



# Správa o kontrolnej činnosti

Spisová značka: HKŠ 2021/26

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

**Kontrolovaný subjekt:**  
(povinná osoba)

**Slovenská asociácia fitness, kulturistiky  
a silového trojboja**  
Junácka 6, 832 80 Bratislava

**IČO:**

30842069

**Kontrolované obdobie**

1. 1. 2020 – 31. 12. 2020

Dátum začatia kontroly:

30. 6. 2021

Dátum ukončenia kontroly:

13. 4. 2022

**Oprávnená osoba :**

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

**Členovia kontrolnej skupiny:**

**Ing. Mariana Dvorščiková** – hlavný kontrolór športu

**Ing. Jozef Kučera, MSc** – oddelenie hlavného kontrolóra športu, Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR  
(poverenie č. 2021/15981:2-A9060 zo dňa 25.6.2021)

V Bratislave, dňa:

13. 4. 2022



## PÔVOD PODNETU

Podnet podal: Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej aj ako „MŠVVaŠ SR“) - v zmysle § 14 ods. 1, písm. e) zákona o športe

## ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Slovenská asociácia kulturistiky, fitness a silového trojboja (ďalej aj „SAFKST“ alebo „povinná osoba“) je národným športovým zväzom v uznaných 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 č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle neskorších predpisov, je občianskym združením založeným v súlade so zákonom č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov.

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 Mlsna – prezident SAFKST

Webové sídlo povinnej osoby: <https://safkst.sk/en/>

## CIEĽ, PREDMET A ROZSAH FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

Predmetom kontroly sú finančné prostriedky poskytnuté v roku 2020 na základe:

- 1.1 Zmluvy č. 0075/2020/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2020 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „Zmluva 2020/1“),
- 1.2 Dodatku č. 1 k Zmluve č. 0075/2020/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2020 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky,
- 1.3 Zmluvy č. 0074/2020/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2020 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „Zmluva 2020/2“),
- 1.4 Dodatku č. 1 k Zmluve č. 0074/2020/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2020 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky.



Finančná kontrola na mieste je zameraná na kontrolu dodržiavania hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného použitia finančných prostriedkov a dodržania podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov. Predmetom kontroly je:

1. Zmluva 2020/1 účel:

Príspevok uznanému športu **kulturistika a fitnes** sa podľa § 68 Zákona o športe poskytuje,

v sume: 590 943,00 EUR

- na kapitálové výdavky použije sumu: 0,00 EUR

- z vyššie uvedenej sumy prijímateľ:

a) najmenej 15 % výšky Príspevku použije na Účel športu mládeže s jeho príslušnosťou, a to pomerne medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov v individuálnych športoch alebo počtu súťažiacich družstiev do 23 rokov v kolektívnych športoch v sume: 88 641,00 EUR

b) najmenej 20% výšky Príspevku použije na Účel rozvoja talentovaných športovcov

v sume: 118 189,00 EUR

c) najmenej 25% výšky Príspevku použije na Účel športovej reprezentácie v sume: 147 736,00 EUR

d) najviac 20% výšky Príspevku použije na Účel výdavkov na správu a prevádzku v sume: 88 641,00 EUR

Predmetné prostriedky v roku 2020, v celkovej výške **639 677,00 EUR** boli poskytnuté z Národného programu rozvoja športu v SR v členení (kód programu 026) podľa dodatku č. 1 ku zmluve nasledovne:

- z podprogramu 026 02 Uzmané športy: 639 677,00 EUR

- bežné výdavky - bežné transfery: 639 677,00 EUR

- kapitálové výdavky - kapitálové transfery: 0,00 EUR

a) najviac 20% výšky Príspevku použije na Účel výdavkov na správu a prevádzku v sume: 127 935,00 EUR

2. Zmluva 2020/2 účel:

Príspevok uznanému športu **silové športy** sa podľa § 68 Zákona o športe poskytuje,

v sume: 45 153,00 EUR

- na kapitálové výdavky použije sumu: 0,00 EUR

- z vyššie uvedenej sumy prijímateľ:

a) najmenej 15 % výšky Príspevku použije na Účel športu mládeže s jeho príslušnosťou, a to pomerne medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov v individuálnych športoch alebo počtu súťažiacich družstiev do 23 rokov v kolektívnych športoch v sume: 6 773,00 EUR

b) najmenej 20% výšky Príspevku použije na Účel rozvoja talentovaných športovcov

v sume: 9 031,00 EUR

c) najmenej 25% výšky Príspevku použije na Účel športovej reprezentácie v sume: 11 288,00 EUR

d) najviac 20% výšky Príspevku použije na Účel výdavkov na správu a prevádzku v sume: 6 773,00 EUR

Predmetné prostriedky v roku 2020, v celkovej výške **49 124,00 EUR** boli poskytnuté z Národného programu rozvoja športu v SR v členení (kód programu 026) podľa dodatku č. 1 ku zmluve nasledovne:

- z podprogramu 026 02 Uzmané športy: 49 124,00 EUR

- bežné výdavky - bežné transfery: 49 124,00 EUR

- kapitálové výdavky - kapitálové transfery: 0,00 EUR

a) najviac 20% výšky Príspevku použije na Účel výdavkov na správu a prevádzku v sume: 9 825,00 EUR



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

- aktuálne platné znenie Stanov SAFKST, v kontrolovanom období roku 2020,
- zápisnice zo Snemu SAFKST v roku 2020,
- vyúčtovanie použitia poskytnutých prostriedkov SAFKST zo štátneho rozpočtu za rok 2020,
- Zmluva 2020/1 (vrátane Dodatku č.1), Zmluva 2020/2 (vrátane Dodatku č. 1)
- doklad o otvorení osobitného bankového účtu na príjem verejných prostriedkov
- bankové výpisy preukazujúce príjem verejných prostriedkov v roku 2020,
- v elektronickej podobe v rozsahu podľa §12, ods. 1, písm. a) – b) zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve účtovné knihy,
- zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov súvisiacich s predmetom kontrolnej činnosti:
  - a. účtovné doklady
  - b. dodávateľské faktúry
  - c. výdavkové pokladničné doklady
  - d. bankové výpisy preukazujúce úhrady výdavkov
  - e. ostatné doklady a písomnosti preukazujúce účelovosť čerpania poskytnutých verejných prostriedkov v zmysle uzatvorenej zmluvy 2020,
- výnosy z bankových účtov určených na príjem verejných prostriedkov, úroky z bankových účtov určených na príjem verejných prostriedkov, resp. nevyčerpaných častí verejných prostriedkov na účet Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR,
- Interné smernice a predpisy upravujúce čerpanie a použitie finančných prostriedkov.

## LEGISLATÍVNY RÁMEC

1. Zákon č. 440/2015 Z. o športe
2. Zákon č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“)
5. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
6. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).
7. Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
8. opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 14. 11. 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovnej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „opatrenie č. MF/24342/2007-74 o postupoch účtovania“),
9. opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 143/2019 Z. z. o sumách základnej náhrady za požívanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách
10. opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 176/2019 Z. z. o sumách stravného
11. Metodický manuál k predloženiu žiadosti o poskytnutie príspevku uznanému športu v roku 2020,
12. Usmernenie k priebežnému čerpaniu a vyúčtovaniu finančných prostriedkov poskytnutých v roku 2020
13. Zákon č. 289/2008 Z.z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice
14. Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník



## PRIEBEH KONTROLNEJ ČINNOSTI

- 22.6.2021 - Doručený podnet na vykonanie kontrolnej činnosti v zmysle § 14 ods. 1, písm. e) zákona o športe.
- 30.6.2021 – V zmysle § 14 ods. 1, písm. a) zákona o športe bola začatá hlavným kontrolórom športu kontrola zameraná na hospodárne, efektívne, účinné a účelné použitie finančných prostriedkov. Oznámenie o výkone finančnej kontroly na mieste v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite bolo zaslané listom 2021/15981:3-A9060 zo dňa 30.6.2021, list prevzatý povinnou osobou dňa 6. 7. 2021.
- 2.7.2021 - Žiadosť o zaslanie dokumentácie ku kontrolnej činnosti na sekciu športu Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR (list. č. 2021/15981:4-A9060 zo dňa 2.7.2021), list prevzatý dňa 2.7.2021.
- 12.7.2021 - Predloženie dokumentácie ku kontrolnej činnosti zo strany Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR.
- 16.7.2021 - Predloženie dokumentácie ku kontrolnej činnosti v čiastočnom rozsahu zo strany povinnej osoby SAFKST (účtovná závierka za rok 2020 zaslaná e-mailom).
- 21.7.2021 - Predloženie dokumentácie ku kontrolnej činnosti v čiastočnom rozsahu zo strany povinnej osoby SAFKST (výpisy z účtu doručené osobne dňa 21.7.2021).
- 22.7.2021 - Predloženie potvrdenia o odcudzení účtovných dokladov povinnou osobou (doručené dňa 22.7.2021 osobne)
- 26.7.2021 - Zaslanie oznámenia o predĺžení termínu na predloženie požadovanej dokumentácie ku kontrolnej činnosti s novým termín do 23.8.2021 (list prevzatý povinnou osobou 29.7.2021).
- 3.8.2021 - Predloženie dokumentácie ku kontrolnej činnosti v čiastočnom rozsahu zo strany povinnej osoby SAFKST (časť účtovných kníh za rok 2020 zaslaná e-mailom).
- 4.8.2021 - Zaslanie žiadosti oprávnenou osobou o doloženie zvyšnej chýbajúcej časti účtovnej evidencie (zaslané e-mailom)
- 25.8.2021 - Predloženie dokumentácie ku kontrolnej činnosti v čiastočnom rozsahu zo strany povinnej osoby SAFKST (účtovné doklady za rok 2020 doručené osobne).



- 10.9.2021 - Zaslание žiadosti e-mailom o informáciu Antidopingovej agentúry SR ohľadom rozsahu ňou poskytovaných služieb
- 13.9.2021 - Doručené e-mailom stanovisko Antidopingovej agentúry SR k rozsahu ňou poskytovaných Služieb (SADA-2021/111-OR-002 zo dňa 13.9.2021) na základe zaslanej žiadosti hlavného kontrolóra športu e-mailom zo dňa 10.9.2021).
- 16.9.2021 - Zaslание žiadosti o súčinnosť Notárskej komory SR pri notárskych úkonoch , ktorých v notárskom centrálnom registri nie je účastníkom SAFKST ale sú fakturované na účet SAFKST
- 13. 10. 2021 - Doručenie odpovede z Notárskej komory SR z 9. 10. 2021
- 15. 11. 2021 - Oznámenie o ukončení Finančnej kontroly na mieste a spracovaní Návrhu správy o kontrolnej činnosti. Jej zaslание cez UPVS [www.slovensko.sk](http://www.slovensko.sk)
- 9. 12. 2021 - Doručenie splnomocnenia pre GARANT PARTNER legal s.r.o. na zastupovanie povinnej osoby
- 10. 12. 2021 - Prerokovanie Návrhu správy o kontrolnej činnosti
- 10. 12. 2021 - Vrátenie originálov dokladov kontrolovanému subjektu, ktoré boli prevzaté na Kontrolu
- 15. 12. 2021 - Vyjadrenie k Návrhu správy o kontrolnej činnosti povinnej osoby
- 20. 12. 2021 - Výzva oprávnenej osoby na predloženie dokladov
- 10. 1. 2022 - Prevzatie dokumentov od povinnej osoby
- 13. 1. 2022 - Doručení email – fa členské IFBB, fotodokumentácia k zisteniam 2.2 z Návrhu správy o kontrolnej činnosti
- 17. 1. 2022 - Žiadosť o vysvetlenie zaslaná oprávnenu osobou
- 21. 1. 2022 - Doručení email - Vysvetlenie od povinnej osoby
- 16. 2. 2022 - Doložení bankových výpisov povinnou osobou
- 24. 3. 2022 - Stanovisko kontrolnej skupiny k podaným námietkam kontrolovaného subjektu k Návrhu správy o kontrolnej činnosti HKŠ 2021/26 o oznámenie o vrátení dokumentácie ku kontrolnej činnosti zaslané povinnej osobe



- 13. 4. 2022 - Ukončenie kontrolnej činnosti, vypracovanie Správy o kontrolnej činnosti sp. Zn. HKŠ 2021/26

## ZISTENIA

### KONTROLOVANÉ OBDOBIE 1.1.2020 - 31.12.2020

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠVVaŠ SR“) poskytlo SAFKST v roku 2020 na základe Zmluvy 0074/2020/SŠ (a Dodatku č. 1 k predmetnej Zmluve) a Zmluvy 0075/2020/SŠ (a Dodatku č. 1 k predmetnej Zmluve) finančné prostriedky v celkovej výške 688 801,00 EUR, pričom SAFKST vrátilo poskytovateľovi bankovým prevodom z účtu SK0609000000005175893026 zo dňa 17.6.2021 časť poskytnutých prostriedkov vo výške 1 111,58 EUR, ktoré boli vykonanou administratívnou kontrolou sekcie športu MŠVVaŠ SR identifikované ako neoprávnené použitie poskytnutých finančných prostriedkov.

**Nedostatok č. 1:** 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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“)

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

Zistenie č. 1.1: Interné účtovné doklady – nepredložené povinnou osobou ku kontrolnej činnosti

Tab. 1: Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

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)	Analytický kód
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 10/2020	CP 2020	29.10.20	Cestovné, zasadnutie DK		Andrej Hlinka	137,25	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 10/2020		29.10.20	Ubytovanie DK		Andrej Hlinka	87,75	4 – správa a prevádzka



a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2021		26.02.21	Refundácia- dotácia na kluby 2020		František Feja	376,28	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	204	06.10.20	Sieťový adaptér USB	11790547	František Majtán - Euronics TPD	17,99	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	CP 2020	07.04.20	Cestovné zraz repre. 01.03.2020 Bratislava		Ingrid Vrabcová	9,95	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	CP 2020	27.04.20	Cestovné zraz repre 01.02.2020 Košice		Ingrid Vrabcová	175,86	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	0381	28.08.20	Notárske úkony	31794661	JUDr. Jana Chovancová - Notársky úrad	5,26	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	0764	30.12.20	Spotrebný materiál	43967663	Kärcher Slovakia, s.r.o.	470,94	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	0005040409	20.06.20	Spotrebný materiál	45952671	METRO Cash and Carry SR s.r.o.	8,34	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 09/2020	0003055638	07.09.20	Spotrebný materiál	45952671	METRO Cash and Carry SR s.r.o.	106,97	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2020		26.02.20	Cestovný príkaz - Senica org. Jankovitch Cup, 06.02.2020		Nikola Primorac	19,40	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2020		26.02.20	Cestovný príkaz - Trnava org. ME fitnes deti, 05.02.2020		Nikola Primorac	12,81	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 03/2020	CP 2020	11.03.20	Cestovné zraz repre. 01.02.2020 Košice		Nikola Primorac	138,00	3 – športová reprezentácia





a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	CP 2020	07.04.20	Cestovné zraz repre. 01.03.2020 Bratislava		Nikola Primorac	29,64	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	0018	01.04.20	Notárske úkony	42415209	Notársky úrad - JUDr. Martin VLHA, PhD.	232,80	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 06/2020	1540507620	22.06.20	Telefónne služby	35848863	O2 Slovakia, s.r.o.	22,18	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 03/2020	12020	30.03.20	Zabezpečenie zrazu realizačného tímu pre talent.športovcov fitnes a kulturistiky	36161691	Power club Prešov	600,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2020	8249496156	26.02.20	Telefónne služby za 12/2019	35763469	Slovak Telekom, a. s.	25,01	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	8251732912	27.04.20	Telefónne služby	35763469	Slovak Telekom, a. s.	25,01	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2021	8275080232	11.02.21	Telefónne služby	35763469	Slovak Telekom, a. s.	25,01	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 01/2021	0460/2020	26.01.21	Doručovateľský servis	35801549	Slovenská olympijská marketingová, a.s.	24,00	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	270120	27.01.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	3,30	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	050220	05.02.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	7,40	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes -	PVD 2020	090220	09.02.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	1,85	4 – správa a prevádzka



bežné transfery								
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	170220	17.02.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	9,25	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	190220	19.02.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	1,85	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	260220	26.02.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	5,55	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	270220	27.02.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	1,85	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	290220	29.02.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	126,80	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	090320	09.03.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	1,70	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	310320	31.03.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	119,20	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	27042020	27.04.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	1,70	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	300420	30.04.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	4,10	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	310820	31.08.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	23,25	4 – správa a prevádzka



a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	090920	09.09.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	3,65	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	26092020	26.09.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	5,55	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	27092020	27.09.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	101,05	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	27092020	27.09.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	32,15	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020		30.09.20	Poštovné služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	125,50	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	041020	04.10.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	14,80	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	83	07.10.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	9,00	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	041120	04.11.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	16,65	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	PVD 2020	19052020	19.05.20	Poštové služby	36631124	Slovenská pošta, a.s.	1,10	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020		23.09.20	Dezinfekčné prostriedky	35791853	SOPKA spol. s r.o.	297,30	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 06/2020	200002	18.06.20	Trénerské služby	40518701	Stanislav Januška Fitness shop	900,00	3 – športová reprezentácia



a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020		02.09.20	Trénerské služby 4-6/2020	40518701	Stanislav Januška Fitness shop	30,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 05/2020		29.05.20	Antibakteriálne a dezinfekčné prostriedky	36355160	Top Office s.r.o.	26,87	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	000327	15.08.20	Občerstvenie pre real team - zraz športovcov 15.8.20 v Bratislave		Torris s.r.o.	169,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	MaO 12/2019	14.01.20	Mzdy a odvody za 12/2019		Zamestnanci	1 480,72	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2020	020190440	26.02.20	Internet za obdobie 27.12.2019-26.01.2020	35862289	Dom športu s.r.o.	23,99	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 07/2020	020190230	01.07.20	Internet 06/2019	35862289	Dom športu s.r.o.	23,99	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 07/2020	020190265	01.07.20	Internet 07/2019	35862289	Dom športu s.r.o.	23,99	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 07/2020	020190334	01.07.20	Internet 09/2019	35862289	Dom športu s.r.o.	23,99	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 07/2020	020200029	01.07.20	Internet 02/2020	35862289	Dom športu s.r.o.	23,99	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2021		02.02.21	Členský príspevok 2021		EBFF	300,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2021		03.02.21	Členský príspevok 2020		EBFF	300,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)



a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020		31.12.20		27518876	eFitness a.s.	348,87	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - športové oblečenie		KST T+T Sabinov - SBD Slovakia	29,07	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020		30.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Prenájom a prevádzka		Kulturistický oddiel VETERINÁRY BODYBUILDING CLUB KOŠICE - VVS a.s.	309,89	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 09/2020	1420509474	10.09.20	Telefónne služby	35848863	O2 Slovakia, s.r.o.	40,00	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	1450601612	14.12.20	Telefónne služby	35848863	O2 Slovakia, s.r.o.	74,00	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2021	1330634872	11.02.21	Telefónne služby	35848863	O2 Slovakia, s.r.o.	34,00	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 03/2020	012020	19.03.20	Zabezpečenie zrazu RT pre talentovaných športovcov	36161691	Power club Prešov	600,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	CP 2020	27.04.20	Cestovné Bratislava		Dominika Multáňová	106,14	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 07/2020	CP 2020	31.07.20	Cestovné real team zraz športovcov 18.07.2020 Bratislava		Iveta Chrtaňová	34,04	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 08/2020	CP 2020	28.08.20	Cestovné zraz repre. a real team 15.08.2020, Bratislava		Iveta Chrtaňová	34,04	3 – športová reprezentácia



a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 07/2020	CP 2020	31.07.20	Cestovné real team zraz športovcov 18.07.2020 Bratislava		Jozef Andreja	120,78	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	CP 2020	07.04.20	Cestovné zraz repre. 01.03.2020 Bratislava		Jozef Benc	11,01	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	CP 2020	27.04.20	Cestovné zraz repre 01.02.2020 Košice		Jozef Benc	158,62	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	CP 2020	07.04.20	Cestovné zraz talent šport. 01.02.2020 Košice		Ľubo Hečko	62,14	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	CP 2020	27.04.20	Cestovné Bratislava		Ľubo Hečko	105,04	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 06/2020	CP 2020	23.06.20	Cestovné VV 27.05.2020		Ľubo Hečko	105,04	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 06/2020	CP 2020	23.06.20	Cestovné VV 27.05.2020		Ľubo Hečko	98,23	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2020	CP 2020	26.02.20	Cestovné VV Slovenský Grob 16.02.2019		Ľubomír Hečko	99,15	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 07/2020	CP 2020	31.07.20	Cestovné real team zraz športovcov 18.07.2020 Bratislava		Ľubomír Hečko	106,14	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 08/2020	CP 2020	28.08.20	Cestovné zraz repre. a real team 15.08.2020, Bratislava		Ľubomír Hečko	106,14	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	CP 2020	04.12.20	Cestovné 27.11.2020 Slovenský Grob		Ľubomír Hečko	100,65	4 – správa a prevádzka



a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	CP 2020	04.12.20	Cestovné 23.10.2020 Slovenský Grob		Lubomír Hečko	100,65	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2020	CP 2020	26.02.20	Cestovné VV Slovenský Grob 16.02.2019		Ľuboš Matejíčka	34,29	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 06/2020	CP 2020	23.06.20	Cestovné VV 27.05.2020		Ľuboš Matejíčka	34,20	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 07/2020	CP 2020	31.07.20	Cestovné real team zraz športovcov 18.07.2020 Bratislava		Ľuboš Matejíčka	40,26	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	CP 2020	04.12.20	Cestovné 27.11.2020 Slovenský Grob		Ľuboš Matejíčka	36,60	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	CP 2020	04.12.20	Cestovné 23.10.2020 Slovenský Grob		Ľuboš Matejíčka	36,60	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	CP 2020	07.04.20	Cestovné zraz talent šport. 01.02.2020 Košice		Lucia Košecká	123,41	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	CP 2020	07.04.20	Cestovné zraz repre. 01.03.2020 Bratislava		Lucia Košecká	37,40	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	CP 2020	27.04.20	Cestovné zraz repre 01.02.2020 Košice		Mgr. Gabriela Mlsnová	163,93	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	CP 2020	07.04.20	Cestovné zraz talent šport. 01.02.2020 Košice		Nikola Primorac	138,35	2 – talentovaní športovci
a - silové športy - bežné transfery	BV 04/2020	CP 2020	27.04.20	Cestovné zraz repre 01.02.2020 Košice		Pavol Kovalčík	155,00	3 – športová reprezentácia



a - silové športy - bežné transfery	BV 06/2020	CP 2020	23.06.20	Cestovné VV 27.05.2020		Pavol Kovalčík	7,54	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 07/2020	CP 2020	31.07.20	Cestovné real team zraz športovcov 18.07.2020 Bratislava		Pavol Kovalčík	18,30	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - silové športy - bežné transfery	BV 12/2020	CP 2020	04.12.20	Cestovné VV 27.11.2020		Pavol Kovalčík	8,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 12/2020	CP 2020	04.12.20	Cestovné 23.10.2020 Slovenský Grob		Pavol Kovalčík	8,00	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 08/2020	CP 2020	28.08.20	Cestovné zraz repre. a real team 15.08.2020, Bratislava		Peter Kokoška	98,82	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 09/2020	07012020	25.09.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	985,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 09/2020	21012020	25.09.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	1 015,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 09/2020	12022020	25.09.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	896,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 09/2020	26022020	25.09.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	977,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 09/2020	05032020	28.09.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	1 039,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)

