnené do ISS. Nižšie prikladáme link: <https://sport.iedu.sk/Company/Company/10916>

Zistenie č. 54. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania nasledovné výdavky z účelu „silový trojboj – športová reprezentácia“:**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Dušan Černák	70,27	3
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Radka Szombathová	33,31	3
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Olivia Čambalová	33,31	3
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Karín Suchmelová	74,30	3
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Karolína Holbová	47,95	3
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Michela Pavlová	47,95	3
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Tímea Sečanská	54,53	3
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Zuzana Kardošová	60,76	3
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Elena Masaryková	33,31	3



a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Barbora Vosátková	13,54	3
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Karin Suchmelová	74,30	3
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Natália Remiášová	40,69	3
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Viera Hybská	62,95	3
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Martin Sagan	47,95	3
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Tibor Kazady	54,17	3
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Eva Zembjaková	50,87	3
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Manuela Škulíčová	19,40	3
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Vikória Póczosová	96,26	3
a - silové športy - bežné transfery	BV11/2018	CP 2018	12.11.18	Cestovné náhrady Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018	Alžbeta Peřková	51,97	3

Povinná osoba predložila k vyššie uvedeným výdavkom Hromadné vyúčtovanie cestovných náhrad z akcie Pohár SNP v tlaku na lavičke konaného dňa 25.8.2018, ktoré bolo uhradené bankovým prevodom dňa 12.11.2018.

Predložený doklad neobsahuje údaje o vzdialenosti, aute, povolenie na služobnú cestu, nie je podpísané oprávnenou osobou povinnej osoby. Z tohto dôvodu nie je možné overiť požitie finančných prostriedkov v súlade so Zmluvou č. 109/2018. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené.**

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu:

- Chybné zaúčtovanie – hromadné vyúčtovanie cesty nepatriło k súťaži Pohár SNP v tlaku na lavičke, Trenčianske Teplice 25.8.2018, ale k zrazu reprezentácie Fitness a kulturistiky v Bratislave. Okrem dvoch osôb – Tibor Kazady a Dušan Černák (ktorí sa tiež zúčastnili zrazu v BA) mali byť položky predmetnej



tabuľky zaradené do Fitnes a kulturistika, AK3 - reprezentácia. Pri kontrole boli priradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

- Vyúčtovanie cesty je priložené k tomuto vyjadreniu pod označením Z74.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 55. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania výdavky na základe Povolenia na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste pre Stanislava Janušku dňa 12.3.2018 zo Zlatníkov do Bratislavy a späť:**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Číska v Eur	AK	
a - silové športy bežné transfery	BV04/2018	CP 23/2018	19.04.18	Cestovné náhrady Zlatníky-Bratislava 12.3.2018 realizačný team		Stanislav Januška	54,90	3

Povinnou osobou nebol preukázaný účel vykonanej pracovnej cesty. Z tohto dôvodu nie je možné overiť požitie finančných prostriedkov v súlade so Zmluvou č. 109/2018. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Stanislav Januška bol v roku 2018 trénerom reprezentácie ST, preto je jeho úlohou zúčastňovať sa na zasadnutiach realizačného tímu.
- Cestovný príkaz a vyúčtovanie cesty je priložené k tomuto vyjadreniu pod označením Z76.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.

Povinná osoba predložila vo svojom vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti Zápis zasadnutia Výkonného výboru SAFKST zo dňa 10.1.2018 v Bratislave, na ktorom medzi prítomnými nebol p. Januška. Povinná osoba deklarovala predloženie cestovného príkazu a vyúčtovania cesty pod položkou Z76, ktoré však neboli súčasťou predloženej dokumentácie.

• **NEDOSTATOK Č. 2**

Závažnosť:	Vysoká
Charakter nedostatku:	Finančne vyčíslený
Zistenie č.	54, 55.

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.

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

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:	1 022,99 EUR
--	--------------

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov



2. Vrátiť použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov MŠVVaŠ vo vypočítanej výške .

iv. ÚČEL – PREVÁDZKA A SPRÁVA

Podľa čl. 4 ods. 1 písm. d) Zmluvy č. 109/2018 povinná osoba Príspevok na Účel prevádzka a správa najviac vo výške 4 796 Eur.

Oprávnené náklady použitia Príspevku sú uvedené v čl. I Prílohy č. 1 Zmluvy č. 109/2018.

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania z predmetného Účelu výdavky vo výške **4 050 Eur**.

3. TOP – TÍM

Podľa § 74 ods. 2, § 75 ods. 4 a 6 a § 77 ods. 2 písm. c) zákona o športe ministerstvo školstva poskytlo povinnej osobe finančné prostriedky za účelom poskytnutia príspevku športovcom podľa zoznamu top tímu v celkovej výške **115 120 Eur** vo forme bežných transferov z podprogramu 026 03 na základe Zmluvy č. 299/2018 v zmysle jej dodatku č. 1:

Podľa čl. 4 ods. 1 Zmluvy 176/2019 „Prijímateľ je povinný použiť Príspevok výlučne **na účel zabezpečenia prípravy športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top** .“

i. ALŽBETA PEŤKOVÁ

Na Zmluvy č. 299/2018/SŠSS bol poskytnutý príspevok podľa § 75 ods. 4 zákona o športe na účel **„zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu“** vo výške 14 390 Eur.

Na základe Avíza vrátila povinná osoba finančné prostriedky vo výške **4 509,72 Eur**. Z toho dôvodu predmetom overovania bolo použitie finančných prostriedkov vo výške **9 880,28 Eur**.

Zistenie č. 56. ***Povinná osoba nepreukázala zloženie realizačného tímu Alžbety Peťkovej.***

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Realizačný tím A. Peťkovej bol v roku 2018 v nasledovnom zložení:*
- *Peter Antal – tréner*
- *Barbara Machalová – tréner*
- *Miloš Dolanský*

- **NEPREUKÁZANÉ POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV**

Zistenie č. 57. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov výdavky na základe dokumentu Podrobnosti o transakcii na účte s rukou napísanou poznámkou wellness pobyt zo dňa 15.5.2018 vo výške 219,87 Eur. K dokumentu nebola predložená žiadna ďalšia dokumentácia preukazujúca použitie finančných prostriedkov na stanovený účel. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za neoprávnené.***



Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Reprezentantka Slovenskej asociácie fitness, kulturistiky a silového trojboja Alžbeta Peťková sa zúčastnila wellness pobytu dňa 15.5.2018 vo výške 219,87€. Tento pobyt zahŕňal tieto procedúry:*
- *2x termálny minerálny kúpeľ zrkadlisko*
- *1x oxygenoterapia*
- *1x inhalácia*
- *2x vodoliečebná procedúra (hydromasáž, perličkový kúpeľ, vírivý kúpeľ, striedavý nožný kúpeľ - šľapačky), soľná jaskyňa.*
- *Procedúry sú nevyhnutné pre regeneráciu a lepšie fungovanie tela. Výdavky považujeme za oprávnené.*
- *Dokumentácia preukazujúca použitie finančných prostriedkov je priložená k tomuto vyjadreniu pod označením Z81.*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Povinná osoba nepreukázala obstaranie wellness pobytu účtovným resp. daňovým dokladom.

ii. DOMINIKA MULTÁŇOVÁ

Na Zmluvy č. 299/2018/SŠSS v znení dodatku č. 1 bol poskytnutý príspevok podľa § 75 ods. 4 zákona o športe na účel „zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu“ vo výške 10 073 Eur.

Zistenie č. 58. **Povinná osoba nepreukázala zloženie realizačného tímu Dominiky Multáňovej.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

Realizačný tím D. Multáňovej bol v roku 2018 v nasledovnom zložení:

- *Ľubomír Hečko – tréner*
- *Gabriela Mlsnová*

- **NEPREUKÁZANÉ POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV**

Zistenie č. 59. **Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania verejných prostriedkov výdavky na základe preberacieho protokolu doplnkov výživy pre športovcov zo dňa 31.12.**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Pojcie	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur
b Dominika Multáňová	PD2018	VPD12/2018	27.05.18	Vyúčtovanie nákladov športovca		Dominika Multáňová	753,12

Predložený dokument neobsahoval presný rozpis prebraných doplnkov výživy športovkyňou, na základe čoho nebolo možné overiť použitie verejných prostriedkov a z tohto dôvodu je použitie finančných prostriedkov na určený Účel podľa zmluvy nepreukázaný. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *D. Multáňová dostala doplnky výživy od SAFKST, ktoré boli obstarané z interných prostriedkov asociácie.*
- *Preberací protokol je priložený k tomuto vyjadreniu pod označením Z83.*



Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Povinná osoba nepreukázala obstaranie predmetných doplnkov výživy účtovným dokladom a ich úhradu z interných prostriedkov asociácie. Zahnutím predmetných výdavkov do vyúčtovania použitia verejných prostriedkov povinná osoba porušila čl. 5 bod 1 písm. b) Zmluvy 299/2018 tým, že nepreukázala viazanosť finančných prostriedkov na príslušný účel a súčasne čl. 5 bod. 2 Zmluvy 299/2018 tým, že neuskutočnila prevod finančných prostriedkov z bankového účtu za účelom úhrady oprávnených nákladov účelu, pričom nebolo odôvodnené vykonanie nevyhnutnosti úhrady oprávnených výdavkov hotovostnou operáciou podľa čl. 5 bod. 3 Zmluvy 299/2018.

iii. ELENA MASARYKOVÁ

Na Zmluvy č. 299/2018/SŠSS v znení dodatku č. 1 bol poskytnutý príspevok podľa § 75 ods. 4 zákona o športe na účel „zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu“ vo výške 10 073 Eur.

Zistenie č. 60. **Povinná osoba nepreukázala zloženie realizačného tímu Eleny Masarykovej.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

Realizačný tím E. Masarykovej bol v roku 2018 v nasledovnom zložení:
Iveta Chřřanov – tréner (sucasn trénerka ženskej reprezentácie SAFKST)

• **NEPREUKZAN POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV**

Zistenie č. 61. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov výdavky na základe preberacieho protokolu doplnkov výživy pre športovcov zo dňa 31.12.**

účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Ičo	Odvateľ plnena	Čísanka v Eur
b - Elena Masarykov	PD2018	VPD9/2018	16.04.18	Vyúčtovanie nákladov športovca		Elena Masarykov	1 153,67
b - Elena Masarykov	PD2018	VPD19/2018	10.08.18	Vyúčtovanie nákladov športovca		Elena Masarykov	1 920,33
b - Elena Masarykov	PD2018	VPD22/2018	11.11.18	Vyúčtovanie nákladov športovca		Elena Masarykov	675,14

Predložený dokument neobsahoval presný rozpis prebraných doplnkov výživy športovkyňou, na základe čoho nebolo mozne overť použitie verejných prostriedkov a z tohto dôvodu je použitie finančných prostriedkov na určený účel podľa zmluvy nepreukázaný. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- E. Masarykov dostala doplnky výživy od SAFKST, ktoré boli obstarané z interných prostriedkov asociácie.
- Preberací protokol je priložený k tomuto vyjadreniu pod označením Z87.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.

Povinná osoba vo svojom vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti predložila Preberací protokol doplnkov výživy pre športovcov Elena Masarykov 2018, ktorý obsahoval informácie meno a priezvisko,



druh práce: top team, hodnota Eur, dátum a podpis. Dokumentácia neobsahovala pôvodný originálny doklad o obstaraní výživových doplnkov, rozsah prebraných výživových doplnkov, množstvo prebraných výživových doplnkov.

Na základe uvedeného trvá kontrolná skupina na tomto zistení.

• **POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 62. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov výdavky spojené s významnou súťažou Nordic CUP 2018:***

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma	od	do
13.6.2018			12,80		
5.10.2018		prenájom auta	120,10	5.10.2018	7.10.2018
5.10.2018		ubytovanie	426,00	5.10.2018	7.10.2018
bez uvedenia dátumu	Nordic CUP 2018	štartovné	250,00		
7.10.2018		tankovanie	55,00		
SPOLU			863,90		

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania finančných prostriedkov:

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma	od	do
10.9.2018	Nordic CUP 2018	letenky Viedeň - Riga - Helsinky a späť pre Elenu Masarykovú	263,96	5.10.2018	7.10.2018
15.9.2018		ubytovanie Motel 267	91,20	15.9.2018	16.9.2018
27.9.2018		štartovné	250,00		
27.9.2018		taxi	25,90		
27.9.2018		ubytovanie	254,00	27.9.2018	1.10.2018
26.8.2018	IFBB Diamond Cup Austria	štartovné	200		
SPOLU			1 085,06		

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania finančných prostriedkov:

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma	od	do
18.7.2018	?	letenka Viedeň - Barcelona a späť	217,96	27.9.2018	1.10.2018
SPOLU			217,96		

Vyššie uvedené a zoradené interné účtovné doklady súvisia so zabezpečením účasti vybraných športovcov a ich realizačných tímov na významných súťažiach definovaných v § 3, písm. h) zákona o športe.

Predmetom účtovných dokladov uvedených zisteniach č. 80 až 82 sú výdavky spojené **s účasťou športovcov zaradených do zoznamu športovcov top-tímu na významných podujatiach** podľa § 3 písm. u) Zákona o športe, ktoré nie sú v súlade s čl. 5 bod 1 písm. a) 299/2018 Zmluvy oprávnenými výdavkami na zabezpečenie ich športovej prípravy. V prílohe číslo 1 k Zmluve 2018 medzi oprávnenými nákladmi použitia príspevku zdravotne postihnutým športovcom nie sú uvedené výdavky na účasť športovcov a ich realizačných tímov na významných podujatiach.



Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania príspevku pre športovcov zaradených do zoznamu top-tímu výdavky za účasť športovcov na významných podujatiach, čím konala v rozpore s čl.5 ods.1 písm. a) Zmluvy č. 299/2018. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

iv. EVA BÁNIKOVÁ

Na Zmluvy č. 299/2018/SŠSS v znení dodatku č. 1 bol poskytnutý príspevok podľa § 75 ods. 4 zákona o športe na účel „zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu“ vo výške 14 390 Eur.

Zistenie č. 63. **Povinná osoba nepreukázala zloženie realizačného tímu Eleny Bánikovej.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

Realizačný tím E. Bánikovej bol v roku 2018 v nasledovnom zložení:

Barbora Sečkárová – tréner

• NEPREUKÁZANÉ POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV

Zistenie č. 64. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov výdavky na základe preberacieho protokolu doplnkov výživy pre športovcov zo dňa 31.12.**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dočítateľ plnenia	Čiastka v Eur
b - Eva Bániková	PD2018	VPD7/2018	24.03.18	Vyúčtovanie nákladov športovca		Eva Bániková	1 074,00
b - Eva Bániková	PD2018	VPD14/2018	10.06.18	Vyúčtovanie nákladov športovca		Eva Bániková	1 376,90
b - Eva Bániková	PD2018	VPD21/2018	02.10.18	Vyúčtovanie nákladov športovca		Eva Bániková	774,02

Predložený dokument neobsahoval presný rozpis prebraných doplnkov výživy športovkyňou, na základe čoho nebolo možné overiť použitie verejných prostriedkov a z tohto dôvodu je použitie finančných prostriedkov na určený Účel podľa zmluvy nepreukázaný. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- E. Bániková dostala doplnky výživy od SAFKST, ktoré boli obstarané z interných prostriedkov asociácie.
- Preberací protokol je priložený k tomuto vyjadreniu pod označením Z92.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Povinná osoba nepreukázala obstaranie predmetných doplnkov výživy účtovným dokladom a ich úhradu z interných prostriedkov asociácie. Zahnutím predmetných výdavkov do vyúčtovania použitia verejných prostriedkov povinná osoba porušila čl. 5 bod 1 písm. b) Zmluvy 299/2018 tým, že nepreukázal viazanosť finančných prostriedkov na príslušný účel a súčasne čl. 5 bod. 2 Zmluvy 299/2018 tým, že neuskutočnila prevod finančných prostriedkov z bankového účtu za účelom úhrady oprávnených nákladov účelu, pričom nebolo odôvodnené vykonanie nevyhnutnosti úhrady oprávnených výdavkov hotovostnou operáciou podľa čl. 5 bod. 3 Zmluvy 299/2018.



Zistenie č. 65. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov pohyb na bankovom účte zo dňa 15.8.2018**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dedávateľ plnenia	Čiastka v Eur
b - Eva Bániková	BV08/2018	2018/06	15.08.18	Náklady Top Team 6/2018		Eva Bániková	1 188,00

Povinná osoba nepredložila k vyššie uvedenej položke žiadnu dokumentáciu preukazujúcu použitie finančných prostriedkov na stanovený Účel. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Dokumentácia preukazujúca použitie finančných prostriedkov je priložená k tomuto vyjadreniu pod označením **Z93**.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Povinná osoba vo vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti predložila zmluvu o obstaraní zájazdu zo dňa 20.6.2018 na destináciu Cyprus, Larnaka, Ayia Napa v období od 21.6. – 28.6.2018 pre Evu Bánikovú a Petra Kosu v celkovej výške 1 188 Eur.
- Povinná osoba nepreukázala úhradu predmetného dokladu oprávnenou osobou.
- P. Peter Kosa nebol súčasťou realizačného tímu športovca.
- Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Vybavením umožňujúcim regeneráciu športovca disponujú v dostatočnej miere aj zariadenia poskytujúce predmetné služby aj na Slovensku, pričom kontrolovaný subjekt nepreukázal vo svojom vyjadrení nevyhnutnosť potreby absolvovať takýto pobyt v zahraničí. K vyjadreniu kontrolovaný subjekt taktiež nepredložil žiadny absolvovaný rekondično-liečebný plán, ani lekárske odporúčanie, ktoré by odporúčala absolvovať rekondíciu a rehabilitáciu v konkrétnom špecializovanom zariadení v zahraničí.
- Podľa čl. 5, ods. 1, písm. b) a c) Zmluvy 299/2018 sa za oprávnené výdavky považujú výdavky preukázateľne viazané a nevyhnutne potrebné na dosiahnutie účelu a zároveň vynaložené hospodárne v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu. Výdavky na zájazd v zahraničí na základe predložených účtovných dokladov a vyjadrení kontrolovaného subjektu nie je možné považovať za oprávnený výdavok

• **POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 66. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné položky:**

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma
1.5.2018	Arnold Classic - Viza	povolenie na použitie vl.mot.vozidla zo Žiliny do Viedne pre Jána Bánika	100,65
2.5.2018	ME Španielko	povolenie na použitie vl.mot.vozidla zo Žiliny do Bratislavy pre Jána Bánika	74,30
7.5.2018	ME Španielko	povolenie na použitie vl.mot.vozidla zo Žiliny do Bratislavy pre Jána Bánika	74,30
8.5.2018	Arnold Classic - Viza	povolenie na použitie vl.mot.vozidla zo Žiliny do Viedne pre Jána Bánika	100,65
16.5.2018	Arnold Classic - letisko	povolenie na použitie vl.mot.vozidla zo Žiliny do Budapešti pre Jána Bánika	157,01
22.5.2018	Arnold Classic - letisko	povolenie na použitie vl.mot.vozidla zo Žiliny do Budapešti pre Jána Bánika	157,01



SPOLU	663,92
-------	--------

Vyššie uvedené a zoradené interné účtovné doklady súvisia so zabezpečením účasti vybraných športovcov a ich realizačných tímov na významných súťažiach definovaných v § 3, písm. h) zákona o športe.

Predmetom účtovných dokladov sú výdavky spojené s účasťou športovcov zaradených do zoznamu športovcov top-tímu na významných podujatiach podľa § 3 písm. u) zákona o športe, ktoré nie sú v súlade v súlade s čl. 5 bod 1 písm. a) 299/2018 Zmluvy oprávnenými výdavkami na zabezpečenie ich športovej prípravy. V prílohe číslo 1 k Zmluve 2018 medzi oprávnenými nákladmi použitia príspevku zdravotne postihnutým športovcom nie sú uvedené výdavky na účasť športovcov a ich realizačných tímov na významných podujatiach

Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania príspevku pre športovcov zaradených do zoznamu top-tímu výdavky za účasť športovcov na významných podujatiach, čím konala v rozpore s čl.5 ods.1 písm. a) Zmluvy č. 299/2018. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Zistenie č. 67. **Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania výdavky na základe pokladničného dokladu z elektronickej registračnej pokladnice zo dňa 10.2.2018 od TALLY WEIJL za JEANS vo výške 27,99 Eur. Vo vyúčtovaní športovca označené ako športové oblečenie. Kontrolná skupina neakceptuje označenie rifľových nohavíc ako športové oblečenie a na základe uvedeného predmetný výdavok nie je výdavkom na oprávnené náklady.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Predmetná faktúra nebola oprávneným výdavkom.

Zistenie č. 68. **Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania**

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma	od	do
29.9.2018	Arnold Classic Europe 2018	vstupenka	20,00		
30.9.2018	Arnold Classic Europe 2018	vstupenka	20,00		
12.9.2018	Natural 95 Plus	označené vo vyúčtovaní ako doplnok výživy	20,03		
13.9.2018	VS 115805006 Student Agency s.r.o.	parkovné letisko Viedeň, letenky Viedeň - Barcelona - Viedeň pre Baník Jan, Banikova Eva, Baniková Lenka	653,00	26.9.2018	1.10.2018
21.9.2018	VS 1860260 AAA Electro s.r.o., vystavený na Lenku Šimkovú	dokument vystavený na inú osobu ako je športovec	62,00		
16.9.2018	Heotel Travelodge Barcelona	ubytovanie Barcelona	888,50		
26.9.2018	Arnold Classic Europe 2018	Povolenie na použitie vl.mot.vozidla zo Žiliny do Viedne pre Jána Baníka, spolucestujúci Eva Baniková, Lenka Baniková	94,79		
SPOLU			1 758,32		

Vyššie uvedené a zoradené interné účtovné doklady súvisia so zabezpečením účasti vybraných športovcov a ich realizačných tímov na významných súťažiach definovaných v § 3, písm. h) zákona o športe.



Predmetom účtovných dokladov sú výdavky spojené s účasťou športovcov zaradených do zoznamu športovcov top-tímu na významných podujatiach podľa § 3 písm. u) zákona o športe, ktoré nie sú v súlade v súlade s čl. 5 bod 1 písm. a) 299/2018 Zmluvy oprávnenými výdavkami na zabezpečenie ich športovej prípravy. V prílohe číslo 1 k Zmluve 2018 medzi oprávnenými nákladmi použitia príspevku zdravotne postihnutým športovcom nie sú uvedené výdavky na účasť športovcov a ich realizačných tímov na významných podujatiach.

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania príspevku pre športovcov zaradených do zoznamu top-tímu výdavky za účasť športovcov na významných podujatiach, čím konala v rozpore s čl.5 ods.1 písm. a) Zmluvy č. 299/2018. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

- Zistenie č. 69. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov výdavky vo výške 861,52 Eur na letenku z Budapešti do Pekingu a späť pre Evu Baníkovú od 15.11.2018 do 22.11.2018 vystavenú na Slovak Pro League Bodybuilding and Fitness Team, sídlom L. Novomestského 9, Košice, IČO: 50821571 na základe zálohovej faktúry č. 9118648585 od spoločnosti pelicantravel.com, sídlom Námestie SNP 6, Bratislava, IČO: 35897821. K predmetnému výdavku nebola preukázaná úhrada športovcom, bola vystavená na iný subjekt a súčasne sa výdavky týkali účasti na významnej súťaži. Z tohto dôvodu, nie sú tieto výdavky považované za výdavky oprávnených nákladov.***

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Dokumentácia preukazujúca použitie finančných prostriedkov je priložená k tomuto vyjadreniu pod označením Z98. Len polovica z vynaložených prostriedkov bola oprávnená.*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu
- Povinná osoba vo vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti nepredložila ďalšie doklady preukazujúce použitie verejných prostriedkov na zmluvne dohodnutý účel.

V. IVANA HORNÁ

Na Zmluvy č. 299/2018/SŠSS v znení dodatku č. 1 bol poskytnutý príspevok podľa § 75 ods. 4 zákona o športe na účel „**zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu**“ vo výške 14 390 Eur.

- Zistenie č. 70. ***Povinná osoba nepreukázala zloženie realizačného tímu Ivany Hornej.***

Vyjadrenie povinnej osoby:

Realizačný tím I. Hornej bol v roku 2018 v nasledovnom zložení:

- Stanislav Januška – tréner
- Ladislav Horný – spring partner



• **NEPREUKÁZANÉ POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV**

Zistenie č. 71. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov výdavky na základe preberacieho protokolu doplnkov výživy pre športovcov zo dňa 31.12.***

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	iČO	Dodávateľ plnenia	Číska v Eur
b - Ivana Horná	PD2018	VPD11/2018	28.04.18	Vyúčtovanie nákladov športovca		Ivana Horná	2 280,15
b - Ivana Horná	PD2018	VPD17/2018	18.07.18	Vyúčtovanie nákladov športovca		Ivana Horná	1 602,50
b - Ivana Horná	PD2018	VPD20/2018	04.09.18	Vyúčtovanie nákladov športovca		Ivana Horná	1 825,50

Predložený dokument neobsahoval presný rozpis prebraných doplnkov výživy športovkyňou, na základe čoho nebolo možné overiť použitie verejných prostriedkov a z tohto dôvodu je použitie finančných prostriedkov na určený Účel podľa zmluvy nepreukázaný. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- I. Horná dostala doplnky výživy od SAFKST, ktoré boli obstarané z interných prostriedkov asociácie.
- Preberací protokol je priložený k tomuto vyjadreniu pod označením Z100.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Povinná osoba nepreukázala obstaranie predmetných doplnkov výživy účtovným dokladom a ich úhradu z interných prostriedkov asociácie. Zahnutím predmetných výdavkov do vyúčtovania použitia verejných prostriedkov povinná osoba porušila čl. 5 bod 1 písm. b) Zmluvy 299/2018 tým, že nepreukázal viazanosť finančných prostriedkov na príslušný účel a súčasne čl. 5 bod. 2 Zmluvy 299/2018 tým, že neuskutočnila prevod finančných prostriedkov z bankového účtu za účelom úhrady oprávnených nákladov účelu, pričom nebolo odôvodnené vykonanie nevyhnutnosti úhrady oprávnených výdavkov hotovostnou operáciou podľa čl. 5 bod. 3 Zmluvy 299/2018.