V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov v úhrnnej výške 15 427,88 EUR, zahrnutých pod účel „kulturistika a fitness – bežné transfery“ a pod účel „silové športy – bežné transfery“ neboli povinnou osobou predložené ku kontrolnej činnosti. Povinná osoba doložila potvrdenie o odcudzení účtovných dokladov – zápisnica o výsluchu svedka ČVS:ORP-419/KV-B4-2021 vypracované miestne príslušným policajným zborom v mieste odcudzenia.





Nakoľko povinná osoba nepredložila predmetné účtovné doklady, nebolo možné predmetné výdavky považovať za výdavky preukázateľné viazané na príslušný účel a zároveň nevyhnutné potrebné na jeho uskutočnenie v zmysle čl. 5, ods. 2, písm. b) Zmluvy 2020/1 a 2020/2. Zároveň nie je možné takéto výdavky považovať ani za výdavky hospodárne vynaložené na príslušný účel, v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu v zmysle čl. 5, ods. 2, písm. c) Zmluvy 2020/1 a 2020/2. V zmysle čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020/1 a 2020/2 je prijímateľ prostriedkov povinný vrátiť neoprávnené použitú výšku príspevku, nakoľko výdavok nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa a čl. 5 predmetných zmlúv. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odvieť odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny.

#### Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 15. 12. 2021

Časť dokladov uvedených v Zistení č. 1.1 nebolo predložených Oprávnenej osobe z dôvodu odcudzenia dokumentov SAFKST, o čom bola Oprávnená osoba informovaná (a ako aj bolo spomenuté v samotnom vyjadrení Oprávnenej osoby) a časť dokladov, ktorá je v Návrhu správy o kontrolnej činnosti uvedená ako absentujúca, bola Oprávnenej osobe predložená, čo potvrdzuje Potvrdenie o odobratí originálov zo dňa 30.6.2021 podpísané Oprávnenou osobou.

V preberacom protokole Oprávnený subjekt konkrétne označil Kontrolovanému subjektu jednotlivé doklady, ktoré mal v úmysle dodatočne doručiť, avšak keď už ich mal k dispozícii Kontrolovaný subjekt tieto podklady odmietol prevziať.

#### Stanovisko kontrolnej skupiny:

Kontrolovaný subjekt ako aj právny zástupca boli **aj** na osobnom prerokovaní Návrhu správy o kontrolnej činnosti dňa 10.12.2021 oboznámení s tým, že k vyjadreniu k Návrhu správy o kontrolnej činnosti majú doložiť všetky relevantné dokumenty, chýbajúce doklady ako aj účtovné doklady, **ktoré nepredložili** v termíne určenom na predloženie dokumentácie **dňa 21.7.2021** (list 2021/15981:3-A9060 z 30.6.2021), dokonca ani v predĺženom termíne na doloženie dokumentácie **do 23.8.2021** (list 2021/15981:9-A9060). Túto možnosť kontrolovaný subjekt a ani právny zástupca GARANT PARTNER legal s.r.o. nevyužil ani v termíne k podaniu vyjadrenia (námietok) k Návrhu správy.

O možnosti predloženia dokladov v čase po obdržaní návrhu správy bol kontrolovaný subjekt upovedomený aj emailom z 5. 11. 2021 o 7,34 hod, ktorý sám predložil ako dôkaz.

Nakoľko komplet dokumentácia bola subjektu protokolárne odovzdaná **dňa 10.12.2021**, a vo vyjadrení kontrolovaný subjekt tvrdil, že predmetné dokumenty existujú, boli vyzvaní na ich **predloženie do rúk hlavného kontrolóra športu a to do 10.1.2022**. Kontrolovaný subjekt mal takto právo dokázať svoje písomné tvrdenia z 15.12.2021 konkrétnymi listinnými dôkazmi.

#### Kontrolovaný subjekt dňa 10. 1. 2022 a následne 13. 1. 2022 predložil len tieto doklady:

CP 2020 uhradené 27.4. – cestovné zraz repre. dňa 1.2.20	Ingrid Vrabcová	suma 175,86 €
CP 2020 uhradené 11.3. - cestovné zraz repre. dňa 1.2.20	Nikola Primorac	suma 138,-
CP 2020 uhradené 31.7. – cestovné real team dňa 18.7.20	Iveta Chrtaňová	suma 34,04 €
CP 2020 uhradené 28. 8. – cestovné zraz repre 15.8.	Iveta Chrtaňová	suma 34,04 €
CP 2020 uhradené 31.7. – cestovné real team dňa 18.7.20	Jozef Andreja	suma 120,78 €
CP 2020 uhradené 27.4 – cestovné zraz repre 1.2.	Jozef Venc	suma 158,62 €



CP 2020 uhradené 7.4. - cestovné zraz talent šp. 1.2.	Lubo Hečko	suma 62,14 €
CP 2020 uhradené 23.6. – cestovné VV 27.5.20	Lubo Hečko	suma 105,04
CP 2020 uhradené 26.2. – Cestovné VV Slov.Grob 16.2.	Lubomír Hečko	suma 99,15
CP 2020 uhradené 31.7. – cestovné real team 18.7.	Lubomír Hečko	suma 106,14
CP 2020 uhradené 28.8. – cestovné VV 27.5.20	Ľuboš Matejička	suma 34,20
CP 2020 uhradené 31.7. - cestovne real team 18.7.	Ľuboš Matejička	suma 40,26
CP 2020 uhradené 7.4. – cestovné zraz talent. 1.2.	Lucia Košecká	suma 123,41
CP 2020 uhradené 27.4. – cestovné zraz repre 1.2.	Gabriela Mlsnová	suma 163,93
CP 2020 uhradené 27.4. – cestovne zraz repre 1.2.	Pavol Kovalčík	suma 155,00
CP 2020 uhradené 23.6.- cestovné VV 27.5.	Pavol Kovalčík	suma 7,54
CP 2020 uhradené 31.7. - cestovné real. Team 18.7.	Pavol Kovalčík	suma 18,30
CP 2020 uhradené 28.8. – cestovné repre 15.8.	Peter Kokoška	suma 98,82

Vo všetkých predložených dokladoch chýba výpočet cestovných náhrad. Nie je zjavné ako predmetná vyplatená suma vznikla, koľko km kto najazdil, akým dopravným prostriedkom, ak autom, tak akým autom ŠPZ, vlastníkom vozidla, aký bol výpočet náhrad a teda nebolo dokázané, že vyplatené sumy boli oprávnené, hospodárne, efektívne, účelné a účinné.

Ďalej kontrolovaný subjekt predložil opätovne v rovnakom znení doklady od subjektu Stanislav Januška Fitness schop IČO 40518701 predložené dokumenty, však neboli dokumenty, ktoré by preukázali oprávnenosť zistenia 1.1. riadok 45 a 46 , teda zistenie trvá

a - silové športy - bežné transfery	BV 06/2020	200002	18.06.20	Trénerské služby	40518701	Stanislav Januška Fitness shop	900,00	3 – športová reprezentácia
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020		02.09.20	Trénerské služby 4-6/2020	40518701	Stanislav Januška Fitness shop	30,00	3 – športová reprezentácia

Faktúra 20002 uhradená 18.6.20 vo výške 900.-€ neexistuje. Faktúra s rovnakým číslom je v sume 300 € a táto suma bola uhradená a vykázané v PUŠ ako výdavok dňa 7.4.2020 – teda doklad na sumu 900 € nebol predložený. Zistenie trvá

Úhrada z 2.9.20 vo výške 30 € aj v tabuľke zúčtovania PUŠ neobsahovala číslo interného dokladu. Podľa obsahu sa jedná o trénerské služby za 4 – 6 /2020, ale tie boli vyfakturované faktúrou č. 200003 a vo výške 900,- €, pričom táto suma bola vykázaná v PUŠ v plnej výške ako uhradená 24.7.2020 T.j. doklad na 30 € nebol predložený. Zistenie trvá

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

### §10 Účtovný doklad

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

- slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu,



- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

### § 35 odst. 1

„Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu. Účtovná jednotka je tiež povinná zabezpečiť ochranu použitých technických prostriedkov, nosičov informácií a programového vybavenia pred ich zneužitím, poškodením, zničením, neoprávneným zásahmi do nich neoprávneným prístupom k nim, **stratou alebo odcudzením**.“

### V zmysle Zmluvy 2020/1 a 2020/2:

Čl. 5 Podmienky a obdobie použitia Príspevku, bod 2 Za výdavky na oprávnené náklady sa považujú:

- a) úhrady oprávnených nákladov špecifikované v Prílohe č. 1
- b) výdavky preukázateľne viazané na príslušný účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie**
- c) výdavky hospodárne vynaložené na príslušný účel v správnom čase, vo vhodnom množstve kvalite a za najlepšiu cenu.

### Čl. 8 bod 6

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

### Čl. 9 Kontrola a sankcie , bod 6

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

V zmysle § 31 ods. 1 písm a) **Zákona č. 523/2004 Z.z.** o rozpočtových pravidlách verejnej správy: Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

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

V zmysle § 31 ods. 3 **Zákona č. 523/2004 Z.z.** o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm a) sa ukladá **odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny** a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny... „

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



### Zistenie 1.1.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

15 427,88 EUR

Zistenie č. 1.2: Interné účtovné doklady – nesprávny účel použitia verejných prostriedkov

Tab. 2: Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

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)	Analytický kód
a - silové športy - bežné transfery	BV 12/2020		14.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Prenájom a prevádzka		Fitness Klub Gabrhel - KÁMO	1 300,00	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		03.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - športové oblečenie		KST T+T Sabinov - Goodlift, s.r.o.	658,49	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Prenájom a prevádzka		MaJ Fit Club Bánovce nad Bebravou - Hanák Richard HARI	282,21	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - športové náčinie		Power club AC Uniza Žilina - ER EQUIPMENT	940,70	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Prenájom a prevádzka		TJ Družba Piešťany - ZSE	282,21	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - silové športy - bežné transfery	BV 11/2020		30.11.20	Dotácia na kluby ST 2020 - prenájom a prevádzka		TJ Družba Piešťany - ZSE	100,00	1 – šport mládeže do 23 rokov

V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov v úhrnnej výške 3 563,61 EUR, zahrnutých pod účel „kulturistika a fitness – bežné transfery“ a pod účel „silové športy – bežné transfery“ neboli povinnou osobou priradené k správneému účelu použitia verejných prostriedkov. Konkrétne sa jedná o interné účtovné doklady:



- a. BV 12/2020 – refundácia klubu Fitness Klub Gabrhel – KÁMO vo výške 1300,00 EUR. Predmetný klub má byť v zmysle predložených dokladov ku kontrolnej činnosti priradený k uznanému športu a účelu „kultúristika a fitness“.
- b. BV 12/2020 – refundácia klubu KST T+T Sabinov - Goodlift, s.r.o. vo výške 658,49 EUR. Predmetný klub má byť v zmysle predložených dokladov ku kontrolnej činnosti priradený k uznanému športu a účelu „silové športy“.
- c. BV 12/2020 – refundácia klubu MaJ Fit Club Bánovce nad Bebravou - Hanák Richard HARI vo výške 282,21 EUR. Predmetný klub má byť v zmysle predložených dokladov ku kontrolnej činnosti priradený k uznanému športu a účelu „silové športy“.
- d. BV 12/2020 – refundácia klubu Power club AC Uniza Žilina - ER EQUIPMENT vo výške 940,70 EUR. Predmetný klub má byť v zmysle predložených dokladov ku kontrolnej činnosti priradený k uznanému športu a účelu „silové športy“.
- e. BV 12/2020 – refundácia klubu TJ Družba Piešťany – ZSE vo výške 282,21 EUR. Predmetný klub má byť v zmysle predložených dokladov ku kontrolnej činnosti priradený k uznanému športu a účelu „silové športy“.
- f. BV 11/2020 - refundácia klubu TJ Družba Piešťany – ZSE vo výške 100,00 EUR. Predmetný klub má byť v zmysle predložených dokladov ku kontrolnej činnosti priradený k uznanému športu a účelu „kultúristika a fitness“.

Nakoľko povinná osoba nesprávne zaradila predmetné účtovné doklady vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov k nesprávnej zmluve a teda aj účelu, v rozpore s čl. 3, ods. 1 a čl. 4, ods. 1 Zmluvy 2020/1 a Zmluvy 2020/2. V zmysle čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020/1 a 2020/2 je prijímateľ prostriedkov povinný vrátiť neoprávnene použitú výšku príspevku, nakoľko výdavok nespĺňa podmienky. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odvieť odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny

#### Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 15. 12. 2021

Nesprávne zaradenie účtovných dokladov nemožno považovať za nehospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelné využívanie verejných prostriedkov, tak ako vyžaduje zákonné ustanovenie § 61 ods. 1 písm. a) Zákona o športe. Ide o formálny nedostatok. Podľa § 31 ods. 2 Zákona o rozpočtových pravidlách VS za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. a) sa nepovažuje taká realizácia výdavkov, pri ktorej **dôjde k nesprávnemu zatriedeniu** výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie, ak je dodržaný vecne vymedzený účel použitia verejných prostriedkov.

Navyše v odôvodnení tohto zistenia je uvedené: „Nakoľko povinná osoba nesprávne zaradila predmetné účtovné doklady vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov k nesprávnej zmluve a teda aj účelu, v rozpore s čl. 3, ods. 1 a čl. 4, ods. 1 Zmluvy 2020/1 a Zmluvy 2020/2.“

Podľa ustanovení, ktoré Oprávnený subjekt v odôvodnení uviedol:

Čl. 3 ods. 1 Zmluvy 0074 a Zmluvy 0075:

„Príspevok uznanému športu kultúristika a fitness sa podľa § 68 Zákona o športe poskytuje

v sume 590 943 eur (slovom: päťstodevät'desiattisícdeväťstoštyridsaťtri eur) z podprogramu 026 02 v členení:

a) Bežné transfery v sume 590 943 eur

b) Kapitálové transfery v sume 0 eur.“

Čl. 4 ods. 1 Zmluvy 0074 a Zmluvy 0075:

„Účel Príspevku



- 1) Prijímateľ je povinný rozdeliť Príspevok tak, že
- a) najmenej 15 % výšky Príspevku použije na Účel športu mládeže s jeho príslušnosťou, a to pomerne medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov v individuálnych športoch alebo počtu súťažiacich družstiev do 23 rokov v kolektívnych športoch v sume 88 641 eur
  - b) najmenej 20% výšky Príspevku použije na Účel rozvoja talentovaných športovcov v sume 118 189 eur
  - c) najmenej 25% výšky Príspevku použije na Účel športovej reprezentácie v sume 147 736 eur
  - d) najviac 15% výšky Príspevku použije na Účel výdavkov na správu a prevádzku v sume 88 641 eur
  - e) na kapitálové výdavky použije sumu 0 eur.“

Úprava práv a povinností Kontrolovaného subjektu vo vzťahu k jednotlivým príspevkom je stanovená Zmluvami 0074 a 0075. V týchto zmluvách, ktoré sú základom pre posúdenie oprávnenosti a neoprávnenosti výdavkov Kontrolovaného subjektu je presne stanovené za akých podmienok a ktoré výdavky sa považujú za neoprávnené.

Podľa čl. 9 ods. 6 Zmluvy 0074 a Zmluvy 0075 „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.“ Tzn. Kontrolovaný subjekt je povinný vrátiť neoprávnenú výšku Príspevku výlučne za splnenia troch kumulatívnych podmienok:

- a. príspevok, ktorý bol použitý na konkrétny výdavok nespĺnil podmienku oprávnenosti v zmysle čl. 4 a 5 Zmluvy 0074 a Zmluvy 0075
- b. oprávnený subjekt tieto výdavky vyčíslil,
- c. vyčíslenie výdavkov musí byť uskutočnené v súlade so Zákonom o športe, Zákonom o finančnej kontrole a Zákonom o rozpočtových pravidlách VS (na ktorý odkazuje Zákon o rozpočtových pravidlách VS).

Oprávnený subjekt v Zistení 1.2 žiadnym spôsobom nepreukázal, že by použitie Príspevkov nespĺňalo podmienky oprávnenosti podľa čl. 4 a 5 Zmluvy 0074 a Zmluvy 0075. Jeho záver v rozpore so Zmluvou 0074 a Zmluvou 0075 a zároveň aj neodôvodnený a nepreskúmateľný. Navyše ktorý výdavok bol presne použitý v rozpore s článkom 4 a 5 ktorej Zmluvy? Každá zo zmlúv (0074 a 0075) presne stanovuje výšku Príspevku a z účtovníctva je možné skontrolovať na čo bola časť Príspevku použitá a z ktorého Príspevku. Oprávnený subjekt len všeobecne skonštatoval, že došlo k porušeniu účelu vymedzenom v zmluvách, ale vôbec nie je možné zistiť ktorý výdavok presne nespĺňa podmienky oprávnenosti ktorej zmluvy. Kontrolovaný subjekt uzatvoril predsa dve zmluvy a z každej z nich vyplávajú oddelené práva a povinnosti.

### **Stanovisko kontrolnej skupiny:**

Kontrolná skupina čiastočne akceptuje vyjadrenie povinnej osoby.

Pri prerokovaní bolo právnomu zástupcovi ako aj kontrolnému subjektu objasnené toto zistenie a dôvody nedostatku.

Kontrolovaný subjekt porušil obe zmluvy, kde krížovo vykázal výdavky. PUŠ pre silové športy použil na výdavky pre kulturistiku a fitness (bod a, a bod f) a PUŠ pre fitness a kulturistiku použil na úhradu výdavkov určených pre silové športy (bod b, c,d,e) zistenia 1.2.

- a. BV 12/2020 – refundácia klubu Fitness Klub Gabrhel – KÁMO vo výške 1300,00 EUR. Predmetný klub má byť v zmysle predložených dokladov ku kontrolnej činnosti priradený k uznanému športu a účelu „kulturistika a fitness“.
- f. BV 11/2020 - refundácia klubu TJ Družba Piešťany – ZSE vo výške 100,00 EUR. Predmetný klub má byť v zmysle predložených dokladov ku kontrolnej činnosti priradený k uznanému športu a účelu „kulturistika a fitness“.