• **POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 72. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov***

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma	od	do
3.9.2018	Arnold Classic Europe 2018	ubytovanie Barcelóna apartmán 2 hosťa	486,10	27.9.2018	2.10.2018
29.8.2018	Arnold Classic Europe 2018	letenky Viedeň - Barcelona a späť, Ivana Horná, Ladislav Horný	308,00	27.9.2018	2.10.2018
SPOLU			794,10		

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma	od	do
28.9.2018	Arnold Classic Europe 2018		13,50		
29.9.2018	Arnold Classic Europe 2018		16,15		
27.9.2018	Arnold Classic Europe 2018	ubytovanie apartments gandexer, Barcelona; nepreukázaná úhrada	486,05	27.9.2018	1.10.2018
27.9.2018	Arnold Classic Europe 2018		24,75		



27.9.2018	Arnold Classic Europe 2018		32,75	
28.9.2018	Arnold Classic Europe 2018		11,10	
28.9.2018	Arnold Classic Europe 2018	poistenie Horná Ivana, Horný Ladislav	25,08	
14.9.2018	Arnold Classic Europe 2018	parkovanie Parkplatz Mazur	52,50	
SPOLU			661,86	

Vyššie uvedené a zoradené interné účtovné doklady súvisia so zabezpečením účasti vybraných športovcov a ich realizačných tímov na významných súťažiach definovaných v § 3, písm. h) zákona o športe.

Predmetom účtovných dokladov sú výdavky spojené s **účasťou športovcov zaradených do zoznamu športovcov top-tímu na významných podujatiach** podľa § 3 písm. u) zákona o športe, ktoré nie sú v súlade v súlade s čl. 5 bod 1 písm. a) 299/2018 Zmluvy oprávnenými výdavkami na zabezpečenie ich športovej prípravy. V prílohe číslo 1 k Zmluve 2018 medzi oprávnenými nákladmi použitia príspevku zdravotne postihnutým športovcom nie sú uvedené výdavky na účasť športovcov a ich realizačných tímov na významných podujatiach.

Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania príspevku pre športovcov zaradených do zoznamu top-tímu výdavky za účasť športovcov na významných podujatiach, čím konala v rozpore s čl.5 ods.1 písm. a) Zmluvy č. 299/2018. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

vi. KRISTÍNA JURICOVÁ

Na Zmluvy č. 299/2018/SŠSS v znení dodatku č. 1 bol poskytnutý príspevok podľa § 75 ods. 4 zákona o športe na účel „**zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu**“ vo výške 10 073 Eur.

• NEPREUKÁZANÉ POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV

Zistenie č. 73. *Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania verejných prostriedkov výdavky na základe Zmluvy o dielo uzatvorenej podľa § 631 a nasl. Občianskeho zákonníka č. 40/1964 Zb. v znení neskorších predpisov z 2.1.2018 uzatvorenej medzi športovkyňou a Martinom Juricom (i) na zabezpečenie činnosti trénera pri výkone tréningového procesu a (ii) zabezpečenie činnosti tréningového partnera pri výkone tréningového procesu v posilňovní.*

Predložený Prijmový pokladničný doklad č. 1 z 2.8.2018 na čiastku **900 Eur** a Prijmový pokladničný doklad č. 2 z 13.11.2018 na čiastku **590 Eur**.

Na základe kontroly v informačnom systéme športu p. Martin Jurica nie je vedený povinnou osobu ako športový odborník podľa § 6 ods. 1 písm. a) zákona o športe. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Povinná osoba doložila potvrdenie o absolvovaní Trénerského kurzu 1. stupňa predmetnej osoby, ktoré však bolo vydané až 2.2.2021. Predmetná osoba teda v kontrolovanom období vykonávala činnosť



športového odborníka bez oprávnenie v zmysle § 6 ods. 1 zákona o športe. Nakoľko na poskytovanú činnosť pre športovca top tímu nebola zabezpečená osoba s potrebnou kvalifikáciou na vykonávanie takejto činnosti, nie je možné v zmysle čl. čl. 5, ods. 2, písm. b) a c) Zmluvy o podpore národného športového projektu v roku 2018 považovať takéto výdavky za oprávnené a za výdavky preukázateľne viazané a nevyhnutne potrebné na dosiahnutie účelu a zároveň vynaložené hospodárne v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu

Zistenie č. 74. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov výdavky na základe Zmluvy o dielo uzatvorenej podľa § 631 a nasl. Občianskeho zákonníka č. 40/1964 Zb. v znení neskorších predpisov z 2.1.2018 uzatvorenej medzi športovkyňou a Jaroslavou Juricovou na zabezpečenie činností tréningového partnera pri výkone tréningového procesu v posilňovni.***

Na základe kontroly v informačnom systéme športu p. Jaroslava Juricová nie je vedená povinnou ako športový odborník podľa § 6 ods. 1 zákona o športe.

Povinná osoba predložila Prijmový pokladničný doklad č. 1 zo dňa 2.7.2018 vo výške 490 Eur.

K predmetnej zmluve nebol predložený časový harmonogram, termíny vykonania diela. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

Zistenie č. 102 a č. 103

Realizačný tím K. Juricovej bol v roku 2018 nasledovný:

- Tréner Martin Jurica
- Trénerka Jaroslava Juricová
- Ivan Goljer
- Martin Jurica ml. sparing partner

Kristína Juricová sa stala pinoletou , preto boli členmi jej realizačného tímu rodičia, ktorí ju sprevádzali nie len na súťažiach a podporovali ju v príprave, ale sami sa pripravovali na získanie trénerského osvedčenia (priložené k tomuto vyjadreniu)

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Povinná osoba doložila potvrdenie o absolvovaní Trénerského kurzu 1. stupňa predmetnej osoby, ktoré však bolo vydané až 2.2.2021. Predmetná osoba teda v kontrolovanom období vykonávala činnosť športového odborníka bez oprávnenie v zmysle § 6 ods. 1 zákona o športe. Nakoľko na poskytovanú činnosť pre športovca top tímu nebola zabezpečená osoba s potrebnou kvalifikáciou na vykonávanie takejto činnosti, nie je možné v zmysle čl. čl. 5, ods. 2, písm. b) a c) Zmluvy o podpore národného športového projektu v roku 2018 považovať takéto výdavky za oprávnené a za výdavky preukázateľne viazané a nevyhnutne potrebné na dosiahnutie účelu a zároveň vynaložené hospodárne v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu.



• **POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 75. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania:**

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma	od	do
27.11.2018		poistenie Jurica Marlin, Juricová Kristína	15,12	28.11.2018	4.12.2018
bez uvedenia dátumu		nepodpísaný Cestovný príkaz Juricovej Kristíny z Dubnice nad Váhom do Bratislavy za účelom odvozu pred MSJ	71,14	17.11.2018	27.11.2018
SPOLU			86,26		

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma	od	do
bez uvedenia dátumu	Arnold Classic Europe 2018	nepodpísaný Cestovný príkaz Juricovej Kristíny z Trenčína do Barcelony na Kristínu Juricovú (stravné a cestovné), vo vyúčtovaní PC uvedený aj štartovné	552,34	27.9.2018	2.10.2018
bez uvedenia dátumu	Arnold Classic Europe 2018	nepodpísaný Cestovný príkaz Jaroslavy Juricovej z Trenčína do Barcelony, vo vyúčtovaní vstup do Backstage, cestovne, stravné	274,00	27.9.2018	2.10.2018
bez uvedenia dátumu	Arnold Classic Europe 2018	nepodpísaný Cestovný príkaz Juricu Martina z Trenčína do Barcelony, vo vyúčtovaní vstupenka, cestovne, stravné	259,00	27.9.2018	2.10.2018
26.10.2018	Majstrovstvá sveta žien	ubytovanie Poľsko, Bialystok, 2 hostia	116,07	26.10.2018	28.10.2018
bez uvedenia dátumu	Majstrovstvá sveta žien	nepodpísaný Cestovný príkaz Juricu Martina z TN do Bialystok, Poľsko, cestovné a stravné	352,16	26.10.2018	28.10.2018
23.10.2018	Majstrovstvá sveta žien	poistenie Jurica Martin, Juricová Kristína	10,80	25.10.2018	29.10.2018
23.10.2018	Majstrovstvá sveta žien	poistenie Juricová Slávka	6,26	26.10.2018	28.10.2018
10.10.2018		potvrdenie o realizovaní transakcie - bez preukázania podkladu k úhrade, nie je zrejmý účel použitia verejných prostriedkov	48,00		
2.11.2018		potvrdenie o realizovaní transakcie - bez preukázania podkladu k úhrade, nie je zrejmý účel použitia verejných prostriedkov	48,00		
2.11.2018		potvrdenie o realizovaní transakcie - bez preukázania podkladu k úhrade, nie je zrejmý účel použitia verejných prostriedkov	48,00		



2.5.2018		potvrdenie o realizovaní transakcie - bez preukázania podkladu k úhrade, nie je zrejмый účel použitia verejných prostriedkov	44,00		
3.4.2018		potvrdenie o realizovaní transakcie - bez preukázania podkladu k úhrade, nie je zrejмый účel použitia verejných prostriedkov	36		
12.4.2018		potvrdenie o realizovaní transakcie - bez preukázania podkladu k úhrade, nie je zrejмый účel použitia verejných prostriedkov	60		
5.3.2018		potvrdenie o realizovaní transakcie - bez preukázania podkladu k úhrade, nie je zrejмый účel použitia verejných prostriedkov	36		
30.1.2018		potvrdenie o realizovaní transakcie - bez preukázania podkladu k úhrade, nie je zrejмый účel použitia verejných prostriedkov	36		
15.1.2018		potvrdenie o realizovaní transakcie - bez preukázania podkladu k úhrade, nie je zrejмый účel použitia verejných prostriedkov	36		
SPOLU			1 962,63		

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma	od	do
16.9.2018	Belt/road Čína	nepodpísaný Cestovný príkaz na Juricovú Kristínu z TN - BA - TN	102,48	16.9.2018	23.9.2018
	Arnold Classic Europe 2018	ubytovanie, 3 osoby, Španielsko	623,75	27.9.2018	2.10.2018
26.9.2018	Arnold Classic Europe 2018	poistenie Kristína Kuricová, Slávka Juricová, Martin Jurica	20,52	27.9.2018	2.10.2018
14.9.2018	Belt/road Čína	poistenie Juricová Kristína, Martin Jurica	17,28	16.9.2018	23.9.2018
17.11.2018	Arnold Classic Europe 2018	letenky Viedeň - Barcelona - Viedeň - Martin Jurica, Jaroslava Juricová, Kristína Juricová	358,58	27.9.2018	2.10.2018

Vyššie uvedené a zoradené interné účtovné doklady súvisia so zabezpečením účasti vybraných športovcov a ich realizačných tímov na významných súťažiach definovaných v § 3, písm. h) zákona o športe.

Predmetom účtovných dokladov sú výdavky spojené s účasťou športovcov zaradených do zoznamu športovcov top-tímu na významných podujatiach podľa § 3 písm. u) zákona o športe, ktoré nie sú v



súlade v súlade s čl. 5 bod 1 písm. a) 299/2018 Zmluvy oprávnenými výdavkami na zabezpečenie ich športovej prípravy. V prílohe číslo 1 k Zmluve 2018 medzi oprávnenými nákladmi použitia príspevku zdravotne postihnutým športovcom nie sú uvedené výdavky na účasť športovcov a ich realizačných tímov na významných podujatiach.

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania príspevku pre športovcov zaradených do zoznamu top-tímu výdavky za účasť športovcov na významných podujatiach, čím konala v rozpore s čl.5 ods.1 písm. a) Zmluvy č. 299/2018. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Zistenie č. 76. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania**

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma	od	do
15.7.2018	Regeneračno - kondičný pobyt Chorvátsko	ubytovanie	600,00	15.7.2018	21.7.2018
bez uvedenie dátumu	Regeneračno - kondičný pobyt Chorvátsko	nepodpísaný Cestovný príkaz Krisltny Juricovej z TN do Rogožnice, Chorvátsko, cestovné	418,19	15.7.2018	21.7.2018
12.7.2018	Regeneračno - kondičný pobyt Chorvátsko	poistné Jurica Martin, Juricová Kristína, Juricová Slávka	21,92	15.7.2018	21.7.2018
SPOLU			1 398,69		

Predmetom dokladov bol regeneračno-kondičný pobyt v Chorvátsku. Povinná osoba nepreukázala viazanosť výdavkov na predmetný účel ani nevyhnutnosť na jeho uskutočnenie. Na základe predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- išlo o rekondično-regeneračný pobyt medzi jarnou a jesennou súťažnou sezónou.
- Hotel poskytuje hosťom dokonale vybavené kúpeľné centrum. Súčasťou vybavenia hotela je veľký vonkajší bazén pre dospelých a krytý bazén. Hosťom je k dispozícii sauna, posilňovňa a široká ponuka masážnych procedúr, ktoré boli využívané v rámci regenerácie, napr. športová masáž je druh klasickej masáže, ktorý je špeciálne prispôbený pre športovcov alebo pre osoby, ktoré podávajú náročné fyzické výkony. Vykonáva sa pred alebo po športovom výkone. U športovcov je veľmi žiadaná na zvýšenie fyzickej kondície alebo na uvoľnenie po fyzickej záťaži.
- Cena pobytu bola primeraná a zodpovedala jej aj kvalita miesta pobytu.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Vybavením umožňujúcim regeneráciu športovca disponujú v dostatočnej miere aj zariadenia poskytujúce predmetné služby aj na Slovensku, pričom kontrolovaný subjekt nepreukázal vo svojom vyjadrení nevyhnutnosť potreby absolvovať takýto pobyt v zahraničí. K vyjadreniu kontrolovaný subjekt taktiež nepredložil žiadny absolvovaný rekondično-liečebný plán, ani lekárske odporúčanie, ktoré by odporúčala absolvovať rekondíciu a rehabilitáciu v konkrétnom špecializovanom zariadení v zahraničí.
- Podľa čl. 5, ods. 1, písm. b) a c) Zmluvy 299/2018 sa za oprávnené výdavky považujú výdavky preukázateľne viazané a nevyhnutne potrebné na dosiahnutie účelu a zároveň vynaložené hospodárne v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu. Rekondično-rehabilitačný pobyt v zahraničí na základe predložený účtovných dokladov a vyjadrení kontrolovaného subjektu nie je možné považovať za oprávnený výdavok.



vii. MICHAELA PAVLEOVÁ

Na Zmluvy č. 299/2018/SŠSS v znení dodatku č. 1 bol poskytnutý príspevok podľa § 75 ods. 4 zákona o športe na účel „zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu“ vo výške 14 390 Eur.

Zistenie č. 77. **Povinná osoba nepreukázala zloženie realizačného tímu** Michaeli Pavleovej.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Realizačný tím M. Pavleovej bol v roku 2019 nasledovný:
 - tréner Alexander Hlobík
 - sparing partner Lukáš Pavle

• NEPREUKÁZANÉ POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV

Zistenie č. 78. **Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania verejných prostriedkov**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur
b Michaela Pavleová	PD2018	VPD23/2018	06.12.18	Vyúčtovanie nákladov športovca		Michaela Pavleová	2 362,25

Povinná osoba deklarovala úhradu predmetných výdavkov športovkyni výdavkovým pokladničným dokladom V V-0099, ktorý neobsahoval meno osoby, ktorej boli finančné prostriedky vyplatené, podpis osoby, ktorá prevzala finančné prostriedky. Na základe uvedeného povinná osoba nepreukázala úhradu výdavkov športovkyni. Na základe predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- prevody boli uskutočňované na základe zmluvy s fitnesscentrom

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Zahnutím predmetných výdavkov do vyúčtovania použitia verejných prostriedkov povinná osoba porušila čl. 5 bod 1 písm. b) Zmluvy 299/2018 tým, že nepreukázal viazanosť finančných prostriedkov na príslušný účel a súčasne čl. 5 bod. 2 Zmluvy 299/2018 tým, že neuskutočnila prevod finančných prostriedkov z bankového účtu za účelom úhrady oprávnených nákladov účelu, pričom nebolo odôvodnené vykonanie nevyhnutnosti úhrady oprávnených výdavkov hotovostnou operáciou podľa čl. 5 bod. 3 Zmluvy 299/2018.

• POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV V ROZPORE SO ZMLUVOU

Zistenie č. 79. **Povinná osoba do vyúčtovania**

Dátum bez uvedenia dátumu	uvedený účel	poznámka	suma	od	do
	Arnold Classic Europe 2018	Cestovný príkaz Pavleová Michaela, Trenčín - Barcelona - Trenčín, cestovné, stravné, štartovné - bez predloženia dokladu	521,93	27.9.2018	1.10.2018
	Arnold Classic Europe 2018	Cestovný príkaz Pavleová Helena, Trenčín - Barcelona - Trenčín, cestovné, stravné, vstup - bez predloženia dokladu	250,55	27.9.2018	1.10.2018



bez uvedenia dátumu	MS žien, Poľsko	Bialystok,	Cestovný príkaz Pavleová Helena, Trenčín - Bialystok - Trenčín, cestovné	267,18	25.10.2018	29.10.2018
23.10.2018	MS žien, Poľsko	Bialystok,	poistenie Michaela Pavleová	8,69	25.10.2018	29.10.2018
23.10.2018	MS žien, Poľsko	Bialystok,	poistenie Helena Pavleová	5,77	25.10.2018	29.10.2018
SPOLU				1 054,12		

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma	od	do
21.9.2018	Arnold Classic Europe 2018	parkovné Viedeň letisko	40,74	27.9.2018	1.10.2018
24.9.2018	Arnold Classic Europe 2018	postenie Helena Pavleová	5,77	27.9.2018	1.10.2018
24.9.2018	Arnold Classic Europe 2018	postenie Helena Pavleová	5,99	27.9.2018	1.10.2018
12.9.2018	Arnold Classic Europe 2018	ubytovanie šanielsko	276,82	27.9.2018	1.10.2018
21.9.2018	Arnold Classic Europe 2018	batožina	20,00	27.9.2018	1.10.2018
SPOLU			349,42		

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma
23.8.2018	The Belt and Road World Bodybuilding & Fitness International CUP	poplatok za víza	120,00
17.8.2018	Arnold Classic Europe 2018	rezervácia miest letenky	20,00
30.8.2018	The Belt and Road World Bodybuilding & Fitness International CUP	cestovný príkaz Pavleová Michaela Trenčín - Bratislava a späť za účelom vyzdvihnutia vízi Čínsky konzulát, cestovné	49,04
23.8.2019	The Belt and Road World Bodybuilding & Fitness International CUP	Cestovný príkaz Pavleová Michaela Trenčín - Bratislava a späť za účelom podania žiadosti o víza	49,04
SPOLU			238,08

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma	od	do
11.7.2018	The Belt and Road World Bodybuilding & Fitness International CUP	rezervácia letenky Helena Pavleová	14,31		
11.7.2018	The Belt and Road World Bodybuilding & Fitness International CUP	rezervácia letenky Helena Pavleová	14,31		
11.7.2018	The Belt and Road World Bodybuilding & Fitness International CUP	rezervácia letenky Michaels Pavleová	14,31		
11.7.2018	The Belt and Road World Bodybuilding & Fitness International CUP	rezervácia letenky Michaela Pavleová	14,31		
bez dátumu		cestovný príkaz Michela Pavleovej Schwechat letisko - Trenčín cestovné	35,92	2.7.2018	2.7.2018
SPOLU			93,16		

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma	od	do
3.6.2018	The Belt and Road World Bodybuilding & Fitness International CUP	letenky	1 259,94	16.9.2018	22.9.2018
14.6.2018		batožina k letenke Malta	41,00	23.6.2018	30.6.2018



21.6.2018		batožina k letenke Malta	37,00	23.6.2018	30.6.2018
SPOLU			1 337,94		

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma	od	do
2.5.2018	Majstrovstvá Európy Santa Susanna	ubytovanie	186,90	2.5.2018	7.5.2018
1.5.2018	Diamond Cup Varšava	ubytovanie	272,94	18.5.2018	21.5.2018
SPOLU			459,84		

Dátum	uvedený účel	poznámka	Suma	od	do
9.4.2018	Majstrovstvá Európy Santa Susanna	letenky	94,98	2.5.2018	7.5.2018
9.4.2018	Majstrovstvá Európy Santa Susanna	letenky	123,17	2.5.2018	7.5.2018
23.4.2018	Majstrovstvá Európy Santa Susanna	transfer	30,00	2.5.2018	7.5.2018
30.4.2018	Majstrovstvá Európy Santa Susanna	autobusový lístok	22,40	2.5.2018	7.5.2018
30.4.2018	Majstrovstvá Európy Santa Susanna	parkovanie letisko	22,00	2.5.2018	7.5.2018
26.4.2018	Majstrovstvá Európy Santa Susanna	poistenie	4,20	2.5.2018	7.5.2018
26.4.2018	Majstrovstvá Európy Santa Susanna	poistenie	8,10	2.5.2018	7.5.2018
SPOLU			304,85		

Dátum	uvedený účel	poznámka	Suma
6.1.2018	Arnold Classic Europe 2018	letenky 2 osoby	355,10
7.1.2018	Arnold Classic Europe 2018	ubytovanie	96,00
16.1.2018	Arnold Classic Europe 2018	nákup leteniek zmena termínu	123,98
16.1.2018	Arnold Classic Europe 2018	nákup leteniek zmena termínu	140,00
SPOLU			715,08

Vyššie uvedené a zoradené interné účtovné doklady súvisia so zabezpečením účasti vybraných športovcov a ich realizačných tímov na významných súťažiach definovaných v § 3, písm. h) zákona o športe.

Predmetom účtovných dokladov sú výdavky spojené s účasťou športovcov zaradených do zoznamu športovcov top-tímu na významných podujatiach podľa § 3 písm. u) zákona o športe, ktoré nie sú v súlade v súlade s čl. 5 bod 1 písm. a) 299/2018 Zmluvy oprávnenými výdavkami na zabezpečenie ich športovej prípravy. V prílohe číslo 1 k Zmluve 2018 medzi oprávnenými nákladmi použitia príspevku zdravotne postihnutým športovcom nie sú uvedené výdavky na účasť športovcov a ich realizačných tímov na významných podujatiach.

Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania príspevku pre športovcov zaradených do zoznamu top-tímu výdavky za účasť športovcov na významných podujatiach, čím konala v rozpore s čl.5 ods.1 písm. a) Zmluvy č. 299/2018. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Zistenie č. 80. **Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania výdavky na rekondično – kondičný pobyt:**

Dátum	uvedený účel	poznámka	Stípec1	od	do
1.3.2018	rekondično - kondičný pobyt	ubytovanie	213,37	28.6.2018	30.6.2018
20.3.2018	rekondično - kondičný pobyt	ubytovanie	139,95	23.6.2018	28.6.2018



7.5.2018	rekondično - kondičný pobyt	transfer z letiska do hotela	33,92		
31.5.2018	rekondično - kondičný pobyt	ubytovanie	542,91	23.6.2018	28.6.2018
SPOLU			930,15		

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma	od	do
21.2.2018	rekondično - kondičný pobyt	letenky	283,95	23.6.2018	30.6.2018
21.2.2018	rekondično - kondičný pobyt	letenky	171,95	23.6.2018	30.6.2018
24.2.2018	rekondično - kondičný pobyt	záloha za rezerváciu ubytovania	1,00	23.6.2018	28.6.2018
SPOLU			456,90		

Predmetom dokladov bol rekondično – kondičný pobyt. Povinná osoba nepreukázala viazanosť výdavkov na predmetný účel ani nevyhnutnosť na jeho uskutočnenie. Na základe predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- išlo o rekondično-regeneračný pobyt medzi jarom a jesennou súťažnou sezónou.
- Hotel poskytuje hosťom dokonale vybavené kúpeľné centrum. Súčasťou vybavenia hotela je veľký vonkajší bazén pre dospelých a krytý bazén. Hosťom je k dispozícii sauna, posilňovňa a široká ponuka masážnych procedúr, ktoré boli využívané v rámci regenerácie, napr. športová masáž je druh klasickej masáže, ktorý je špeciálne prispôbený pre športovcov alebo pre osoby, ktoré podávajú náročné fyzické výkony. Vykonáva sa pred alebo po športovom výkone. U športovcov je veľmi žiadaná na zvýšenie fyzickej kondície alebo na uvoľnenie po fyzickej záťaži.
- Cena pobytu bola primeraná a zodpovedala jej aj kvalita miesta pobytu.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Vybavením umožňujúcim regeneráciu športovca disponujú v dostatočnej miere aj zariadenia poskytujúce predmetné služby aj na Slovensku, pričom kontrolovaný subjekt nepreukázal vo svojom vyjadrení nevyhnutnosť potreby absolvovať takéto pobyty v zahraničí. K vyjadreniu kontrolovaný subjekt taktiež nepredložil žiadny absolvovaný rekondično-liečebný plán, ani lekárske odporúčanie, ktoré by odporúčala absolvovať rekondičiu a rehabilitáciu v konkrétnom špecializovanom zariadení v zahraničí.
- Podľa čl. 5, ods. 1, písm. b) a c) Zmluvy 299/2018 sa za oprávnené výdavky považujú výdavky preukázateľne viazané a nevyhnutne potrebné na dosiahnutie účelu a zároveň vynaložené hospodárne v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu. Rekondično-rehabilitačný pobyt v zahraničí na základe predložených účtovných dokladov a vyjadrení kontrolovaného subjektu nie je možné považovať za oprávnený výdavok.

viii. **PETER TATARKA**

Na Zmluvy č. 299/2018/SŠSS v znení dodatku č. 1 bol poskytnutý príspevok podľa § 75 ods. 4 zákona o športe na účel „**zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu**“ vo výške 7 195 Eur.

Zistenie č. 81. ***Povinná osoba nepreukázala zloženie realizačného tímu Petra Tatarku.***

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Realizačný tím P. Tatarku bol v roku 2018 nasledovný:
 - o Peter Kokoška - bývalý reprezentačný tréner juniorov SAFKST



• **NEPREUKÁZANÉ POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV**

Zistenie č. 82. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov výdavky na základe preberacieho protokolu doplnkov výživy pre športovcov zo dňa 31.12**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur
b - Peter Tatarka	PD2018	VPD5/2018	02.03.18	Vyúčtovanie nákladov športovca		Peter Tatarka	595,63
b - Peter Tatarka	PD2018	VPD8/2018	04.04.18	Vyúčtovanie nákladov športovca		Peter Tatarka	1 057,00

Predložený dokument neobsahoval presný rozpis prebraných doplnkov výživy športovkyňou, na základe čoho nebolo možné overiť použitie verejných prostriedkov a z tohto dôvodu je použitie finančných prostriedkov na určený Účel podľa zmluvy nepreukázaný. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu:

- P. Tatarka dostal doplnky výživy od SAFKST, ktoré boli obstarané z interných prostriedkov asociácie.
- Preberací protokol je priložený k tomuto vyjadreniu pod označením **Z112**.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Povinná osoba nepreukázala obstaranie predmetných doplnkov výživy účtovným dokladom a ich úhradu z interných prostriedkov asociácie. Zahnutím predmetných výdavkov do vyúčtovania použitia verejných prostriedkov povinná osoba porušila čl. 5 bod 1 písm. b) Zmluvy 299/2018 tým, že nepreukázal viazanosť finančných prostriedkov na príslušný účel a súčasne čl. 5 bod. 2 Zmluvy 299/2018 tým, že neuskutočnila prevod finančných prostriedkov z bankového účtu za účelom úhrady oprávnených nákladov účelu, pričom nebolo odôvodnené vykonanie nevyhnutnosti úhrady oprávnených výdavkov hotovostnou operáciou podľa čl. 5 bod. 3 Zmluvy 299/2018.