- b. BV 12/2020 – refundácia klubu KST T+T Sabinov - Goodlift, s.r.o. vo výške 658,49 EUR. Predmetný klub má byť v zmysle predložených dokladov ku kontrolnej činnosti priradený k uznanému športu a účelu „silové športy“.
- c. BV 12/2020 – refundácia klubu MaJ Fit Club Bánovce nad Bebravou - Hanák Richard HARI vo výške 282,21 EUR. Predmetný klub má byť v zmysle predložených dokladov ku kontrolnej činnosti priradený k uznanému športu a účelu „silové športy“.
- d. BV 12/2020 – refundácia klubu Power club AC Uniza Žilina - ER EQUIPMENT vo výške 940,70 EUR. Predmetný klub má byť v zmysle predložených dokladov ku kontrolnej činnosti priradený k uznanému športu a účelu „silové športy“.
- e. BV 12/2020 – refundácia klubu TJ Družba Piešťany – ZSE vo výške 282,21 EUR. Predmetný klub má byť v zmysle predložených dokladov ku kontrolnej činnosti priradený k uznanému športu a účelu „silové športy“.

Nakoľko povinná osoba nesprávne zaradila účtovné doklady v zistení 1.2. bod a) a bod f) pod silové športy namiesto pod Kulturistiku a fitness vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov k nesprávnej zmluve a teda aj účelu, v rozpore s čl. 3, ods. 1 a čl. 4, ods. 1 Zmluvy 2020/2. V zmysle čl. 9, ods. 6 2020/2 je prijímateľ prostriedkov povinný vrátiť neoprávnene použitú výšku príspevku, nakoľko výdavok v sume  $1300 + 100 = 1400,- \text{ €}$  nespĺňa podmienky Zmluvy 2020/2 PUŠ /silové športy/.

Nakoľko povinná osoba nesprávne zaradila účtovné doklady v zistení 1.2. bod b, c, d, e) pod Kulturistiku a fitness namiesto pod silové športy, vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov k nesprávnej zmluve a teda aj účelu, v rozpore s čl. 3, ods. 1 a čl. 4, ods. 1 Zmluvy 2020/1. V zmysle čl. 9, ods. 6 2020/1 je prijímateľ prostriedkov povinný vrátiť neoprávnene použitú výšku príspevku, nakoľko výdavok v sume  $658,49 + 282,21 + 940,70 + 282,21 = 2163,61 \text{ €}$  nespĺňa podmienky Zmluvy 2020/1 PUŠ /kulturistika a fitness/.

Kontrolná skupina akceptuje čiastočne zdôvodnenie povinnej osoby a to, že účel výdavku bol dodržaný, no vykázanie vo vyúčtovaní nebolo správne.

V prípade, že by povinná osoba správne uviedla výdavky zo správnej zmluvy /križovo/, v zmluve č. 1 by vykázala o 2163,61 menej a naopak v zmluve č. 2020/2 by vykázala o 2163,61 viac, avšak maximálne by už mohla uznať len výdavok do výšky 1400,- € čo bolo opačne vykázane zo zmluvy 2 PUŠ /silové športy/ a rozdiel by bol naopak v zmluve 2020/1 PUŠ /kulturistika a fitness/ nevyčerpaný t.j. na vratku.

Prijímateľ verejných zdrojov ak by aj opravil vyúčtovanie oboch zmlúv PUŠ, v prípade zmluvy 2020/2 by prišlo k prekročeniu čerpania vo výške rozdielu 2163,61-1400 t.j. **763,61 €**

A v prípade zmluvy PUŠ 2020/1 by prišlo k nedočerpaniu poskytnutých finančných prostriedkov v rozdieli a to presne **763,61 €**

Prijímateľ nebol oprávnený použiť rozdiel na účel iného športu, než mu bol zmluvne poskytnutý.

### **V zmysle Zmluvy 2020/1 a 2020/2:**

#### Čl. 9 Kontrola a sankcie, bod 6

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 neoprávnene použitú výšku Príspevku.



V zmysle § 31 ods. 1 písm a) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

V zmysle § 31 ods. 3 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm a) sa ukladá **odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny** a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny... „

Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odvieť: **763,61 EUR**

**Zistenie 1.1.**

**Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny: 15 427,88 EUR**

**Zistenie 1.2.**

**Odvod vo výške rozdielu porušenia finančnej disciplíny: 763,61 EUR**

**Nedostatok č. 1 celkový odvod za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách: 16 191,49 EUR**

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

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

Zistenie č. 2.1: Interné účtovné doklady – nepreukázanie úhrady účtovného dokladu zo strany povinnej osoby

Tab. 3: Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

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)	Analytický kód
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	122020	24.10.20	MSJ, Rumunsko		International Federation of Bodybuildi	1 445,00	3 – športová reprezentácia





						ng and Fitness		
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PDV	20201103	05.11.20	MS kulturistika, Santa Susanna 5-9.11.20		International Federation of Bodybuilding and Fitness	2 025,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	102020	06.11.20	MS fitnes, Santa Susanna 5-9.11.20		International Federation of Bodybuilding and Fitness	4 525,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	112020	19.12.20	MS fitnes, Santa Susanna 5-9.11.20		International Federation of Bodybuilding and Fitness	4 750,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 03/2021	CP 2020	03.03.21	Cestovné náklady 2020/09+10+11		Jozef Benč	500,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	732020	26.11.20	Zhotovenie súťažných bikín	48157252	Sallut, s.r.o.	295,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	2019120007	15.01.20	Ubytovacie a stravovacie služby MS doplatok	43866221	Slovkarpati a Hotel, a.s.	2 931,90	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	20201004	22.01.20	Výroba reklamných predmetov a ich tlač	35791853	SOPKA spol. s r.o.	294,60	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	000436	15.07.20	Kancelárke potreby	35791853	SOPKA spol. s r.o.	43,20	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	0011	23.09.20	Dezinfekčné prostriedky	35791853	SOPKA spol. s r.o.	297,30	4 – správa a prevádzka



V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov, zahrnutých pod účel „kulturistika a fitness – bežné transfery“ neboli povinnou osobou predložené ku kontrolnej činnosti doklady preukazujúce úhradu týchto účtovných dokladov dodávateľom tovarov/služieb.

Nakoľko povinná osoba nepredložila potvrdenia o úhrade tovarov/služieb, nebolo možné predmetné výdavky považovať za výdavky uhradené a teda aj za výdavky hospodárne vynaložené na príslušný účel, v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu v zmysle čl. 5, ods. 2, písm. c) Zmluvy 2020/1. V zmysle čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020/1 a 2020/2 je prijímateľ prostriedkov povinný vrátiť neoprávnene použitú výšku príspevku, nakoľko výdavok nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa čl. 5 predmetných zmlúv. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odvieť odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

#### Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 15. 12. 2021

Účtovné doklady preukazujúce úhrady boli súčasťou odcudzených dokumentov.

SAFKST ako dôkaz napr. pre International Federation of Bodybuilding and Fitness predložila Oprávnenej osobe Final Entry Form (prihlasovací formulár), ktorého súčasťou sú aj stanovené sadzby IFBB, spolu s výpočtom konečnej sumy za účasť slovenskej delegácie na danej súťaži. K tomuto tiež boli doložené výsledkové listiny, ako dôkaz účasti a pozývací list od svetovej federácie s konkrétnym menným zoznamom delegácie, korešpondujúcim s prihlasovacím formulárom, taktiež preberacie protokoly reprezentačného oblečenia, faktúra s menným zoznamom ubytovaných v hoteli, čo potvrdzuje Potvrdenie o odobratí originálov zo dňa 30.6.2021 podpísané Oprávnenou osobou.

V procese rekonštrukcie účtovníctva boli dožiadané aj ostatné spomenuté účtovné doklady, ktoré Oprávnená osoba odmietla prevziať.

#### **Stanovisko kontrolnej skupiny:**

Kontrolovaný subjekt ako aj právny zástupca boli na osobnom prerokovaní Návrhu správy o kontrolnej činnosti dňa 10.12.2021 oboznámení s tým, že k vyjadreniu k Návrhu správy o kontrolnej činnosti majú doložiť všetky relevantné dokumenty, chýbajúce doklady ako aj účtovné doklady, ktoré nepredložili v termíne určenom na predloženie dokumentácie dňa 21.7.2021 (list 2021/15981:3-A9060 z 30.6.2021), dokonca ani v predĺženom termíne na doloženie dokumentácie do 23.8.2021 (list 2021/15981:9-A9060). Túto možnosť kontrolovaný subjekt a ani právny zástupca GARANT PARTNER legal s.r.o. nevyužil ani v termíne k podaniu vyjadrenia (námietok) k Návrhu správy.

O možnosti predloženia dokladov v čase po obdržaní návrhu správy bol kontrolovaný subjekt upovedomený aj emailom z 5. 11. 2021 o 7,34 hod, ktorý sám predložil ako dôkaz.

Nakoľko kompletná dokumentácia bola subjektu protokolárne odovzdaná dňa 10.12.2021, a vo vyjadrení kontrolovaný subjekt tvrdil, že predmetné dokumenty existujú, boli vyzvaní na ich **predloženie do rúk hlavného kontrolóra športu a to do 10.1.2022**. Kontrolovaný subjekt mal takto právo dokázať svoje písomné tvrdenia z 15.12.2021 konkrétnymi listinnými dôkazmi.



**Kontrolovaný subjekt dňa 10. 1. 2022 a následne 13. 1. 2022 predložil len tieto doklady:**

- Príjmový pokladničný doklad o úhrade v hotovosti fa 202000170 12.2.2020 firme Martin Adamčík MAAD IČO 41452534 vo výške **417,60 €** čím povinný subjekt preukázal použitie príspevku. Kontrolná skupina **uznáva** uvedený doklad a použitie ako oprávnené.
- Nikým nepodpísaný interný účtovný výdavkový doklad SAFKST vo výške 2931,90 € . Uvedený doklad nie je preukázaním použitia finančných prostriedkov, nakoľko príjemca SLOVKARPATIA Hotel a.s. IČO 43866221 nepotvrdil prevzatie finančných prostriedkov. Chýba príjmový pokladničný doklad. T.j. **zistenie trvá**
- Bankový výpis z 28.1.2020 z iného účtu SAFKST o úhrade **1000 €** Tamam comerc s.r.o. za prenájom Jumbo priestorov a následná refundácia po poskytnutí príspevku PUS. Kontrolná skupina **uznáva** uvedený doklad a použitie ako oprávnené.

Žiadne iné pokladničné doklady ani iné doklady o preukázaní úhrady výdavkov neboli povinnou osobou predložené. Z uvedeného dôvodu nemôže kontrolná skupina považovať ostatné položky ako oprávnené výdavky, nakoľko nebolo preukázané, že použitie nastalo/úhrada bola vykonaná.

**V zmysle zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve § 35 odst. 1**

„**Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu,** zničeniu alebo poškodeniu. Účtovná jednotka je tiež povinná zabezpečiť ochranu použitých technických prostriedkov, nosičov informácií a programového vybavenia pred ich zneužitím, poškodením, zničením, neoprávneným zásahmi do nich neoprávneným prístupom k nim, stratou alebo odcudzením.“

**V zmysle Zmluvy 2020/1 a 2020/2:**

Čl. 5 Podmienky a obdobie použitia Príspevku, bod 2 Za výdavky na oprávnené náklady sa považujú:

- a) úhrady oprávnených nákladov špecifikované v Prílohe č. 1
- b) výdavky preukázateľne viazané na príslušný účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie**
- c) výdavky hospodárne vynaložené na príslušný účel v správnom čase, vo vhodnom množstve kvalite a za najlepšiu cenu.

Čl. 5 Podmienky a obdobie použitia Príspevku, bod 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 možno postupovať podľa bodu 3 tohto článku.

Čl. 8 bod 6

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



### Čl. 9 Kontrola a sankcie , bod 6

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 neoprávnene použitú výšku Príspevku.

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

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

### Zistenie 2.1.

**Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:**

**17 107,00 EUR**

Zistenie č. 2.2: Interné účtovné doklady – neoprávnené kapitálové výdavky

Tab. 4: Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

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)	Analytický kód
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	2020182	29.12.20	Bežiaci pás MATRIX T7xe	30884381	Ivan Klapal ORION	1 580,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	2020183	29.12.20	Bežiaci pás MATRIX T7xe	30884381	Ivan Klapal ORION	1 580,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	2020184	29.12.20	Bežiaci pás MATRIX T7xe	30884381	Ivan Klapal ORION	1 580,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	2020185	29.12.20	Bežiaci pás MATRIX T7xe	30884381	Ivan Klapal ORION	1 580,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	2020186	29.12.20	Bežiaci pás MATRIX T7xe	30884381	Ivan Klapal ORION	1 580,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	102020000 1	08.04.20	Zebra ZXP7 Z72 tlačiareň kariet obojstranná, USB, 10/100 LAN	47445181	SoBe - servis s.r.o.	1 590,00	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	102020000 2	15.04.20	Spotrebný materiál počítačové vybavenie	47445181	SoBe - servis s.r.o.	1 784,70	4 – správa a prevádzka



V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov, zahrnutých pod účel „kulturistika a fitness – bežné transfery“ a pod účel „silové športy – bežné transfery“ sa jednalo o nákup:

2. 5 ks bežiacich pásov od Ivan Klapal ORION (IČO: 30884381), každý za 1580,00 EUR s DPH, pričom predmetný bežecký pás MATRIX T7xe nie je možné za uvedenú cenu kúpiť bežne na trhu ani repasovaný (cena nového sa pohybuje cca okolo 14 000 EUR s DPH, cena repasovaného za 2 900 EUR s DPH), t.j. kontrolná skupina má za to, že sa jednalo o kapitálový výdavok.
3. Tlačiareň kariet obojstranná ZEBRA ZXP7 Z72 (faktúra 1020200001) od dodávateľa SoBe - servis s.r.o. (IČO: 47445181), pričom náklad na predĺženie záruky na predmetnú tlačiareň bol obsiahnutý vo faktúre 1020200002. Náklad na predĺženie záruky vstupuje do obstarávacej ceny predmetnej tlačiarne, ktorá dosiahla výšku 1880,00 EUR s DPH

Nákupom dlhodobého hmotného majetku, vrátane ďalších služieb súvisiacich s jeho obstaraním (§ 25, ods. 1, písm a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov), na ktoré nemala povinná osoba oprávnenie v zmysle čl. 3, ods. 1, písm. b) a čl. 4, ods. 1, písm. e) Zmluvy 2020/1 a Zmluvy 2020/2 (povinnej osobe boli poskytnuté verejné prostriedky výhradne na bežné výdavky), V zmysle čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020/1 a 2020/2 je prijímateľ prostriedkov povinný vrátiť neoprávnene použitú výšku príspevku, nakoľko výdavok nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa čl. 4 predmetných zmlúv. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odvieť odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

#### Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 15. 12. 2021

Definícia kapitálových výdavkov je v Metodickom usmernení Ministerstva financií SR k č. MF/010175/2004 zo dňa 2004 a k vysvetlivkám k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov, podľa ktorého sa do kapitálových výdavkov zahrňujú výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku, ktorými sú výdavky na obstaranie: Samostatných hnutelných vecí (prípadne súborov hnutelných vecí), ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700 eur a prevádzkovo technické funkcie dlhšie ako 1 rok.

Oprávnená osoba uvádza v Zistení č. 2.2 súbor hnutelných vecí (Športová podlaha) so vstupnou cenou vyššou ako 1700 eur, pričom sa jedná o tri samostatné účtovné doklady, ktoré spolu nesúvisia, teda nejedná sa o súbor vecí ale o samostatné položky – 1. športová podlaha, 2. športové náradie, 3. športové vybavenie. Oprávnená osoba uvádza, že sa jedná o inštaláciu športových doplnkov, a preto uvádza túto položku ako neoprávnený kapitálový výdavok, hoci v dokumentácii táto formulácia nie je nikde uvedená a je nepravdivá.

V prípade počítačového vybavenia sa jedná o predĺženie záruky a servis, ktoré podľa zákona o účtovníctve nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

V prípade uvedenej položky bežiacich pásov ide len o domnienku HKŠ, keďže nepozná presnú špecifikáciu daných strojov a jej tvrdenia nie sú podložené faktami.

#### Stanovisko kontrolnej skupiny

1. Kontrolná skupina **uznala** vyjadrenie povinnej osoby aj na základe dodatočne doloženej dôkazovej dokumentácie nákup športovej podlahy a inštalácie športových doplnkov od Ing. Jakub Minár Forward Fitness (IČO: 47848049) v úhrnnej obstarávacej cene 2289,00 EUR s DPH za nákup samostatných vecí – nie súboru vecí. T.j. uvedené výdavky sú oprávneným bežným výdavkom
2. Kontrolná skupina aj na základe dodatočne doloženej foto dokumentácie z 13. 1. 2022 **neuznala** vyjadrenie povinnej osoby k bežiacim pásom. Nakoľko z doloženej dokumentácie je zjavné, že to **nie sú**



**totožné bežiacie pásy**, pričom predmetom fakturácie sú úplne totožné bežiacie pásy Matrix T7xe. Kontrolovaný subjekt nedoložil dôkaz, že je reálne možné obstarat' 5 rovnakých strojov Matrix T7xe za rovnakú sumu a to 1.580,- €. Kontrolná skupina na základe prieskumu trhu, internetu zistila, že obvyklá cena predmetného konkrétneho typu bežiacieho pásu je 14.000,- a tohto času je tovar nedostupný, nakoľko na trhu je už nový typ.

3. Kontrolná skupina **neuznala** vyjadrenie k tlačiarňi, nakoľko Opatrenie MF SR 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 dodatkov § 22 definuje účtovanie obstarania dlhodobého hmotného majetku, kde v odstavci 1) definuje, že na účet obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do doby jeho uvedenie do používania vrátane výdavkov súvisiacich s jeho obstaraním ... ďalej v odstavci 2 taxatívne definuje náklady, ktoré nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku, ale sú súčasťou prevádzkových nákladov. Predĺženie záruky sa tam neuvádza ako prevádzkový náklad. Z uvedeného dôvodu kontrolná komisia trvá na zistení a uvedené výdavky považuje za neoprávnené.

#### V zmysle Zmluvy 2020/1 a 2020/2:

Čl. 4 Účel príspevku, bod 1 písmeno e) kapitálové výdavky 0,- €

Čl. 5 Podmienky a obdobie použitia Príspevku, bod 2 Za výdavky na oprávnené náklady sa považujú:

- a) úhrady oprávnených nákladov špecifikované v Prílohe č. 1
- b) výdavky preukázateľne viazané na príslušný účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie**
- c) výdavky hospodárne vynaložené na príslušný účel v správnom čase, vo vhodnom množstve kvalite a za najlepšiu cenu.

Čl. 9 Kontrola a sankcie, bod 6

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.

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

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

#### Zistenie 2.2.

**Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:**

**9 780,00 EUR**

Zistenie č. 2.3: Interné účtovné doklady – absentujúce/nesprávne vyplnené údaje v cestovných príkazoch, chýbajúce boarding pasy



Tab. 5: Povinná osoba zahrnutá do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

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)	Analytický kód
a - silové športy - bežné transfery	BV 07/2020	CP 2020	31.07.20	Cestovné real team zraz športovcov 18.07.2020 Bratislava	40518701	Stanislav Januška Fitness shop	54,90	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 08/2020	CP 2020	28.08.20	Cestovné zraz repre. a real team 15.08.2020, Bratislava		Andrej Hlinka	142,74	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 06/2020	CP 2020	23.06.20	Cestovné VV 27.05.2020		Veronika Véghová	10,10	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 02/2020	CP 2020	26.02.20	Cestovné VV Slovenský Grob 16.02.2019		Pavol Muller	25,36	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	CP 2020	07.04.20	Cestovné zraz repre. 01.03.2020 Bratislava		Peter Kokoška	93,95	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 07/2020	CP 2020	31.07.20	Cestovné real team zraz športovcov 18.07.2020 Bratislava		Peter Kokoška	98,82	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	CP 2020	07.04.20	Cestovné zraz talent šport. 01.02.2020 Košice		Peter Uriček	144,20	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 07/2020	CP 2020	31.07.20	Cestovné real team zraz športovcov 18.07.2020 Bratislava		Peter Uriček	20,86	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 08/2020	CP 2020	28.08.20	Cestovné zraz repre. a real team 15.08.2020, Bratislava		Peter Uriček	20,86	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	CP 2020	27.04.20	Cestovné zraz repre 01.02.2020 Košice		Slavomír Lipták	13,79	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 07/2020	CP 2020	31.07.20	Cestovné real team zraz športovcov 18.07.2020 Bratislava		Slavomír Lipták	148,23	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	CP 2020	07.04.20	Cestovné zraz šport. 01.03.2020 Bratislava		Roland Brosman	99,55	3 – športová reprezentácia



a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 07/2020	CP 2020	31.07.20	Cestovné real team zraz športovcov 18.07.2020 Bratislava		Roland Brosman	106,14	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 08/2020	CP 2020	28.08.20	Cestovné zraz repre. a real team 15.08.2020, Bratislava		Roland Brosman	106,14	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 09/2020	CP 2020	07.09.20	Cestovné real team 26.08.2020 Slov Grob	33727546	Roland Brosman	94,79	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 04/2020	CP 2020	07.04.20	Cestovné zraz talent šport. 01.02.2020 Košice		Roland Brosman	45,89	2 – talentovaní športovci

V prípade interných účtovných dokladov pokrývajúcich služobné cesty, zahrnutých pod účel „kulturistika a fitness – bežné transfery“ a pod účel „silové športy – bežné transfery“, absentovali údaje v cestovných príkazoch, konkrétne spôsob prepravy (autobus, vlak, automobil), ubehnuté kilometre (pri použití automobilu), nebolo známe miesto odjazdu a cieľová destinácia. V prípade cestovného príkazu A. Hlinku aj spôsob a termín vyplatenia cestovného.

Predmetné výdavky nemožno považovať za výdavky hospodárne vynaložené na príslušný účel, v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu v zmysle čl. 5, ods. 2, písm. c) Zmluvy 2020/1 a Zmluvy 2020/2. Predmetné účtovné doklady nespĺňajú náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10, ods. 1, písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. V zmysle čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020/1 a 2020/2 je prijímateľ prostriedkov povinný vrátiť neoprávnene použitú výšku príspevku, nakoľko výdavok nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa čl. 5 predmetných zmlúv. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odvieť odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

#### Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 15. 12. 2021

Podľa čl. 9 ods. 6 Zmluvy 0074 a Zmluvy 0075 „**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 neoprávnene použitú výšku Príspevku.**“

Oprávnenu osobou vytýkané nedostatky sú odstrániteľné a nezakladajú dôvod na ich neoprávnenosť. Súčasťou správy o finančnej kontrole sú aj návrhy odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov.

Ku konštatovaniu Oprávneného subjektu, že „*nakoľko povinná osoba predložila neúplné cestovné príkazy a nepredložila letenky-boardng pasy (v prípade leteniek zakúpených od spoločnosti V.V.I.P. Travel s.r.o.), nie je možné predmetné výdavky považovať za výdavky hospodárne vynaložené na príslušný účel, v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu v zmysle čl. 5, ods. 2, písm. c) Zmluvy 2020/1 a Zmluvy 2020/2. Predmetné účtovné doklady nespĺňajú náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10, ods. 1, písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.*“ uvádzame, že tento záver nemá oporu v žiadnom právnom predpise, ani v Zákone o účtovníctve na ktorý poukazuje Oprávnený subjekt.

Opätovne na poukazujeme na to, že podľa čl. 2 ods. 2 Ústavy SR štátne orgány môžu konať iba na základe ústavy, v jej medziach a v rozsahu a spôsobom, ktorý ustanoví zákon. Ústavný princíp legality štátnej moci vyjadrený v čl. 2 ods. 2 Ústavy predpokladá viazanosť štátnych orgánov ústavou a zákonmi. Štátne





orgány nie sú oprávnené konať, ak ich na to nespĺnomocní zákon a ak konajú, sú povinné konať iba spôsobom, ktorý ustanovil zákon.

Keďže Oprávnený subjekt opäť nepostupoval zákonne, ale svojvoľne a účelovo je tento záver a akákoľvek sankcia, ktorá je s tým spojená v rozpore so Zmluvou 0074, Zmluvou 0075, Zákonom o športe, Zákonom o finančnej kontrole a Zákonom o rozpočtových pravidlách.

Zistenie č. 2.3 ďalej poukazuje na absenciu údajov v cestovných príkazoch, ktoré nie sú porušením finančnej disciplíny, jedná sa o administratívnu chybu.

Ďalej je uvedené, že pri cestovnom príkaze A. Hlinku nie je uvedený spôsob a termín vyplatenia cestovného – termín aj spôsob je uvedený vo vyúčtovaní príspevku uznanému športu, ktoré bolo Oprávnenej osobe predložené, čo potvrdzuje Potvrdenie o odobratí originálov zo dňa 30.6.2021 podpísané Oprávnenou osobou.

K položke absentujúcich boarding pasov a leteniek uvádzame, že Oprávnenej osobe boli k daným cestovným dokladom doložené aj prihlasovacie formuláre na dané podujatia, výsledkové listiny, ako dôkaz účasti a pozývací list od svetovej federácie s konkrétnym menným zoznamom delegácie, korešpondujúcim s prihlasovacím formulárom, taktiež preberacie protokoly reprezentačného oblečenia, faktúra s menným zoznamom ubytovaných v hoteli, čo potvrdzuje Potvrdenie o odobratí originálov zo dňa 30.6.2021 podpísané Oprávnenou osobou. (letenky môžeme doložiť tiež)

K cestovným výdavkom Rolanda Brosmana uvádzame, že podľa Oprávneného subjektu majú byť obsiahnuté vo faktúre, ktorá je však viazaná na trénerské služby a týchto ciest sa pán Brosman nezúčastňoval ako štátny tréner ale buď z pozície delegáta, alebo z pozície člena príslušnej komisie – v tom prípade sú mu cestovné náhrady preplácané podľa platnej Smernice o cestovných náhradách SAFKST, prípadne postup podľa Zákona o cestovných náhradách, keďže v rámci týchto akcií vystupuje Roland Brosman ako dobrovoľník a nie ako reprezentačný tréner, v jeho faktúrach tieto dátumy pri poskytovaní trénerských služieb nie sú prítomné.

#### **Kontrolovaný subjekt dňa 10. 1. 2022 a následne 13. 1. 2022 predložil len tieto doklady:**

komplet boarding pasy spolu s letenkami, povolenie na použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste Roland Brosman spolu s vyúčtovaním náhrady za použitie vlastného motorového vozidla

a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2020	4920028	02.11.20	Letenky MS Barcelona 19os 4-9.11.20	35772620	V.V.I.P Travel s.r.o.	3 590,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2020	4920029	04.11.20	Letenky MS Barcelona 2os 4-9.11.20	35772620	V.V.I.P Travel s.r.o.	376,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 02/2020	CP 2020	07.02.20	Cestovné	33727546	Roland Brosman	62,22	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 02/2020	CP 2020	07.02.20	Cestovné	33727546	Roland Brosman	127,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)



### **Stanovisko kontrolnej skupiny:**

Kontrolovaný subjekt ako aj právny zástupca boli na osobnom prerokovaní Návrhu správy o kontrolnej činnosti dňa 10.12.2021 oboznámení s tým, že k vyjadreniu k Návrhu správy o kontrolnej činnosti majú doložiť všetky relevantné dokumenty, chýbajúce doklady ako aj účtovné doklady, ktoré nepredložili v termíne určenom na predloženie dokumentácie dňa 21.7.2021 (list 2021/15981:3-A9060 z 30.6.2021), dokonca ani v predĺženom termíne na doloženie dokumentácie do 23.8.2021 (list 2021/15981:9-A9060). Túto možnosť kontrolovaný subjekt a ani právny zástupca GARANT PARTNER legal s.r.o. nevyužil ani v termíne k podaniu vyjadrenia (námietok) k Návrhu správy.

O možnosti predloženia dokladov v čase po obdržaní návrhu správy bol kontrolovaný subjekt upovedomený aj emailom z 5. 11. 2021 o 7,34 hod, ktorý sám predložil ako dôkaz.

Nakoľko komplet dokumentácia bola subjektu protokolárne odovzdaná dňa 10.12.2021, a vo vyjadrení kontrolovaný subjekt tvrdil, že predmetné dokumenty existujú, boli vyzvaní na ich **predloženie do rúk hlavného kontrolóra športu a to do 10.1.2022**. Kontrolovaný subjekt mal takto právo dokázať svoje písomné tvrdenia z 15.12.2021 konkrétnymi listinnými dôkazmi.

Nakoľko povinná osoba ani dodatočne nepredložila riadne účtovné doklady, nepreukázala oprávnenosť výdavku, jeho výpočet, účel použitia (náhrady za aké cestovné... ) nebolo možné preveriť oprávnenosť výšky vyplatenej náhrady a teda hospodárnosť. Povinná osoba taktiež nepreukázala písomné dohodnutie náhrad, písomné dohodnutie použitia súkromného motorového vozidla, nedoložila kópiu technického preukazu z ktorého by vyplývala spotreba pohonných látok a ich následný preukázateľný výdavok.. .

### **Zákon č. 283/2002 Z.z. Zákon o cestovných náhradách**

**§ 4 odst. (1)** Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí

- a) náhrada preukázaných cestovných výdavkov,
- b) náhrada preukázaných výdavkov za ubytovanie,
- c) stravné,
- d) náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov,
- e) náhrada preukázaných cestovných výdavkov za cesty na návštevu jeho rodiny do miesta pobytu<sup>2)</sup> alebo medzi zamestnávateľom a zamestnancom vopred dohodnutého miesta pobytu rodiny na území Slovenskej republiky, ak podľa určených podmienok pracovná cesta trvá viac ako sedem po sebe nasledujúcich kalendárnych dní, a to každý týždeň, ak nie je v kolektívnej zmluve, prípadne v pracovnej zmluve alebo v inej písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá táto náhrada za dlhší čas, najdlhšie však za jeden mesiac.

### **§ 7 Náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách**

(1) Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len „základná náhrada“) a náhrada za spotrebované pohonné látky; ak zamestnanec použije cestné motorové vozidlo na žiadosť zamestnávateľa, odsek 10 sa nepoužije.

### **Zákon č 341/2002 Z.z. o účtovníctve §10**

#### **Účtovný doklad**

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



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

**V zmysle Zmluvy 2020/1 a 2020/2:**

Čl. 5 Podmienky a obdobie použitia Príspevku, bod 2 Za výdavky na oprávnené náklady sa považujú:

- a) úhrady oprávnených nákladov špecifikované v Prílohe č. 1
- b) **výdavky preukázateľne viazané na príslušný účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie**
- c) **výdavky hospodárne vynaložené na príslušný účel v správnom čase, vo vhodnom množstve kvalite a za najlepšiu cenu.**

Čl. 9 Kontrola a sankcie , bod 6

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 neoprávnene použitú výšku Príspevku.

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

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

**Zistenie 2.3.**

**Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:**

**1 226,32 EUR**

Zistenie č. 2.4: Interné účtovné doklady – tovary/služby od dodávateľov bez oprávnenia poskytovať/dodať predmetné tovary/služby

Tab. 6: Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:



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)	Analytický kód
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2020	012020	06.02.20	Doprava účastníkov MS 27.11.-3.12.19	46785728	Bruton s.r.o.	4 896,28	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	012020	12.11.20	Doprava účastníkov MSJ Rumunsko 22.10-25.10.2020	46785728	Bruton s.r.o.	180,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	31012020	10.02.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	3 955,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	02032020	28.03.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	3 875,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	31012020	22.04.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	3 720,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	04042020	10.05.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	4 105,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	28022020	22.05.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	4 060,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	31012020	04.08.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	3 990,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	31012020	05.09.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	3 350,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	31012020	05.09.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	3 350,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 09/2020	12032020	25.09.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	995,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 09/2020	07012020	25.09.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	985,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)



a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 09/2020	21012020	25.09.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	1 015,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 09/2020	12022020	25.09.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	896,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 09/2020	26022020	25.09.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	977,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 09/2020	05032020	28.09.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	1 039,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 09/2020	25032020	28.09.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	1 093,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	31012020	10.10.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	3 130,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	31012020	02.11.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	3 497,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	31012020	14.12.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	4 588,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 09/2020	220008	10.09.20	Trénerské služby deti a mládež	50300989	IVETFIT s.r.o.	300,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 09/2020	220009	10.09.20	Trénerské služby juniori a seniori	50300989	IVETFIT s.r.o.	400,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 10/2020	220008	07.10.20	Trénerské služby deti a mládež	50300989	IVETFIT s.r.o.	300,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 10/2020	220009	07.10.20	Trénerské služby seniori	50300989	IVETFIT s.r.o.	400,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	220015	27.11.20	Trénerské služby deti a mládež	50300989	IVETFIT s.r.o.	300,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	220014	27.11.20	Trénerské služby seniori	50300989	IVETFIT s.r.o.	400,00	3 – športová reprezentácia



a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	220012	30.11.20	Trénerské služby deti a mládež	50300989	IVETFIT s.r.o.	300,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	220013	30.11.20	Trénerské služby juniori a seniory	50300989	IVETFIT s.r.o.	400,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 01/2021	220016	08.01.21	Trénerské služby deti a mládež 11/2020	50300989	IVETFIT s.r.o.	300,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 01/2021	220017	08.01.21	Trénerské služby juniori a seniory 11/2020	50300989	IVETFIT s.r.o.	400,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	2001017	23.11.20	Autobus BA-Schwechat 04.11.2020	17344344	Ján Mrázek	250,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2020	2020001	12.02.20	Trénerské služby	40361853	Lucia Košecká	900,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	2020002	21.04.20	Trénerské služby	40361853	Lucia Košecká	900,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 05/2020	2020004	26.05.20	Trénerské služby	40361853	Lucia Košecká	1 200,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - tréningový proces		KSKM Stará Ľubovňa - Andrej Hlinka ml.	3 500,00	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - tréningový proces		KSKM Stará Ľubovňa - Andrej Hlinka st.	2 500,00	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - tréningový proces		KSKM Stará Ľubovňa - Nataša Frohlichová	750,00	1 – šport mládeže do 23 rokov

V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov v úhrnnej výške 67 196,28 EUR, zahrnutých pod účel „kulturistika a fitnes – bežné transfery“ sa jednalo o nákup:

1. Dopravy účastníkov od spoločnosti Bruton s.r.o. (IČO: 46785728) v celkovej výške 5 076,28 EUR. Predmetná spoločnosť nemá oprávnenie na poskytovanie služieb v oblasti autodopravy



2. Propagačných a marketingových služieb od spoločnosti Fun market s.r.o. (IČO: 44896581) v celkovej výške 48 620,00 EUR – po odrátaní sumy 4 912,00 EUR (viď. zistenie 1.1) to predstavuje sumu 43 708,00 EUR. Predmetná spoločnosť nemá oprávnenie na poskytovanie služieb v oblasti propagačných a marketingových služieb.
3. Trénerské služby od spoločnosti IVETFIT s.r.o. (IČO: 50300989) v celkovej výške 3 500,00 EUR. Predmetná spoločnosť nemá oprávnenie na poskytovanie trénerských služieb.
4. Autobusová preprava 4.11.2020 BA-SCHWECHAT od Ján Mrázek (IČO: 17344344) v celkovej výške 250,00 EUR. Predmetnej osobe zaniklo živnostenské oprávnenie na vykonávanie predmetnej činnosti 24.3.2020.
5. Trénerské služby od Lucia Košecká (IČO: 40361853) v celkovej výške 3 000,00 EUR. Predmetná osoba nemá živnostenské oprávnenie na poskytovanie trénerských služieb a nie je ani zapísaná v Informačnom systéme športu ako športový odborník.
6. Refundácia klubu KSKM Stará Ľubovňa za tréningové služby od A. Hlinku a N. Frohlichovej v celkovej výške 6 750,00 EUR. Osoby, ktoré mali poskytovať trénerské služby, nie sú evidované v Informačnom systéme športu ako športový odborníci – tréneri, nemajú ani živnostenské oprávnenie na vykonávanie predmetnej činnosti v Živnostenskom registri.

Tovary/služby od dodávateľov, ktorí na dodávku/poskytovanie predmetných tovarov/služieb nemajú oprávnenie (podľa príslušných ustanovení Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb., zákona o živnostenskom podnikaní č. 455/1991 Zb.), prípadne nie sú zapísaní v Informačnom systéme športu ako športoví odborníci, nie je možné výdavky na takéto tovary/služby považovať za výdavky hospodárne vynaložené na príslušný účel, v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu - v zmysle čl. 5, ods. 2, písm. c) Zmluvy 2020/1. V zmysle čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020/1 a 2020/2 je prijímateľ prostriedkov povinný vrátiť neoprávnené použité výšku príspevku, nakoľko výdavok nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa čl. 4 predmetných zmlúv. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odvieť odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny.

#### Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 15. 12. 2021

Záver Oprávneného subjektu o neoprávnenosti výdavkov z dôvodu, že dodávateľia nemajú oprávnenie na poskytovanie služieb za ktoré fakturovali je nezákonný a v rozpore so Zmluvou 0074 a Zmluvou 0075.

Oprávnený subjekt opätovne prekročil svoje právomoci a konal nad rámec čl. 2 ods. 2 Ústavy SR.

#### **Stanovisko kontrolnej skupiny:**

Kontrolná skupina neuznala vyjadrenie povinnej osoby. V zmluve 0074 ako aj v zmluve 0075 je v čl. 8 /1/ taxatívne uvedené, že Prijímateľ sa zaväzuje pri použití Príspevku postupovať podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

V čl. 5 /2/ Za výdavky na oprávnené náklady sa považujú c) výdavky hospodárne vynaložené na príslušný účel v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu.



### **Podľa zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní**

§ 32 /1/ písm e) Osobné postavenie obstarávania sa môže zúčastniť len ten, kto spĺňa tieto podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia: je oprávnený dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu.

§ 32 /2/ Ak v odseku 3 nie je ustanovené inak, uchádzač alebo záujemca preukazuje splnenie podmienok účasti podľa odseku 1 písm e) doloženým dokladom o oprávnení dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu, ktorý zodpovedá predmetu zákazky.

Podľa § 117 /5/ Verejný obstarávateľ **nesmie uzavrieť zmluvu** s uchádzačom, ktorý nespĺňa podmienky účasti podľa § 32 ods. 1 písm. e) a f) alebo ak u neho existuje dôvod na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm f). ustanovenie § 11 tým nie je dotknuté...

### **Podľa zákona č. 513/1991 Obchodný zákonník**

§ 2 odst. 1 Podnikaním sa rozumie sústavná činnosť vykonávaná samostatne podnikateľom vo vlastnom mene a na vlastnú zodpovednosť za účelom dosiahnutia zisku alebo na účel dosiahnutia merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu, ak ide o hospodársku činnosť registrovaného sociálneho podniku podľa osobitného predpisu.

Odst. 2 Podnikateľom podľa tohto zákona je:

- a) osoba zapísaná v obchodnom registri,
- b) osoba, ktorá podniká na základe živnostenského oprávnenia,
- c) osoba, ktorá podniká na základe iného než živnostenského oprávnenia podľa osobitných predpisov, (napr. advokáti, notári, lekári, veterinári, audítori, športovci a športoví odborníci a.i.)
- d) fyzická osoba, ktorá vykonáva poľnohospodársku výrobu a je zapísaná do evidencie podľa osobitného predpisu.

### **Podľa zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite**

§2 Na účely tohto zákona sa rozumie:

- a) finančným riadením súhrn postupov orgánu verejnej správy pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií,
- b) finančnou kontrolou súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí,
- l) hospodárnosťou vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,
- m) efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,
- n) účinnosťou plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,
- o) účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia,





§ 6 Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
- c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,<sup>11)</sup> a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov<sup>14)</sup> alebo vnútorných predpisov,

Okrem iného povinná osoba vykonala úhrady v hotovosti nad rámec zmluvy

PVD 2020	02032020	28.03.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	3 875,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
PVD 2020	04042020	10.05.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	4 105,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
PVD 2020	28022020	22.05.20	Propagačné a marketingové služby na základe zmluvy o poskytnutí služieb	44896581	Fun market s.r.o.	4 060,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)

**V zmysle Zmluvy 2020/1 a 2020/2:**

Čl. 5 Podmienky a obdobie použitia Príspevku, bod 2 Za výdavky na oprávnené náklady sa považujú:

- a) úhrady oprávnených nákladov špecifikované v Prílohe č. 1
- b) **výdavky preukázateľne viazané na príslušný účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie**
- c) **výdavky hospodárne** vynaložené na príslušný účel v správnom čase, vo vhodnom množstve kvalite a za najlepšiu cenu.

Čl. 5 Podmienky a obdobie použitia Príspevku, bod 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 možno postupovať podľa bodu 3 tohto článku.