Zistenie č. 83. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné výdavky**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur
b - Peter Tatarka	BV10/2018	102018	29.10.18	Top Team Letenka Beridorm - Peter Tatarka	35772620	V.V.I.P. TRAVEL, s.r.o.	195,00

Povinná osoba nepredložila k uvedenej položke doklad preukazujúci použitie finančných prostriedkov na určený Účel podľa zmluvy. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

Povinná osoba predložila vo svojom vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti faktúru č 4918095 od dodávateľa V.V.I.P. travel s.r.o., sídlom Cukrová 14, 811 08, Bratislava, IČO 35772620 z 26.10.2018 za letenku alicante 6-13.11.2018 pre Moniku Grgulovú v celkovej výške 195 Eur.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Obstaraná letenka bola pre inú osobu ako je osoba športovca, na účel ktorého boli verejné prostriedky poskytnuté a povinná osoba ich použila v rozpore s uzatvorenou zmluvou. P. Grgulová Monika nebola ani členkou realizačného tímu p. Petra Tatarku.



ix. TIMEA TRAJTEĽOVÁ

Na Zmluvy č. 299/2018/SŠSS v znení dodatku č. 1 bol poskytnutý príspevok podľa § 75 ods. 4 zákona o športe na účel „zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu“ vo výške 10 073 Eur.

Zistenie č. 84. **Povinná osoba nepreukázala zloženie realizačného tímu Timei Trajteľovej.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Realizačný tím T. Trajteľovej bol v roku 2018 nasledovný:
 - tréner Lucia Košecká

- **NEPREUKÁZANÉ POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV**

Zistenie č. 85. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania nasledovné položky výdavkov**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej výhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur
b - Timea Trajteľová	BV12/2018	2018/02	06.12.18	Náklady Top Team 02/2018	Timea Trajteľová	600,32
b - Timea Trajteľová	BV12/2018	2018/03	06.12.18	Náklady Top Team 03/2018	Timea Trajteľová	1 228,19
b - Timea Trajteľová	BV12/2018	2018/04	06.12.18	Náklady Top Team 04/2018	Timea Trajteľová	1 722,28
b - Timea Trajteľová	BV12/2018	2018/05	06.12.18	Náklady Top Team 05/2018	Timea Trajteľová	212,51
b - Timea Trajteľová	BV12/2018	2018/08	06.12.18	Náklady Top Team 08/2018	Timea Trajteľová	263,84
b - Timea Trajteľová	BV12/2018	2018/09	06.12.18	Náklady Top Team 09/2018	Timea Trajteľová	2 991,10

K vyššie uvedeným položkám povinná osoba nepredložila žiadne doklady preukazujúce použitie finančných prostriedkov na zmluvný Účel. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

Povinná osoba v návrhu správy o kontrolnej činnosti k zisteniu nevyjadrila.

x. TOMÁŠ SMREK

Na Zmluvy č. 299/2018/SŠSS v znení dodatku č. 1 bol poskytnutý príspevok podľa § 75 ods. 4 zákona o športe na účel „zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu“ vo výške 10 073 Eur.

Zistenie č. 86. **Povinná osoba nepreukázala zloženie realizačného tímu Tomáša Smreka.**



• **NEPREUKÁZANÉ POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV**

Zistenie č. 87. ***Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania***

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur
b Tomáš Smrek	- BV10/2018	102018	31.10.18	Ubytovanie a transfer - Tomáš Smrek		Tomáš Smrek	440,00
b Tomáš Smrek	- BV12/2018	2018/11	13.12.18	Náklady Top Team 11/2018		Tomáš Smrek	344,15

K vyššie uvedeným položkám povinná osoba nepredložila žiadne doklady preukazujúce použitie finančných prostriedkov na zmluvný účel. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

Povinná osoba v návrhu správy o kontrolnej činnosti k zisteniu nevyjadřila.

• **POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 88. ***Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania verejných prostriedkov výdavky na základe faktúry č. 4918082 zo dňa 15.9.2018 od V.V.I.P travel s.r.o., IČO 35772620 vo výške 198 Eur. Predmetom faktúry bolo obstaranie „letenky Benidorm, 6.-13 nov.2018 p. Lenke Kobularovej“. Povinná osoba nepreukázala použitie finančných prostriedkov na zmluvný účel a ich nevyhnutnosť na jeho dosiahnutie. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za neoprávnené.***

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Povinná osoba vo svojom vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti predložila dokument „Final entry form 2018 World BodyBuilding Championships & IFBB men's physique world cup, 7.-12. novembra 2018 Benidorm, Španielsko“, ktorého súčasťou bola aj p. Lenka Kobuláková. P. Lenka Kobuláková podľa informácií k realizačnému tímu p. Tomáša Smreka, nebola súčasťou jeho realizačného tímu.
- Na základe vyššie uvedených údajov, kontrolná skupina trvá na svojom zistení.

Zistenie č. 89. ***Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania verejných prostriedkov***

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur
b Tomáš Smrek	- PD2018	VPD6/2018	12.03.18	Vyúčtovanie nákladov športovca		Tomáš Smrek	616,84
b Tomáš Smrek	- PD2018	VPD13/2018	03.06.18	Vyúčtovanie nákladov športovca		Tomáš Smrek	981,00
b Tomáš Smrek	- PD2018	VPD18/2018	02.08.18	Vyúčtovanie nákladov športovca		Tomáš Smrek	784,00

Povinná osoba nepreukázala dokumentáciou použitie finančných prostriedkov na stanovený účel. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.



Vyjadrenie povinnej osoby:

Povinná osoba v návrhu správy o kontrolnej činnosti k zisteniu nevyjadřila.

- Zistenie č. 90. *Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania verejných prostriedkov výdavky na základe Hromadného vyúčtovania náhrad, názov akcie Majstrovstvá sveta mužov Benidorm v období od 9.-11.11.2018 vo výške 80,80 Eur. Na základe predloženého dokladu nebolo možné overiť dĺžku pracovnej cesty v kilometroch a súčasne sa výdavky týkali s účasťou na významnej súťaži. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za neoprávnené.*

Vyjadrenie povinnej osoby:

Povinná osoba v návrhu správy o kontrolnej činnosti k zisteniu nevyjadřila.

- Zistenie č. 91. *Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania verejných prostriedkov výdavky na základe Hromadného vyúčtovania cestovných náhrad, názov akcie Dynamic Cup dňa 3.11.2018 z Košíc do Dolného Kubína a späť vo výške 41,60 Eur. Na základe predloženého dokladu nebolo možné overiť dĺžku pracovnej cesty v kilometroch. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za neoprávnené.*

Vyjadrenie povinnej osoby:

Povinná osoba v návrhu správy o kontrolnej činnosti k zisteniu nevyjadřila.

- Zistenie č. 92. *Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania verejných prostriedkov výdavky na základe zálohovej faktúry ZF97/2018 z 2.12.2018 od TENIS CENTRUM s.r.o. za zálohu na Regeneračný pobyt v termíne 29.12.2018 – 1.1.2019 v Hoteli Tenis vo Zvolene vo výške 507 Eur. K faktúre nebola priložená ďalšia dokumentácia preukazujúca viazanosť na daný účel a ich nevyhnutnosť na jeho dosiahnutie. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za neoprávnené.*

Vyjadrenie povinnej osoby:

Povinná osoba v návrhu správy o kontrolnej činnosti k zisteniu nevyjadřila.

- Zistenie č. 93. *Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania verejných prostriedkov výdavky na základe výpisu z internetovej stránky na Pobyt v unikátnom hoteli Montfort s wellness – potvrdenie rezervácie– dvojlôžková izba v termíne 23.11.-25.11.2018 a detail platby z bankového účtu p. Smreka Tomáša vo výške 219 Eur z 2.10.2018. Povinná osoba nepreukázala účtovným dokladom použitie finančných prostriedkov na stanovený účel. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za neoprávnené.*

Vyjadrenie povinnej osoby:

Povinná osoba v návrhu správy o kontrolnej činnosti k zisteniu nevyjadřila.

• **NEDOSTATOK Č. 2**

Závažnosť:

Charakter nedostatku:

Zistenie č.

Vysoká

Finančne vyčíslený

56 – 93.



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.

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

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:	48 230,53 EUR
--	---------------

Navrhované odporúčania:

1.	Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok na úhradu výdavkov oprávnených nákladov
2.	Vrátiť použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov MŠVVaŠ vo vypočítanej výške .

4. OSTATNÉ ZISTENIA

Povinná osoba pri zúčtovaní použitia verejných prostriedkov nepostupovala v súlade s vysvetlivkami v **Usmernení k priebežnému čerpaniu a vyúčtovaniu finančných prostriedkov poskytnutých v roku 2018** zverejnených na webovom sídle MŠVVaŠ 28.1.2019 <https://www.minedu.sk/informacie-formulare-vzory/>. V stĺpci B „Interné číslo účtovného dokladu“ uviedla povinná osoba číslo bankového dokladu, ktorým bol oprávnený výdavok uhradený namiesto uvedenia „číslo, pod ktorým je doklad zaevidovaný v účtovnej evidencii prijimateľa v jeho peňažnom denníku alebo v knihe prijatých faktúr, pod ktorým sa dá identifikovať doklad“.

V stĺpci C „Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu“ povinná osoba neuviedla „variabilný symbol faktúry alebo číslo pracovnej zmluvy alebo číslo výdavkového pokladničného dokladu“.

Pri úhrade cestovných náhrad nebolo možné identifikovať číslo interného účtovného dokladu, ktorý bol uhradený – pri platbe nebol uvedený variabilný symbol. Pri podkladoch k vyúčtovaniu cestovných náhrad nebola predložená účtovná predkontácia.

III. KONTROLOVANÉ OBDOBIE OD 1.1.2019 DO 31.12.2019

Finančné prostriedky poskytnuté v roku 2019 na základe:

1. Zmluvy č. 0034/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a Dodatku č. 1 k predmetnej zmluve, zverejnené <https://www.crz.gov.sk/index.php?ID=3858973&l=sk> a <https://www.crz.gov.sk/index.php?ID=4117138&l=sk>
2. Zmluvy č. 0076/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a Dodatku č. 1 k predmetnej zmluve, zverejnené <https://www.crz.gov.sk/index.php?ID=3858718&l=sk>
3. Zmluvy č. 0176/2019/SŠ o podpore národného športového projektu v roku 2019 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a Dodatku č. 1 k predmetnej zmluve, zverejnené <https://www.crz.gov.sk/index.php?ID=3929881&l=sk> a <https://www.crz.gov.sk/index.php?ID=4117133&l=sk>
4. Zmluvy č. 0368/2019/SŠ o poskytnutí dotácie pre oblasť športu v roku 2019 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky, zverejnené <https://www.crz.gov.sk/index.php?ID=4013783&l=sk>.



1. PRÍSPEVOK UZNANÉMU ŠPORTU „KULTURISTIKA A FITNES“

Na základe § 68 až 69a zákona o športe poskytlo Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR prostredníctvom Zmluvy č. 0076/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2018 a dodatku č. 1 príspevok uznanému športu kulturistika a fitness vo výške 526 715 Eur z podprogramu 026 02 v členení:

TYP TRANSFERU	VO VÝŠKE
BEŽNÝ	526 715 Eur
KAPITÁLOVÝ	0 Eur

Podľa čl. 4 Účel Príspevku predmetnej zmluvy povinná osoba rozdelí príspevok tak, že

ÚČEL	VO VÝŠKE
účel športu mládeže s jeho príslušnosťou;	79 007,00
účel rozvoja talentovaných športovcov	105 343,00
účel športovej reprezentácie	131 679,00
účel výdavkov na správu a prevádzku	79 007,00
kapitálové výdavky - diagnostický prístroj, kulturistické športové náčinie a náradie, športové podlahy (tatami)	

ÚČEL	ZMLUVNÁ VÝŠKA	VYÚČTOVANÁ VÝŠKA POVINNOU OSOBOU	UPRAVNE NÉ VYÚČTOVANIE
účel športu mládeže s jeho príslušnosťou;	Min. 79 007 Eur	94 834,45 Eur	56 970,59 Eur
účel rozvoja talentovaných športovcov	Min. 105 343 Eur	120 134,81 Eur	145 176,69 Eur
účel športovej reprezentácie	Min. 131 670 Eur	232 524,81 Eur	237 975,94 Eur
účel výdavkov na správu a prevádzku	max 79 007 Eur	77 732,89 Eur	77 732,89 Eur
ostatná športová činnosť	0 Eur		7 813,47 Eur
ŠPOLU		525 226,96 Eur	525 226,96 Eur

Povinná osoba vrátila finančné prostriedky vo výške 7 094,56 Eur, v troch platbách

- (i) 294,00 Eur;
(ii) 1 194,24 Eur;
(iii) 5 616,32 Eur.

Kalendár súťaží na rok 2019 – vetva fitness a kulturistika SAFKST

DÁTUM	NÁZOV	MIESTO
S		
6.4.	Veľká cena Levoče v kulturistike a fitness	Levoča
14.4.	Majstrovstvá SR mužov a žien	Nitra
20.4.	Majstrovstvá SR juniorov a junioriek	Hnúšťa
27.4.	Slovenský pohár vo fitness detí 1.kolo	Nitra
1.-6.5.	ME	Santa Susana
11.5.	Slovenský pohár vo fitness detí 2.kolo	Košice
12.5.	Majstrovstvá SR dorast a masters	St. Lubovňa
24.-26.5.	ME fitness detí	Čačák
15.6.	Majstrovstvá SR vo fitness detí	Zvolen
28.-30.6.	MS fitness detí	Korfu
JESENNÁ ČASŤ		
19.-20.10.	Dynamic Cup	Dolný Kubín
26.-27.10.	39.ročník Tatranský pohár	
2.-3.11.	World Cup	Benidorm
9.-10.11.	MS Muži	Arab Emir
9.-10.11.	Pohárová súťaž juniorov	
16.-17.11.	Pohárová súťaž žien	Piešťany
23.-24.11.	MS Juniori	Budapešť
23.-24.11.	World Fit mod	Riga
30.11.-1.12.	MS fitness ženy	Bratislava
7.-8.12.	MS Masters	Tarragona



I. ÚČEL ŠPORTU MLÁDEŽE S PRÍSLUŠNOSŤOU K SAFKST

Výkonný výbor schválil **Smernicu číslo SAFKST 01/03/2019 VV zo dňa 18.3.2019** o rozdeľovaní schváleného príspevku uznanému športu na šport mládeže s jeho príslušnosťou medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov, ktorá vstúpi do platnosti **Konferenciou 23.3.2019**.

Cit.

„z 15 % **sa tretina** rozdelí medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov na základe refundácie uznaných nákladov na bankový účet klubu v súlade so zákonom, zmluvnými podmienkami z MŠVVaŠ, Stanovami SAFKST a vnútorným predpisom – smernicou, **dve tretiny** sa rozdelia na výdavky SAFKST v súlade so zákonom, zmluvnými podmienkami z MŠVVaŠ, Stanovami SAFKST a vnútorným predpisom – smernicou na úhradu oprávnených nákladov na účel športu mládeže.“

„**Centrá športovej činnosti mládeže – CŠČM** (viď Štatút CŠČM) budú financované z príspevku uznanému športu na šport mládeže s jeho príslušnosťou medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov. Pri nesplnení všetkých podmienok nebudú financované a strácajú štatút CŠČM.“

Pri podaní žiadosti o príspevok uznanému športu predložila povinná osoba následné počty aktívnych športovcov k 30.9.2018:

Označenia riadkov	Počet
B - Star	14
EXTRIFITSLOVAKIA CLUB	3
FANYGYM	2
FC Silvogym Bratislava	1
Fitness Gabrhel Trenčín	13
Fortuna Trnava	2
GymGol Klub Nitra	15
Gymnastika a fitness Žilina	10
KŠK mesta Stará Ľubovňa	5
PEPO Gym	1
Športový Klub Fitness Free Prievidza	13
TAMATEAM FITXKO	1
TŠK F.R.E.S.H.	22
Veterinary BB club Košice	2
VTJ Technika a FBC Liptovský Mikuláš	2
YAMAMOTO Slovakia	5
Celkový súčet	111

Výpočet nároku športových klubov na príspevok uznanému športu z účelu „športu mládeže s príslušnosťou“

Výpočet	Suma v Eur
Minimálna výška finančných prostriedkov na daný účel	79 007,00
Nárok klubu na 1 športovca	711,77

Označenia riadkov	Počet športovcov	minimálny nárok ŠO
-------------------	------------------	-----------------------



B - Star	14	9 964,78
EXTRIFITSLOVAKIA CLUB	3	2 135,31
FANYGYM	2	1 423,54
FC Silvogym Bratislava	1	711,77
Fitness Gabrhel Trenčín	13	9 253,01
Fortuna Trnava	2	1 423,54
GymGol Klub Nitra	15	10 676,55
Gymnastika a fitness Žilina	10	7 117,70
KŠK mesta Stará Ľubovňa	5	3 558,85
PEPO Gym	1	711,77
Športový Klub Fitness Free Prievidza	13	9 253,01
TAMATEAM FITXKO	1	711,77
TŠK F.R.E.S.H.	22	15 658,94
Veterinary BB club Košice	2	1 423,54
VTJ Technika a FBC Liptovský Mikuláš	2	1 423,54
YAMAMOTO Slovakia	5	3 558,85
Celkový súčet	111	79 006,47

Povinná osoba predložila

1. Prehlásenie zo dňa 20.6.2019 Ing. Zuzany Niščákovej, zriaďovateľkou oddielu SAFKST TŠK F.R.E.S.H. Zvolen o akceptovaní príspevku od SAFKST pre oddiel, ktorý bol použitý na úhradu dopravy, pobytu a ostatných nákladov na **Majstrovstvá Sveta vo fitness detí Corfu 27.6.2019 – 3.7.2019** vo výške 3.884 Eur;
2. Prehlásenie zo dňa 20.6.2019 Ing. Barbary Machalovej, predsedkyne oddielu **B-STAR Zvolen** o akceptovaní príspevku od SAFKST pre oddiel, ktorý bol použitý na úhradu dopravy, pobytu a ostatných nákladov počas konania **MS vo fitness detí 2019 (Korfu)** vo výške 660 Eur;
3. Prehlásenie (bez uvedenia dátumu, miesta a podpisu štatutárneho zástupcu klubu) Mgr. Lívie Maľušovej, predsedkyne oddielu **GymGol klub Nitra** o akceptovaní príspevku od SAFKST pre oddiel, ktorý bol použitý na úhradu dopravy, pobytu a ostatných nákladov v celkovej výške 1.351 Eur – **z dôvodu chýbajúcich náležitostí na prehlásení nebol dokument akceptovaný kontrolnou skupinou**
4. Prehlásenie zo dňa 18.6.2019 od Ing. Andrea Hlinku, predsedu oddielu KŠK mesta Stará Ľubovňa – bez uvedenia bližších informácií a sumy – **z dôvodu chýbajúcich náležitostí na prehlásení nebol dokument kontrolnou skupinou akceptovaný**

• **NEPREUKÁZANÉ POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV**

Zistenie č. 94. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania***

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)	AK
* kultúrna a fitness - bežné transfery	BV 10/2019	2019148	21.10.19	Tlačiarne a tonery, aktívni športovci do 23 rokov	35896060	Erudex s.r.o.	1 884,60	1

Povinná osoba nepreukázala použitie verejných prostriedkov na účel športu mládeže. Na žiadosť zo dňa 20.10.2020 nepredložila doklady preukazujúce použitie verejných prostriedkov na daný účel. Povinná osoba sa vyjadrila na otázku: **Ktorá športová organizácia bola konečným prijímateľom verejných**



prostriedkov podľa § 69 ods. 4 písm. a) zákona o športe a čl. 4 bod 1 písm. a) Zmluvy 2018 nasledovne „všetky kluby mládeže“. Súčasne výdavky na kancelársku techniku s príslušenstvom nie je zahrnuté medzi výdavky oprávnených nákladom podľa čl. čl II Prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 95. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania účtovný doklad č. 20190003 od dodávateľa FanyGym o.z., sídlom Brigádnicka ul. 216/3, 040 01 Košice, IČO: 51223864**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ pienia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrnická a fitness - bežné transfery	BV03/2019	20190003	28.03.19	Pomôcky na cvičenie refundácia nákladov	51223864	FanyGym s.r.o.	1 000,00	1

Predmetom fakturácie účtovného dokladu bol označený „za rok 2018“ vo výške 1.000 Eur. K účtovnému dokladu neboli priložené účtovné doklady športového klubu, na základe ktorých bola predmetná čiastka fakturovaná. Z účtovného dokladu nie je zrejмый predmet fakturácie. **Na základe uvedeného povinná osoba nepreukázala použitie verejných prostriedkov na daný účel.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné uvedený údaj v predmete faktúry. Jednalo sa o prenájom športovej infraštruktúry.
- Dokumentácia je priložená k tomuto vyjadreniu pod označením Z127.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Povinná osoba vo vyjadrení k návrhu k správe o kontrolnej činnosti predložila faktúru č. 20190003 z 28.2.2019 od FanyGym O.z. vystavenú na SAFKST bez bližšie určeného predmetu fakturácie s poznámkou „pomôcky na cvičenie“ vo výške 1.000 Eur, ku ktorej bola priložená faktúra č. 132019131 od ŠK UNI KOŠICE s.r.o. vystavená na FANYGYM z 31.1.2019 na prenájom športových za 1/2019 vo výške 1 060 Eur. Povinná osoba nepreukázala úhradu faktúry 132019131 športovým klubom FANYGYM.

Zistenie č. 96. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania položky**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ pienia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrnická a fitness - bežné transfery	PVD 2019	35	03.07.19	Náklady za transfery počas súťaže MS fitness detí	Toyaehi Mikaha Toy	2 200,00	1

Prepravné v období 27.6.2019 – 2.7.2019. Povinná osoba nepreukázala príjemcu – oprávnený športový klub s príslušnosťou. Súčasne neoprávnené použitie v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy č. 76/2019.



a - kultúristika a fitness - bežné transfery	PVD 2019	8	02.07.19	Náklady za ubytovanie počas súťaže MS fitness detí	BINTZAN INN Hotel	8 820,00	1
Prepravné v období 27.6.2019 - 2.7.2019. Povinná osoba nepreukázala príjemcu - oprávnený športový klub s príslušnosťou. Súčasne neoprávnené použitie v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy č. 76/2019.							
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	PVD 2019	240519	24.05.19	IFBB European Childrean fitness championship Čačak (Srbsko) 24.-26.05.2019	International Federation of Bodybuilding and Fitness	850,00	1
V V-0057 z 25.5.2019, priložený doklad „Receipt“, na základe ktorého nebolo možné overiť použitie finančných prostriedkov na stanovený účel. Povinná osoba nepreukázala príjemcu - oprávnený športový klub s príslušnosťou. Súčasne neoprávnené použitie v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy č. 79/2019.							

K účtovnému dokladu neboli priložené účtovné doklady športového klubu, na základe ktorých bola predmetná čiastka fakturovaná. Z účtovného dokladu nie je zrejмый predmet fakturácie. Súčasne pri predmetných položkách povinná osoba postupovala v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 76/2019. **Na základe uvedeného povinná osoba nepreukázala použitie verejných prostriedkov na daný účel.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do **AK2 – talentovaná mládež**. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.
- Zoznamy a potrebná dokumentácia sú priložené k tomuto vyjadreniu pod označením **Z128**.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Povinná osoba k návrhu správy o kontrolnej činnosti predložila stanovisko z 18.3.2021 medzinárodnej organizácie IFBB, ktoré však nepotvrdilo tvrdenie povinnej osoby. Podľa stanoviska medzinárodná organizácia požaduje od členov platby prostredníctvom PayPal alebo bankovým prevodom. Hotovostné prevody akceptuje v prípade, ak v krajine nie je povolená finančná operácia prostredníctvom PayPal alebo bankovým prevodom.
- Pri ostatných uvedených položkách nebola preukázaná odôvodnenosť a nevyhnutnosť uskutočnenia úhrady hotovostnou operáciou.
- Kontrolná skupina trvá na svojom zistení, že predmetné výdavky boli použité v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 76/2019.

Zistenie č. 97. **Povinná osoba z účelu „šport mládeže s príslušnosťou“ zahrnula nasledovné výdavky**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Odávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	PVD 2019	240519	24.05.19	IFBB European Childrean fitness championship Čačak (Srbsko) 24.-26.05.2019		International Federation of Bodybuilding and Fitness	200,00	1
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	PVD 2019	240519	24.05.19	IFBB European Childrean fitness championship Čačak (Srbsko) 24.-26.05.2019		International Federation of Bodybuilding and Fitness	200,00	1
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	PVD 2019	240519	24.05.19	IFBB European Childrean fitness championship		International Federation of Bodybuilding and Fitness	200,00	1



				Čačak (Srbsko) 24.-26.05.2019				
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2019	240519	24.05.19	IFBB European Childrean fitness championship Čačak (Srbsko) 24.-26.05.2019	International Federation of Bodybuilding and Fitness	200,00	1	
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2019	240519	24.05.19	IFBB European Childrean fitness championship Čačak (Srbsko) 24.-26.05.2019	International Federation of Bodybuilding and Fitness	200,00	1	
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2019	240519	24.05.19	IFBB European Childrean fitness championship Čačak (Srbsko) 24.-26.05.2019	International Federation of Bodybuilding and Fitness	4 000,00	1	
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2019	240519	24.05.19	IFBB European Childrean fitness championship Čačak (Srbsko) 24.-26.05.2019	International Federation of Bodybuilding and Fitness	900,00	1	

V predmetných výdavkoch povinná osoba nepreukázala oprávneného príjemcu finančných prostriedkov s súlade so zmluvou. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do **AK2 – talentovaná mládež, AK3 – reprezentácia, AK5 – ostatná športová činnosť**. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.
- Položky zaradené do AK1 – účel športu mládeže s jeho príslušnosťou sú podložené dokumentáciou a sú označené **Z130**.
- Total Sport – Dušan Ďubek – prijímateľ oddiel Iskra Hnúšťa – 1501,20 EUR.
- Technická univerzita vo Zvolene – prijímateľ oddiel TŠK F.R.E.S.H. Zvolen – 999 EUR.
- Refundácia nákladov 15% pre aktívnych športovcov za rok 2019 – prijímateľ oddiel MTE Bardejov – 179,14 EUR.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina akceptovala čiastočne opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Povinná osoba k návrhu správy o kontrolnej činnosti predložila stanovisko z 18.3.2021 medzinárodnej organizácie IFBB, ktoré však nepotvrdilo tvrdenie povinnej osoby. Podľa stanoviska medzinárodná organizácia požaduje od členov platby prostredníctvom PayPal alebo bankovým prevodom. Hotovostné prevody akceptuje v prípade, ak v krajine nie je povolená finančná operácia prostredníctvom PayPal alebo bankovým prevodom.
- Kontrolná skupina trvá na svojom zistení, že predmetné výdavky boli použité v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 76/2019.
- Na základe vyjadrenia povinnej osoby k návrhu správy o kontrolnej činnosti, povinná osoba na účel športu mládeže s príslušnosťou použila verejné prostriedky vo výške 56 527,97 Eur. Podľa čl. 4 bod 1 písm. a) Zmluvy 76/2019 mala povinná osoba použiť verejné prostriedky na daný účel minimálne vo výške 79 007 Eur. Povinná osoba nepreukázala použitie verejných prostriedkov na daný účel vo výške **22 479,03 Eur**, čím postupovala v rozpore s čl. 5 bod. 1 písm. b) Zmluvy 50/2018.



• **POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 98. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania z účelu „šport mládeže s príslušnosťou“ nasledovné výdavky od spoločnosti Prototype s.r.o.:**

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV02/2019	62019	25.02.19	Administratívne služby	51634708	Prototype s.r.o.	2 060,00	1
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV03/2019	42019	14.03.19	Databáza aktív športovcov do 23 rokov	51634708	Prototype s.r.o.	850,00	1

Predmetom fakturácie účtovného dokladu č. 6/2019 zo dňa 5.1.2019 boli administratívne služby a účtovného dokladu 4/2019 bolo spracovanie databázy aktívnych športovcov do 23 rokov. Na základe prílohy č. 1 k Zmluve č. 76/2019 predmetné výdavky nepatria medzi oprávnené výdavky použitia finančných prostriedkov z účelu „šport mládeže s príslušnosťou“. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do **AK4 – správa a prevádzka**. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 99. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania z účelu „šport mládeže s príslušnosťou“ nasledovné výdavky od dodávateľa Mgr. Ľubomír Striežovský:**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV 09/2019	060/2019	05.09.19	Práce na informačnom systéme 8/2019	31343864	Mgr. Ľubomír Striežovský	270,00	1

Predmetom fakturácie účtovného dokladu č. E060/2019 zo dňa 4.9.2019 boli „práce na informačnom systéme v období august 2019“. Na základe prílohy č. 1 k Zmluve č. 76/2019 predmetné výdavky nepatria medzi oprávnené výdavky použitia finančných prostriedkov z účelu „šport mládeže s príslušnosťou“ Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do **AK4 – správa a prevádzka**. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.



Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 100. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania z účelu „šport mládeže s príslušnosťou“ výdavky od spoločnosti WEXBO s.r.o., sídlom Pádivého 687/7, 911 01 Trenčín, IČO: 46913432:**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV 09/2019	11901200	16.09.19	Registrácia, predĺženie domény	46913432	WEXBO s.r.o.	8,39	1

Predmetom fakturácie účtovného dokladu – objednávka č. 11901200 zo dňa 3.9.2019 bolo „registrácia/predĺženie domény ifbb-slovakia.eu na 1 rok“. Na základe prílohy č. 1 k Zmluve č. 76/2019 predmetné výdavky nepatria medzi oprávnené výdavky použitia finančných prostriedkov z účelu „šport mládeže s príslušnosťou“. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do **AK4 – správa a prevádzka**. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 101. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania výdavky na základe faktúry č. 910068 PARKHOTEL Plzeň, Hořovice zo dňa 2.4.2019**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV04/2019	920020	01.04.19	European Junior Powerlifting Championship - Ubytovacie služby	61683051	Parkhotel Plzeň	1 481,00	1

Predmetom účtovného dokladu bolo ubytovanie v dňoch 27.4.2019 – 4.5.2019 na EUROPEAN OPEN, SUB-JUNIOR EQUIPPED POWERLIFTING CHAMPIONSHIPS. Predmetné výdavky nepatria do výdavkov oprávnených nákladov použitia z účelu športu „kultúristika a fitness“ (výdavky spojené so športom „silové športy“). Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do **AK3 – športová reprezentácia v silových športoch**. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.



Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

- **NEOPRÁVNENÝ PRÍJEMCA FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV Z ÚČELU „ŠPORT MLÁDEŽE S PRÍSLUŠNOSŤOU“**

Zistenie č. 102. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania na základe Žiadosti o refundáciu oprávnených nákladov zo dňa 4.11.2019 od TJ Družba Piešťany,:***

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2019	17.12.19	Refundácia nákladov pre aktívnych športovcov 15%	00892424	Telovýchovná jednota DRUŽBA Piešťany	305,40	1

K žiadosti nebol nepredložený žiadny doklad preukazujúci výšku žiadaných refundovaných výdavkov a súčasne športová organizácia TJ Družba Piešťany nebola oprávneným prijímateľom verejných prostriedkov z účelu „športu mládeže s príslušnosťou pre šport kulturistika a fitness“. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené Silových športov. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.
- Dokumentácia preukazujúca účel športu mládeže s príslušnosťou je priložená k tomuto vyjadreniu pod označením Z136.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 103. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania výdavky na základe Žiadosti o refundáciu oprávnených nákladov pre aktívnych športovcov do 23 rokov od ŠK SPC Častá***

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2019	30.12.19	Refundácia nákladov pre aktívnych športovcov 15%	Fitcentrum Železiarne	37,32	1

ŠK SPC Častá nebola oprávneným prijímateľom verejných prostriedkov z účelu „športu mládeže s príslušnosťou pre šport kulturistika a fitness“. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené Silových športov. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.
- Dokumentácia je priložená k tomuto vyjadreniu pod označením Z137.

**Vyjadrenie kontrolnej skupiny:**

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 104. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania z účelu „šport mládeže s príslušnosťou“ nasledovné výdavky od spoločnosti SoBe-servis s.r.o.

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
s - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV02/2019	1020190008	05.02.19	Práce pre deti a mládež do 23 rokov, databáza, fototerminy	47445181	SoBe servis s.r.o.	345,00	1
s - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV02/2019	1020190012	15.02.19	Práce pre deti a mládež do 23 rokov, databáza, fototerminy	47445181	SoBe servis s.r.o.	190,00	1
s - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV02/2019	1020190013	15.02.19	Práce pre deti a mládež do 23 rokov, databáza, fototerminy	47445181	SoBe servis s.r.o.	210,00	1
s - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV05/2019	1020190019	20.05.19	Práce pre deti a mládež do 23 rokov, databáza, fototerminy 1.1.-28.2.19	47445181	SoBe servis s.r.o.	295,00	1
s - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV 06/2019	1020190020	07.06.19	Práce pre deti a mládež do 23 rokov, databáza, fototerminy 1.3-31.05.2019	47445181	SoBe servis s.r.o.	310,00	1
s - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV 10/2019	1020190026	15.10.19	Databáza detí a mládež do 23 rokov, fototerminy 1.6-30.7.2019	47445181	SoBe servis s.r.o.	295,00	1
s - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV 10/2019	1020190034	15.10.19	Grafické práce, aktívni športovci do 23 rokov	47445181	SoBe servis s.r.o.	650,00	1
s - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV 10/2019	1020190035	15.10.19	Administratívne a grafické práce pre juniorskú reprezentáciu	47445181	SoBe servis s.r.o.	440,00	1
s - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV 10/2019	1020190030	28.10.19	Databáza, mládež do 23 rokov, foto aktualizácia od 01.8.2019	47445181	SoBe servis s.r.o.	380,00	1

Predmetom vyššie uvedených dokladov sú administratívne práce a správa databázy. Tieto výdavky nie sú považované za oprávnené výdavky použitia verejných prostriedkov v zmysle čl. II Prílohy č. 1 k Zmluve č. 76/2019.

Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK5 – ostatná športová činnosť – účel podľa Prílohy 1 Čl. V písm. a) (organizovanie súťaží, športových podujatí a súvisiacich aktivít spojené s organizovaním súťaží, športových podujatí a súvisiacich aktivít v oblasti športu v Slovenskej republike – konkrétne zrazov športovcov, ktoré sú nevyhnutnou podmienkou pre ich ďalšiu účasť na súťažiach a prípravu na súťaže, nakoľko zrazy sú priestor pre kontrolu súťažnej formy a k tomu je potrebná aj fotodokumentácia) bod 6 (nájom techniky), bod 12 (propagácia podujatia), bod 13 (technické zabezpečenie podujatia) k Zmluve o príspevku uznanému športu, alebo do AK4 – správa a prevádzka- účel podľa Prílohy 1 Čl.I ods. 1 písm. e), f), h) a v). Pri kontrole boli priradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.*



Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom
- Kontrolná skupina trvá na svojom zistení, že predmet fakturácie sa týkal administratívnych výdavkov, ktoré podľa čl. II prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 nie sú považované za oprávnené výdavky na stanovený účel.

Zistenie č. 105. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania nasledovné účtovné doklady od Roland fitness s.r.o.***

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis úhrady	ICO dodávateľa/priemera	Dodávateľ/priemera	Skutočne uhradená suma (eur)	A K
a - kultúrna a fitness - bežné transfery	BV02/2019	1/2019	04.02.19	Prenájom priestorov - refundácia nákladov	45489866	Roland fitness s.r.o.	1 000,00	1
a - kultúrna a fitness - bežné transfery	BV 08/2019	42019	19.08.19	Prenájom priestorov pre Centrum športovej činnosti mládeže Rimavská Sobota, za 1. polrok 2019	45489866	Roland s.r.o.	1 000,00	1
a - kultúrna a fitness - bežné transfery	BV 12/2019		30.12.19	Refundácia oprávnených nákladov pre aktívnych športovcov 15%	45489866	Roland s.r.o.	94,44	1

Povinná osoba predložila Zmluvu o nájme nebytových priestorov s Banskobystrickým samosprávnym krajom za obdobie od 1.1.2019 do 31.12.2019. Povinná osoba nepredložila vystavené faktúry prenajímateľom. V prípade položky BV 12/2019 z 31.12.2019 dodávateľ Roland Fitness s.r.o. predložila faktúra č. 102019 s textáciou „refakturácia oprávnených nákladov oddielu“ bez preukazovania dokladov preukazujúcich fakturovanú čiastku. Na základe uvedeného predmetnými účtovnými dokladmi povinná osoba nepreukázala použitie finančných prostriedkov na stanovený účel. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Dokumentácia je priložená k tomuto vyjadreniu pod označením Z139.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom
- Povinná osoba vo vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti predložila
 - o žiadosť o refundáciu oprávnených nákladov pre aktívnych športovcov do 23 rokov od Roland fitness vo výške 94,44 Eur (bez uvedeného dátumu podpisu žiadosti)
 - o daňový doklad č. 102019 od Roland Fitness s.r.o. z 30.12.2019 vystavený na SAFKST za „refundáciu oprávnených nákladov za obdobie 1.10.2018 do 30.9.2019“ vo výške 94,44 Eur
 - o daňový doklad 1/2019 od Roland Fitness s.r.o. z 31.1.2019 vystavený na SAFKST za „prenájom priestorov pre Centrum športovej činnosti mládeže RSFIT Rimavská Sobota za obdobie II. polroka 2018 v objeme 80 h. á 12,50 Eur v celkovej výške 1.000 Eur
 - o daňový doklad 42019 od Roland Fitness s.r.o. z 18.7.2019 vystavený na SAFKST za „prenájom priestorov pre centrum športovej činnosti mládeže RSFIT Rimavská Sobota za obdobie 1. polroka 2019, v objeme 80 h. á 12,50 Eur“ v celkovej výške 1.000 Eur
- Povinná osoba nepreukázala použitie finančných prostriedkov na stanovený účel.



• **NEDOSTATOK Č. 1**

Závažnosť:	Vysoká
Charakter nedostatku:	Finančne vyčíslený
Zistenie č.	98 - 101.

Porušenie finančnej disciplíny, v zmysle § 31, ods. 1, písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

Porušenie finančnej disciplíny, a to poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny	4 669,39 EUR
Penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa odvedenia finančných prostriedkov vrátane, najviac do výšky tejto sumy	3 625,02 EUR

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov
2. Vrátiť použité verejné prostriedky v rozpore s určeným účelom vrátane penále MŠVVaŠ vo vypočítanej výške .

• **NEDOSTATOK Č. 2**

Závažnosť:	Vysoká
Charakter nedostatku:	Finančne vyčíslený
Zistenie č.	94 - 97; 102 - 105.

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.

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

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:	48 685,79 EUR
--	---------------

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov
2. Vrátiť použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov MŠVVaŠ vo vypočítanej výške .

ii. ÚČEL ROZVOJA TALENTOVANÝCH ŠPORTOVCOV

Na základe čl. 4 písm. b) Zmluvy č. 76/2019 povinná osoba bola povinná rozdeliť najmenej 20% výšky Príspevku na Účel rozvoja talentovaných športovcov v sume 105 343 Eur.

Podľa § 69 ods. 4 písm. b) zákona o športe:

„Národný športový zväz je povinný rozdeliť najmenej 20% finančných prostriedkov z príspevku uznanému športu na účel rozvoja talentovaných športovcov; kritériá, účel a rozdelenie finančných prostriedkov schvaľuje najvyšší orgán národného športového zväzu.“



Podľa § 4 ods. 5 zákona o športe:

„Talentovaným športovcom je športovec do 23 rokov veku, ktorý prejavil vysokú úroveň talentu, športových zručností a športových schopností a je zaradený do zoznamu talentovaných športovcov“

Podľa § 16 ods. 2 písm. d) zákona o športe:

„Národný športový zväz tiež

- c) zaraďuje športovcov do zoznamu talentovaných športovcov podľa výkonnostných kritérií určených predpisom národného športového zväzu;
- d) vedie a každoročne zverejňuje zoznam talentovaných športovcov, ktorý obsahuje údaje v rozsahu podľa § 80 ods. 2 písm. a), b), f), k), n) až q)

Povinná osoba dňa 9.11.2019 emailom zaslala kontrolnej skupine Smernicu 5/12/2017 Slovenskej asociácie fitness, kulturistiky a silového trojboja upravujúca rozdelenie finančných prostriedkov z PUS na účel rozvoja talentovaných športovcov, ktorá nadobúda platnosť a účinnosť od 1.1.2018 schválením výkonného výboru SAFKST dňa 19.12.2017. (príloha č. 4) – v predchádzajúcich častiach zadané už zadané ako nedostatok

Podľa § 69 ods. 4 písm. b) zákona o športe „kritériá, účel a rozdelenie finančných prostriedkov na účel rozvoja talentovaných športovcov schvaľuje najvyšší orgán národného športového zväzu.“

Predložená Smernica 5/12/2017 nebola schválená najvyšším orgánom povinnej osoby a súčasne neobsahuje kritériá, na základe ktorých sú športovci zaraďovaní do zoznamu talentovanej mládeže.

Preukázanie zverejnenia zoznamu talentovaných športovcov v rozsahu podľa § 16 ods. 2 písm. d) zákona o športe

Povinná osoba dňa 9.11.2019 emailom zaslala kontrolnej skupine:

- (i) Zoznam reprezentácie 201 a **talenty 2019** (príloha č. 10)

Zistenie č. 106. **Povinná osoba nepredložila kontrolnej skupine dokument schválený najvyšším orgánom, ktorý stanovuje kritériá, účel a rozdelenie finančných prostriedkov podľa § 69 ods. 4 písm. b) zákona o športe**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Smernica o kritériách, účele a rozdelení finančných prostriedkov na účel rozvoja talentovaných športovcov pre vetvu Fitness a kulturistiky bude predložená a schvaľovaná na najbližšom zasadnutí najvyššieho orgánu SAFKST v apríli tohto roku (2021).
- Návrh predmetnej smernice je priložený k tomuto vyjadreniu pod označením Z140.

Zistenie č. 107. **Povinná osoba predložila zoznam talentovaných športovcov za šport „kulturistika a fitness“ uvedený v prílohe č. 10 Predložené zoznamy talentovanej mládeže športu „kulturistika a fitness“ neobsahujú údaje v rozsahu podľa § 80 ods. 2 písm. a), b), f), k), n) až q) zákona o športe. Na základe overenia informácií v ISS povinná osoba nezverejnila v ISS za rok 2019 zoznam talentovaných športovcov podľa § 16 ods. 2 písm. d) zákona o športe.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Všetky povinne zverejňované informácie a dokumenty boli doplnené do ISS.
- Príkladáme link: <https://sport.iedu.sk/Company/Company/10916>



• **NEDOSTATOK Č. 3**

Závažnosť:	Vysoká
Charakter nedostatku:	nefinančný
Zistenie č.	106, 107

Povinná osoba nezverejňuje údaje podľa § 16 ods. 2, § 17 ods. 1, § 79 až 81 zákona o športe, čím nie je naplnená podmienka spôsobilosti prijímateľa verejných prostriedkov podľa § 66 ods. 3 zákona o športe.

Navrhované odporúčania:

1. Doplniť údaje do informačného systému športu do 15 dní od doručenia návrhu správy o kontrolnej činnosti od 1.1.2018 v súlade so zákonom o športe a oznámením MŠVVaŠ zo dňa 31. mája 2018
2. Zabezpečiť u povinnej osoby kontrolné mechanizmy dodržiavania lehôt a rozsahu údajov v informačnom systéme športu.

Povinná osoba vo vyúčtovaní z účelu rozvoja talentovaných športovcov uviedla použitie finančných prostriedkov vo výške 122 134,61 Eur. Na základe vyjadrenia povinnej osoby k návrhu správy o kontrolnej činnosti, povinná osoba na rozvoja talentovanej mládeže použila verejné prostriedky vo výške 145 176,69 Eur.

• **POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 108. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania položku**

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 07/2019	115903059	25.07.19	Preplatenie letenky Toronto na MS ST 24.08-30.08.2019	40518701	Stanislav Januška	1 252,42	2

Doklad vzťahujúci sa na obstaranie letenky pre štátneho trénera p. Januška Stanislava na športové podujatie Majstrovstvá sveta v silovom trojboji 24.-30.8.2019. Povinná osoba zúčtovala predmetný doklad zo zlého účelu „kulturistika a fitness“, pričom doklad sa týka účelu „silový trojboj“. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK3 – športová reprezentácia v Silových športoch. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 109. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania položku**

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2019		18.11.19	Zabezpečenie Športfestivalu 2019	40518701	Stanislav Januška	639,00	2



Vyúčtovanie dotácie od SAFKST na Majstrovstvá SR v silovom trojboji „Športfestival 2019 – Exhíbičia tlaku na lavičke“ dňa 16.11.2019 v Trenčíne súčasťou, ktorého bolo (i) hromadné vyúčtovanie cestovných náhrad rozhodcov vo výške 119 Eur a (ii) vyúčtovanie ostatného rozhodcovom a technického personálu vo výške 520 Eur. Povinná osoba zúčtovala predmetný doklad zo zlého účelu „kultúristika a fitness“, pričom doklady sa týkajú účelu „silový trojboj“. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK5 – ostatná športová činnosť v Silových športoch. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 110. Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania nasledovné položky:

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	iČO	Dodávateľ plnenia	Čísťka v Eur	A K
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	PVD 2019	1020190074	01.04.19	Doplnky výživy pre športovcov a pitný režim Skutočný predmet fakturácie: Zabezpečenie a organizácia predsúťažného zrazu talentovaných športovcov 19.1.2019	45715700	Gaudeo s.r.o.	4 890,00	2
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	PVD 2019	1020190105	23.04.19	Pitný režim športovcov Skutočný predmet fakturácie: Technické zabezpečenie športových podujatí pre talentovanú mládež	45715700	Gaudeo s.r.o.	3 980,00	2
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	PVD 2019	1020190140	27.05.19	Doplnky výživy pre športovcov Skutočný predmet fakturácie: zabezpečenie predsúťažného zrazu športovcov talent.a mládeže	45715700	Gaudeo s.r.o.	4 545,00	2
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	PVD 2019	1020190151	29.07.19	Zabezpečenie pitného režimu Skutočný predmet fakturácie: Technické zabezpečenie športových podujatí a súťaží – talentovaní športovci	45715700	Gaudeo s.r.o.	4 955,00	2



a - kultúrska a fitness - bežné transfery	PVD 2019	1020190188	05.09.19	Doplnky výživy Skutočný predmet fakturácie: Zabezpečenie športovej výživy a doplnkov pre športovcov - talentovaná mládež	45715700	Gaudeo s.r.o.	4 660,00	2
a - kultúrska a fitness - bežné transfery	PVD 2019	1020190199	15.10.19	Pitný režim športovcov Skutočný predmet fakturácie: diagnostická činnosť pre talentovaných športovcov v roku 2019	45715700	Gaudeo s.r.o.	4 850,00	2

K vyššie uvedeným položkám výdavkov neboli predložené dodacie listy ani odovzdávacie protokoly, čím nebolo možné overiť použitie finančných prostriedkov v súlade so Zmluvou 76/2019. V popise úhrady vo vyúčtovaní bol uvedený text, ktorý je v rozpore s vystavenou faktúrou. Súčasne povinná osoba postupovala v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 76/2019. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Podľa Zmluvy o príspevku uznanému športu Čl. V ods. 4 „Za oprávnené použitie Príspevku sa považuje aj hotovostná operácia vykonaná v nevyhnutnom a odôvodnenom rozsahu za účelom uhradiť oprávnených nákladov Účelu v rozsahu podľa osobitného zákona,7 ak nie je možné postupovať podľa bodu 3 tohto Článku
- Zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti, §4 ods. 1 „Zakazuje sa platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5 000 eur“
- Dodané služby a tovary od spoločnosti Gaudeo boli hradené v hotovosti, nakoľko sa jednalo o služby a tovary dodané v čase usporiadania Majstrovstiev sveta na Slovensku, kde podľa nariadenia IFBB prebieha hotovostný platobný styk, teda nakoľko sme prijali veľké hotovostné sumy, tieto finančné prostriedky sme použili na zaplatenie pohľadávok v súvislosti s predmetnou súťažou. Pri zaúčtovaní došlo k chybe na strane účtovníčky, ktorá z nám neznámeho dôvodu priradila k daným faktúram nesprávny deň úhrady ako aj nesprávny predmet fakturácie.
- Dokumentácia je priložená k tomuto vyjadreniu pod označením Z178.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Pri daných výdavkoch postupovala povinná osoba v rozpore s čl. 5 bod 3 Zmluvy 76/2019.

Zistenie č. 111. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania nasledovné položky

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	IČO dodávateľa/plátcu	Dodávateľ/plátcu	Skutočne uhradená suma (eur)	AK
a - kultúrska a fitness - bežné transfery	BV02/2019	1020190006	05.02.19	Práce pre talentovaných športovcov, databáza, fototermíny	47445181	SoBe - servis s.r.o.	295,00	2
a - kultúrska a fitness - bežné transfery	BV02/2019	1020190009	15.02.19	Práce pre talentovaných športovcov, databáza, fototermíny	47445181	SoBe - servis s.r.o.	325,00	2
a - kultúrska a fitness - bežné transfery	BV02/2019	1020190010	15.02.19	Administratívne a grafické práce	47445181	SoBe - servis s.r.o.	550,00	2



a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV05/2019	1020190021	20.05.19	Práca pre talentovaných športovcov, databáza, fototerminy 1.1.-28.2.2019	47445181	SoBe - servis s.r.o.	310,00	2
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV05/2019	1020190024	20.05.19	Údržba výpočtovej techniky pre talentovaných športovcov	47445181	SoBe - servis s.r.o.	290,00	2
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV05/2019	1020190023	20.05.19	Administratívne a grafické práce	47445181	SoBe - servis s.r.o.	430,00	2
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV 06/2019	1020190022	07.08.19	Práca pre talentovaných športovcov, tvorba databázy, fototerminy 1.3-31.05.2019	47445181	SoBe - servis s.r.o.	325,00	2
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV 10/2019	1020190027	15.10.19	Databáza talentovaní športovci, fototerminy 1.6-30.7.2019	47445181	SoBe - servis s.r.o.	310,00	2
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV 10/2019	1020190029	15.10.19	Technické zabezpečenie, zraz športovcov 17.08.2019	47445181	SoBe - servis s.r.o.	180,00	2
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV 10/2019	1020190033	15.10.19	Technické zabezpečenie, zraz športovcov 02.10.2019	47445181	SoBe - servis s.r.o.	180,00	2
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV 10/2019	1020190031	28.10.19	Databáza, talentovaní športovci, foto aktualizácia od 01.8.2019	47445181	SoBe - servis s.r.o.	415,00	2

Predmetom vyššie uvedené položky sú administratívne práce, ktoré podľa čl. III prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 nepatria medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do **AK5 – ostatná športová činnosť** – účel podľa Prílohy 1 Čl. V písm. a) (organizovanie súťaží, športových podujatí a súvisiacich aktivít spojené s organizovaním súťaží, športových podujatí a súvisiacich aktivít v oblasti športu v Slovenskej republike – konkrétne zrazov športovcov, ktoré sú nevyhnutnou podmienkou pre ich ďalšiu účasť na súťažiach a prípravu na súťaže, nakoľko zrazy sú priestor pre kontrolu súťažnej formy a k tomu je potrebná aj fotodokumentácia) bod 6 (nájom techniky), bod 12 (propagácia podujatia), bod 13 (technické zabezpečenie podujatia) k Zmluve o príspevku uznanému športu, alebo do **AK4 – správa a prevádzka** - účel podľa Prílohy 1 Čl.I ods. 1 písm. e), f), h) a v). Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom
- Kontrolná skupina trvá na svojom zistení, že predmet fakturácie sa týka administratívnych výdavkov, ktoré podľa čl. II prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 nie sú považované za oprávnené výdavky na stanovený účel.