Čl. 9 Kontrola a sankcie, bod 6

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

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

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



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

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

#### Zistenie 2.4.

**Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:**

**62 284,28 EUR**

Zistenie č. 2.5: Interné účtovné doklady – neoprávnené výdavky v zmysle Prílohy č. 1 Zmluvy 2020/1 a Zmluvy 2020/2

Tab. 7: Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	IČO dodávateľ a plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)	Analytický kód
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020		29.09.20	MSR Zlatníky 12.09.2020	40518701	Stanislav Januška Fitness shop	1 800,00	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	3200001863	03.12.20	Školenie trénerov za 8 osôb	30232295	Univerzita Mateja Bela v Banskej Bystrici	400,00	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	902020	05.11.20	Notárske úkony	51927080	JUDr. Lucia Haspel Dobrovodská	190,20	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020		14.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Prenájom a prevádzka		RS Fit - DATEX RS	138,00	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020		14.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Prenájom a prevádzka		RS Fit - Vytnes, s.r.o.	67,90	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020		27.04.20	Trénerské služby	33727546	Roland Brosman	300,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020		30.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Prenájom a prevádzka		Kulturistický oddiel VETERINARIY BODYBUIL	135,60	1 – šport mládeže do 23 rokov



						DING CLUB KOŠICE - innogy		
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		30.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Prenájom a prevádzka		Kulturistický oddiel VETERINARY BODYBUILDING DING CLUB KOŠICE - Východoslovenská energetika a.s.	85,84	1 – šport mládeže do 23 rokov

V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov zahrnutých pod účel „kulturistika a fitness – bežné transfery“ a pod účel „silové športy – bežné transfery“, sa jednalo o výdavky, ktoré neboli oprávnené v zmysle Prílohy č. 1 Zmluvy 2020/1 a 2020/2, konkrétne sa jednalo o:

1. Nákup počítača HP Omen od spoločnosti František Majtán EURONICS TPD (IČO: 11790547) vo výške 1 571,56 EUR, priradené k „inej športovej činnosti“. Výdavky na nákup takýchto tovarov nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. V Zmluvy 2020/1.
2. Servis multifunkčného prístroja na kopírovanie od spoločnosti Sharp business systems (IČO: 48093891), dovoz a montáž kancelárskeho vybavenia od spoločnosti Igor Kuhn -K-B-S (IČO: 41162838) v úhrnnej výške 1 415,31 EUR, priradené k „inej športovej činnosti“. Výdavky na nákup takýchto služieb nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. V Zmluvy 2020/1.
3. Reklama a marketing pre SAKFST od spoločnosti SM Partner s.r.o. (IČO: 47641673) v úhrnnej výške 1 560,00 EUR, priradené k „inej športovej činnosti“. Výdavky na nákup takýchto služieb (reklama a marketing pre SAKFST) nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. V Zmluvy 2020/1. V prípade predmetných služieb nie je známy ani ich rozsah poskytnutia.
4. Publikácia článkov, nasadzovanie videozáznamov na youtube kanál, nastavenie intrusion-detection pre neobvyklé správanie užívateľov na portáli (ext. číslo účtovných dokladov: 1020190036, 1020190037, 1020190038) od spoločnosti SoBe - servis s.r.o. (IČO: 47445181) v úhrnnej výške 2 430,00 EUR, priradené k „inej športovej činnosti“. Výdavky na nákup takýchto služieb nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. V Zmluvy 2020/1.
5. MSR Zlatníky 12.09.2020 od spoločnosti Stanislav Januška Fitness shop (IČO: 40518701) vo výške 1 800,00 EUR, priradené k „správa a prevádzka“. Predmetné výdavky boli vynaložené na športovú súťaž, preto nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. I Zmluvy 2020/2.
6. Školenie trénerov za 8 osôb od spoločnosti Univerzita Mateja Bela v Banskej Bystrici (IČO: 30232295) vo výške 400,00 EUR priradené k „správa a prevádzka“. Predmetné výdavky boli vynaložené na športovú súťaž, preto nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. I Zmluvy 2020/1.
7. Notárske úkony od JUDr. Lucia Haspel Dobrovodská (IČO: 51927080) vo výške 190,20 EUR priradené k „inej športovej činnosti“. Výdavky na nákup takýchto služieb nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. V Zmluvy 2020/1.



8. Nákup tlačiarne vykázaný v rámci refundácie klubu RS Fit - DATEX RS, vo výške 138 €, priradené k „šport mládeže do 23 rokov“. Výdavky na nákup takýchto služieb nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. II Zmluvy 2020/1.
9. Nákup kancelárskeho materiálu v rámci refundácie klubu RS Fit - Vytnes, s.r.o., vo výške 67,90 €, priradené k „šport mládeže do 23 rokov“. Výdavky na nákup takýchto služieb nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. II Zmluvy 2020/1.
10. Trénerské služby od Roland Brosman (IČO: 33727546) priradené k „inej športovej činnosti“. Výdavky na nákup takýchto služieb nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. V Zmluvy 2020/1.
11. Upomienky vystavené klubu Kulturistický oddiel VETERINARY BODYBUILDING CLUB KOŠICE, priradené k „šport mládeže do 23 rokov“ v úhrnnej výške 10,00 EUR. Výdavky na úhradu upomienok nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. II Zmluvy 2020/1.

Nakoľko povinná osoba výdavky, ktoré nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1 Zmluvy 2020/1 a 2020/1 a teda v rozpore s čl. 5, ods. 2, písm. a) predmetných zmlúv, nie je možné predmetné výdavky považovať za výdavky oprávnené. V zmysle čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020/1 a 2020/2 je prijímateľ prostriedkov povinný vrátiť neoprávnene použitú výšku príspevku, nakoľko výdavok nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa čl. 5 predmetných zmlúv. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odvieť odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny.

#### Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 15. 12. 2021

#### **Interné účtovné doklady – neoprávnené výdavky v zmysle Prílohy č. 1 Zmluvy 0075 a Zmluvy 0074**

1. Nákup počítača HP Omen od spoločnosti František Majtán EURONICS TPD (IČO: 11790547) vo výške 1 571,56 EUR, priradené k „inej športovej činnosti“. Výdavky na nákup takýchto tovarov nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. V Zmluvy 2020/1.

Ide o oprávnený výdavok:

- Položka pod analytickým kódom 5 – ostatná športová činnosť
- Príloha č. 1 k Zmluve o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2020, Čl. V bod 13 - technické zabezpečenie podujatia

2. Servis multifunkčného prístroja na kopírovanie od spoločnosti Sharp business systems (IČO: 48093891), dovoz a montáž kancelárskeho vybavenia od spoločnosti Igor Kuhn -K-B-S (IČO: 41162838) v úhrnnej výške 1 415,31 EUR, priradené k „inej športovej činnosti“. Výdavky na nákup takýchto služieb nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. V Zmluvy 2020/1.

Ide o oprávnený výdavok:

- Položka pod analytickým kódom 5 – ostatná športová činnosť
- Príloha č. 1 k Zmluve o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2020, Čl. V bod 13 - technické zabezpečenie podujatia

3. Reklama a marketing pre SAKFST od spoločnosti SM Partner s.r.o. (IČO: 47641673) v úhrnnej výške 1 560,00 EUR, priradené k „inej športovej činnosti“. Výdavky na nákup takýchto služieb (reklama a marketing pre SAKFST) nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. V Zmluvy 2020/1. V prípade predmetných služieb nie je známy ani ich rozsah poskytnutia.

Ide o oprávnený výdavok:

- Položka pod analytickým kódom 5 – ostatná športová činnosť



• Príloha č. 1 k Zmluve o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2020, Čl. V bod 12 - propagáciu podujatia okrem výdavkov súvisiacich s propagáciou komerčných partnerov

4. Publikácia článkov, nasadzovanie videozáznamov na youtube kanál, nastavenie intrusion-detection pre neobvyklé správanie užívateľov na portáli (ext. číslo účtovných dokladov: 1020190036, 1020190037, 1020190038) od spoločnosti SoBe - servis s.r.o. (IČO: 47445181) v úhrnnej výške 2 430,00 EUR, priradené k „inej športovej činnosti“. Výdavky na nákup takýchto služieb nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. V Zmluvy 2020/1.

Ide o oprávnený výdavok:

- Položka pod analytickým kódom 5 – ostatná športová činnosť
- Príloha č. 1 k Zmluve o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2020, Čl. V bod 12 - propagáciu podujatia okrem výdavkov súvisiacich s propagáciou komerčných partnerov

5. MSR Zlatníky 12.09.2020 od spoločnosti Stanislav Januška Fitness shop (IČO: 40518701) vo výške 1 800,00 EUR, priradené k „správa a prevádzka“. Predmetné výdavky boli vynaložené na športovú súťaž, preto nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. I Zmluvy 2020/2.

6. Školenie trénerov za 8 osôb od spoločnosti Univerzita Mateja Bela v Banskej Bystrici (IČO: 30232295) vo výške 400,00 EUR priradené k „správa a prevádzka“. Predmetné výdavky boli vynaložené na športovú súťaž, preto nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. I Zmluvy 2020/1.

7. Notárske úkony od JUDr. Lucia Haspel Dobrovodská (IČO: 51927080) vo výške 190,20 EUR priradené k „inej športovej činnosti“. Výdavky na nákup takýchto služieb nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. V Zmluvy 2020/1.

Položka pod analytickým kódom 5 – tam je chyba, mala byť v 4ke – Správa a prevádzka  
Čl. I bod 1 písm. p) – právne služby

8. Nákup tlačiarne vykázaný v rámci refundácie klubu RS Fit - DATEX RS, priradené k „šport mládeže do 23 rokov“. Výdavky na nákup takýchto služieb nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. II Zmluvy 2020/1.

9. Nákup kancelárskeho materiálu v rámci refundácie klubu RS Fit - Vytnes, s.r.o., priradené k „šport mládeže do 23 rokov“. Výdavky na nákup takýchto služieb nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. II Zmluvy 2020/1.

10. Trénerské služby od Roland Brosman (IČO: 33727546) priradené k „inej športovej činnosti“. Výdavky na nákup takýchto služieb nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. V Zmluvy 2020/1.

11. Upomienky vystavené klubu Kulturistický oddiel VETERINARY BODYBUILDING CLUB KOŠICE, priradené k „šport mládeže do 23 rokov“ v úhrnnej výške 10,00 EUR. Výdavky na úhradu upomienok nie sú oprávnené v zmysle Prílohy č. 1, čl. II Zmluvy 2020/1.- Písm. n) prílohy k Zmluve??  
Išlo o poštu?

Nedostatky uvedené v bode 5 až 11 boli účelne vynaložené výdavky, avšak jednalo sa o nesprávne zatriedenie – nesprávny analytický kód



**Stanovisko kontrolnej skupiny:**

Kontrolovaný subjekt ako aj právny zástupca boli na osobnom prerokovaní Návrhu správy o kontrolnej činnosti dňa 10.12.2021 oboznámení s tým, že k vyjadreniu k Návrhu správy o kontrolnej činnosti majú doložiť všetky relevantné dokumenty, chýbajúce doklady ako aj účtovné doklady, ktoré nepredložili v termíne určenom na predloženie dokumentácie dňa 21.7.2021 (list 2021/15981:3-A9060 z 30.6.2021), dokonca ani v predĺženom termíne na doloženie dokumentácie do 23.8.2021 (list 2021/15981:9-A9060). Túto možnosť kontrolovaný subjekt a ani právny zástupca GARANT PARTNER legal s.r.o. nevyužil ani v termíne k podaniu vyjadrenia (námietok) k Návrhu správy.

O možnosti predloženia dokladov v čase po obdržaní návrhu správy bol kontrolovaný subjekt upovedomený aj emailom z 5. 11. 2021 o 7,34 hod, ktorý ste sami predložili ako dôkaz.

Nakoľko komplet dokumentácia bola subjektu protokolárne odovzdaná dňa 10.12.2021, a vo vyjadrení kontrolovaný subjekt tvrdil, že predmetné dokumenty existujú, boli vyzvaní na ich **predloženie do rúk hlavného kontrolóra športu a to do 10.1.2022**. Kontrolovaný subjekt mal takto právo dokázať svoje písomné tvrdenia z 15.12.2021 konkrétnymi listinnými dôkazmi.

**Následne povinná osoba dňa 10. 1. a 13.1.2022 doložila ešte :**

Rozpis prác a linky na zverejnené propagácie podujatia fakturované firmou SM Partner s.r.o. bod 3 tohto zistenia.

Rozpis prác a linky na zverejnené články, upútavky na instagram, publikácie článkov na web SAFKST, fotodokumentáciu v archíve ktoré obsahujú predmet fakturácie firmou SoBe servis s.r.o. bod 4 tohto zistenia.

**Kontrolná skupina čiastočne akceptuje** vyjadrenie povinnej osoby a to v rozsahu:

Bod 1 vo výške 1.571,56 € , bod 2 vo výške 1.415,31€ , bod 3 aj na základe zaslaných dôkazov 13.1.2022 vo výške 1.560 €, bod 3 na základe doručených dôkazov z 10.1. vo výške 2.430,- €

Zistenie č. 2.5. v rozsahu bod 5 vo výške 1800 € , bod 6 vo výške 400 € , bod 7 vo výške 190,20 € , bod 8 vo výške 138,- €, bod 9 vo výške 67,90 € ,bod 10 vo výške 300 € , bod 11 vo výške pokút 10 € naďalej trvá a potvrdila ho aj povinná osoba v zastúpení právnu kanceláriou. Celkom zistenie vo výške 2.906,10 €

**V zmysle Zmluvy 2020/1 a 2020/2:**

Čl. 5 Podmienky a obdobie použitia Príspevku, bod 2 Za výdavky na oprávnené náklady sa považujú:

- a) úhrady oprávnených nákladov špecifikované v Prílohe č. 1
- b) **výdavky preukázateľne viazané na príslušný účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie**
- c) **výdavky hospodárne** vynaložené na príslušný účel v správnom čase, vo vhodnom množstve kvalite a za najlepšiu cenu.

Čl. 9 Kontrola a sankcie , bod 6

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 neoprávnenne použitú výšku Príspevku.



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

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

#### Zistenie 2.5.

**Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:**

**2 906,10 EUR**

Zistenie č. 2.6: Interné účtovné doklady – nedodržanie postupov verejného obstarávania v zmysle platných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní

Tab. 8: Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

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)	Analytický kód
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 03/2021	52020001	03.03.21	Doplňky výživy pre reprezentáciu	51830264	DOM-LUK s.r.o.	2 395,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2021	12002001	26.02.21	Doplňky výživy pre mládež	51830264	DOM-LUK s.r.o.	49,45	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2021	12002001	26.02.21	Doplňky výživy pre reprezentáciu	51830264	DOM-LUK s.r.o.	2 050,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 03/2021	92020001	09.03.21	Doplňky výživy pre mládež	51830264	DOM-LUK s.r.o.	2 465,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 03/2021	72020001	09.03.21	Doplňky výživy pre reprezentáciu	51830264	DOM-LUK s.r.o.	2 410,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 03/2021	122020001	09.03.21	Doplňky výživy pre mládež	51830264	DOM-LUK s.r.o.	2 390,00	2 – talentovaní športovci



a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 03/2021	62020001	09.03.21	Doplnky výživy pre reprezentáciu	51830264	DOM-LUK s.r.o.	2 350,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2021	12002001	26.02.21	Doplnky výživy pre mládež	51830264	DOM-LUK s.r.o.	2 100,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 03/2021	152020001	09.03.21	Doplnky výživy pre reprezentáciu	51830264	DOM-LUK s.r.o.	2 425,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 03/2021	132020001	09.03.21	Doplnky výživy pre mládež	51830264	DOM-LUK s.r.o.	2 445,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 03/2021	32020001	09.03.21	Doplnky výživy pre reprezentáciu	51830264	DOM-LUK s.r.o.	2 390,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2021	12002001	26.02.21	Doplnky výživy pre mládež	51830264	DOM-LUK s.r.o.	2 125,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2021	22020001	26.02.21	Doplnky výživy pre reprezentáciu	51830264	DOM-LUK s.r.o.	6 050,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 03/2021	42020001	03.03.21	Doplnky výživy pre mládež	51830264	DOM-LUK s.r.o.	2 400,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 03/2021	112020001	09.03.21	Doplnky výživy pre reprezentáciu	51830264	DOM-LUK s.r.o.	2 430,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 09/2020	201720	02.09.20	Doplnky pre talent. šport.	46702083	Cebra s.r.o.	1 908,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	857	30.06.20	Doplnky pre mládež	37289268	Forte šport	703,90	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes -	PVD 2020	858	30.06.20	Doplnky pre talent. športovcov	37289268	Forte šport	601,00	2 – talentovaní športovci





bežné transfery								
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	860	30.06.20	Doplnky pre talent. športovcov	37289268	Forte šport	303,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	850	29.07.20	Doplnky pre športovcov	37289268	Forte šport	924,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	843	29.07.20	Doplnky pre športovcov	37289268	Forte šport	894,90	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	839	29.07.20	Doplnky pre športovcov	37289268	Forte šport	756,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	859	29.07.20	Doplnky pre talentovaných športovcov	37289268	Forte šport	779,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	849	29.07.20	Doplnky pre talentovaných športovcov	37289268	Forte šport	749,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	840	29.07.20	Doplnky pre talentovaných športovcov	37289268	Forte šport	751,70	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	854	31.08.20	Doplnky pre talentovaných športovcov	37289268	Forte šport	670,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	872	31.08.20	Doplnky pre talentovaných športovcov	37289268	Forte šport	993,50	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	882	31.08.20	Doplnky pre talentovaných športovcov	37289268	Forte šport	778,50	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	855	31.08.20	Doplnky pre talentovaných športovcov	37289268	Forte šport	879,50	2 – talentovaní športovci



a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	857	31.08.20	Doplnky pre talentovaných športovcov	37289268	Forte šport	667,00 €	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	852	31.08.20	Doplnky pre talentovaných športovcov	37289268	Forte šport	490,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	880	31.08.20	Doplnky pre talentovaných športovcov	37289268	Forte šport	734,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	876	31.08.20	Doplnky pre talentovaných športovcov	37289268	Forte šport	615,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	888	31.08.20	Doplnky pre talentovaných športovcov	37289268	Forte šport	393,20	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	887	31.08.20	Doplnky pre talentovaných športovcov	37289268	Forte šport	420,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	441	16.09.20	Doplnky pre talent. mládež	37289268	Forte šport	348,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	439	16.09.20	Doplnky pre talent. mládež	37289268	Forte šport	674,20	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	840	29.09.20	Doplnky pre talentovaných športovcov	37289268	Forte šport	889,50	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	903	30.09.20	Doplnky pre talentovaných športovcov	37289268	Forte šport	912,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	901	30.09.20	Doplnky pre talentovaných športovcov	37289268	Forte šport	872,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitnes -	PVD 2020	194	08.10.20	Doplnky pre športovcov	37289268	Forte šport	639,50	3 – športová



bežné transfery								reprezentácia
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	609	23.10.20	Doplňky pre športovcov	37289268	Forte šport	989,40	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	610	23.10.20	Doplňky pre športovcov	37289268	Forte šport	844,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	611	23.10.20	Doplňky pre športovcov	37289268	Forte šport	965,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	310	18.11.20	Doplňky pre športovcov	37289268	Forte šport	907,40	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 07/2020	22000683	06.07.20	Doplňky pre športovcov	44539029	GDP s.r.o.	3 001,81	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 07/2020	22000682	06.07.20	Doplňky pre talent. mládež	44539029	GDP s.r.o.	1 794,49	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 09/2020		02.09.20	Doplňky výživy pre reprezentáciu	44539029	GDP s.r.o.	1 388,82	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 10/2020	22001023	02.10.20	Doplňky pre športovcov	44539029	GDP s.r.o.	2 113,27	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 06/2020	2020135	23.06.20	Ceny pre účastníkov - talentovaných športovcov - on-line súťaží SAFKST a doplnky výživy pre materské oddiely účastníkov	34964231	Ing. Adriana Matejíčková - ALL Stars Slovakia	10 696,07	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020	20201208	08.12.20	Doplňky výživy pre talent. Športovcov	36010634	Total Sport s.r.o.	2 500,80	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a fitness -	BV 10/2020	2020916	07.10.20	Doplňky výživy pre reprezentáciu	36010634	Total Sport, s.r.o.	2 599,78	3 – športová reprezentácia



bežné transfery								
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	102020010 2	03.03.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	950,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2020	102020010 2	20.03.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	920,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2020	102020010 2	20.03.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	990,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2020	102020010 2	20.03.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	910,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	102020010 2	05.04.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	840,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2020	102020010 2	10.06.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	960,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2020	102020010 2	15.09.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	980,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 10/2020	102020010 2	27.10.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	990,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 10/2020	102020010 2	28.10.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	950,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 10/2020	102020010 2	29.10.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	970,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2020	102020010 2	02.11.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	990,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)



a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	102020010 2	02.11.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	940,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	102020010 2	02.11.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	910,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	102020010 2	03.11.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	730,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	102020010 2	04.11.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	930,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	102020010 2	10.11.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	990,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	102020010 2	12.11.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	940,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	102020010 2	12.11.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	890,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	102020010 2	15.11.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	870,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	102020010 2	23.11.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	930,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	102020010 2	27.11.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	900,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	102020010 2	12.12.20	Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb	51125803	KT elektro s.r.o.	820,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes -	BV 11/2020	102020010 2	30.12.20	Technická podpora športových podujatí na	51125803	KT elektro s.r.o.	990,00	5 – iné (ostatná



bežné transfery				základe zmluvy o poskytnutí služieb				športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	2020/06/00 4	15.02.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	1 250,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	2020/01/01 1	15.02.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	1 488,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 03/2021	202007001	03.03.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	2 400,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	2020/01/00 5	10.03.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	810,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	2020/01/00 5	10.03.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	860,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	2020/03/00 7	14.03.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	3 125,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	2020/01/00 5	15.03.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	840,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	2020/02/00 2	19.03.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	989,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	2020/03/00 5	28.03.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	2 780,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 03/2021	202002001	03.04.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	2 395,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)



a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	2020/04/00 3	18.04.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantaured s.r.o.	2 860,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2020	2020/04/00 8	23.04.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantaured s.r.o.	1 250,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	2020/04/00 5	30.04.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantaured s.r.o.	2 499,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 03/2021	202006005	03.05.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantaured s.r.o.	2 395,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	2020/05/00 2	20.05.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantaured s.r.o.	3 556,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2020	2020/05/00 1	21.05.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantaured s.r.o.	1 250,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	2020/05/00 3	28.05.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantaured s.r.o.	1 967,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 09/2020	202001002	14.09.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantaured s.r.o.	1 265,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 09/2020	202001011	14.09.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantaured s.r.o.	1 488,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 09/2020	202003002	16.09.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantaured s.r.o.	1 247,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 09/2020	202004008	16.09.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantaured s.r.o.	1 250,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)



a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 09/2020	202005001	18.09.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	1 250,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 09/2020	202006004	18.09.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	1 250,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 10/2020	2020/01/00 5	27.10.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	788,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 10/2020	202001005	28.10.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	980,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 10/2020	202001005	29.10.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	860,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2020	2020/01/00 5	02.11.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	950,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2020	2020/01/00 5	04.11.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	890,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	2020/10/00 4	05.11.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	3 360,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2020	2020/01/00 5	05.11.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	990,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2020	2020/01/00 2	05.11.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	1 265,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2020	2020/01/00 5	10.11.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	980,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)





a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2020	2020/03/00 2	10.11.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	1 247,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2020	2020/01/00 5	12.11.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	910,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 11/2020	2020/01/00 5	12.11.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	930,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	2020/11/00 2	20.11.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	3 060,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	2020/11/00 4	30.11.20	Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb	50677811	Lantauled s.r.o.	2 875,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)