Zistenie č. 112. Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania položku

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis úhrady	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)	AK
-------------	---------------------------------	--	------------------------	--------------	------------------------	-------------------	------------------------------	----



			účetného dokladu						
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2019	782019	30.12.19	Práce na informačnom systéme za 11/2019	na 31343864	Mgr. Ľubomír Striažovský	120,00	2	

Predmetom vyššie uvedených položiek sú administratívne práce, ktoré podľa čl. III prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 nepatria medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 113. Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania nasledovné položky

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	ICO	Dodávateľ plnenia	Čísloka v Eur	AK
a - kulturistika a fitness - bežné transfery V V-0122 z 30.11.2019	PVD 2019	20144448225	30.11.19	Kopirovacie služby	35729040	Fax Copy a.s.	11,55	2
a - kulturistika a fitness - bežné transfery V V-0121 z 30.11.2019	PVD 2019	20144412225	30.11.19	Kopirovacie služby	35729040	Fax Copy a.s.	12,91	2
a - kulturistika a fitness - bežné transfery V V-0123 z 30.11.2019 Predmetom účtovného dokladu bol rýchloviazač, euroobaľy, obálky, dierkovačka centorpen, plastové puzdro	PVD 2019	20184895016	30.11.19	Kopirovacie služby a spotrebný materiál	35729040	Fax Copy a.s.	47,68	2

Predmetom vyššie uvedených položiek sú kopirovacie služby, ktoré podľa čl. III prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 nepatria medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

**Vyjadrenie kontrolnej skupiny:**

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 114. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania nasledovné položky

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čísanka v Eur	AK
a - kultúristika a fitnes - bežné transfery	PVD 2019	6791	29.11.19	Spotrebný materiál	31321828	Tesco Stores SR, a.s.	28,59	2
V V-0118 z 29.11.2019 Predmetom účtovného dokladu boli bloky A2, čierne listy, záznamové knihy, zvýrazňovače ...								
a - kultúristika a fitnes - bežné transfery	PVD 2019	68	26.11.19	Spotrebný materiál	51231735	Merkury Shop s.r.o.	77,28	2
V V-0115 z 26.11.2019 Predmetom účtovného dokladu bol nákup tašky merkury, maskovacej pásky, výstražnej pásky, fólii								
a - kultúristika a fitnes - bežné transfery	PVD 2019	10222873222	25.11.19	Kancelárske potreby	31331131	ŠEVT a.s.	31,50	2
V V-0114 Predmetom vyúčtovania bol kopírovací papier								
a - kultúristika a fitnes - bežné transfery	PVD 2019	10222873222	25.11.19	Spotrebný materiál	35729040	Fax Copy a.s.	152,58	2
V V-0113 z 25.11.2019 Predmetom účtovných dokladov bol nákup rezačky, farebného papiera, menoviek ...								
a - kultúristika a fitnes - bežné transfery	PVD 2019	15211742	27.11.19	Kancelárske potreby	47988416	IWU s.r.o.	19,65	2
V V-0116 z 27.11.2019 Predmetom účtovných dokladov bola podložka pod koláče, lepiaca páska, perá, papierová páska, vreco								
a - kultúristika a fitnes - bežné transfery	PVD 2019	0017	12.04.19	Kancelárske potreby talentovaní športovci	35791853	Sopka spol. s r.o.	191,87	2
V V-0036 z 12.4.2019 od spoločnosti SOPKA spol. s ro. kancelárske potreby								
a - kultúristika a fitnes - bežné transfery	PVD 2019	973402	27.11.19	Kancelárske potreby	35791853	Sopka spol. s r.o.	23,60	2



V V-0117 z 27.11.2019									
a - kultúristika a fitnes - bežné transfery	PVD 2019	10127337039	01.06.19	Spotrebný materiál	35729040	Fax Copy a.s.	9,15	2	
V V-0059 z 1.6.2019 Predmetom účtovného dokladu bolo obstaranie plastových obalov a prezenčných obalov									
a - kultúristika a fitnes - bežné transfery	BV03/2019	032019	04.03.19	Spotrebný materiál	31443923	Panta Rhei, s.r.o.	13,97	2	
Účtovný doklad nezaúčtovaný Kancelárske potreby – obstaranie Neapol set čierny/denný + manager									

Predmetom vyššie uvedených položiek sú kancelárske potreby, ktoré podľa čl. III prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 nepatria medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do **AK4 – správa a prevádzka**. Pri kontrole boli priradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 115. Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania položky

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ písania	Čísťka v Eur	AK
a - kultúristika a fitnes - bežné transfery	PVD 2019	198	25.06.19	Poplatky štartovné 2019 IFBB	International Federation of Bodybuilding and Fitness	8 800,00	2
a - kultúristika a fitnes - bežné transfery	PVD 2019	15	03.06.19	Poplatky štartovné 2019	International Federation of Bodybuilding and Fitness	6 500,00	2

Podľa čl. 5 ods. 3 Zmluvy sa za oprávnené použitie Príspevku považuje **prevod finančných prostriedkov zo Samostatného bankového účtu za účelom úhrady oprávnených nákladov**. Podľa čl. 5 ods. 4 Zmluvy sa za oprávnené použitie príspevku považuje aj **hotovostná operácia vykonaná v nevyhnutnom a odôvodnenom rozsahu za účelom úhrady oprávnených výdavkov Účelu v rozsahu podľa osobitného zákona, ak nie je možné postupovať podľa ods. 3**.

Povinná osoba neodôvodnila úhradu za poplatky za štartovné v hotovosti ani ho neodôvodnila.



Vyjadrenie povinnej osoby:

- Faktúry IFBB sú hradené v hotovosti, pretože tento spôsob platby je štandardne zaužívaným v organizácii. A to na základe nariadenia prezidenta IFBB Dr. Rafaela Santonja, ktoré je odôvodnené tým, že v prípade účastníkov súťaže sa operatívne až do termínu uskutočnenia súťaže môže z rôznych dôvodov meniť ich počet a obsadenie. Oficiálne stanovisko IFBB ako je priložené k tomuto vyjadreniu pod označením Z150.
- Je to zaúčtované v AK2 – talentovaná mládež, keďže sa jednalo o súťaže Children fitness World Cup (8 800eur) a AK3 – reprezentácia, súťaž World Bodybuilding Championship (6 500eur).

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Povinná osoba k návrhu správy o kontrolnej činnosti predložila stanovisko z 18.3.2021 medzinárodnej organizácie IFBB, ktoré však nepotvrdilo tvrdenie povinnej osoby. Podľa stanoviska medzinárodná organizácia požaduje od členov platby prostredníctvom PayPal alebo bankovým prevodom. Hotovostné prevody akceptuje v prípade, ak v krajine nie je povolená finančná operácia prostredníctvom PayPal alebo bankovým prevodom
- Kontrolná skupina trvá na svojom zistení, že predmetné výdavky boli použité v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy.

Zistenie č. 116. Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania položky

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	ICO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV04/2019	190003	29.04.19	Trénerské služby za 03.04/2019	40518701	Stanislav Januška	600,00	2
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV 09/2019	190005	05.09.19	Trénerské služby za obdobie 07-08/2019	40518701	Stanislav Januška	600,00	2

Športovci v tréningovom procese sú zo športu „silový trojboj“. Povinná osoba nesprávne zahrnula predmetný účtovný doklad z nesprávneho účelu.

Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- **Finančné prostriedky za Stanislava Janušku boli vrátené MŠVVaŠ.**
- **Dokumentácia je priložená k tomuto vyjadreniu pod označením Z151.**

Zistenie č. 117. Povinná osoba do vyúčtovania zahrnula nasledovné mzdové náklady

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV03/2019	MaO 02/2019	08.03.19	Mzdy a odvody za 02/2019	Zamestnanci	960,00	2
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV 08/2019	MaO 07/2019	19.08.19	Mzdy a odvody za 07/2019	Zamestnanci	3 041,61	2



a - kultúrna a finan - božné transfery	BV 11/2019	MaO 10/2019	20.11.19	Mzdy a odvody za 10/2019	Zamestnanci	887,61	2
--	------------	-------------	----------	-----------------------------	-------------	--------	---

Povinnou osobou nebolo preukázané, ktorých zamestnancov sa predmetné výdavky týkali a nepreukázala viazanosť finančných prostriedkov na príslušný Účel a a nevyhnutnosť na jeho dosiahnutie. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 118. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrna a finan - božné transfery	BV 08/2019	2019116	02.08.19	Smernica o klasifikácii informácií o postupe a práci s osobnými údajmi, analýza technológie informačných systémov, IT audit.	35896060	Erudex s.r.o.	1 940,16	2

Predmetom výdavku je úhrada za vypracovanie Smernice o klasifikácii o postupe pri práci s osobnými údajmi, analýzu technológie informačných systémov a IT audit, ktoré podľa čl. III prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 nepatria medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 119. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrna a finan - božné transfery	BV 09/2019	11901199	16.09.19	Registrácia, predĺženie domény	46913432	WEXBO s.r.o.	10,79	2



Predmetom výdavku je úhrada za predĺženie domény, ktoré podľa čl. III prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 nepatria medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 120. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrska a fitness - bežné transfery	BV 10/2019	CP 2019	21.10.19	Cestovné náklady- zasadnutie disciplinárnej komisie 30.09.2019	30.9.2019	Andrej Hlinka	147,74	2

Predmetom výdavku je úhrada za cestovné náhrady na zasadnutie disciplinárnej komisie, ktoré podľa čl. III prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 nepatria medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 121. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania

Pol.	Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
1.	a - kultúrska a fitness - bežné transfery	BV04/2019	879000037	23.04.19	Doplnky výživy	31352626	FIT PLUS s.r.o.	1 123,20	2
2.	a - kultúrska a fitness - bežné transfery	BV 10/2019	8190000026	02.10.19	Služby spojené v rozsahu štartovacieho balíčka 09/2019	31352626	FIT PLUS s.r.o.	1 002,00	2
3.	a - kultúrska a fitness - bežné transfery	BV 10/2019	8190000030	31.10.19	Služby spojené v rozsahu štartovacieho balíčka 10/2019	31352626	FIT PLUS s.r.o.	1 002,00	2
4.	a - kultúrska a fitness - bežné transfery	PVD 2019	5/19	26.08.19	Doplnky výživy	31352626	FIT PLUS s.r.o.	721,85	2



Povinná osoba nepreukázala rozsah dodaných tovarov preukázateľnou dokumentáciou, čím nepreukázala viazanosť finančných prostriedkov na príslušný Účel a nevyhnutnosť na jeho uskutočnenie. Neboli predložené ani preberacie protokoly športovcov. Pri doklade č. 5/19 postupovala povinná osoba v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 76/2019. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Potrebná dokumentácia podkladajúca oprávnenie použitia verejných prostriedkov je priložená k tomuto vyjadreniu pod označením Z156.*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.

Povinná osoba vo svojom vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti predložila:

- K položkám 2. a 3. dokument s názvom Kompletná ponuka pre prezentáciu aktivít SAFKST na webstránke muscle-fitness.sk z októbra 2019, Bratislava. Na základe dokumentu predmetom fakturácie bolo (i) vytvorenie špeciálnej sekcie SAFKST priamo v hlavnej lište webstránky muscle-fitness.sk a (ii) spracúvanie a napĺňanie sekcie SAFKST na základe podkladov asociácie (kalendár akcií, novinky – minimálne 1/mesiac). Predmetné výdavky nepatria medzi oprávnené podľa čl. 5 ods. 3 Zmluvy 76/2019 z účelu rozvoj talentovaných športovcov,
- Predmetné výdavky nepatria do oprávnených výdavkov použitia príspevku uznanému športu z účelu športu talentovanej mládeže.
- K položkám 1. a 4. povinná osoba nepredložila preukazujúcu dokumentáciu použitia finančných prostriedkov na zmluvou stanovený účel.

• **HOTOVOSTNÉ OPERÁCIE V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 122. ***Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania výdavky***

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čísťka v Eur	AK
a - kultúrne a fitness - bežné transfery	PVD 2019	625	29.11.19	Poplatky - štartovné 2019 IFBB	International Federation of Bodybuilding and Fitness	12 400,00	2

Podľa čl. 5 ods. 3 Zmluvy sa za oprávnené použitie Príspevku považuje **prevod finančných prostriedkov zo Samostatného bankového účtu za účelom úhrady oprávnených nákladov**. Podľa čl. 5 ods. 4 Zmluvy sa za oprávnené použitie príspevku považuje aj **hotovostná operácia vykonaná v nevyhnutnom a odôvodnenom rozsahu za účelom úhrady oprávnených výdavkov Účelu v rozsahu podľa osobitného zákona, ak nie je možné postupovať podľa ods. 3.**

Povinná osoba neodôvodnila úhradu za poplatky za štartovné v hotovosti ani ho neodôvodnila.

Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

Faktúry IFBB sú hradené v hotovosti, pretože tento spôsob platby je štandardne zaužívaným v organizácii. A to na základe nariadenia prezidenta IFBB Dr. Rafaela Santonja, ktoré je odôvodnené tým, že v prípade účastníkov súťaže sa operatívne až do termínu uskutočnenia súťaže môže z rôznych dôvodov meniť ich počet a obsadenie. Oficiálne stanovisko IFBB ako je priložené k tomuto vyjadreniu pod označením Z158.



Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Povinná osoba k návrhu správy o kontrolnej činnosti predložila stanovisko z 18.3.2021 medzinárodnej organizácie IFBB, ktoré však nepotvrdilo tvrdenie povinnej osoby. Podľa stanoviska medzinárodná organizácia požaduje od členov platby prostredníctvom PayPal alebo bankovým prevodom. Hotovostné prevody akceptuje v prípade, ak v krajine nie je povolená finančná operácia prostredníctvom PayPal alebo bankovým prevodom
- Kontrolná skupina trvá na svojom zistení, že predmetné výdavky boli použité v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 76/2019.

• **NEDOSTATOK Č. 1**

Závažnosť:	Vysoká
Charakter nedostatku:	Finančne vyčíslený
Zistenie č.	108, 109.

Porušenie finančnej disciplíny, v zmysle § 31, ods. 1, písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

Porušenie finančnej disciplíny, a to poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny	1 891,42 EUR
Penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa odvedenia finančných prostriedkov vrátane, najviac do výšky tejto sumy	1 160,36 EUR

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov
2. Vrátiť použité verejné prostriedky v rozpore s určeným účelom vrátane penále MŠVVaŠ vo vypočítanej výške .

• **NEDOSTATOK Č. 2**

Závažnosť:	Vysoká
Charakter nedostatku:	Finančne vyčíslený
Zistenie č.	110 – 115; 117 – 122.

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.

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

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:	70 767,29 EUR
--	---------------

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov
2. Vrátiť použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov MŠVVaŠ vo vypočítanej výške .



iii. ÚČEL ŠPORTOVEJ REPREZENTÁCIE

Na základe čl. 4 písm. c) Zmluvy č. 76/2019 povinná osoba bola povinná rozdeliť najmenej 25% výšky Príspevku na Účel športovej reprezentácie v sume **131 679 Eur**.

Oprávnené náklady použitia finančných príspevkov z Účelu športovej reprezentácie tvoria čl. IV Prílohy č. 1 Zmluvy 76/2019.

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania výdavky z Účelu športová reprezentácia vo výške 230 524,81 Eur. Na základe vyjadrenia povinnej osoby k návrhu správy o kontrolnej činnosti, povinná osoba na účel športovej reprezentácie použila verejné prostriedky vo výške **237 975,94 Eur**.

Podľa § 16 ods. 2 písm. h) zákona o športe:

„Národný športový zväz tiež vedie zoznam športových reprezentantov, ktorý obsahuje údaje v rozsahu podľa § 80 ods. 1 písm. a), b), f), k), n) až q).“

Dňa 9.11.2020 povinná osoba zaslala kontrolnej skupine emailom:

- (i) Zoznam reprezentácie 2019 a talenty 2019“ (príloha č. 10)

Zistenie č. 123. **Zoznam reprezentácie 2019 povinnou osobou nebol predložený v rozsahu podľa § 80 ods. 1 písm. a), b), f), k), n) až q) zákona o športe.**

Povinná osoba nepredložila zoznam členov realizačného tímu reprezentácie za šport „kultúristika a fitness“ za rok 2019.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Všetky povinne zverejňované informácie a dokumenty boli doplnené do ISS.
- Prikladáme link: <https://sport.iedu.sk/Company/Company/10916>

• NEPREUKÁZANÉ POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV

Zistenie č. 124. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania výdavky na základe faktúry č. 2019010 zo dňa 9.5.2019 od Kultúristického oddielu Veterinárny Bodybuilding Club Košice, sídlom L. Novomestského 9, Košice, IČO 3555408**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ/plnenia	Čísťka v Eur	AK
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV05/2019	2019010	15.05.19	Výdavky na činnosť športového klubu za 01-05/2019	3555408	Kultúristický oddiel Veterinárny BODYBUILDING CLUB Košice	1 997,20	3

Predmetom fakturácie boli „cestovné a ubytovacie náklady pre športovcov športového klubu a trénerské zabezpečenie reprezentantov SAFKST“. Prílohou faktúry bola faktúra č. 19030176 z 11.3.2019 od CKM 2000 Travel s.r.o. sídlom Vysoká 25, Bratislava IČO 35692383 na „jednu letenku Turkish Airlines, Košice – Miami – San Diego – Los Angeles – Viedeň“ vo výške 997,20 Eur.

Povinná osoba nepreukázala celú výšku fakturovaných výdavkov a nebola preukázaná ani úhrada za letenku. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.



Vyjadrenie povinnej osoby:

- Dokumentácia dokladujúca refundáciu je priložená k tomuto vyjadreniu pod označením Z160

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Povinná osoba vo vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti predložila
 - faktúru č. 2019010 od Kulturistický oddiel Veterinárny Bodybuilding club Košice z 9.5.2019 vystavenú na SAFKST z predmetom fakturácie „oprávnené výdavky na činnosť športového klubu Veterinárny bodybuilding Clubu Košice za obdobie január – máj 2019, cestovné a ubytovacie náklady pre športovcov športového klubu a trénerské zabezpečenie reprezentantov SAFKST“ v celkovej výške 1.997,20 Eur.
 - Prílohou bola faktúra 19030176 od CKM 2000 Travel s.r.o. z 11.3.2019 vystavená na Veterinárny Bodybuilding Club Košice s predmetom fakturácie „Jetenka pre športovca Košice – Miami – San diego – Los Angeles – Viedeň vo výške 997,20 Eur. Povinná osoba nezdokladovala úhradu faktúry č. 19030176 klubom.
 - Prílohou bola faktúra 012022 od Sliáčansky oddiel Kulturistiky Klasik z 15.7.2019 vystavená na SAFKST s predmetom fakturácie „prenájom priestorov fitnesscentra pre ŠK Základná škola Jozefa Hanulu Liptovske Sľače, 50 hod á 20 Eur“ v celkovej výške 1.000 Eur. Povinná osoba nepreukázala úhradu predmetnej faktury a súčasne bola vystavená na iného príjemcu ako je oprávnený podľa účelu stanoveného v zmluve.

• **POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 125. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania položku**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ/pinenia	Čiastka v Eur	AK
a - kulturistika a fitnos - bežné transfery	BV 08/2019	2019	01.08.19	Telefón, toner 01.01.- 31.05.2019	Pavol Müller	761,80	3

Povinná osoba nepreukázala účtovnými dokladmi výšku výdavkov na telefónne poplatky a toner, súčasne nebolo preukázaná viazanosť na príslušný Účel a nevyhnutnosť na jeho uskutočnenie. Výdavky na telefónne poplatky a obstaranie kancelárskych potrieb nie sú oprávnenými nákladmi podľa čl. IV Prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaučtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.



Zistenie č. 126. **Povinná osoba zahrnula o vyúčtovania výdavky na organizáciu „Športovec roka“**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV02/2019	64	06.02.19	Zrkadlový háj Bratislava prenájom dňa 3.2.2019 na podujatie Vyhlásenie športovca roka SAFKST	41701704	Kultúrne zariadenie Petržalky	600,00	3
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV02/2019	2019007	12.02.19	Moderovanie súťaže Vyhlásenie Športovec roka 2018	46847073	Twix media s.r.o.	240,00	3

Výdavky na prenájom priestorov a moderovanie podujatia Vyhlásenie športovec roka 2018 nie sú oprávnenými nákladmi podľa čl. IV Prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do **AK5 –ostatná športová činnosť**. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Predmetné výdavky boli vynaložené v súvislosti s organizáciou podujatia „Vyhlásenie športovec roka“ a nie sú podľa čl. IV Prílohy č. 1 Zmluvy 76/2019 považované za oprávnené výdavky.

Zistenie č. 127. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania výdavky na základe faktúry č. E050/2019 z 9.8.2019 od dodávateľa Mgr. Ľubomír Striežovský,**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV 09/2019	050/2019	05.09.19	Práce na informačnom systéme 7/2019	31343864	Mgr. Ľubomír Striežovský	330,00	3

Predmetom fakturácie boli „práce na informačnom systéme v období júl 2019“. Výdavky na služby poskytnuté v súvislosti s informačným systémom nie sú oprávnenými nákladmi podľa čl. IV Prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do **AK4 – správa a prevádzka**. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.



Zistenie č. 128. **Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania položku**

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)	AK
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV 12/2019	1442019	30.12.19	Osvedčenie o splnení podmienok pre zápis do NCRpo	51927080	JUDr. Lucia Haspel Dobrovodská	57,74	3

Faktúra č. 1442019 od JUDr. Lucia Haspel Dobrovodská, IČO: 51 927 080 za odmenu za notársky úkon – splnenie podmienok pre zápis do NCRpo zo dňa 14.12.2019 vo výške 57,74 Eur. Výdavky na notárske služby nie sú oprávnenými nákladmi podľa čl. IV Prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 129. **Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania nasledovné položky**

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)	AK
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV02/2019	1020190002	04.02.19	Technické zabezpečenie repre zrazu	47445181	ScBe - servis s.r.o.	190,00	3
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV02/2019	1020190003	04.02.19	Technické zabezpečenie repre zrazu	47445181	ScBe - servis s.r.o.	190,00	3
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV02/2019	1020190004	04.02.19	Technické zabezpečenie repre zrazu	47445181	ScBe - servis s.r.o.	190,00	3
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV02/2019	1020190005	05.02.19	Práce pre reprezentáciu, databáza, fototerminy	47445181	ScBe - servis s.r.o.	280,00	3
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV02/2019	1020190007	05.02.19	Práce pre reprezentáciu, databáza, fototerminy	47445181	ScBe - servis s.r.o.	330,00	3
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV02/2019	1020190011	15.02.19	Údržba výpočtovej techniky	47445181	ScBe - servis s.r.o.	280,00	3
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV05/2019	1020190014	20.05.19	Technické zabezpečenie reprezentačného zrazu 19.1.2019	47445181	ScBe - servis s.r.o.	180,00	3
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV05/2019	1020190015	20.05.19	Technické zabezpečenie reprezentačného zrazu 3.2.2019	47445181	ScBe - servis s.r.o.	180,00	3



a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV05/2019	1020190016	20.05.19	Technické zabezpečenie reprezentačného zrazu 9.3.2019	47445181	SoBe - servis s.r.o.	180,00	3
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV05/2019	1020190017	20.05.19	Práce pre reprezentáciu, databáza, fototerminy 1.1.-28.2.2019	47445181	SoBe - servis s.r.o.	280,00	3
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV 06/2019	1020190018	07.06.19	Práce pre reprezentáciu, databáza, aktualizácia údajov 1.3-31.05.2019	47445181	SoBe - servis s.r.o.	320,00	3
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV 10/2019	1020190028	15.10.19	Databáza repre. fototerminy 1.6-30.7.2019	47445181	SoBe - servis s.r.o.	280,00	3
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV 10/2019	1020190032	28.10.19	Databáza, reprezentácia, foto aktualizácia od 01.8.2019	47445181	SoBe - servis s.r.o.	420,00	3

Na základe predloženej dokumentácie povinnou osobou predmetom fakturácie boli administratívne služby, ktoré nie sú oprávnenými nákladmi podľa čl. IV Prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK5 – ostatná športová činnosť – účel podľa Prílohy 1 Čl. V písm. a) (organizovanie súťaží, športových podujatí a súvisiacich aktivít spojené s organizovaním súťaží, športových podujatí a súvisiacich aktivít v oblasti športu v Slovenskej republike – konkrétne zrazov športovcov, ktoré sú nevyhnutnou podmienkou pre ich ďalšiu účasť na súťažiach a prípravu na súťaže, nakoľko zrazy sú priestor pre kontrolu súťažnej formy a k tomu je potrebná aj fotodokumentácia) bod 6 (nájom techniky), bod 12 (propagácia podujatia), bod 13 (technické zabezpečenie podujatia) k Zmluve o príspevku uznanému športu, alebo do AK4 – správa a prevádzka- účel podľa Prílohy 1 Čl.I ods. 1 písm. e), f), h) a v). Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom
- Kontrolná skupina trvá na svojom zistení, že predmet fakturácie sa týkal administratívnych výdavkov, ktoré podľa čl. II prílohy č. 1 Zmluvy 50/2018 nie sú považované za oprávnené výdavky na stanovený účel.

Zistenie č. 130. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania nasledovné položky

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Časťka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	PVD 2019	360	01.06.19	Kancelárske potreby reprezentácie	35849436	Ikea Bratislava, s.r.o.	119,80	3
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	PVD 2019	0023	13.06.19	Kancelárske potreby reprezentácie	35791853	Sopka spol. s r.o.	178,00	3

Výdavkový pokladničný doklad č. V V-0062 z 13.6.2019, predmetom ktorého bolo obstaranie pečiatky



Predmetom vyššie uvedených položiek sú kancelárske potreby, ktoré podľa čl. IV prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 nepatria medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 131. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania položku

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej účtovnej strany	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	PVD 2019	5190746782	05.06.19	Prenosné technické zabezpečenie súťaží -2ks monitor, tlačiareň, mini PC (V V-0060 z 5.6.2019)	27082440	Alza.cz a.s.	1 147,68	3

Predmetom dokladu bolo obstaranie LCD monitora 2 ks, mini pc zotac xbox, atramentová tlačiareň. Výdavky na predmetný tovar podľa čl. IV prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 nepatria medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 132. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania položky

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej účtovnej strany	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV02/2019	190001	15.02.19	Trénerské služby	40518701	Stanislav Januška	660,00	3
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV03/2019	190002	08.03.19	Trénerské služby za 01, 02/2019	40518701	Stanislav Januška	600,00	3
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV 06/2019	190004	21.06.19	Trénerské služby za obdobie 05-06/2019	40518701	Stanislav Januška	600,00	3
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV 10/2019	190006	28.10.19	Trénerské služby za mesiac 9-10/2019	40518701	Stanislav Januška	600,00	3



Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania z účelu „kulturistika a fitness – športová reprezentácia“ účtovné doklady trénera silového trojboja Stanislava Janušku. Predmetné výdavky nesúvisia so športom „kulturistika a fitness“. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Finančné prostriedky za Stanislava Janušku boli vrátené MŠVVaŠ.
- Dokumentácia je priložená k tomuto vyjadreniu pod označením Z169.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Povinná osoba predložila detail platby z bankového účtu SK21 7500 0000 0005 8475 0103 z 4.6.2020 v čiastke 5 606,32 Eur

Zistenie č. 133. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania položky***

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 09/2019	11901201	16.09.19	Registrácia, predĺženie domény	46913432	WEXBO s.r.o.	17,99	3
a kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2019	11901585	13.12.19	Registrácia, predĺženie domény	46913432	WEXBO s.r.o.	88,40	3

Predmetom účtovných dokladov boli výdavky na registráciu a predĺženie domény, ktoré podľa čl. IV prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 nepatria medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 134. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania položky***

Účel	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
28.10.19	Cestovné náklady, výkonný výbor 10.10.2019, Slovenský Grob	Ľubomír Hečko	98,67	3
28.10.19	Cestovné náklady, výkonný výbor 10.10.2019, Slovenský Grob	Ľuboš Matejíčka	34,20	3

Na základe Hromadného vyúčtovania cestovných náhrad na akciu: zasadnutie Výkonného výboru dňa 10.10.2019 v Slovenskom Grobe pre p. Ľuboša Matejíčku (... – Slovenský Grob a späť; 93,4 km 34,20 Eur) a Ľubomíra Hečka (... – Slovenský Grob a späť; 269,60 Km, 98,67 Eur)



Výdavky na cestovné náhrady na zasadnutie výkonného výboru nepatria podľa čl. IV prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 135. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania výdavky na základe Povolenia na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste dňa 10.8.2019 p. Rolanda Brosmana z a späť***

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čísťka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV 09/2019	CP 2019	05.09.19	Náhrada cestovného 10.8.2019 DK	Roland Brosman	101,40	3

Výdavky na cestovné náhrady na zasadnutie disciplinárnej komisie nepatria podľa čl. IV prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 136. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania výdavky na základe Povolenia na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste dňa 29.5.2019 p. Rolanda Brosmana z lo Bratislavy a späť***

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čísťka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV 08/2019	CP 2019	17.06.19	Cestovné náklady- DK BA 29.05.2019	Roland Brosman	99,44	3

Výdavky na cestovné náhrady na zasadnutie disciplinárnej komisie nepatria podľa čl. IV prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.



Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 137. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania výdavky na základe Povolenia na požitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste dňa 22.7.2019 p. Ľuboša Matejíčku do Pezinku a späť**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV 07/2019	CP 2019	29.07.19	Cestovné náklady-VV 22.07.2019 Pezink	Ľuboš Matejíčka	34,92	3

Výdavky na cestovné náhrady na zasadnutie výkonného výboru nepatria podľa čl. IV prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 138. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania výdavky na výdavky na základe**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrnik a fitness - bežné transfery	BV 07/2019	CP 2019	29.07.19	Cestovné náklady-VV 22.07.2019 Pezink	Ľubomír Hečko	99,55	3
Povolenie na požitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste dňa 22.7.2019 p. Ľubomíra Hečka zo do Pezinku a späť. Účelom pracovnej cesty bolo zasadnutie výkonného výboru SAFKST.							
a - športy - bežné transfery	BV 08/2019	CP 2019	02.08.19	Cestovné náklady VV 22.07.2019 Pezink	Pavol Müller	26,72	3
Povolenia na požitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste dňa 22.7.2019 p. Pavla Müllera : do Pezinku a späť. Účelom pracovnej cesty bolo zasadnutie výkonného výboru SAFKST.							

Výdavky na cestovné náhrady na zasadnutie výkonného výboru nepatria podľa čl. IV prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.



Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 139. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania výdavky na základe Povolenia na požitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste dňa 18.3.2019 p. Ľuboša Matejčku do Bratislavy a späť**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV03/2019	CP 2019	28.03.19	Cestovné náklady - výkonný výbor 18.03.19	Ľuboš Matejčka	40,62	3
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV04/2019	CP 2019	01.04.19	Cestovné náklady - výkonný výbor 18.03.19	Ľuboš Matejčka	40,62	3

Predmetné výdavky boli do vyúčtovania zahrnuté duplicitne. Výdavky na cestovné náhrady na zasadnutie výkonného výboru nepatria podľa čl. IV prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 140. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania výdavky na základe Hromadného vyúčtovania cestovných náhrad rozhodcov cestovné výdavky dňa 18.3.2019 za účelom zasadnutia výkonného výboru SAFKST**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV03/2019	CP 2019	28.03.19	Cestovné náklady - výkonný výbor 18.03.19	Lubomir Hečko	105,04	3
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV03/2019	CP 2019	29.03.19	Cestovné náklady - výkonný výbor 18.03.2019	Pavol Müller	30,60	3
a - kultúristka a fitness - bežné transfery	BV04/2019	CP 2019	01.04.19	Cestovné náklady - výkonný výbor 18.03.19	Pavol Kovalčík	13,25	3



3 - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV04/2019	CP 2019	01.04.19	Cestovné náklady - výkonný výbor 18.03.19	Peter Kokoška	96,26	3
--	-----------	---------	----------	--	---------------	-------	---

Výdavky na cestovné náhrady na zasadnutie výkonného výboru nepatria podľa čl. IV prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK4 – správa a prevádzka. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUŠ tvorí prílohu tohto vyjadrenia.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.
- **HOTOVOSTNÉ OPERÁCIE V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 141. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania účtovné doklady od spoločnosti GAUDEO s.r.o.**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Časťka v Eur	AK
3 - kultúristika a fitness - bežné transfery	PVD 2019	1020190148	17.06.19	Doplnky výživy Skutočný predmet fakturácie: propagácia Majstrovstiev sveta Fitness Bratislava 29.11.-1.12.2019	45715700	Gaudeo s.r.o.	3 952,00	3
3 - kultúristika a fitness - bežné transfery	PVD 2019	1020190259	18.11.19	Pitný režim MS fitness 30.11.2019	45715700	Gaudeo s.r.o.	4 770,00	3
3 - kultúristika a fitness - bežné transfery	PVD 2019	1020190288	01.12.19	Pitný režim MS fitness 01.12.2019	45715700	Gaudeo s.r.o.	4 286,79	3

Pri úhrade predmetných dokladom postupovala povinná osoba v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 76/2019 a súčasne nepreukázala nevyhnutnosť vykonania úhrady hotovostnou operáciou.

K jednotlivým položkám vyúčtovania nebola predložená dokumentácia, ktorá by preukazovala množstvo dodaného tovaru a povinná osoba nepreukázala viazanosť výdavkov na príslušný účel a nevyhnutnosť na jeho dosiahnutie. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Podľa Zmluvy o príspevku uznanému športu Čl. V ods. 4 „Za oprávnené použitie Príspevku sa považuje aj hotovostná operácia vykonaná v nevyhnutnom a odôvodnenom rozsahu za účelom úhrady oprávnených nákladov účelu v rozsahu podľa osobitného zákona,⁷ ak nie je možné postupovať podľa bodu 3 tohto článku
- Zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti, §4 ods. 1 „Zakazuje sa platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5 000 eur“



- Dodané služby a tovary od spoločnosti Gaudeo boli hradené v hotovosti, nakoľko sa jednalo o služby a tovary dodané v čase usporiadania Majstrovstiev sveta na Slovensku, kde podľa nariadenia IFBB prebieha hotovostný platobný styk, teda nakoľko sme prijali veľké hotovostné sumy, tieto finančné prostriedky sme použili na zaplatenie pohľadávok v súvislosti s predmetnou súťažou. Pri zaúčtovaní došlo k chybe na strane účtovníčky, ktorá z nám neznámeho dôvodu priradila k daným faktúram nesprávny deň úhrady ako aj nesprávny predmet fakturácie.
- Dokumentácia je priložená k tomuto vyjadreniu pod označením Z178.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Kontrolná skupina trvá na svojom zistení, že predmetné výdavky boli použité v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 76/2019.

Zistenie č. 142. Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúrska a fitness - bežné transfery	PVD 2019	398	18.09.19	Poplatky - štartovné 2019 IFBB	International Federation of Bodybuilding and Fitness	5 790,00	3
a - kultúrska a fitness - bežné transfery	PVD 2019	629	01.12.19	Poplatky - štartovné 2019 IFBB	International Federation of Bodybuilding and Fitness	9 850,00	3

Pri úhrade predmetných dokladom postupovala povinná osoba v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 76/2019 a súčasne nepreukázala nevyhnutnosť vykonania úhrady hotovostnou operáciou.

K jednotlivým položkám vyúčtovania nebola predložená dokumentácia, ktorá by preukazovala množstvo dodaného tovaru a povinná osoba nepreukázala viazanosť výdavkov na príslušný Účel a nevyhnutnosť na jeho dosiahnutie. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Faktúry IFBB sú hradené v hotovosti, pretože tento spôsob platby je štandardne zaužívaným v organizácii. A to na základe nariadenia prezidenta IFBB Dr. Rafaela Santonja, ktoré je odôvodnené tým, že v prípade účastníkov súťaže sa operatívne až do termínu uskutočnenia súťaže môže z rôznych dôvodov meniť ich počet a obsadenie. Oficiálne stanovisko IFBB ako aj zoznam zúčastnených pretekárov je priložený k tomuto vyjadreniu pod označením Z179.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Povinná osoba k návrhu správy o kontrolnej činnosti predložila stanovisko z 18.3.2021 medzinárodnej organizácie IFBB, ktoré však nepotvrdilo tvrdenie povinnej osoby. Podľa stanoviska medzinárodná organizácia požaduje od členov platby prostredníctvom PayPal alebo bankovým prevodom. Hotovostné prevody akceptuje v prípade, ak v krajine nie je povolená finančná operácia prostredníctvom PayPal alebo bankovým prevodom
- Kontrolná skupina trvá na svojom zistení, že predmetné výdavky boli použité v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 76/2019.



• **DUPLICITNÉ ZAHNUTIE VÝDAVKOV VO VYÚČTOVANÍ**

Zistenie č. 143. **Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania verejných prostriedkov**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čísťka v Eur	AK
a - kultúrna a šport - bežné transfery	BV04/2019	CP 2019	08.04.19	Cestovné náklady - zasadnutie komisie reprezentačného tímu	Lucia Košecká	45,75	3
a - kultúrna a šport - bežné transfery	BV04/2019	CP 2019	08.04.19	Cestovné náklady - zasadnutie komisie reprezentačného tímu	Lucia Košecká	45,75	3

Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania výdavky na základe Povolenia na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste p. Bc. Luciu Košeckej na akciu **zraz reprezentačných trénerov** dňa 27.3.2019 do Bratislavy a späť, 250 km á 0,183 Eur/km duplicitne. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

Povinná osoba sa k návrhu správy o kontrolnej činnosti nevyjadřila.

Zistenie č. 144. **Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania výdavky na základe Povolenia na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste dňa 9.3.2019 p. Rolanda Brosmana do Bratislavy a späť**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čísťka v Eur	AK
a - kultúrna a šport - bežné transfery	BV03/2019	CP 2019	28.03.19	Cestovné náklady repre zraz 09.03.2019	33727546	Roland Brosman	101,75	3
a - kultúrna a šport - bežné transfery	BV04/2019	CP 2019	01.04.19	Cestovné náklady - zasadnutie komisie reprezentačného tímu		Roland Brosman	101,75	3

Povinná osoba zahrnuje predmetné výdavky do vyúčtovania duplicitne v dňoch 28.3.2019 a 1.4.2019. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

Povinná osoba sa k návrhu správy o kontrolnej činnosti nevyjadřila.

• **NEDOSTATOK Č. 1**

Závažnosť:

Vysoká

Charakter nedostatku:

Finančne vyčíslený

Zistenie č.

125.

Porušenie finančnej disciplíny, v zmysle § 31, ods. 1, písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

Porušenie finančnej disciplíny, a to poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny

761,60 EUR



Penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa odvedenia finančných prostriedkov vrátane, najviac do výšky tejto sumy

491,23 EUR

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov
2. Vrátiť použité verejné prostriedky v rozpore s určeným účelom vrátane penále MŠVVaŠ vo vypočítanej výške .

• **NEDOSTATOK Č. 2**

Závažnosť:	Vysoká
Charakter nedostatku:	Finančne vyčíslený
Zistenie č.	124 ; 126 – 131; 133 – 144.

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.

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

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny: 37 674,39 EUR

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov
2. Vrátiť použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov MŠVVaŠ vo vypočítanej výške .

iv. ÚČEL – PREVÁDZKA A SPRÁVA

Na základe čl. 4 písm. d) Zmluvy č. 76/2019 bol Príspevok poskytnutý na Účel výdavkov na správu a prevádzku najviac 15% výšky v sume **79 007 Eur**.

Oprávnené náklady použitia finančných príspevkov z Účelu športovej reprezentácie tvoria čl. I Prílohy č. 1 Zmluvy 76/2019.

Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania výdavky z Účelu športová reprezentácia vo výške **77 732,89 Eur**.

• **NEPREUKÁZANÉ POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV**

Zistenie č. 145. ***Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania***

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čísťka v Eur	AK
s - kultúrnik a šport - bežné transfery	BV04/2019	2019	15.04.19	Toner do tlačiarne - refundácia	Slavomír Lipták	69,90	4
s - kultúrnik a šport - bežné transfery	BV04/2019	2019	15.04.19	Toner do tlačiarne - refundácia	Slavomír Lipták	69,90	4



Povinná osoba zahrnula predmetné výdavky do vyúčtovania duplicitne dňa 15.4.2019. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

Povinná osoba sa k návrhu správy o kontrolnej činnosti nevyjadřila.

• **POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 146. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania nasledovné výdavky**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV03/2019	2019	14.03.19	Členské poplatky 2019	30813077	Konfederácia športových zväzov SR	1 061,00	4

Výdavky na členské poplatky nepatria podľa čl. I prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK5 – ostatná športová činnosť – podľa Prílohy č. 1 ČI.V ods. 1 písm. d) členské príspevky vyplývajúce z členstva v tuzemskej alebo zahraničnej právnickej, osobe zriadenej na účel športovej činnosti v danom športe. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

Zistenie č. 147. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV02/2019	2019002	15.02.19	Konzultačné a poradenské služby za 01/2019	50055542	Slovenská Antidopingová agentúra	250,00	4
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV04/2019	2019007	08.04.19	Konzultačné a poradenské služby za 03/2019	50055542	Slovenská Antidopingová agentúra	250,00	4
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV05/2019	2019009	13.05.19	Konzultačné a poradenské služby za 04/2019	50055542	Slovenská Antidopingová agentúra	250,00	4
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV 06/2019	2019010	17.06.19	Konzultačné a poradenské služby za 05/2019	50055542	Slovenská Antidopingová agentúra	250,00	4
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV 07/2019	2019013	16.07.19	Konzultačné a poradenské služby za 06/2019	50055542	Slovenská Antidopingová agentúra	250,00	4
a - kultúristika a fitness - bežné transfery	BV 10/2019	2019020	08.10.19	Konzultačné a poradenské služby za 09/2019	50055542	Slovenská Antidopingová agentúra	250,00	4



a - kultúrna o fines - bežné transfery	BV 11/2019	2019022	18.11.19	Konzultačné a poradenské služby za 10/2019	a	50055542	Slovenská Antidopingová agentúra	250,00	4
--	---------------	---------	----------	--	---	----------	--	--------	---

Výdavky na konzultačné a poradenské služby nepatria podľa čl. I prílohy č. 1 k Zmluve 76/2019 medzi oprávnené náklady. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Školenie poskytnuté športovcom - reprezentantom SAFKST. Odborné vzdelávanie uskutočnené v rámci prípravy na významné súťaže. Na základe Zmluvy s MŠVVaŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu, podľa účelu Čl. IV ods.1 písm. a) bod 1 - prípravné stretnutia športových reprezentantov. Pričom v roku 2019 bolo školenie poskytnuté 136 osobám - reprezentačnému a širšiemu reprezentačnému výberu na reprezentačných vzrazoch.
- Platba za poskytnuté školenia bola Slovenskej antidopingovej akadémii uhrádzaná za tieto školenia v mesačných splátkach na základe ústnej dohody medzi poskytovateľom a prijímateľom služby.
- Prezenčné listiny a študijné materiály zo školení sú priložené k tomuto vyjadreniu pod označením Z135.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe vyjadrenia povinnej osoby k návrhu správy o kontrolnej činnosti ide o výdavky prislúchajúce k športovej činnosti, ktoré sa týkajú vykonaných školení poskytnutých športovcom
- Kontrolná skupina trvá na svojom zistení, že predmetné výdavky nie sú oprávnenými výdavkami v zmysle čl. I prílohy č. 1 Zmluvy 76/2019 a nie sú oprávnenými výdavkami na administratívnu činnosť povinnej osoby.

• **NEDOSTATOK Č. 2**

Závažnosť:

Vysoká

Charakter nedostatku:

Finančne vyčíslený

Zistenie č.

145 - 147.

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.

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

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

2 880,90 EUR

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov
2. Vrátiť použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov MŠVVaŠ vo vypočítanej výške .

2. PRÍSPEVOK UZANÁMU ŠPORTU „SILOVÝ TROJBOJ“

Na základe § 68 až 69a zákona o športe poskytlo Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR prostredníctvom Zmluvy č. 34/2019/SS o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2018 príspevok uznanému športu **silové športy** vo výške **45 091 Eur** z podprogramu 026 02 v členení:



TYP TRANSFERU	VO VÝŠKE
BEŽNÝ KAPITÁLOVÝ	48 478 Eur

Podľa čl. 4 Účel Príspevku predmetnej zmluvy povinná osoba rozdeliť príspevok tak, že

ÚČEL	VO VÝŠKE
účel športu mládeže s jeho príslušnosťou	7 272 Eur
účel rozvoja talentovaných športovcov	9 696 Eur
účel športovej reprezentácie	12 120 Eur
účel výdavkov na správu a prevádzku	7 272 Eur

ÚČEL	ZMLUVNÁ VÝŠKA	VYÚČTOVANÁ VÝŠKA POVINNOU OSOBOU
účel športu mládeže s jeho príslušnosťou;	6 764 Eur	10 649,19 Eur
účel rozvoja talentovaných športovcov	9 018 Eur	10 516,99 Eur
účel športovej reprezentácie	11 273 Eur	25 221,82 Eur
účel výdavkov na správu a prevádzku	6 764 Eur	2 090,00 Eur

Povinná osoba predložila dokument „Predbežný kalendár súťaží v silovom trojboji a tlaku na lavičke pre rok 2019“

DOMÁCE SÚŤAŽE		
16.2.	Majstrovstvá SR v silovom trojboji dorastencov, dorasteniek, juniorov a junioriek	Senica
2.3.	Majstrovstvá SR v silovom trojboji žien, mužov, žien masters a mužov masters	Častá
16.3.	Majstrovstvá Slovenska v tlaku na lavičke – všetky kategórie	Zlatníky
30.3.	Majstrovstvá Slovenska v klasickom silovom trojboji žien a mužov	Bardejov
6.4.	Majstrovstvá Slovenska v klasickom tlaku na lavičke – všetky kategórie	Senec
27.4.	Majstrovstvá Slovenska v klasickom silovom trojboji dorastencov, dorasteniek, juniorov a junioriek, masters muži a masters ženy	Žilina
15.6.	Cedron Cp 2018. 15.ročník súťaže o pohár starostu obce Svätoplukovo v mŕtvom ťahu – všetky kategórie	Svätoplukovo
3.8.	Pohár SNP v tlaku na lavičke – všetky kategórie	Malé Hoste
28.9.	Grand Prix Slovakia medzinárodná súťaž v silovom trojboji pre dorastanky, dorastencov, juniorky, juniorov a ženy	Častá
	Grand Prix Slovakia medzinárodná súťaž v klasickom silovom trojboji pre dorastanky, dorastencov, juniorky a juniorov	
26.10.	Majstrovstvá Slovenska družstiev a Slovenský pohár v silovom trojboji mužov a žien	Sabinov
MEDZINÁRODNÉ SÚŤAŽE		
6.-10.3.	European masters classic powerlifting championships	Gyor/Hungary
28.4.-4.5.	European open, sub-junior a junior equipped powerlifting championships	Pilsen/ČR
18.-25.5.	World open, sub junior a master classic equipped bench press championships	Tokyo/japonsko
3.-15.6.	World classic powerlifting championships	Helsinborg/sweden
3.-7.7.	European masters equipped powerlifting championships	Sibiú/romania
21.-28.7.	World university powerlifting cup	Tartu/estonia
7.-10.8.	European open, sub junior, junior and masters classic bench press championships	Hamm/luxembourg
26.-31.8.	World sub-junior and junior powerlifting championships	Regina /canaca
7.-8.9.	Danube cup	Makachevo/ukrajina
6.-13.10.	World masters powerlifting championships	Postchefstroom/south africa



16.-19.10.	European open , sub junior, junior, masters equipped bench press championships	Tampere /Finland
10.-16.11.	World open powerlifting championships	Dubai/UAE
28.11.-8.12.	European open, sub junior junior classic powerlifting championships	Kaunas/Lithuania

i. ÚČEL ŠPORTU MLÁDEŽE S PRÍSLUŠNOSŤOU K SAFKST

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania z účelu „silové športy – šport mládeže s príslušnosťou“ finančné prostriedky vo výške 10 649,19 Eur, čo predstavuje hodnotu o 3 377,19 Eur ako je minimálna hodnoty uvedená v čl. 3 ods. 1 písm. a) Zmluvy á. 34/2019.

Pri podaní žiadosti o príspevok uznanému športu predložila povinná osoba následné počty aktívnych športovcov k 30.9.2018:

Označenia riadkov	Počet
Družba Piešťany	1
Fit Club Olymp	2
Hard Power Team Bardejov	2
Klasik Liptovské Sliache	1
Klub silového trojboja Senica	1
Klub silového trojboja T+T	3
MaJ FIT CLUB	1
Orion Gym Partizánske	2
P W L - club	1
Power Sport Zlatníky	7
Staying power club Častá	11
STRONG MAN	1
ŠK Zemplín Michalovce	3
Celkový súčet	36

Výpočet nároku športových klubov na príspevok uznanému športu z účelu „športu mládeže s príslušnosťou“

Text	Čiastka
Minimálna výška finančných prostriedkov na daný účel	7 272,00
Nárok klubu na 1 športovca	202,00

Označenia riadkov	Počet aktívnych športovcov	nárok ŠO	Poskytnutý príspevok	Rozdiel
Družba Piešťany	1	202,00		
Fit Club Olymp	2	404,00	200,00	
Hard Power Team Bardejov	2	404,00		
Klasik Liptovské Sliache	1	202,00		
Klub silového trojboja Senica	1	202,00		
Klub silového trojboja T+T	3	606,00	100,00	
MaJ FIT CLUB	1	202,00		



Orion Gym Partizánske	2	404,00	430,00	26,00
P W L - club	1	202,00		
Power Sport Zlatníky	7	1 414,00	1 896,86	484,86
Staying power club Častá	11	2 222,00	37,32	
STRONG MAN	1	202,00	100,00	
ŠK Zemplin Michalovce	3	606,00		
Celkový súčet	36	7 272,00		

Zistenie č. 148. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur	AK
a - silové športy - bežné transfery	BV 10/2019	2019022	08.10.19	Výdavky na oddielovú súťaž Powerlifter školy	35555408	Kulturistický oddiel Veterinárny BODYBUILDING CLUB Košice	256,00	1

Kulturistický oddiel Veterinárny – Bodybuilding Club Košice nie je oprávnený prijímateľ z účelu „silové športy – šport mládeže s príslušnosťou“. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do Kulturistiky a fitness. Pri kontrole boli priradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

• **NEPREUKÁZANÉ POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV**

Zistenie č. 149. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania výdavky na základe Žiadosti o refundáciu oprávnených výdavkov pre aktívnych športovcov do 23 rokov od Klubu silového trojboja Senica**

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)	AK
a - silové športy - bežné transfery	BV 12/2019		13.12.19	Refundácia nákladov pre aktívnych športovcov 15%	Marián Beer	146,88	1

K žiadosti nebol priložený žiadny doklad preukazujúci obstaranie predmetu refundácie „nákup tričiek s potlačou“ ani potvrdenie o úhrade. Povinná osoba nepreukázala, že výdavky sú preukázateľne viazané na príslušný Účel a zároveň nevyhnutné potrebné na jeho uskutočnenie. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.



Vyjadrenie povinnej osoby:

- Marián Beer je štatutárnym zástupcom Klubu silového trojboja Senica, preto boli fin. prostriedky refundované na jeho meno. Platba išla na účet na oddielu, len v PUS tabuľke bol ako prijímateľ označený Marián Beer.
- Dokumentácia preukazujúca príslušnosť M.B. k danému oddielu je priložená k tomuto vyjadreniu pod označením Z189.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Povinná osoba predložila vo vyjadrení pod označením Z 189 výpis z registra občianskych združení.
- Povinná osoba nepredložila doklad preukazujúci obstaranie predmetu refundácie „nákup tričiek s potlačou“ ani potvrdenie o úhrade.

• **NEDOSTATOK Č. 2**

Závažnosť:

Vysoká

Charakter nedostatku:

Finančne vyčíslený

Zistenie č.

148 – 149,

152, 153.

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.

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

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

4 687,88 EUR

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov
2. Vrátiť použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov MŠVVaŠ vo vypočítanej výške .

ii. ÚČEL ROZVOJA TALENTOVANÝCH ŠPORTOVCOV

Podľa § 69 ods. 4 písm. b) zákona o športe:

„Národný športový zväz je povinný rozdeliť najmenej 20% finančných prostriedkov z príspevku uznanému športu na účel rozvoja talentovaných športovcov; kritériá, účel a rozdelenie finančných prostriedkov schvaľuje najvyšší orgán národného športového zväzu.“

Podľa § 4 ods. 5 zákona o športe:

„Talentovaným športovcom je športovec do 23 rokov veku, ktorý prejavil vysokú úroveň talentu, športových zručností a športových schopností a je zaradený do zoznamu talentovaných športovcov“

Podľa čl. 4 ods. 1 písm. b) Zmluvy č. 34/2019:

„Prijímateľ je **povinný** rozdeliť Príspevok tak, že najmenej 20% výšky Príspevku použité na Účel rozvoja talentovaných športovcov v sume 9 696 Eur.“

Oprávnené náklady na účel rozvoja talentovaných športovcov je uvedený v čl. III prílohy č. 1 Zmluvy č. 34/2019.



Podľa § 16 ods. 2 písm. d) zákona o športe:

„Národný športový zväz tiež

c) zaraďuje športovcov do zoznamu talentovaných športovcov podľa výkonnostných kritérií určených predpisom národného športového zväzu;

d) vedie a každoročne zverejňuje zoznam talentovaných športovcov, ktorý obsahuje údaje v rozsahu podľa § 80 ods. 2 písm. a), b), f), k) n) až q)

Povinná osoba dňa 9.11.2019 emailom zaslala kontrolnej skupine Smernicu 5/12/2017 Slovenskej asociácie fitness, kulturistiky a silového trojboja upravujúca rozdelenie finančných prostriedkov z PUSŠ na účel rozvoja talentovaných športovcov, ktorá nadobúda platnosť a účinnosť od 1.1.2018 schválením výkonného výboru SAFKST dňa 19.12.2017. (príloha č. 4)

Podľa § 69 ods. 4 písm. b) zákona o športe „kritériá, účel a rozdelenie finančných prostriedkov na účel rozvoja talentovaných športovcov schvaľuje najvyšší orgán národného športového zväzu.“

Predložená Smernica 5/12/2017 nebola schválená najvyšším orgánom povinnej osoby a súčasne neobsahuje kritériá, na základe ktorých sú športovci zaraďovaní do zoznamu talentovanej mládeže zo športu „silové športy“ - už zadané v predchádzajúcich zisteniach.

Povinná osoba počas trvania kontrolnej činnosti schválený dokument, predmetom ktorého je zaraďovanie športovcov do zoznamu talentovaných športovcov týkajúci sa športu „silové športy“ v roku 2019.

Preukázanie zverejnenia zoznamu talentovaných športovcov v rozsahu podľa § 16 ods. 2 písm. d) zákona o športe

Povinná osoba dňa 9.11.2019 emailom zaslala kontrolnej skupine:

- (i) Zoznam talentovanej mládeže 2019 (príloha č. 11).

Zistenie č. 150. ***Predložený zoznam talentovanej mládeže športu „silové športy“ neobsahuje údaje v rozsahu podľa § 80 ods. 2 písm. a), b), f), k), n) až q) zákona o športe. Na základe overenia informácií v ISŠ povinná osoba nezverejnila v ISŠ za rok 2019 zoznam talentovaných športovcov podľa § 16 ods. 2 písm. d) zákona o športe.***

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Všetky povinne zverejňované informácie a dokumenty boli doplnené do ISŠ.
- Prikladáme link: <https://sport.ledu.sk/Company/Company/10916>

• **NEDOSTATOK Č. 3**

Závažnosť:	Vysoká
Charakter nedostatku:	nefinančný
Zistenie č.	150.

Povinná osoba nezverejňuje údaje podľa § 16 ods. 2, § 17 ods. 1, § 79 až 81 zákona o športe, čím nie je naplnená podmienka spôsobilosti prijímateľa verejných prostriedkov podľa § 66 ods. 3 zákona o športe.

Navrhované odporúčania:

1. Doplniť údaje do informačného systému športu do 15 dní od doručenia návrhu správy o kontrolnej činnosti od 1.1.2016 v súlade so zákonom o športe a oznámením MŠVVaŠ zo dňa 31. mája 2016
2. Zabezpečiť u povinnej osoby kontrolné mechanizmy dodržiavania lehôt a rozsahu údajov v informačnom systéme športu .



Povinná osoba zúčtovala z Účelu rozvoja talentovaných športovcov finančné prostriedky vo výške **10 516 Eur**.

iii. ÚČEL ŠPORTOVEJ REPREZENTÁCIE

Podľa čl. 4 ods. 1 písm. c) **Zmluvy č. 39/2019**

„Prijímateľ je povinný rozdeliť Príspevok tak, že najmenej 25 % výšky Príspevku použítie na Účel športovej reprezentácie v sume **12 120 Eur**.“

Oprávnené náklady na Účel športovej reprezentácie sú uvedené v čl. IV prílohy č. 1 k **Zmluve č. 39/2019**.

Podľa § 16 ods. 2 písm. h) **zákona o športe**:

„Národný športový zväz tiež vedie zoznam športových reprezentantov, ktorý obsahuje údaje v rozsahu podľa § 80 ods. 1 písm. a), b), f), k), n) až q).“

Dňa 9.11.2020 povinná osoba zaslala kontrolnej skupine emailom:

- (i) Zoznam reprezentácie SR 2019 pre šport „silové športy“ (príloha č. 12)
- (ii) Realizačný tím rok 2019 pre šport „silové športy“ (príloha č. 13).

Zistenie č. 151. ***Predložené zoznamy povinnou osobou neboli predložené v rozsahu podľa § 80 ods. 1 písm. a), b), f), k), n) až q) zákona o športe.***

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Všetky povinne zverejňované informácie a dokumenty boli doplnené do ISS.*
- *Príkladáme link: <https://sport.iedu.sk/Company/Company/10916>*

Povinná osoba zúčtovala z Účelu rozvoja talentovaných športovcov finančné prostriedky vo výške **25 221,82 Eur**.

• HOTOVOSTNÉ OPERÁCIE V ROZPORE SO ZMLUVOU

Zistenie č. 152. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania***

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	IČO	Dozávateľ písma	Číska v Eur	AK
a - silové športy - bežné transfery	PVD 2019	1020190149	17.06.19	Pitný režim	45715700	Gaudeo s.r.o.	2 195,98	3

Povinná osoba nepreukázala viazanosť finančných prostriedkov na príslušný Účel, potrebnú nevyhnutnosť na jeho uskutočnenie a nepredložila žiadnu dokumentáciu. Súčasne úhrada výdavku bola v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 34/2019 a súčasne nie je považovaná daná operácia vykonaná v nevyhnutnom a odôvodnenom rozsahu za účelom úhrady oprávnených nákladov podľa čl. 5 ods. 4 Zmluvy č. 34/2019. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Dokumentácia je priložená k tomuto vyjadreniu pod označením **Z197**.*



- Podľa Zmluvy o príspevku uznanému športu Čl. V ods. 4 „Za oprávnené použitie Príspevku sa považuje aj hotovostná operácia vykonaná v **nevyhnutnom a odôvodnenom rozsahu** za účelom úhrady oprávnených nákladov Účelu v rozsahu podľa osobitného zákona, ak nie je možné postupovať podľa bodu 3 tohto Článku
- Zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti, §4 ods. 1 „Zakazuje sa platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5 000 eur“.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Kontrolná skupina trvá na svojom zistení, že predmetné výdavky boli použité v rozpore s čl. 5 ods. 3 Zmluvy 34/2019
- Povinná osoba nezdôvodnila dostatočným spôsobom nevyhnutnosť úhrady faktúry v hotovosti, pričom dodávateľ mal bankový účet a neexistovali obmedzenia prečo nebolo možné vykonať úhradu v súlade s uzatvorenou Zmluvou 34/2019.

• **NEDOSTATOK Č. 2**

Závažnosť:

Vysoká

Charakter nedostatku:

Finančne vyčíslený

Zistenie č.

152.

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.

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

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

2 195,00 EUR

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov
2. Vrátiť použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov MŠVVaŠ vo vypočítanej výške .

iv. ÚČEL – PREVÁDZKA A SPRÁVA

Podľa čl. 4 ods. 1 písm. d) Zmluvy č. 39/2019

„Prijímateľ je povinný rozdeliť Príspevok tak, že najviac 15 % výšky Príspevku použité na Účel prevádzky a správy v sume **7272 Eur.**“

Oprávnené náklady na Účel správy a prevádzky sú uvedené v čl. I prílohy č. 1 k Zmluve č. 39/2019.

Povinná osoba zúčtovala z Účelu prevádzka a správa finančné prostriedky vo výške **2 090 Eur.**



• **POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 153. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania**

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)	AK
a - silové športy - bežné transfery	BV04/2019	012019	08.04.19	Technické zabezpečenie 23.2.2019	36161691	Power club Prešov	600,00	4
a - silové športy - bežné transfery	BV04/2019	012019	08.04.19	Technické zabezpečenie 23.2.2019	36161691	Power club Prešov	50,00	4
a - silové športy - bežné transfery	BV04/2019	022019	08.04.19	Technické zabezpečenie 03.04.2019	36161691	Power club Prešov	600,00	4
a - silové športy - bežné transfery	BV 11/2019	2282019	18.11.19	PWL Classic Sub junior open 29.11-08.12.2019 - Antidopingový poplatok		European Powerlifting Federation	840,00	4

Predmetom jednotlivých položiek boli výdavky na športovú činnosť, ktoré nie sú zahrnuté medzi oprávnené výdavky podľa čl. I Prílohy č. 1 k zmluve 34/2019. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Chybné zaúčtovanie, jednotlivé položky predmetnej tabuľky mali byť zaradené do AK3 – reprezentácia a AK5 – ostatná športová činnosť v Silových športoch. Pri kontrole boli preradené do správnej skupiny. Opravená tabuľka PUS tvorí prílohu tohto vyjadrenia.*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje opodstatnenosť podaných námietok k oprávneným výdavkom.
- Na základe uzatvorenej zmluvy nie je možné opravovať účel zaradenia výdavkov vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov po predložení v stanovenom termíne podľa zmluvy.

• **NEDOSTATOK Č. 2**

Závažnosť:

Vysoká

Charakter nedostatku:

Finančne vyčíslený

Zistenie č.

153

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.

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

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

2 090,00 EUR

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov
2. Vrátiť použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov MŠVVaŠ vo vypočítanej výške .



3. TOP – TÍM

Podľa § 74 ods. 2, § 75 ods. 4 a 6 a § 77 ods. 2 písm. c) zákona o športe ministerstvo školstva poskytlo povinnej osobe finančné prostriedky za účelom poskytnutia príspevku športovcom podľa zoznamu top tímu v celkovej výške 71 000 Eur vo forme bežných transferov z podprogramu 026 03 na základe Zmluvy č. 176/2019 v zmysle jej dodatku č. 1:

Podľa čl. 4 ods. 1 Zmluvy 176/2019 „Prijímateľ je povinný použiť Príspevok výlučne **na účel zabezpečenia prípravy jednotlivých športovcov podľa zoznamu športovcov top tímu a ich účasti na významnej súťaži** s Plánom prípravy športovca top tímu schválenej Prijímateľom. „

v. TOMÁŠ SMREK

Na Zmluvy č. 176/2019/SŠ v znení dodatku č. 1 bol poskytnutý príspevok podľa § 75 ods. 4 zákona o športe na účel **„zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu a ich účasti na významnej súťaži“** vo výške 9 003 Eur.

Zistenie č. 154. **Lenka Smreková – v dokumentácii označovaná ako členka realizačného tímu. Povinná osoba nepreukázala zloženie realizačného tímu Tomáša Smreka. V informačnom systéme športu Lenka Smreková nebola identifikovaná v registri fyzických osôb v športe. Nebolo možné overiť danú fyzickú osobu ani na webovom sídle povinnej osoby.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Trénerské osvedčenia k hlavným trénerom jednotlivých športovcov sú priložené k tomuto vyjadreniu
 - o **Lenka Smreková nebola členkou realizačného tímu Tomáša Smreka.**
- Realizačný tím T. Smreka bol v roku 2019 v nasledovnom zložení:
 - o Ing. Andrej Hlinka st. - hlavný tréner - Tréner kulturistiky 2. stupňa
 - o Ing. Ladislav Korsch - mentálny coach
 - o Tomáš Tóth - kondičný tréner

Zistenie č. 155. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania faktúru č. VF90400025 od FIRO-tour s.r.o., sídlom Vajnorská 100/A, Bratislava, IČO: 36356441 z 26.4.2019 na celkovú sumu 2.950,32 Eur.**

Predmetom účtovného dokladu bol „športovo-relaxačný pobyt v termíne 5.7.-16.7.2019“. Povinná osoba nepreukázala účel športovo-relaxačného pobytu, miesto výkonu, osoby zúčastnené na športovo-relaxačnom pobyte. Z predloženej účtovnej dokumentácie nebolo možné overiť použitie verejných prostriedkov, ich viazanosť na príslušný Účel a zároveň nevyhnutnosť na jeho uskutočnenie. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- išlo o rekondično-regeneračný pobyt medzi jarom a jesennou súťažnou
- Hotel poskytuje hosťom dokonale vybavené kúpeľné centrum. Súčasťou vybavenia hotela je veľký vonkajší bazén pre dospelých a krytý bazén. Hosťom je k dispozícii sauna, posilňovňa a široká ponuka masážnych procedúr, ktoré boli využívané v rámci regenerácie, napr. športová masáž je druh klasickej masáže, ktorý je špeciálne prispôbavený pre športovcov alebo pre osoby, ktoré podávajú náročné fyzické výkony. Vykonáva sa pred alebo po športovom výkone. U športovcov je veľmi žiadaná na zvýšenie fyzickej kondície alebo na uvoľnenie po fyzickej záťaži.



- Cena pobytu bola primeraná a zodpovedala jej aj kvalita miesta pobytu.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Vybavením umožňujúcim regeneráciu športovca disponujú v dostatočnej miere aj zariadenia poskytujúce predmetné služby aj na Slovensku, pričom kontrolovaný subjekt nepreukázal vo svojom vyjadrení nevyhnutnosť potreby absolvovať takéto pobyty v zahraničí. K vyjadreniu kontrolovaný subjekt taktiež nepredložil žiadny absolvovaný rekondično-liečebný plán, ani lekárske odporúčanie, ktoré by odporúčala absolvovať rekondíciu a rehabilitáciu v konkrétnom špecializovanom zariadení v zahraničí.
- Podľa čl. 5, ods. 1, písm. b) a c) Zmluvy 176/2019 sa za oprávnené výdavky považujú výdavky preukázateľne viazané a nevyhnutne potrebné na dosiahnutie účelu a zároveň vynaložené hospodárne v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu. Rekondično-rehabilitačný pobyt v zahraničí na základe predložených účtovných dokladov a vyjadrení kontrolovaného subjektu nie je možné považovať za oprávnený výdavok.

Zistenie č. 156. Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania

Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur
PVD 2019	06/2019	25.07.19	Náklady TOP TEAM 06/2019 doplnky výživy	Tomáš Smrek	1 748,66

Bez predloženia podkladových dokladov, uhradené v hotovosti na základe výdavkového pokladničného dokladu V V-0072 z 25.7.2019 vo výške 1 748,66 Eur. Bez podpisu prijímateľa. Z predloženej účtovnej dokumentácie nebolo možné overiť použitie verejných prostriedkov, ich viazanosť na príslušný účel a zároveň nevyhnutnosť na jeho uskutočnenie. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Dokumentácia je priložená k tomuto vyjadreniu pod označením Z201.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Povinná osoba nepreukázala obstaranie predmetných doplnkov výživy účtovným dokladom a ich úhradu z interných prostriedkov asociácie. Zahnutím predmetných výdavkov do vyúčtovania použila verejných prostriedkov povinná osoba porušila čl. 5 bod 1 písm. b) Zmluvy 176/2019 tým, že nepreukázala viazanosť finančných prostriedkov na príslušný účel a súčasne čl. 5 bod. 2 Zmluvy 176/2019 tým, že neuskutočnila prevod finančných prostriedkov z bankového účtu za účelom úhrady oprávnených nákladov účelu, pričom nebolo odôvodnené vykonanie nevyhnutnosti úhrady oprávnených výdavkov hotovostnou operáciou podľa čl. 5 bod. 3 Zmluvy 176/2019.
- Povinná osoba vo svojom vyjadrení k správe o kontrolnej činnosti predložila Kartu reprezentanta Tomáša Smreka s uvedením doplnkov výživy, množstva a dátumu. Dokumentácia neobsahovala ocenenie jednotlivých výživových doplnkov
- Povinná osoba nepreložila originálny účtovný doklad o obstaraní výživových doplnkov ani doklad o úhrade

Zistenie č. 157. Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania

Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur
BV04/2019	45334	26.04.19	Náklady TOP TEAM kondične sústredenie	Tomáš Smrek	2 950,32



K vyššie uvedeným položkám vyúčtovania povinná osoba nepredložila dokumentáciu preukazujúcu viazanosť finančných prostriedkov na príslušný Účel a zároveň ich nevyhnutnosť na jeho uskutočnenie. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Dokumentácia je priložená k tomuto vyjadreniu pod označením Z202.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Vybavením umožňujúcim regeneráciu športovca disponujú v dostatočnej miere aj zariadenia poskytujúce predmetné služby aj na Slovensku, pričom kontrolovaný subjekt nepreukázal vo svojom vyjadrení nevyhnutnosť potreby absolvovať takýto pobyt v zahraničí. K vyjadreniu kontrolovaný subjekt taktiež nepredložil žiadny absolvovaný rekondično-liečebný plán, ani lekárske odporúčanie, ktoré by odporúčala absolvovať rekondíciu a rehabilitáciu v konkrétnom špecializovanom zariadení v zahraničí.
- Podľa čl. 5, ods. 1, písm. b) a c) Zmluvy 176/2019 sa za oprávnené výdavky považujú výdavky preukázateľne viazané a nevyhnutne potrebné na dosiahnutie účelu a zároveň vynaložené hospodárne v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu. Rekondično-rehabilitačný pobyt v zahraničí na základe predložených účtovných dokladov a vyjadrení kontrolovaného subjektu nie je možné považovať za oprávnený výdavok.

vi. MICHAELA PAVLEOVÁ

Na Zmluvy č. 176/2019/SS v znení dodatku č. 1 bol poskytnutý príspevok podľa § 75 ods. 4 zákona o športe na účel **„zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu a ich účasti na významnej súťaži“** vo výške 11 253 Eur.

Zistenie č. 158. ***Povinná osoba nepreukázala zloženie realizačného tímu Michaeli Pavleovej.***

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Realizačný tím M. Pavleovej bol v roku 2019 nasledovný:
 - tréner Alexander Hlobik
 - sparing partner Lukáš Pavle

Zistenie č. 159. ***Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania výdavky na základe Zmluvy o zájazde č. 201900176 v destinácii Slnčné pobrežie, Victoria Palace v termíne od 18.7.2019 do 27.7.2019, kde cestujúcimi boli Pavleová Michaela a Pavle Lukas v celkovej výške 840 Eur. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania výdavky vo výške 545,10 Eur. Povinná osoba nepreukázala viazanosť finančných prostriedkov na príslušný Účel a zároveň ich nevyhnutnosť na jeho uskutočnenie. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za neoprávnené***

Vyjadrenie povinnej osoby:

- išlo o rekondično-regeneračný pobyt medzi jarnou a jesennou súťažnou sezónou. M. Pavleová bola na pobyte so svojim sparing partnerom, ktorý bol v roku 2019 aj členom jej realizačného tímu.
- Hotel Imperial poskytuje hosťom dokonale vybavené kúpeľné centrum. Súčasťou vybavenia hotela je veľký vonkajší bazén pre dospelých a krytý bazén. Hosťom je k dispozícii sauna, posilňovňa a široká ponuka masážnych procedúr, ktoré boli využívané v rámci regenerácie, napr. športová masáž je druh klasickej masáže, ktorý je špeciálne prispôsobený pre športovcov alebo pre osoby, ktoré podávajú



náročné fyzické výkony. Vykonáva sa pred alebo po športovom výkone. U športovcov je veľmi žiadaná na zvýšenie fyzickej kondície alebo na uvoľnenie po fyzickej záťaži.

- Cena pobytu bola primeraná a zodpovedala jej aj kvalita miesta pobytu.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Vybavením umožňujúcim regeneráciu športovca disponujú v dostatočnej miere aj zariadenia poskytujúce predmetné služby aj na Slovensku, pričom kontrolovaný subjekt nepreukázal vo svojom vyjadrení nevyhnutnosť potreby absolvovať takýto pobyt v zahraničí. K vyjadreniu kontrolovaný subjekt taktiež nepredložil žiadny absolvovaný rekondično-liečebný plán, ani lekárske odporúčanie, ktoré by odporúčala absolvovať rekondíciu a rehabilitáciu v konkrétnom špecializovanom zariadení v zahraničí.
- Podľa čl. 5, ods. 1, písm. b) a c) Zmluvy 176/2019 sa za oprávnené výdavky považujú výdavky preukázateľne viazané a nevyhnutne potrebné na dosiahnutie účelu a zároveň vynaložené hospodárne v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu. Rekondično-rehabilitačný pobyt v zahraničí na základe predložený účtovných dokladov a vyjadrení kontrolovaného subjektu nie je možné považovať za oprávnený výdavok.

Zistenie č. 160. Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania výdavky

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma
11.3.2019	členský poplatok fitnes klubu 12/2018	nepreukázané, priložený iba doklad o úhrade	48,00
12.2.2019	členský poplatok fitnes klubu 1	nepreukázané, priložený iba doklad o úhrade	48,00
9.1.2019	členský poplatok fitnes klubu 1	nepreukázané, priložený iba doklad o úhrade -	48,00
SPOLU			144,00

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dotávaný plnenia	Čiastka v Eur
d - Michaela Pavlová	BV 06/2019	04/2018	17.08.19	Náklady TOP TEAM 04/2018 Akceptované čiastočne	Michaela Pavlová	1 532,99

K vyššie uvedeným položkám vyúčtovania povinná osoba nepredložila dokumentáciu preukazujúcu viazanosť finančných prostriedkov na príslušný Účel a zároveň ich nevyhnutnosť na jeho uskutočnenie. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za neoprávnené.

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Dokumentácia je priložená k tomuto vyjadreniu pod označením Z205.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina akceptovala čiastočne opodstatnenosť podaných námietok k zisteniu.

Neakceptované výdavky sú vo výške 246,75 Eur

Dátum	uvedený účel	poznámka	Suma v Eur
2.4.2019	ME Santa Susanna – letenka BC-VIE	rezervácia	49,98
2.4.2019	ME Santa Susanna – doplatok smart	rezervácia	27,00
2.4.2019	ME Santa Susanna – letenka BC-VIE	rezervácia	24,99
5.4.2019	ME Santa Susanna – parkovanie Viedeň	rezervácia	44,62
5.4.2019	ME Santa Susanna – letenka sedadlo	rezervácia	6,00
9.4.2019	ME Santa Susanna – prenájom auta	rezervácia	54,16



23.4.2019	ME Santa Susanna – letenky priority	banka	8,00
11.4.2019	Členský poplatok fitness klubu 12/2018	banka	32,00
SPOLU			246,75

Vyššie uvedené a zoradené interné účtovné doklady súvisia so zabezpečením účasti vybraných športovcov a ich realizačných tímov na významných súťažiach definovaných v § 3, písm. h) zákona o športe.

Predmetom účtovných dokladov sú výdavky spojené s **účasťou športovcov zaradených do zoznamu športovcov top-tímu na významných podujatiach** podľa § 3 písm. u) zákona o športe, ktoré nie sú v súlade v súlade s čl. 5 bod 1 písm. a) 176/2019 Zmluvy oprávnenými výdavkami na zabezpečenie ich športovej prípravy. V prílohe číslo 1 k Zmluve 176/2019 medzi oprávnenými nákladmi použitia príspevku zdravotne postihnutým športovcom nie sú uvedené výdavky na účasť športovcov a ich realizačných tímov na významných podujatiach.

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania príspevku pre športovcov zaradených do zoznamu top-tímu výdavky za účasť športovcov na významných podujatiach, čím konala v rozpore s čl.5 ods.1 písm. a) Zmluvy č. 176/2019. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované **za neoprávnené**.

vii. MICHAL BARBIER

Na Zmluvy č. 176/2019/SŠ v znení dodatku č. 1 bol poskytnutý príspevok podľa § 75 ods. 4 zákona o športe na účel „**zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu a ich účasti na významnej súťaži**“ vo výške 11 253 Eur.

Zistenie č. 161. **Povinná osoba nepreukázala zloženie realizačného tímu Michala Barbiera.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *Realizačný tím M. Barbiera bol v roku 2019 nasledovný:*
 - *Tréner – Lubomír Hečko*

Zistenie č. 162. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania**

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma
1..30.10.2019	masáže	predložené nefiskálne doklady	370,00
	kryocentrum	predložené potvrdenia z termálu	302,80
	cestovné náhrady	nepreukazné, v rozpore so zákonom o cestovných náhradách	289,50
1.-30.9.2019	cestovné náhrady	nepreukazné, v rozpore so zákonom o cestovných náhradách	384,30
2.9.2019	zubár	v rozpore so zákonom	26,30
	masáže	predložené nefiskálne doklady	138,20
1.-31.8.2019	masáže	predložené nefiskálne doklady	235,20
1.-31.8.2019	cestovné náhrady	nepreukazné, v rozpore so zákonom o cestovných náhradách	439,20
	cestovné náhrady	predložené nefiskálne doklady	243,00
1.-31.7.2019	cestovné náhrady	nepreukazné, v rozpore so zákonom o cestovných náhradách	219,60
SPOLU			2 648,10



Dátum	uvedený účel	poznámka	suma
1.-30.6.2019	cestovné náhrady	nepreukazné, v rozpore so zákonom o cestovných náhradách	329,40
1.-31.3.2019	cestovné náhrady	nepreukazné, v rozpore so zákonom o cestovných náhradách	164,7
1.-28.2.2019	cestovné náhrady	nepreukazné, v rozpore so zákonom o cestovných náhradách	384,30
1.-31.5.2019	cestovné náhrady	nepreukazné, v rozpore so zákonom o cestovných náhradách	384,30
SPOLU			1 262,70

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma
17.4.2019	inštruktáž o hygiene dutiny úst	v rozpore so zmluvou	32,22
1.-30.4.2019	cestovné náhrady	nepreukazné, v rozpore so zákonom o cestovných náhradách	164,70
11.4.2019	Hypervolty 2 ks, púzdra 2 ks	predložený iba doklad k prijatej platbe	798,00
SPOLU			994,92

K vyššie uvedeným položkám vyúčtovania, povinná osoba nepreukázala viazanosť finančných prostriedkov na príslušný účel a zároveň ich nevyhnutnosť na jeho uskutočnenie. Predložená dokumentácia k cestovným náhradám bola v rozpore so zákonom o cestovných náhradách. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

Povinná osoba sa k zisteniu vo svojom vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti predložila dokumentáciu pod ev. č. Z-207.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Zahnutím predmetných výdavkov do vyúčtovania použitia verejných prostriedkov povinná osoba porušila čl. 5 bod 1 písm. b) Zmluvy 176/2019 tým, že nepreukázala viazanosť finančných prostriedkov na príslušný účel

viii. PETER TATARKA

Na Zmluvy č. 176/2019/SS v znení dodatku č. 1 bol poskytnutý príspevok podľa § 75 ods. 4 zákona o športe na účel „zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu“ vo výške 11 253 Eur.