V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov v úhrnnej výške 165 460,69 EUR, zahrnutých pod účel „kulturistika a fitness – bežné transfery“ a pod účel „silové športy – bežné transfery“, sa jednalo o výdavky za tovary a služby, pri ktorých nákupe povinná osoba nepostupovala v zmysle vybraných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní, konkrétne sa jednalo o:

1. Nákup doplnkov výživy od spoločností Total Sport, s.r.o. (IČO: 36010634), Ing. Adriana Matejičková-ALL Stars Slovakia (IČO: 34964231), GDP s.r.o. (IČO: 44539029), Forte šport (IČO: 37289268), DOM-LUK s.r.o. (IČO: 51830264), Cebra s.r.o. (IČO: 46702083) v celkovej výške 83 621,69 EUR. V zmysle Vyhlášky 428/2019 Z. vydanéj Úradom pre verejné obstarávanie, platnej od 1.1.2020 a rovnako tak v zmysle Smernice č. 1/2020 o verejnom obstarávaní, ktoré vydala povinná osoba s účinnosťou od 1.1.2020, mal byť zvolený postup vo verejnom obstarávaní postupom pre podlimitné zákazky (nakoľko suma dodaných tovarov presiahla 70 000,00 EUR) a to postupom podľa § 109 - § 111 zákona o verejnom obstarávaní, resp. bez využitia el. trhoviska podľa § 112 - § 116 zákona o verejnom obstarávaní (povinná osoba v internej smernici o verejnom obstarávaní postup upravila v čl. 8 a čl. 9 tejto smernice). Na základe dodaných podkladov kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba nepostupovala v zmysle uvedených ustanovení zákona o verejnom obstarávaní – absentuje oslovenie subjektov, dodané cenové ponuky, stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky, zadanie zákazky v rámci el. trhoviska/resp. mimo trhoviska, vyhodnotenie cenových ponúk, uzatvorená zmluva s víťazným subjektom a ďalšie náležitosti postupu verejného obstarávania podľa vyššie uvedených ustanovení zákona o verejnom obstarávaní. K dodaným doplnkom výživy navyše chýbajú preberacie protokoly a teda nie je možné určiť, kto a kedy konkrétny doplnok výživy prevzal.
2. Technická podpora športových podujatí na základe zmluvy o poskytnutí služieb od spoločnosti KT elektro s.r.o. (IČO: 51125803) v celkovej výške 21 290,00 EUR. V zmysle Vyhlášky 428/2019 Z. vydanéj Úradom



pre verejné obstarávanie, platnej od 1.1.2020 a rovnako tak v zmysle Smernice č. 1/2020 o verejnom obstarávaní, ktoré vydala povinná osoba s účinnosťou od 1.1.2020, mal byť zvolený postup vo verejnom obstarávaní postupom pre zákazky s nízkou hodnotou (nakoľko suma dodaných služieb presiahla 5 000,00 EUR) a to postupom podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní, (povinná osoba v internej smernici o verejnom obstarávaní postup upravila v čl. 7 tejto smernice). Na základe dodaných podkladov kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba nepostupovala v zmysle uvedených ustanovení zákona o verejnom obstarávaní – absentuje oslovenie subjektov, dodané cenové ponuky, stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky, zadanie zákazky mimo trhoviska, vyhodnotenie cenových ponúk, uzatvorená zmluva s víťazným subjektom a ďalšie náležitosti postupu verejného obstarávania podľa vyššie uvedených ustanovení zákona o verejnom obstarávaní. K účtovným dokladom (ext. číslo vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov č. 1020200102, č. 1020200102) navyše chýba doklad preukazujúci úhradu predmetných účtovných dokladov. V prípade všetkých účtovných dokladov od predmetnej spoločnosti nie je taktiež známy rozsah dodaných prác a k akému športovému podujatiu sa konkrétne jednotlivé doklady viažu.

3. Príprava a organizovanie športových podujatí pre mládež a dospelých na základe zmluvy o poskytnutí služieb od spoločnosti Lantauled s.r.o. (IČO: 50677811) v celkovej výške 60 549,00 EUR. V zmysle Vyhlášky 428/2019 Z. vydanej Úradom pre verejné obstarávanie, platnej od 1.1.2020 a rovnako tak v zmysle Smernice č. 1/2020 o verejnom obstarávaní, ktoré vydala povinná osoba s účinnosťou od 1.1.2020, mal byť zvolený postup vo verejnom obstarávaní postupom pre zákazky s nízkou hodnotou (nakoľko suma dodaných služieb presiahla 5 000,00 EUR) a to postupom podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní, (povinná osoba v internej smernici o verejnom obstarávaní postup upravila v čl. 7 tejto smernice). Na základe dodaných podkladov kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba nepostupovala v zmysle uvedených ustanovení zákona o verejnom obstarávaní – absentuje oslovenie subjektov, dodané cenové ponuky, stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky, zadanie zákazky mimo trhoviska, vyhodnotenie cenových ponúk, uzatvorená zmluva s víťazným subjektom a ďalšie náležitosti postupu verejného obstarávania podľa vyššie uvedených ustanovení zákona o verejnom obstarávaní. K účtovným dokladom (ext. číslo vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov č. 2020/06/004, č. 2020/01/011, č. 2020/01/005, č. 2020/01/005, č. 2020/03/007, č. 2020/01/005, č. 2020/02/002, č. 2020/03/005, č. 2020/04/003, č. 2020/04/005, č. 2020/05/002, č. 2020/05/003, č. 2020/11/002, č. 2020/11/004) navyše chýba doklad preukazujúci úhradu predmetných účtovných dokladov. V prípade všetkých účtovných dokladov od predmetnej spoločnosti nie je taktiež známy rozsah dodaných prác, predmet fakturácie a k akému športovému podujatiu sa konkrétne jednotlivé doklady viažu.

Nakoľko povinná osoba nepostupovala v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, nie je možné považovať predmetné výdavky za výdavky hospodárne vynaložené na príslušný Účel v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu - v zmysle čl. 5, ods. 2, písm. c) Zmluvy 2020/1 a Zmluvy 2020/2. V zmysle čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020/1 a 2020/2 je prijímateľ prostriedkov povinný vrátiť neoprávnene použité výšku príspevku, nakoľko výdavok nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa čl. 5 predmetných zmlúv. Povinná osoba sa navyše v zmysle čl. 8, ods. 1 Zmluvy 2020/1 a 2020/2 zaviazala postupovať pri nákupe tovarov a služieb v zmysle platných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odvieť odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny



#### Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 15. 12. 2021

Nakoľko Oprávnený subjekt si nevyžiadal žiadnu dokumentáciu k dodržaniu postupov verejného obstarávania je záver o tom, že Kontrolovaný subjekt nedodrжал postupy verejného obstarávania nezákonný, svojvoľný, neodôvodnený a účelový.

Opätovne poukazujeme na jeden zo základných princípov konania správneho orgánu v zmysle ktorého správne orgány sú povinné postupovať v konaní v úzkej súčinnosti s účastníkmi konania. Navyše v zmysle § 14 ods. 2 Zákona o športe a § 20 ods. 2 Zákona o finančnej kontrole má Oprávnená osoba právo vyžadovať od Kontrolovaného subjektu doklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly. Kontrolovaný subjekt poskytoval pri všetkých doterajších kontrolách maximálnu súčinnosť, a preto je tento až pasívny prístup zo strany Oprávneného subjektu prekvapivý a dochádza zo strany Kontrolovaného subjektu k podozreniu, že výrazne účelový.

Taktiež v tejto súvislosti uvádzame, že verejné obstarávanie je oblasť, ktorá je špecifická a práve Úrad pre verejné obstarávanie je orgánom, ktorý dohliada na splnenie princípov transparentnosti, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov a záujemcov, ako i princípov hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov a v rámci svojej pôsobnosti v zmysle § 147 Zákona o verejnom obstarávaní okrem iného vykonáva štátnu správu v oblasti verejného obstarávania a dohľad nad verejným obstarávaním.

Podľa § 24 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole na účasť na administratívnej finančnej kontrole, finančnej kontrole na mieste alebo audite môže orgán verejnej správy prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitou povahou administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu. Máme za to, že oblasť verejného obstarávania je natoľko odborná a špecifická, že Hlavný kontrolór športu nemá oprávnenie konštatovať porušenie Zákona o verejnom obstarávaní a pri výkone kontroly u Kontrolovaného subjektu v tomto smere postupoval nad rámec svojich zákonných oprávnení. Podľa čl. 2 ods. 2 Ústavy SR štátne orgány môžu konať iba na základe ústavy, v jej medziach a v rozsahu a spôsobom, ktorý ustanoví zákon. Ústavný princíp legality štátnej moci vyjadrený v Čl. 2 ods. 2 Ústavy predpokladá viazanosť štátnych orgánov ústavou a zákonmi. Štátne orgány nie sú oprávnené konať, ak ich na to nespĺnomocní zákon a ak konajú, sú povinné konať iba spôsobom, ktorý ustanovil zákon. Táto zásada zabezpečuje obyvateľom štátu právnu istotu – majú možnosť predvídať nielen následky svojich právnych úkonov či možnosti uplatnenia svojich práv voči štátu, ale predovšetkým konanie štátnych orgánov a ich zmysel (Nález Ústavného súdu SR z 31.10.2001, II. ÚS 58/2001).

#### **Stanovisko kontrolnej skupiny:**

Kontrolovaný subjekt ako aj právny zástupca boli na osobnom prerokovaní Návrhu správy o kontrolnej činnosti dňa 10.12.2021 oboznámení s tým, že k vyjadreniu k Návrhu správy o kontrolnej činnosti majú doložiť všetky relevantné dokumenty, chýbajúce doklady ako aj účtovné doklady, ktoré nepredložili v termíne určenom na predloženie dokumentácie dňa 21.7.2021 (list 2021/15981:3-A9060 z 30.6.2021), dokonca ani v predĺženom termíne na doloženie dokumentácie do 23.8.2021 (list 2021/15981:9-A9060). Túto možnosť kontrolovaný subjekt a ani právny zástupca GARANT PARTNER legal s.r.o. nevyužil ani v termíne k podaniu vyjadrenia (námietok) k Návrhu správy.

O možnosti predloženia dokladov v čase po obdržaní návrhu správy bol kontrolovaný subjekt upovedomený aj emailom z 5. 11. 2021 o 7,34 hod, ktorý sám predložil ako dôkaz.

Nakoľko kompletná dokumentácia bola subjektu protokolárne odovzdaná dňa 10.12.2021, a vo vyjadrení kontrolovaný subjekt tvrdil, že predmetné dokumenty existujú, boli vyzvaní na ich **predloženie do rúk hlavného kontrolóra športu a to do 10.1.2022**. Kontrolovaný subjekt mal takto právo dokázať svoje písomné tvrdenia z 15.12.2021 konkrétnymi listinnými dôkazmi.



**Následne povinná osoba dňa 10. 1. a 13.1.2022 doložila ešte :**

Prieskumy trhov podľa § 117 zákazka s nízkou hodnotou v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní na zákazky:

1) Doplnky výživy pre športovcov

Vít'az: DOM LUK s.r.o.

Výzva na predloženie ponuky dňa 20.12.2019

Dodaná 1 CP, kde bol priložený výpis z OR uchádzača vytlačený dňa 5.1.2022,

Ostatní uchádzači Total sport s.r.o. a All stars Ing. Matejičková napísali, že nemajú predmetný tovar

2) Doplnky výživy pre športovcov

Vít'az: Total sport s.r.o.

Výzva na predloženie ponuky dňa 5. 8. 2020

Dodaná 1 CP, výpis z OR uchádzača z 20.5.2020

V zápisnici z otvárania a vyhodnotenia ponúk z 7.8.2020

Potvrdenie firmy Mega Pro Nutrition s.r.o. pre firmu Total sport s.r.o. že je výhradným dovozcom na SR pre daný sortiment je prítom z 18.8.2020 t.j. 11 dní po vyhodnotení zákazky

Oznámenie o výsledku vyhodnotenia úspešnému uchádzačovi je z 7.8.2020, pričom v texte je, že výzva je z 12.8.2020

3) Doplnky výživy značky Oshee Cebra

Vít'az: Cebra s.r.o.

Výzva na predloženie ponuky dňa 11.8.2020

Dodaná 1 CP, výpis z OR uchádzača z 14.8.2019

Osvedčenie o zápise ochranej známky do registra z 17.3.2020

4) Doplnky výživy špeciálnej výživy

Vít'az: GDP

Výzva na predloženie ponuky dňa 16.5.2020

Dodaná CP 4.6.2020, pričom lehota na predkladanie ponuky bola do 23.5.2020

Informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk úspešnému uchádzačovi išla už 1.6.2020 (CP dodal 4.6.20)

Výpis z OR uchádzača vytlačený 11.6.2020

Potvrdenie uchádzača o výhradnej distribúcií pre SR je z 26.8.2020

(vyhodnotenie prebehlo skôr, než bola dodaná CP a ďalšie nasledujúce doklady)

5) Doplnky výživy pre športovcov zn, ALL STARS

Vít'az: All stars, Ing. Matejičková (nie je

identifikovaný víťaz IČOom a sú tri subjekty s daným názvom v mene.

Výzva na predloženie ponuky z 16.5.2020

CP od jedného uchádzača nejasne definovaného

Zápisnica z otvárania a vyhodnotenia ponúk z 30.5.2020

Vít'az nedefinovaný jednoznačne. Raz ako športový klub All Stars Slovakia 37864793, potom Alis s.r.o.

IČO 36721824, následne ako Ing. A.Matejičková All Stars IČO 34964231

Potvrdenie od ALL Stars fitness producta GmbH , že sú výhradný dovozca z 27.8.2020 (t.j. 3 mesiace po vyhodnotení ponuky)

Rovnaký predmet dodávky je aj od fy DOM LUK, kde táto fy predložila prehlásenie, že predmetný tovar nemá na sklade.

6) Technické zabezpečenie športového podujatia

Vít'az: KT – elektro s.r.o.

Výzva na predloženie ponuky dňa 8.7.2019

Dodané 3 CP 8.7.2019, kde boli priložené výpisy z OR uchádzačov vytlačené dňa 5.1.2022 a 7.1.2022



7) Organizačné zabezpečenie a príprava športového podujatia      Víťaz: Lantauled s.r.o.  
Výzva na predloženie ponuky dňa 8.7.2019  
Dodané 3 CP, kde boli priložené výpisy z OR uchádzačov vytlačené dňa 5.1.2022, 10.1.2022 a 10.1.2022  
Cenová ponuka víťaza fy. Lantauled s.r.o. obsahuje aj DPH, pričom predmetná fy nebola v danom čase platcom DPH. Oznámenie o výsledku vyhodnotenia úspešnému uchádzačovi bolo písané dňa 8.7.2019, t.j. dátum zhodný s dátumom vyhlásenia súťaže.

8) Propagačné a marketingové služby      Víťaz Fun Market  
Výzva na predloženie ponuky dňa 8. 7. 2019  
Dodané 3 CP 8.7.2019, kde boli priložené výpisy z OR uchádzačov vytlačené dňa 5.1.2022, 6.1.2022 a 6.1.2022

Povinná osoba ďalej doložila 10. 1. 2022 podpísané preberacie protokoly jednotlivými športovcami o prevzatí športovej výživy v bode 1 zistenia 2.6

**Povinná osoba ani do 13.1.2022 nepredložila verejné obstarávanie na výživové doplnky zakúpené v hotovosti vo firme Forte šport IČO 37289268 v celkovej sume 21.144,20 €**

Keďže úhradu bolo možné vykonať prostredníctvom bankového prevodu, považujeme uvedené hotovostné doklady aj z dôvodu, že neboli doložené riadnymi dokladmi za nevyhnutné a v odôvodnenom rozsahu. Nevykonaním prieskumu trhu nebolo možné dokázať, že výdavky boli obstarané hospodárne a efektívne

**Povinná osoba ani do 13.1.2022 nepredložila príjmové pokladničné doklady firmy KT elektro s.r.o. IČO 51125803 k úhradám ext. t. 1020200102 950,- € a ext.č. 1020200102 suma 840,- € t.j. spolu 1.790,- €**

Keďže úhradu bolo možné vykonať prostredníctvom bankového prevodu, považujeme uvedené hotovostné doklady aj z dôvodu, že neboli doložené riadnymi dokladmi za nevyhnutné a v odôvodnenom rozsahu. Okrem iného, je povinná osoba doložiť doklad o vykonaní úhrady, čo neurobila

**Povinná osoba ani do 13.1.2022 nepredložila príjmové pokladničné doklady firmy LANTAUED s.r.o. vo výške 32.319,- € o prijatí platby.** Priložené nepodpísané doklady, nekorešponujú s dátumami a ani sumovo s položkami vykázanými v PUŠ, ktoré povinná osoba zúčtovala prijatý príspevok.

Predmet fakturácie podľa zmluvy bol rozdielny oproti predmetu faktúry.

V zmysle zákona č. 289/2008 Z.z. Zákon o používaní elektronickej registračnej pokladnici, príloha č. 1 mali byť predmetné faktúry uhradené prostredníctvom eKasy.

Keďže úhradu bolo možné vykonať prostredníctvom bankového prevodu, považujeme uvedené hotovostné doklady aj z dôvodu, že neboli doložené riadnymi dokladmi za nevyhnutné a v odôvodnenom rozsahu.

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

### **§10 Účtovný doklad**

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

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,



- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

### § 35 odst. 1

„**Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu. Účtovná jednotka je tiež povinná zabezpečiť** ochranu použitých technických prostriedkov, nosičov informácií a programového vybavenia pred ich zneužitím, poškodením, zničením, neoprávneným zásahmi do nich neoprávneným prístupom k nim, **stratou alebo odcudzením.**“

### V zmysle Zmluvy 2020/1 a 2020/2:

Čl. 5 Podmienky a obdobie použitia Príspevku, bod 2 Za výdavky na oprávnené náklady sa považujú:

- a) úhrady oprávnených nákladov špecifikované v Prílohe č. 1
- b) **výdavky preukázateľne** viazané na príslušný účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie
- c) **výdavky hospodárne vynaložené** na príslušný účel v správnom čase, vo vhodnom množstve kvalite a za najlepšiu cenu.