Zistenie č. 163. **Povinná osoba nepreukázala zloženie realizačného tímu Petra Tatarku.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Realizačný tím P. Tatarku bol v roku 2019 nasledovný:
 - Peter Kokoška - bývalý reprezentačný tréner juniorov SAFKST
 - Lucia Marcinová - členka môjho realizačného tímu - profesionálna osobná trénerka



Zistenie č. 164. **209 Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur
d - Peter Tatarka	PVD 2019	11/2019	27.12.19	Náklady TOP TEAM 11/2019 doplnky výživy	Peter Tatarka	767,55

Bez predloženia podkladových dokladov, uhradené v hotovosti na základe výdavkového pokladničného dokladu V V-0132 z 27.12.2019 vo výške 767,55 Eur. Bez podpisu prijímateľa. Z predloženej účtovnej dokumentácie nebolo možné overiť použitie verejných prostriedkov, ich viazanosť na príslušný Účel a zároveň nevyhnutnosť na jeho uskutočnenie. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Povinná osoba nepreukázala obstaranie predmetných doplnkov výživy účtovným dokladom a ich úhradu z interných prostriedkov asociácie. Zahnutím predmetných výdavkov do vyúčtovania použitia verejných prostriedkov povinná osoba porušila čl. 5 bod 1 písm. b) Zmluvy 176/2019 tým, že nepreukázal viazanosť finančných prostriedkov na príslušný účel a súčasne čl. 5 bod. 2 Zmluvy 176/2019 tým, že neuskutočnila prevod finančných prostriedkov z bankového účtu za účelom úhrady oprávnených nákladov účelu, pričom nebolo odôvodnené vykonanie nevyhnutnosti úhrady oprávnených výdavkov hotovostnou operáciou podľa čl. 5 bod. 3 Zmluvy 176/2019.

Povinná osoba predložila vo svojom vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti Kartu reprezentanta Petra Tatarku, kde sú uvedené doplnky výživy vydané reprezentantovi v dňoch 30.6., 28.7., 25.8., 4.10., 10.9., 27.12.2018 bez uvedenia množstva prevzatých kusov.

Zistenie č. 165. **210 Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ plnenia	Čiastka v Eur
d - Peter Tatarka	PVD 2019	06/2019	30.09.19	Náklady TOP TEAM 06/2019 doplnky výživy	Peter Tatarka	1 895,00

Bez predloženia podkladových dokladov, uhradené v hotovosti na základe výdavkového pokladničného dokladu V V-0094 z 30.9.2019 vo výške 1 895,00 Eur. Bez podpisu prijímateľa. Z predloženej účtovnej dokumentácie nebolo možné overiť použitie verejných prostriedkov, ich viazanosť na príslušný Účel a zároveň nevyhnutnosť na jeho uskutočnenie. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Povinná osoba nepreukázala obstaranie predmetných doplnkov výživy účtovným dokladom a ich úhradu z interných prostriedkov asociácie. Zahnutím predmetných výdavkov do vyúčtovania použitia verejných prostriedkov povinná osoba porušila čl. 5 bod 1 písm. b) Zmluvy 176/2019 tým, že nepreukázal viazanosť finančných prostriedkov na príslušný účel a súčasne čl. 5 bod. 2 Zmluvy 176/2019 tým, že neuskutočnila prevod finančných prostriedkov z bankového účtu za účelom úhrady oprávnených nákladov účelu, pričom nebolo odôvodnené vykonanie nevyhnutnosti úhrady oprávnených výdavkov hotovostnou operáciou podľa čl. 5 bod. 3 Zmluvy 176/2019.

Povinná osoba predložila vo svojom vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti Kartu reprezentanta Petra Tatarku, kde sú uvedené doplnky výživy vydané reprezentantovi v dňoch 30.6., 28.7., 25.8., 4.10., 10.9., 27.12.2018 bez uvedenia množstva prevzatých kusov. Povinná osoba nepredložila účtovný doklad preukazujúci obstaranie výživových doplnkov.



Zistenie č. 166. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ pienia	Čiastka v Eur
d - Peter Tatarka	PVD 2019	07/2019	25.06.19	Náklady TOP TEAM 07/2019	Peter Tatarka	1 550,00

Bez predloženia podkladových dokladov, uhradené v hotovosti na základe výdavkového pokladničného dokladu V V-0065 z 25.6.2019 vo výške 1 550,00 Eur. Bez podpisu prijímateľa. Z predloženej účtovnej dokumentácie nebolo možné overiť použitie verejných prostriedkov, ich viazanosť na príslušný Účel a zároveň nevyhnutnosť na jeho uskutočnenie. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

Povinná osoba sa k zisteniu vo svojom vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti nevyjadrila.

Zistenie č. 167. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ pienia	Čiastka v Eur
d - Peter Tatarka	BV 06/2019	05/2019	25.06.19	Náklady TOP TEAM 05/2019	Peter Tatarka	1 758,05
d - Peter Tatarka	BV 09/2019	08/2019	30.09.19	Náklady TOP TEAM 06/2019	Peter Tatarka	2 264,79
d - Peter Tatarka	BV 09/2019	07/2019	30.09.19	Náklady TOP TEAM 07/2019	Peter Tatarka	2 114,74
d - Peter Tatarka	BV 12/2019	10/2019	27.12.19	Náklady TOP TEAM 10/2019	Peter Tatarka	544,22
d - Peter Tatarka	BV 12/2019	11/2019	27.12.19	Náklady TOP TEAM 11/2019	Peter Tatarka	337,65
d - Peter Tatarka	BV 12/2019	12/2019	27.12.19	Náklady TOP TEAM 12/2019	Peter Tatarka	21,00

Z predloženej účtovnej dokumentácie nebolo možné overiť použitie verejných prostriedkov, ich viazanosť na príslušný Účel a zároveň nevyhnutnosť na jeho uskutočnenie. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

ix. KRISTÍNA JURICOVÁ

Na Zmluvy č. 176/2019/SŠ v znení dodatku č. 1 bol poskytnutý príspevok podľa § 75 ods. 4 zákona o športe na účel „zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu a ich účasti na významnej súťaži“ vo výške 11 253 Eur.

Zistenie č. 168. **Povinná osoba nepreukázala zloženie realizačného tímu Kristíny Juricovej.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Realizačný tím K. Juricovej bol v roku 2019 nasledovný:
 - tréner Martin Jurica
 - trénerka Jaroslava Juricová
 - Ivan Goljer
 - Martin Jurica ml. sparing partner

Zistenie č. 169. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ pienia	Čiastka v Eur
------	---------------------------------	-----------------------------------	------------------------	-------	------------------	---------------



d - Kristína Juricová	PVD 2019	08/2019	30.10.19	Náklady TOP TEAM 08/2019 doplnky výživy	Kristína Juricová	82,74
-----------------------	----------	---------	----------	---	-------------------	-------

Bez predloženia podkladových dokladov, uhradené v hotovosti na základe výdavkového pokladničného dokladu V V-0108 z 30.10.2019 vo výške 82,74 Eur. Bez podpisu prijimateľa. Na základe uvedeného povinná osoba nepreukázala viazanosť oprávnených nákladov na príslušný Účel. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Povinná osoba nepreukázala obstaranie predmetných doplnkov výživy účtovným dokladom a ich úhradu z interných prostriedkov asociácie. Zahnutím predmetných výdavkov do vyúčtovania použitia verejných prostriedkov povinná osoba porušila čl. 5 bod 1 písm. b) Zmluvy 176/2019 tým, že nepreukázal viazanosť finančných prostriedkov na príslušný účel a súčasne čl. 5 bod. 2 Zmluvy 176/2019 tým, že neuskutočnila prevod finančných prostriedkov z bankového účtu za účelom úhrady oprávnených nákladov účelu, pričom nebolo odôvodnené vykonanie nevyhnutnosti úhrady oprávnených výdavkov hotovostnou operáciou podľa čl. 5 bod. 3 Zmluvy 176/2019.

Povinná osoba predložila vo svojom vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti Kartu reprezentanta Kristíny Juricovej, kde sú uvedené doplnky výživy vydané reprezentantovi v dňoch 24.2., 14.3., 30.10., 2018 bez uvedenia množstva prevzatých kusov.

Zistenie č. 170. Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma	od	do
1.6.2019	regeneračné - kondičný pobyt	Apartment Villa Anamaria, Chorvátsko - 4 osoby	1 400,00	29.6.2019	6.7.2019
1.6.2019	regeneračné - kondičný pobyt	CN Juricová Kristína - cestovné, stravné, vedľajšie náklady	690,90		
1.6.2019	regeneračné - kondičný pobyt	CN Juricová Jerošlava - stravné	280,00		
1.6.2019	regeneračné - kondičný pobyt	CN Jurica Martin - stravné	280,00		
1.6.2019	regeneračné - kondičný pobyt	CN Golier Ivan - stravné	280,00		
1.6.2019	regeneračné - kondičný pobyt	ostatné výdavky	70,88		
1.6.2019	regeneračné - kondičný pobyt	poistenie - Juricová Kristína, Juricová Slávka, Golier Ivan	33,41		
SPOLU			3 035,17		

Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania výdavky na regeneračno -kondičný pobyt, pričom nepreukázala nevyhnutnosť na uskutočnenie príslušného Účelu. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

Reprezentantka Slovenskej asociácie fitness, kulturistiky a silového trojboja Kristína Juricová, sa zúčastnila v júni/2020 regeneračno – kondičného pobytu v Chorvátsku hotel Villa Anamaria. Hotel jej poskytol dostatočný komfort pre oddych a regeneráciu tela, ktorá je pre športovca nevyhnutná. Zúčastnila sa masáži nôh, krku, chrbta a celého tela. Masáž, sú jedným z najprijemnejších a najpotrebnejších spôsobov regenerácie tela. Svaly sú po masáži prekrvené a uvoľnené a hojivé procesy v nich prebiehajú podstatne rýchlejšie čo je veľmi dôležité pre našu reprezentantku. Vzhľadom nato, že sa zúčastňuje na súťažiach za účelom čo najlepšie reprezentovať našu asociáciu je potrebné aby jej zdravotný a kondičný stav tela bol v čo najlepšej forme. Reprezentantka mala možnosť vykonávať tréningy vo fitnesscentre, ktoré bolo súčasťou hotela. Nakoľko Kristína Juricová vydáva náročné tréningy je nútená nepodceňovať odpočinok a regenerovať. Okrem masáží a regeneračných tréningov Kristína



podstúpila aj bylinné zábaly, ktoré jej uvoľnili teplo a svaly. Tieto výdavky považujeme za oprávnené, sú to štandardné postupy a situácie s ktorými musia naši reprezentanti alebo ktorýkoľvek športovci pracovať aby sa ich výkon zlepšil.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

- Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Vybavením umožňujúcim regeneráciu športovca disponujú v dostatočnej miere aj zariadenia poskytujúce predmetné služby aj na Slovensku, pričom kontrolovaný subjekt nepreukázal vo svojom vyjadrení nevyhnutnosť potreby absolvovať takýto pobyt v zahraničí. K vyjadreniu kontrolovaný subjekt taktiež nepredložil žiadny absolvovaný rekondično-liečebný plán, ani lekárske odporúčanie, ktoré by odporúčala absolvovať rekondíciu a rehabilitáciu v konkrétnom špecializovanom zariadení v zahraničí.
- Podľa čl. 5, ods. 1, písm. b) a c) Zmluvy 176/2019 sa za oprávnené výdavky považujú výdavky preukázateľne viazané a nevyhnutne potrebné na dosiahnutie účelu a zároveň vynaložené hospodárne v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu. Rekondično-rehabilitačný pobyt v zahraničí na základe predložený účtovných dokladov a vyjadrení kontrolovaného subjektu nie je možné považovať za oprávnený výdavok.

X. BEÁTA GRAŇÁKOVÁ

Na Zmluvy č. 176/2019/SS v znení dodatku č. 1 bol poskytnutý príspevok podľa § 75 ods. 4 zákona o športe na účel „zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu a ich účasti na významnej súťaži“ vo výške 5 627 Eur.

Zistenie č. 171. **Povinná osoba nepreukázala zloženie realizačného tímu Beáty Graňákovovej.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Realizačný tím B. Graňákovovej bol v roku 2019 nasledovný:
 - tréner Peter Kokoška
 - tréner Lucia Košecká
 - sparing partner Roman Vavrečan

Zistenie č. 172. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dodávateľ písma	Čísťka v Eur
d - Beata Graňáková	PVD 2019	08/2019	30.10.19	Náklady TOP TEAM 08/2019 doplnky výživy	Beáta Graňáková	121,52

Bez predloženia podkladových dokladov, uhradené v hotovosti na základe výdavkového pokladničného dokladu V V-0107 z 30.10.2019 vo výške 121,52 Eur. Bez podpisu prijímateľa. Na základe uvedeného povinná osoba nepreukázala viazanosť oprávnených nákladov na príslušný Účel. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

Povinná osoba sa k zisteniu vo svojom vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti nevyjadrila.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje podanú námietku a podané vysvetlenie k predmetnému účtovnému dokladu. Povinná osoba nepreukázala obstaranie predmetných doplnkov výživy účtovným dokladom a ich úhradu z interných prostriedkov asociácie. Zahnutím predmetných výdavkov do vyúčtovania použitia



verejných prostriedkov povinná osoba porušila čl. 5 bod 1 písm. b) Zmluvy 176/2019 tým, že nepreukázal viazanosť finančných prostriedkov na príslušný účel a súčasne čl. 5 bod. 2 Zmluvy 176/2019 tým, že neuskutočnila prevod finančných prostriedkov z bankového účtu za účelom úhrady oprávnených nákladov účelu, pričom nebolo odôvodnené vykonanie nevyhnutnosti úhrady oprávnených výdavkov hotovostnou operáciou podľa čl. 5 bod. 3 Zmluvy 176/2019.

Povinná osoba predložila vo svojom vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti Kartu reprezentanta Beáty Grajňákovej, kde sú uvedené doplnky výživy vydané reprezentantovi v dňoch 25.8., 4.10., 30.10.2018 bez uvedenia množstva prevzatých kusov. Povinná osoba nepredložila účtovný doklad preukazujúci obstaranie výživových doplnkov.

xí. TIMEA TRAJTEĽOVÁ

Na Zmluvy č. 176/2019/SŠ v znení dodatku č. 1 bol poskytnutý príspevok podľa § 75 ods. 4 zákona o športe na účel „zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu a ich účasti na významnej súťaži“ vo výške 9 003 Eur.

Povinná osoba vrátila finančné prostriedky vo výške 6 353,20 Eur, na základe uvedeného predmetom skúmania použitia verejných prostriedkov boli finančné prostriedky vo výške **2 649,80 Eur**.

Zistenie č. 173. **Povinná osoba nepreukázala zloženie realizačného tímu Timei Trajteľovej.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

- Realizačný tím T. Trajteľovej bol v roku 2019 nasledovný: tréner Lucia Košecká

Zistenie č. 174. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania**

Účel	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady	Popis	Dotkaťel peniaha	Číska v Eur
d - Timea Trajteľová	PVD 2019	072019	20.05.19	Náklady TOP TEAM 07/2019	Timea Trajteľová	1 003,00

Bez predloženia podkladových dokladov, uhradené v hotovosti na základe výdavkového pokladničného dokladu V V-0047 z 20.05.2019 vo výške 1 003,00 Eur. Bez podpisu prijímateľa. Na základe uvedeného povinná osoba nepreukázala viazanosť oprávnených nákladov na príslušný Účel. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

Povinná osoba sa k zisteniu vo svojom vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti nevyjadrila.

Zistenie č. 175. **Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania nasledovné položky**

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma
11.11.2019	doplnky výživy	účtovný doklad vystavený na Romana Vavrečana, neoprávnená osoba	109,83
25.11.2019	doplnky výživy	účtovný doklad vystavený na Romana Vavrečana, neoprávnená osoba	84,15
25.5.2019	doplnky výživy	účtovný doklad vystavený na Romana Vavrečana, neoprávnená osoba	93,81
SPOLU			287,79

Doklady sú vystavené na neoprávnenú osobu Romana Vavrečana, Jablonka, Poľsko a povinná osoba nepreukázala viazanosť finančných prostriedkov na príslušný Účel. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.



Vyjadrenie povinnej osoby:

Povinná osoba sa k zisteniu vo svojom vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti nevyjadrila.

xii. IVANA HORNÁ

Na Zmluvy č. 176/2019/SŠ v znení dodatku č. 1 bol poskytnutý príspevok podľa § 75 ods. 4 zákona o športe na účel „zabezpečenia športovej prípravy športovcov zo zoznamu športovcov top tímu a ich účasti na významnej súťaži“ vo výške 11 253 Eur.

Zistenie č. 176. **Povinná osoba nepreukázala zloženie realizačného tímu Ivany Hornej.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

Povinná osoba sa k zisteniu vo svojom vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti nevyjadrila.

• **POUŽITIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV V ROZPORE SO ZMLUVOU**

Zistenie č. 177. **Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania**

Dátum	uvedený účel	poznámka	suma
17.10.2019	doplňky výživy	účtovný doklad vystavený na Kubranska, neoprávnená osoba, nepotvrdená úhrada	87,60
18.9.2019	doplňky výživy	účtovný doklad vystavený na Kubranska, neoprávnená osoba, nepotvrdená úhrada	12,00

Predmetné doklady boli vystavené na p. Kubranskú a povinná osoba nepreukázala ich viazanosť na príslušný účel podľa čl. 5 ods. 1 písm. b) Zmluvy č. 176/2019. Na základe uvedeného predmetné výdavky sú považované za **neoprávnené**.

Vyjadrenie povinnej osoby:

Povinná osoba sa k zisteniu vo svojom vyjadrení k návrhu správy o kontrolnej činnosti nevyjadrila.

• **NEDOSTATOK Č. 2**

Závažnosť:	Vysoká
Charakter nedostatku:	Finančne vyčíslený
Zistenie č.	154 – 160, 162 – 177.

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.

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

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny: 29 135,56 EUR

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať ustanovenia uzatvorenej zmluvy a používať príspevok uznanému športu na úhradu výdavkov oprávnených nákladov
2. Vrátiť použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov MŠVVaŠ vo vypočítanej výške .



VI. INÉ PORUŠENIA

Zistenie č. 178. *V účtovných rokoch 2018 a 2019 povinná osoba postupovala pri účtovaní nákladov v rozpore s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a § 57 ods. 7 Opatrením MF SR zo 14.11.2017, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania číslo MF/24342/2007-74 v znení neskorších predpisov*

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *toto pochybenie nastalo prechodom z jednoduchého účtovníctva do podvojného, pri vyúčtovaní v roku 2020 sme vykonali nápravu*

Zistenie č. 179. *V účtovnom roku 2018 povinná osoba postupovala pri účtovaní obstaraného dlhodobého hmotného majetku (9 sád číniak, tatami, prístroj zaúčtované na účte 022000 v celkovej výške 60 000 Eur) z verejných prostriedkov v rozpore § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a § 41 ods. 8, § 45 ods. 8 Opatrením MF SR zo 14.11.2017, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania číslo MF/24342/2007-74 v znení neskorších predpisov.*

Vyjadrenie povinnej osoby:

- *toto pochybenie nastalo prechodom z jednoduchého účtovníctva do podvojného, pri vyúčtovaní v roku 2020 sme vykonali nápravu*

- **NEDOSTATOK Č. 4**

Závažnosť:	stredná
Charakter nedostatku:	nefinančný
Zistenie č.	178 – 179..

V účtovných rokoch 2018 a 2019 povinná osoba postupovala v rozpore s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrením MF SR zo 14.11.2017, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania číslo MF/24342/2007-74 v znení neskorších predpisov

Navrhované odporúčania:

1. Zabezpečiť dodržiavanie ustanovení zákona o účtovníctve

Zistenie č. 180. *Povinná osoba porušila povinnosť viesť o poskytnutom Príspevku účtovnú evidenciu v súlade s osobitným predpisom na analytických účtoch podľa bodu 6 písm. a) tohto článku uvedenú v čl. 6 ods. 10 Zmluvy č. 50/2018 tým, že nevytvorila analytickú evidenciu rozdelenú na*



- Príspevok poskytnutý podľa článku 4 bod 1 písm. a) podľa športových klubov
- Príspevok poskytnutý podľa článku 4 bod. 1 písm. b)
- Príspevok poskytnutý podľa článku 4 bod 1 písm. c)
- Ostatnú športovú činnosť
- Správu a prevádzku národného športového zväzu podľa článku 4 bod. 1 písm. d)
- Kapitálové výdavky

Vyjadrenie povinnej osoby:

- pri vyúčtovaní v roku 2020 sme vykonali nápravu

Zistenie č. 181. **Povinná osoba postupovala pri vyúčtovaní finančných prostriedkov v rozpore s ods. 10, s časťou Vysvetlivky k stĺpcu B, E, G Usmernenia k priebežnému čerpaniu a vyúčtovaniu finančných prostriedkov poskytnutých v roku 2018.**

Vyjadrenie povinnej osoby:

B – mylne sme dávali variabilný symbol účtovný okruh

E – nebola presná špecifikácia

G – dodávateľ je uvedený pri každej položke vo vyúčtovaní – neuviedli sme však, či je dodávateľ fyzická alebo právnická osoba - pri vyúčtovaní v roku 2020 sme vykonali nápravu

Zistenie č. 182. **Vyúčtovanie v rozpore s usmernením MŠVVaŠ za rok 2019**

- a. Stĺpec B „Interné číslo účtovného dokladu“ vo vyúčtovaní uvedené číslo bankového výpisu namiesto
- b. Stĺpec C „Číslo externého „originálneho“ účtovného dokladu“

Vyjadrenie povinnej osoby:

- pri vyúčtovaní v roku 2020 sme vykonali nápravu

• **NEDOSTATOK Č. 5**

Závažnosť:	stredná
Charakter nedostatku:	nefinančný
Zistenie č.	180 - 182.

Povinná osoba postupovala v rozpore s povinnosťami v uzatvorených zmluvách s MŠVVaŠ a s metodickým usmernením MŠVVaŠ.

Navrhované odporúčania:

1. Zabezpečiť dodržiavania povinností podľa uzatvorených zmlúv s MŠVVaŠ



VII. LEHOTA NA SPLNENIE OPATRENÍ PRIJATÝCH NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV A NA VYJADRENIE SA K ZISTENÝM NEDOSTATKOM

Lehota na písomné vyjadrenie sa k zisteným zisteniam a nedostatkom je najneskôr do 15 kalendárnych dní od doručenia Návrhu správy o kontrolnej činnosti (podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov).

Do 15 kalendárnych dní od doručenia **Správy o kontrolnej činnosti** (podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov):

➤ Zaslanie informácie o opatreniach prijatých na nápravu identifikovaných nedostatkov.

V prípade, ak povinná osoba nebude mať k Návrhu správy žiadne pripomienky, zašle túto informáciu hlavnému kontrolórovi športu najneskôr do 15 dní od doručenia Návrhu správy o kontrolnej činnosti. Hlavný kontrolór športu následne v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vypracuje Správu o kontrolnej činnosti.

Adresa pre zaslanie požadovanej dokumentácie:

Hlavný kontrolór športu, Stromová 1, 813 30 Bratislava

VIII. PREROKOVANIE KONTROLNEJ ČINNOSTI S OSOBOU, KTOREJ ČINNOSŤ BOLA PREDMETOM KONTROLY

Povinná osoba sa môže v lehote do 10 kalendárnych dní od doručenia Návrhu správy o kontrolnej činnosti požiadať hlavného kontrolóra športu o osobné stretnutie k zaslanému Návrhu správy a prerokovanie jeho obsahu, čím však nezaniká povinnosť zaslania hlavnému kontrolórovi športu písomné vyjadrenie k zisteným nedostatkom v zmysle predchádzajúceho bodu.

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 23.2.2021.

Počet výtlačkov:	4
Počet listov:	137

ROZDEĽOVNÍK:

Výtlačok č. 1:	povinná osoba (bez príloh)
Výtlačok č. 2:	oddelenie hlavného kontrolóra športu
Výtlačok č. 3:	Sekcia športu, Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR (bez príloh)
Výtlačok č. 4:	Úrad vládneho auditu (s prílohami)



IX. POUŽITÉ SKRATKY

SAFKST alebo POVINNÁ OSOBA ZÁKON O ŠPORTE	Slovenská asociácia fitness, kulturistiky a silového trojboja Zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
ZÁKON O CESTOVNÝCH NÁHRADÁCH ZÁKON O ÚČTOVNÍCTVE POSTUPY ÚČTOVANIA NZ	Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2017 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov
NŠZ MŠVVAŠ ISŠ	Národný športový zväz Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky Informačný systém športu podľa § 79 až 82a zákona o športe
ZMLUVA Č. 50/2018	<u>Zmluva č. 0050/2018/SŠSS o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2018 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky</u>
ZMLUVA Č. 109/2018	<u>Zmluva č. 0109/2018/SŠSS o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2018 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky</u>
ZMLUVA Č. 299/2018	<u>Zmluva č. 0299/SŠSS o podpore národného športového projektu v roku 2018 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a Dodatku č. 1 k predmetnej zmluve</u>
ZMLUVA Č. 405/2018	<u>Zmluva č. 0405/2018/SŠ o poskytnutí dotácie pre oblasť športu v roku 2018 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky</u>
ZMLUVA Č. 34/2019	<u>Zmluva č. 0034/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a Dodatku č. 1 k predmetnej zmluve</u>
ZMLUVA Č. 76/2019	<u>Zmluva č. 0076/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a Dodatku č. 1 k predmetnej zmluve</u>
ZMLUVA Č. 176/2018	<u>Zmluva č. 0176/2019/SŠ o podpore národného športového projektu v roku 2019 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a Dodatku č. 1 k predmetnej zmluve</u>
ZMLUVA Č. 368/2019	<u>Zmluva č. 0368/2019/SŠ o poskytnutí dotácie pre oblasť športu v roku 2019 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky</u>
PUŠ	Príspevok uznanému športu podľa § 68 a nasl. zákona o športe

X. PRÍLOHY

Príloha č.	Popis
1.	Overenie zapísaných údajov v informačnom systéme športu
2	Smernica číslo SAFKST 01/03/2019 VV zo dňa 18.3.2019 o rozdeľovaní schváleného príspevku uznanému športu na šport mládeže s jeho príslušnosťou medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov
3	Smernica číslo 02/2017 zo dňa 25.2.2017 o rozdeľovaní príspevku uznanému športu na šport mládeže s jeho príslušnosťou medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov
4	Smernica 5/12/2017 Slovenskej asociácia fitness, kulturistiky a silového trojboja upravujúca rozdelenie finančných prostriedkov z PUŠ na účel rozvoja talentovaných športovcov
5	Zoznam talentovanej mládeže – rok 2018 (šport „kulturistika a fitness“)
6	Zoznam reprezentácie 2018 a Talenty 2018 (šport „kulturistika a fitness“)
7	Zoznam reprezentácie SR 2018 (šport „silové športy“)
8	Zoznam talentovanej mládeže do 23.12.2018 pre šport „silové športy“
9	Realizačný tím rok 2018 „silové športy“
10	Zoznam reprezentácie 2019 a Talenty 2019 (šport „kulturistika a fitness“)
11	Zoznam talentovanej mládeže 2019 pre „silové športy“
12	Zoznam reprezentácie SR 2019 pre „silové športy“
13	Realizačný tím rok 2019 „silové športy“
14	Dokumentácia súvisiaca so zisteniami



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

Výtlačok č. 2