Čl. 5 Podmienky a obdobie použitia Príspevku, bod 4 Za oprávnené použitie Príspevku sa považuje aj **hotovostná operácia vykonaná v nevyhnutnom** a odôvodnenom rozsahu za účelom úhrady oprávnených nákladov Účelom v rozsahu podľa osobitného zákona, ak nie je možno postupovať podľa bodu 3 tohto článku.

### Čl. 8 bod 1

Prijímateľ sa zaväzuje pri použití príspevku postupovať podľa zákona č. 434/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

### Čl. 8 bod 6

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

### Čl. 9 Kontrola a sankcie, bod 6

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 neoprávnene použitú výšku Príspevku.

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



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

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

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

#### Zistenie 2.6.

**Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:**

**55 253,20 EUR**

Zistenie č. 2.7: Interné účtovné doklady – nie nevyhnutne potrebné vynaloženie výdavkov na vedenie účtovníctva a vzdelávanie v oblasti antidopingu

Tab. 9: Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

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)	Analytický kód
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2020	2019028	26.02.20	Svetový antidopingový kódex - Účasť reprezentácia	50055542	Slovenská Antidopingová agentúra	250,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2020	2020001	26.02.20	Svetový antidopingový kódex - Účasť reprezentácia	50055542	Slovenská Antidopingová agentúra	250,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 03/2020	2020002	31.03.20	Šport bez anabolík - Účasť reprezentácia	50055542	Slovenská Antidopingová agentúra	250,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 04/2020	2020006	07.04.20	Svetový antidopingový kódex - Účasť talentovaná mládež	50055542	Slovenská Antidopingová agentúra	250,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 07/2020	2020007	20.07.20	Svetový antidopingový kódex - Účasť talentovaná mládež	50055542	Slovenská Antidopingová agentúra	250,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 07/2020	2020008	20.07.20	Šport bez anabolík - Účasť reprezentácia	50055542	Slovenská Antidoping	250,00	3 – športová



						ová agentúra		reprezentá cia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 07/2020	2020011	20.07.20	Šport bez anabolík - Účasť talentovaná mládež	50055542	Slovenská Antidoping ová agentúra	250,00	3 – športová reprezentá cia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 08/2020	2020014	06.08.20	Šport bez anabolík - Účasť talentovaná mládež	50055542	Slovenská Antidoping ová agentúra	250,00	3 – športová reprezentá cia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2020	2020002	18.02.20	Komplexné prepracovanie podvoj. účt.	47451025	Lybon s.r.o.	10 000,00	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2020	2020002	19.02.20	Komplexné prepracovanie podvoj.účt. Dopl.	47451025	Lybon s.r.o.	500,00	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	20002	29.12.20	Poradenská činnosť v oblasti vedenia účtovníctva	35370319	Ing. Mária Pochová	2 520,00	4 – správa a prevádzka

V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov, zahrnutých pod účel „kulturistika a fitnes – bežné transfery“ sa jednalo o:

1. Vzdelávanie v oblasti antidopingu od Slovenská Antidopingová agentúra (IČO: 50055542) vo výške 2000,00 EUR. Podľa stanoviska Antidopingovej agentúry SR (ďalej len „SADA“) zo dňa 13.9.2021, poskytuje táto agentúra v zriaďovateľskej pôsobnosti Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR ako jeho rozpočtová organizácia konzultačné a poradenské služby v oblasti antidopingu pre športové organizácie a športovcov bezplatne.
2. Služby za vedenie účtovníctva od spoločností Lybon s.r.o. (IČO: 47451025) a od Ing. Mária Pochová (IČO: 35370319) v celkovej výške 20 850,00 EUR. V prípade spoločnosti Lybon s.r.o. nebola povinnou osobou doložená zmluva na poskytovanie služieb v oblasti vedenia účtovníctva, navyše vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov (okrem dokladu ext. č. 2020001) je uvedené, že táto spoločnosť fakturovala „ekonomické a mzdové služby“, pričom na faktúrach je uvedené „administratívne práce“, ktoré pokrývajú zamestnanci v pracovnom pomere v SAFKST.
3. SAKST uhradila spoločnosti Lybon s.r.o. v roku 2020 výdavok za prepracovanie účtovníctva SAKST za rok 2017 vo výške 10 500,00 EUR – nie je známa nevyhnutnosť takéhoto výdavku v zmysle platných ustanovení Zmluvy 2020/1 a podmienkach použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou príspevku uznanému športu v roku 2020. Zároveň v registri Účtovných závierok neprišlo k zmene UZ za rok 2017, a podľa Správy nezávislého audítora z 11.6.2018 zverejnenej v informačnom systéme športu neuviedla významné nesprávnosti v účtovnej závierke, či účtovníctve. Pokiaľ spoločnosť Lybon s.r.o. zabezpečovala účtovnú agendu SAKST, nie je možné považovať výdavok za „poradenskú činnosť v oblasti vedenia účtovníctva“, uhradený Ing. Márií Pochovej vo výške 2 520,00 EUR za nevyhnutne potrebný.

Nakoľko povinná osoba uhradila výdavky za služby, ktoré jej mohli byť poskytnuté bezplatne, resp. za služby, ktorých úhrada nebola nevyhnutne potrebná, nie je možné predmetné výdavky považovať za preukázateľne





viazané na príslušný Účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie, v zmysle čl. 5, ods. 2, písm. b) Zmluvy 2020/1. V zmysle čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020/1 a 2020/2 je prijímateľ prostriedkov povinný vrátiť neoprávnené použité výšku príspevku, nakoľko výdavok nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa čl. 5 predmetných zmlúv. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odviesť odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny.

#### Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 15. 12. 2021

Antidopingové vzdelávanie – je pravdou, že Antidopingová agentúra poskytuje bezodplatne vzdelávanie pre športovcov národných športových zväzov, avšak len v základnom rozsahu a nakoľko fitness a kulturistika je vysokorizikový šport, kde bolo identifikovaných veľa dopingových prehrškov, v rámci dodržania pravidiel WADA, SADA a tiež nevyhnutného dodržania zákonom stanovených podmienok vzdelávania v oblasti antidopingu SAFKST poskytuje svojim športovcom najlepšie podmienky a preškoľuje svojich členov, aby mali vždy aktuálne informácie (príklad – zvyšovanie popularity CBD, ktorý tiež obsahuje stopové prvky zakázaných látok, vzhľadom na významné súťaže sa aj tieto témy objavili na školeniach, pričom informácia prišla až v priebehu roka, čiže služby poskytované SADA by neboli postačujúce a naši športovci mohli byť postihovaní, keby im neboli operatívne poskytované potrebné aktuálne informácie).

Administratívne služby - SAFKST bola v tom čase značne personálne poddimenzovaná, aj niektoré administratívne práce prechádzali na externú účtovnícku firmu, aby boli dodržané povinnosti vyplývajúce zo zákona.

Dokumentácie k uvedeným nedostatkom bola preukazovaná pri administratívnej finančnej kontrole z MŠVVaŠ a tieto výdavky boli uznané ako oprávnené.

#### Stanovisko kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina **vyhovela vyjadreniu čiastočne** a to uznala ako oprávnené výdavky na úhradu faktúr firme LYBON s.r.o. za administratívne práce (vedenie účtovníctva za 4/Q/2019 a r. 2020)

Kontrolná skupina **nevyhovela** vyjadreniam k oprávnenosti výdavkom, nakoľko úrady považujeme za nehospodárne:

- Firme Slovenská Antidopingová agentúra (IČO: 50055542) vo výške **2000,00 EUR**. Povinná osoba nepreukázala žiaden fakt, ktorý jej zabránil uvedené služby zdarma objednať Slovenskej antidopingovej agentúre, ktorá bola zriadená Zákonom o športe § 86 a vykonáva predmetné služby zdarma. Okrem iného bolo kontrolnou skupinou zistené, že Slovenská Antidopingová agentúra je občianskym združením, ktoré nemá vydané živnostenské oprávnenie. T.j. nemá oprávnenie na vykonávanie akejkoľvek podnikateľskej činnosti.
- Firme Lybon s.r.o. v roku 2020 výdavok za prepracovanie účtovníctva SAKST za rok 2017 vo výške **10.500,00 EUR** z dôvodu, že uvedené práce boli fakturované a uhradené v predchádzajúcich rokoch a prepracovanie účtovníctva je nehospodárne a neefektívne.
- Firme Ing. Márií Pochovej vo výške **2.520,00 EUR** ako poradenské služby v oblasti vedenia účtovníctva z dôvodu, že účtovníctvo mali vedené externou formou.

#### Podľa zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní

§ 32 /1/ písm e) Osobné postavenie obstarávania sa môže zúčastniť len ten, kto spĺňa tieto podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia: je oprávnený dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu.



§ 32 /2/ Ak v odseku 3 nie je ustanovené inak, uchádzač alebo záujemca preukazuje splnenie podmienok účasti podľa odseku 1 písm. e) doloženým dokladom o oprávnení dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu, ktorý zodpovedá predmetu zákazky.

Podľa § 117 /5/ Verejný obstarávateľ nesmie uzavrieť zmluvu s uchádzačom, ktorý nespĺňa podmienky účasti podľa § 32 ods. 1 písm. e) a f) alebo ak u neho existuje dôvod na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. f). ustanovenie § 11 tým nie je dotknuté...

### **Podľa zákona č. 513/1991 Obchodný zákonník**

§ 2 odst. 1 Podnikaním sa rozumie sústavná činnosť vykonávaná samostatne podnikateľom vo vlastnom mene a na vlastnú zodpovednosť za účelom dosiahnutia zisku alebo na účel dosiahnutia merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu, ak ide o hospodársku činnosť registrovaného sociálneho podniku podľa osobitného predpisu.

Odst. 2 Podnikateľom podľa tohto zákona je:

- e) osoba zapísaná v obchodnom registri,
- f) osoba, ktorá podniká na základe živnostenského oprávnenia,
- g) osoba, ktorá podniká na základe iného než živnostenského oprávnenia podľa osobitných predpisov, (napr. advokáti, notári, lekári, veterinári, audítori, športovci a športoví odborníci a.i.)
- h) fyzická osoba, ktorá vykonáva poľnohospodársku výrobu a je zapísaná do evidencie podľa osobitného predpisu.

### **Podľa zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite**

#### **§2 Na účely tohto zákona sa rozumie:**

- a) finančným riadením súhrn postupov orgánu verejnej správy pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií,
- b) finančnou kontrolou súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí,
- l) hospodárnosťou vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,
- m) efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,
- n) účinnosťou plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,
- o) účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia,

#### **§ 6 Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä**

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,



c) oddržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,<sup>11)</sup> a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov<sup>14)</sup> alebo vnútorných predpisov,

#### V zmysle Zmluvy 2020/1 a 2020/2:

Čl. 5 Podmienky a obdobie použitia Príspevku, bod 2 Za výdavky na oprávnené náklady sa považujú:

- úhrady oprávnených nákladov špecifikované v Prílohe č. 1
- výdavky preukázateľne viazané na príslušný účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie
- výdavky hospodárne vynaložené** na príslušný účel v správnom čase, vo vhodnom množstve kvalite a za najlepšiu cenu.

#### Čl. 9 Kontrola a sankcie , bod 6

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.

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

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

#### **Zistenie 2.7.**

**Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:**

**15 020,00 EUR**

Zistenie č. 2.8: Interné účtovné doklady – duplicitné vykazovanie účtovných dokladov

Tab. 10: Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

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)	Analytický kód
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 07/2020	20200040	01.07.20	Nájomné- kancelárske priestory 02/2020	35862289	Dom športu s.r.o.	116,21	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 07/2020	020200029	01.07.20	Internet 02/2020	35862289	Dom športu s.r.o.	23,99	4 – správa a prevádzka



a - silové športy - bežné transfery	BV 11/2020	2016	26.11.20	Dotácia na kluby ST 2020 - regenerácia		Power Sport Zlatníky - Zuzana Kováčiková	12,00	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - silové športy - bežné transfery	BV 11/2020	2018	28.11.20	Dotácia na kluby ST 2020 - regenerácia		Power Sport Zlatníky - Zuzana Kováčiková	8,00	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	03342020	10.11.20	Doručovateľský servis	35801549	Slovenská olympijská marketingová, a.s.	24,00	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	03342020	10.11.20	Doručovateľský servis	35801549	Slovenská olympijská marketingová, a.s.	24,00	4 – správa a prevádzka

V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov zahrnutých pod účel „kulturistika a fitnes – bežné transfery“ a „silové športy – bežné výdavky“ sa jednalo o doklady rôznych spoločností, v úhrnnej výške 208,20 EUR, ktoré boli vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov duplicitne vykázané, resp. došlo k ich duplicitnej úhrade.

Nakoľko povinná osoba zahrnula do vyúčtovania duplicitné účtovné doklady za tovary/služby nie je možné predmetné výdavky považovať za výdavky hospodárne vynaložené na príslušný Účel v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu., v zmysle čl. 5, ods. 2, písm. c) Zmluvy 2020/1. V zmysle čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020/1 a 2020/2 je prijímateľ prostriedkov povinný vrátiť neoprávnené použitú výšku príspevku, nakoľko výdavok nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa čl. 5 predmetných zmlúv. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odviešť odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny.

Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 15. 12. 2021

Nedostatky uvedené v Zistení č. 2.8 sú oprávnené. Došlo ku chybe v zaúčtovaní a k duplicitnému vykazovaniu účtovných dokladov.

### **Stanovisko kontrolnej skupiny**

Povinná osoba uznala nedostatok

### **V zmysle Zmluvy 2020/1 a 2020/2:**

Čl. 5 Podmienky a obdobie použitia Príspevku, bod 2 Za výdavky na oprávnené náklady sa považujú:

- úhrady oprávnených nákladov špecifikované v Prílohe č. 1
- výdavky preukázateľne viazané na príslušný účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie
- výdavky hospodárne vynaložené** na príslušný účel v správnom čase, vo vhodnom množstve kvalite **a za najlepšiu cenu.**



#### Čl. 9 Kontrola a sankcie , bod 6

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 neoprávnene použitú výšku Príspevku.

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

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

#### Zistenie 2.8.

**Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:**

**208,20 EUR**

Zistenie č. 2.9: Interné účtovné doklady – výdavky uhradené na iný účet, resp. účtovné doklady vystavené na iný subjekt

Tab. 11: Povinná osoba zahrmla do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

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)	Analytický kód
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020		10.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Prenájom a prevádzka		365 Gym - Ing. Emil Grofčík	300,00	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2020		10.02.20	Kancelárke potreby	36562939	Alza.sk s. r. o.	93,77	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020		08.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - športové oblečenie		Fitness Team Námestovo - A Pro Sport	140,00	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020		08.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - športové oblečenie		Fitness Team Námestovo - Adidas	108,03	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020		08.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - regenerácia, rehabilitácia		Fitness Team Námestovo - CRYSTAL BEAUTY	50,00	1 – šport mládeže do 23 rokov



a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		08.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - regenerácia, rehabilitácia		Fitness Team Námestovo - CRYSTAL BEAUTY	1,97	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		08.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Doplnky výživy		Fitsport Železiarne Podbrezová - Green Medical, s.r.o.	80,67	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		08.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Doplnky výživy		Fitsport Železiarne Podbrezová - Green Medical, s.r.o.	19,33	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	PVD 2020	250820	25.08.20	Občerstvenie pre realizačný team 25.8.2020 v Bratislave	50016628	FUN Food s.r.o.	70,50	3 – športová reprezentácia
a - silové športy - bežné transfery	BV 10/2020	009539	02.10.20	Superdresy pre reprezentáciu	50731599	Goodlift, s.r.o.	607,42	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - športové oblečenie		Journey to Greatness - gymshark Ltd	250,80	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - športové oblečenie		Journey to Greatness - Gymshark Ltd	149,20	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - silové športy - bežné transfery	BV 02/2020		26.02.20	Dotácia na súťaž MSR v ST dorast a juniori, Rovensko 15.02.2020	31872379	Klub Silového Trojboja Senica	1 800,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		14.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - športové náčinie		SK Fit Max Námestovo - GORILLA SPORTS	182,43	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		14.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - športové náčinie		SK Fit Max Námestovo -insportline	53,07	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		14.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - športové náčinie		SK Fit Max Námestovo - insportline	64,50	1 – šport mládeže do 23 rokov

V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov, zahrnutých pod účel „kulturistika a fitness – bežné transfery“ a „silové športy – bežné výdavky“ sa jednalo o:



1. Refundácie športovým klubom 365 Gym, Fitness Team Námestovo, Fitsport Železiarne Podbrezová, Journey to Greatness, Klub Silového Trojboja Senica a SK Fit Max Námestovo. V prípade 365 Gym boli úhrady dokladov z účtu MG FIT s.r.o, pričom SAFKST refundovalo na účet 365 GYM. Pri Fitness Team Námestovo bolo 300,00 EUR refundovaných SAFKST na účet fyzickej osoby, nie klubu. V prípade Fitsport Železiarne Podbrezová, Journey to Greatness sa taktiež jednalo o refundáciu finančných prostriedkov na účet fyzickej osoby. V prípade Klubu Silového Trojboja Senica výdavky vo výške 164,76 EUR sa jednalo o nákup bundy a trička GOODLIFT pričom faktúra bola vystavená na meno súkromnej osoby. Refundácia na účet klubu SK Fit Max Námestovo sa najprv vrátila na účet SAKFST, následne bola uhradená na súkromný účet fyzickej osoby.
2. Notárske služby od JUDr. Lucia Haspel Dobrovodská (IČO: 51927080) v celkovej výške 1 762,48 EUR sa týkali úkonov vykonaných pre fyzickú osobu, nie SAKFKST čo preukazujú aj samotné účtovné doklady za predmetné služby.
3. Kancelárske potreby od Alza, s.r.o.. (IČO: 36562939), dresy od Goodlift, s.r.o. (IČO: 50731599) a občerstvenie od FUN Food s.r.o. (IČO: 50016628) v celkovej výške 771,69 EUR. Účtovný doklad na kancelárske potreby a dresy bol vystavený na iný subjekt ako SAFKST, občerstvenie bolo hradené platobnou kartou fyzickej osoby a nebol doložený doklad potvrdzujúci prípadnú refundáciu tohto výdavku.

Nakoľko povinná osoba uhradila výdavky za tovary a služby na iné účty (pri refundácií klubom), resp. uhradila účtovné doklady, ktoré boli vystavené na iný subjekt ako SAFKST, nie je možné predmetné výdavky považovať za oprávnené použitie príspevku, v zmysle čl. 5, ods. 3, písm. a) - d) Zmluvy 2020/1 a Zmluvy 2020/2. V zmysle čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020/1 a 2020/2 je prijímateľ prostriedkov povinný vrátiť neoprávnené použitú výšku príspevku, nakoľko výdavok nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa čl. 5 predmetných zmlúv. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odvieť odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny.

#### Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 15. 12. 2021

##### 1. Refundácie

Výdavky označené ako nedostatok v Zistení č. 2.9 – Refundácie – boli vynaložené v súlade s účelom vymedzený v Zmluve 0074 a Zmluve 0075.

Subjekty, ktoré žiadajú o refundáciu uvádzajú na príslušnej Žiadosti číslo bankového účtu, na ktorý im majú byť finančné prostriedky zaslané. SAFKST nedisponuje informáciou, kto je majiteľom účtu. Ďalej tiež mnohé obchodné spoločnosti sú riadnymi členmi SAFKST, ale vystupujú pod iným menom – teda názov športového klubu je iný – MG FIT s.r.o. má názov klubu 365 GYM, tieto subjekty sú v internom informačnom systéme spárované podľa IČO.

##### 2. Notárske služby

Všetky notárske služby od JUDr. Lucia Haspel Dobrovodská majú v účtovných dokladoch (faktúrach) uvedeného platiteľa Slovenskú asociáciu fitness, kulturistiky a silového trojboja. Faktúry teda nie sú vystavené na FO ale na kontrolovaný subjekt.

3. Kancelárske potreby od Alza, s.r.o.. (IČO: 36562939), dresy od Goodlift, s.r.o. (IČO: 50731599) a občerstvenie od FUN Food s.r.o. (IČO: 50016628) v celkovej výške 771,69 EUR

Doklady k uvedenému nedostatku boli Oprávnenej osobe predložené, čo potvrdzuje Potvrdenie o odobratí originálov zo dňa 30.6.2021 podpísané Oprávnenou osobou.



### **Stanovisko kontrolnej skupiny**

Kontrolná skupina na základe vyjadrenia povinnej osoby ako aj stanoviska Notárskej komory **akceptuje výdavky bodu 2** za notárske služby JUDr. Lucii Haspel Dobrovodskej za oprávnené v plnej výške.

Nakoľko povinná osoba nepredložila žiadne ďalšie dokumenty k predmetným zisteniam, len tvrdenie vid' vyššie kontrolná skupina neuznala:

Zistenia v bode 1 Refundácia klubu 365 Gym bola zaslaná na iný účet, než z ktorého MG FIT s.r.o t.j. právnická osoba pod ktorou je klub vedený hradila výdavky, ktoré predložila na refundáciu ako oprávnené.

SAFKST mohla informáciu kto je majiteľom účtu zistiť tak isto ako kontrolná skupina z dokladu o úhrade žiadateľa o refundáciu.

Zistenia v bode 3 doklad od firmy ALZA nebol vystavený na SAFKST. Predmetný doklad, je doklad inej účtovnej jednotky preto ho nemožno uznať. Rovnako ako faktúra od firmy Goodlift č. 007866 je na iný právny subjekt, preto nemožno uznať výdavok ako oprávnený. Doklad od firmy FUN Food bol uhradený z neznámeho bankového účtu. Chýba doklad o úhrade (refundácií z účtu SAFKST).

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

#### **§10 Účtovný doklad**

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

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

#### **§ 35 odst. 1**

„**Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu. Účtovná jednotka je tiež povinná zabezpečiť** ochranu použitých technických prostriedkov, nosičov informácií a programového vybavenia pred ich zneužitím, poškodením, zničením, neoprávneným zásahmi do nich neoprávneným prístupom k nim, **stratou alebo odcudzením.**“

### **V zmysle Zmluvy 2020/1 a 2020/2:**

Čl. 5 Podmienky a obdobie použitia Príspevku, bod 2 Za výdavky na oprávnené náklady sa považujú:

- a) úhrady oprávnených nákladov špecifikované v Prílohe č. 1
- b) výdavky preukázateľne viazané na príslušný účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie**
- c) výdavky hospodárne vynaložené na príslušný účel v správnom čase, vo vhodnom množstve kvalite a za najlepšiu cenu.





#### Čl. 8 bod 6

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

#### Čl. 9 Kontrola a sankcie , bod 6

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.

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

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

#### Zistenie 2.9.

**Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:**

**2 336,45 EUR**

Zistenie č. 2.10: Interné účtovné doklady – absentujúce údaje na účtovnej dokumentácii/absentujúce náležitosti účtovného dokladu a ďalšie údaje, preukazujúce hospodárne vynaložené na príslušný Účel v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu

Tab. 12: Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

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)	Analytický kód
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 03/2020	2	11.03.20	Technické zabezpečenie pre mládež	50872371	AppRec, s.r.o.	650,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 03/2020	1	11.03.20	Technické zabezpečenie pre reprezentáciu	50872371	AppRec, s.r.o.	800,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 03/2020	3	11.03.20	Technické zabezpečenie pre talentovaných športovcov	50872371	AppRec, s.r.o.	550,00	2 – talentovaní športovci
a - kulturistika a	BV 06/2020	0172020	30.06.20	Príprava marketingovej stratégie pre sociálne siete pre MS	52390730	Break the Rules s.r.o.	1 745,00	5 – iné (ostatná



fitnes - bežné transfery								športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 06/2020	0152020	30.06.20	Príprava marketingovej stratégie pre sociálne siete pre MS	52390730	Break the Rules s.r.o.	1 745,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 07/2020	0162020	24.07.20	Príprava marketingovej stratégie pre sociálne siete pre podujatie e-SAFKST Cup	52390730	Break the Rules s.r.o.	1 745,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 11/2020	0242020	23.11.20	Príprava marketingovej stratégie pre sociálne siete pre jesennú súťažnú sez.	52390730	Break the Rules s.r.o.	1 745,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	161020	16.10.20	Antibakteriálny prostriedok	00168921	Coop Jednota	7,17	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2020	20190009	24.02.20	Kreatívne a marketingové práce	51302438	CRAY s.r.o.	1 800,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	200800942	04.12.20	Incline row aktív. Športovci VTJ technika LM	26440709	Domafit fitness s.r.o.	785,60	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 06/2020	20007	10.06.20	Občerstvenie	36675491	Grobský dvor, spol s .r.o	191,80	4 – správa a prevádzka
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 07/2020	20011	24.07.20	prenájom priestorov pre real team 18.-19.7.20	36675491	Grobský dvor, spol s .r.o	424,60	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	PVD 2020	20014	02.09.20	Zraz realizačného reamu 26.8.2020 - občerstvenie a prenájom priestorov	36675491	Grobský dvor, spol s .r.o	582,20	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 10/2020	20021	29.10.20	prenájom priestorov pre real team	36675491	Grobský dvor, spol s .r.o	402,40	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 12/2020	20028	03.12.20	Zasadnutie real teamu a nominačnej komisie 23.10.2020- prenájom priestorov a občerstvenie	36675491	Grobský dvor, spol s .r.o	384,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitnes - bežné transfery	BV 02/2020	200028	19.02.20	Preddavok na MS detí 20-22.11.2020	47504714	HI Kongres Hotel Trnava s.r.o.	5 000,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)
a - silové športy - bežné transfery	PVD 2020	5200300129	24.01.20	Prenájom konferenčnej miestnosti - zraz reprezentácie ST	36309494	Hotel HVIEZDA, s.r.o.	150,00	5 – iné (ostatná športová činnosť)



a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - materiálne technické zabezpečenie		Icarus - MTE, s.r.o.	400,00	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 01/2021	122100206 8	19.01.21	Toner, papier	48158836	Ledum Kamara SK s.r.o.	42,62	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 02/2020	200001	06.02.20	Trénerske služby	40518701	Stanislav Januška Fitness shop	1 200,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		09.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - sústreďenie		TSK Fresh Zvolen - KRPÁČO VO s.r.o.	3 627,00	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - športové oblečenie		SK Fitness Free Prievidza - Michaela Oršulová	1 080,00	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020	52020	08.12.20	Trénerské služby 9,10,11,12 2020	33727546	Roland Brosman	1 600,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 03/2021	22021	03.03.21	Trénerské služby		Roland Brosman	400,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 09/2020	42020	02.09.20	Trénerské služby	33727546	Roland Brosman	2 000,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 04/2020	22020	07.04.20	Trénerské služby	33727546	Roland Brosman	600,00	3 – športová reprezentácia
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 02/2020	12020	07.02.20	Trénerske služby	33727546	Roland Brosman	1 500,00	3 – športová reprezentácia
a - silové športy - bežné transfery	BV 06/2020	20200001	23.06.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	50,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 06/2020	20200001	23.06.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	50,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 06/2020	20200001	23.06.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	50,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 06/2020	20200001	23.06.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	50,00	4 – správa a prevádzka



a - silové športy - bežné transfery	BV 06/2020	20200001	23.06.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	50,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 06/2020	20200001	23.06.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	50,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 06/2020	20200001	23.06.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	50,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 06/2020	20200001	23.06.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	50,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 06/2020	20200001	23.06.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	50,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 06/2020	20200001	23.06.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	50,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 06/2020	20200001	23.06.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	50,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 06/2020	20200001	23.06.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	50,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 06/2020	20200001	23.06.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	50,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 07/2020	20200002	20.07.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 07/2020	20200002	20.07.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 07/2020	20200002	20.07.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 07/2020	20200002	20.07.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 07/2020	20200002	20.07.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 07/2020	20200002	20.07.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 07/2020	20200002	20.07.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka



a - silové športy - bežné transfery	BV 07/2020	20200002	20.07.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 07/2020	20200002	20.07.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 07/2020	20200002	20.07.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 07/2020	20200002	20.07.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 07/2020	20200002	20.07.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	20200003	02.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	20200003	02.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	20200003	02.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	20200003	02.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	20200003	02.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	20200003	02.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	20200003	02.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	20200003	02.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	20200003	02.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	20200003	02.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka



a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	2020003	02.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	2020003	02.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	2020004	25.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	2020004	25.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	2020004	25.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	2020004	25.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	2020004	25.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	2020004	25.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	2020004	25.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	2020004	25.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	2020004	25.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	2020004	25.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	2020004	25.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	2020004	25.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	2020004	25.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka
a - silové športy - bežné transfery	BV 09/2020	2020004	25.09.20	Administratívna činnosť	45832625	Kristián Slíž	25,00	4 – správa a prevádzka

V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov v úhrnnej výške 51 558,00 EUR, zahrnutých pod účel „kulturistika a fitnes – bežné transfery“ a „silové športy – bežné výdavky“ sa jednalo o:



1. Účtovné doklady nespĺňajúce náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10, ods. 1 zákona o účtovníctve:
  - 1.1 trénerské služby od Stanislav Januška Fitness shop (IČO: 40518701) – chýba popis vykonaných prác/ich rozsah, jednotková cena
  - 1.2 refundácia klubu SK Fitness Free Prievidza za dodaný tovar – nie je známe aké športové oblečenie bolo dodané, v akom rozsahu, množstvách, veľkostiach.
  - 1.3 trénerské služby od Roland Brosman (IČO: 33727546) – absentuje údaj o celkových hodinách tréningovania, nebola dodaná zmluva o poskytovaní týchto služieb, nejednoznačná jednotková cena.
  - 1.4 toner a papier od spoločnosti Ledum Kamara SK s.r.o. (IČO: 48158836) športový materiál od Domafit fitness s.r.o. (IČO: 26440709) a športový materiál od inSPORTline s.r.o. (IČO: 36311723) – SAKST doložila ku kontrolnej činnosti iba zálohovú faktúru k predmetným tovarom (nie je známe či a kedy bol tovar dodaný)
  - 1.5 členský poplatok IFBB za rok 2020 a 2021 – doložená iba proforma faktúra
  - 1.6 odborný a technický dohľad od spoločnosti ERUDEX, s.r.o. (IČO: 35896060) - nie je známa jednotková cena/osobohodina, nie je známe presnejšie čoho sa mali dodané služby týkať a konkrétne akého podujatia
  - 1.7 kreatívne a marketingové práce od CRAY s.r.o. (IČO: 51302438) – presnejšie neznámy obsah fakturácie – rozsah dodaných služieb, jednotková cena.
  - 1.8 antibakteriálny roztok od COOP JEDNOTA (IČO: 00168921) – bloček je nečitateľný, jedná sa o kópiu, nie originálne vyhotovenie
  - 1.9 príprava marketingovej stratégie od Break the Rules s.r.o. (IČO: 52390730) - nejasný obsah fakturácie a bližšie špecifikovaná konkrétna marketingová stratégia, chýba jednotková cena, dodané množstvo
  - 1.10 technické zabezpečenie pre talentovaných športovcov od spoločnosti AppRec, s.r.o. (IČO: 50872371) – nie je známy obsah fakturácie, chýba obdobie, rozsah hodín/jednotková cena, príjemca služby.
2. Športové náradie a žinenky od spoločnosti Cordina- Ing. Jozef Leško (IČO: 22676368) boli dodané na inú adresu ako je sídlo SAKFST, konkrétne bol tovar dodaný do športového klubu PENGYM, Wolkrova 47, Bratislava a teda predmetné tovary nevyužíva povinná osoba.
3. Zrazy realizačného tímu v zariadení Grobský dvor, spol s .r.o (IČO: 36675491) – nie je známy údaj o zložení osôb účastných na predmetnom podujatí, faktúry (ext. č. 20011, 20021) sú v skutočnosti za ubytovanie, nie za prenájom priestorov deklarovaný vo vyúčtovaní.
4. Neuskutočnené podujatie MS detí 20-22.11.2020 – SAFKST poskytlo preddavok už 19.2.2020 v sume 5000,00 EUR zariadeniu HI Kongres Hotel Trnava s.r.o. (IČO: 47504714). Predmetné podujatie sa neuskutočnilo.
5. Prenájom miestnosti v Hoteli Hviezda, s.r.o. (IČO: 36309494) – chýba doklad o úhrade tohto výdavku zo strany SAFKST,
6. Refundácia neexistujúcemu klubu Icarus – spoločnosť WTE, s.r.o. je poskytovateľom aj príjmom služby.
7. Kváder a športové náčinie od spoločnosti Jet Sport Chairman, s.r.o. (IČO: 31633986) – nie je známe kam boli predmetné tovary dodané, chýba preberací protokol



8. Tovar pre juniorov a mládež od spoločnosti LZD plus s.r.o. (IČO: 52384241), tréningové súpravy/tričká od spoločnosti MC Met, s.r.o. (IČO: 50246321), športové oblečenie a ochranné rúška od Športové legíny s.r.o. (IČO: 51987481) – nie je známe komu bol tovar určený, chýbajú preberacie protokoly
9. Refundácia klubu MK Fit za diagnostiku a osobné tréningy od spoločnosti Coach of People s.r.o. – nie je známe, ktorí športovci predmetné služby využili/komu boli určené
10. Refundácia klubu TSK Fresh Zvolen za ubytovacie služby od spoločnosti KRPÁČOVO, s.r.o. - nie je známe kto bol ubytovaný, počet izieb, aký bol rozsah poskytnutých služieb.
11. Administratívna činnosť Kristián Sliž (IČO: 45832625) - nebola doložená zmluva na poskytovania predmetných služieb, nie je známe o konkrétne akú administratívnu činnosť sa jednalo.

Nakoľko povinná osoba uhradila výdavky za tovary a služby, ktorých účtovné doklady nespĺňajú náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10, ods. 1 zákona o účtovníctve, resp. nedoplnila doklady a informácie preukazujúce oprávnenosť týchto výdavkov v zmysle Zmluvy 2020/1 a 2020/2, nie je možné predmetné výdavky považovať za oprávnené použitie príspevku, v zmysle čl. 5, ods. 2, písm. c) Zmluvy 2020/1 a Zmluvy 2020/2. V zmysle čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020/1 a 2020/2 je prijímateľ prostriedkov povinný vrátiť neoprávnené použitú výšku príspevku, nakoľko výdavok nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa čl. 5 predmetných zmlúv. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odvieť odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

#### Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 15. 12. 2021

1. Účtovné doklady nespĺňajúce náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10, ods. 1 zákona o účtovníctve V Zistení č. 2.10 sa uvádza: „Interné účtovné doklady – absentujúce údaje na účtovnej dokumentácii/absentujúce náležitosti účtovného dokladu a **d’alšie údaje**,...“ nie je jasné o aké „d’alšie údaje“ sa jedná. Napr. účtovný doklad 1.1 trénerské služby od Stanislav Januška – Oprávnená osoba uvádza, že chýba popis vykonaných prác/ ich rozsah a jednotková cena. Oprávnenej osobe boli odovzdané dokumenty obsahujúce rozpis prác (tréningov) ku každému mesiacu v roku 2020, ktoré obsahovali údaje v rozsahu – dátum tréningu, typ tréningu, miesto konania tréningu, meno trénovanej osoby, čo potvrdzuje Potvrdenie o odobratí originálov zo dňa 30.6.2021 podpísané Oprávnenou osobou. Rovnako tak boli doložené podklady pri trénerských službách dodaných Rolandom Brosmanom.

Rozpis prác bol Oprávnenej osobe doložený aj v prípade spoločnosti CRAY, s.r.o., ERUDEX, s.r.o. Popis vykonaných prác bol tiež doložený pri všetkých účtovných dokladoch spoločnosti BreakTheRules, ktoré boli aj predmetom vyššie spomínanej administratívnej finančnej kontroly, vykonávanej MŠVVaŠ, pri ktorej boli tieto výdavky uznané ako účelne vynaložené.

Oprávnená osoba v Zistení č. 2.10 uvádza ako nedostatok nečitateľný účtovný doklad za antibakteriálny roztok zakúpený v COOP Jednota ako nečitateľný nakoľko ide o fotokópiu. Originál daného dokladu nebol doložený, vzhľadom nato, že bol súčasťou odcudzenej dokumentácie SAFKST.

Ďalšie účtovné doklady, pri ktorých sa uvádza, že boli doložené len zálohové faktúry, boli súčasťou odcudzenej dokumentácie, t.j. kontrolovaný subjekt doložil dokumentáciu, ktorú mal k dispozícii a riadne faktúry nestihli byť ku kontrole doložené.

2. Športové náradie a zinenky od spoločnosti Cordina- Ing. Jozef Leško (IČO: 22676368) boli dodané na inú adresu ako je sídlo SAKFST, konkrétne bol tovar dodaný do športového klubu PENGYM, Wolkrova 47, Bratislava a teda predmetné tovary nevyužíva povinná osoba.





Kontrolovaná osoba využívala priestory športového klubu PENGYM, Wolkrova 47, ako skladové priestory. Tieto priestory mala SAFKST v užívaní bezodplatne. Športový klub PENGYM je riadnym členom SAFKST, má teda príslušnosť k Národnému športovému zväzu podľa Zákona o športe. A ďalej tiež Zmluva 0074, Zmluva 0075 ani žiadny z príslušných zákonov neuvádza povinnosť využívania skladových priestorov priamo v sídle Národného športového zväzu.

3. Zrazy realizačného tímu v zariadení Grobský dvor, spol s .r.o (IČO: 36675491) – nie je známy údaj o zložení osôb účastných na predmetnom podujatí, faktúry (ext. č. 20011, 20021) sú v skutočnosti za ubytovanie, nie za prenájom priestorov deklarovaný vo vyúčtovaní.

Všetky údaje o zložení osôb účastných na predmetnom podujatí sú dostupné a zverejnené v súlade so Zákomom o športe na Športovom portáli, t.j. prezenčné listiny aj zápisnice z Výkonného výboru. Tieto dokumenty neboli Oprávnenou osobou vyžiadané.

4. Neuskutočnené podujatie MS detí 20-22.11.2020 – SAFKST poskytlo preddavok už 19.2.2020 v sume 5000,00 EUR zariadeniu HI Kongres Hotel Trnava s.r.o. (IČO: 47504714). Predmetné podujatie sa neuskutočnilo.

Preddavok poskytnutý zariadeniu HI Kongres Hotel Trnava s.r.o. bol účelne vynaložený výdavok, vzhľadom nato, že sa v priestoroch hotela mali konať Majstrovstvá sveta detí vo fitness, ktoré boli kvôli pandemickej situácii zrušené. Preddavok je však stále platný a SAFKST ho môže využiť pri konaní najbližšej významnej súťaži alebo pri inom podujatí.

5. Prenájom miestnosti v Hoteli Hviezda, s.r.o. (IČO: 36309494) – chýba doklad o úhrade tohto výdavku zo strany SAFKST

6. Refundácia neexistujúcemu klubu Icarus – spoločnosť WTE, s.r.o. je poskytovateľom aj príjmom služby.

7. Kváder a športové náčinie od spoločnosti Jet Sport Chairman, s.r.o. (IČO: 31633986) – nie je známe kam boli predmetné tovary dodané, chýba preberací protokol

8. Tovar pre juniorov a mládež od spoločnosti LZD plus s.r.o. (IČO: 52384241), tréningové súpravy/tričká od spoločnosti MC Met, s.r.o. (IČO: 50246321), športové oblečenie a ochranné rúška od Športové legíny s.r.o. (IČO: 51987481) – nie je známe komu bol tovar určený, chýbajú preberacie protokoly

9. Refundácia klubu MK Fit za diagnostiku a osobné tréningy od spoločnosti Coach of People s.r.o. – nie je známe, ktorí športovci predmetné služby využili/komu boli určené

10. Refundácia klubu TSK Fresh Zvolen za ubytovacie služby od spoločnosti KRPAČOVO, s.r.o. - nie je známe kto bol ubytovaný, počet izieb, aký bol rozsah poskytnutých služieb.

11. Administratívna činnosť Kristián Slíž (IČO: 45832625) - nebola doložená zmluva na poskytovania predmetných služieb, nie je známe o konkrétne akú administratívnu činnosť sa jednalo

Doklady k vyššie uvedeným nedostatkom - bod 5 až 11, boli Oprávnenej osobe predložené, čo potvrdzuje Potvrdenie o odobratí originálov zo dňa 30.6.2021 podpísané Oprávnenou osobou.

#### **Stanovisko kontrolnej skupiny:**

Kontrolovaný subjekt ako aj právny zástupca boli na osobnom prerokovaní Návrhu správy o kontrolnej činnosti dňa 10.12.2021 oboznámení s tým, že k vyjadreniu k Návrhu správy o kontrolnej činnosti majú doložiť všetky relevantné dokumenty, chýbajúce doklady ako aj účtovné doklady, ktoré nepredložili v termíne určenom na predloženie dokumentácie dňa 21.7.2021 (list 2021/15981:3-A9060 z 30.6.2021), dokonca ani v predĺženom termíne na doloženie dokumentácie do 23.8.2021 (list 2021/15981:9-A9060). Túto možnosť kontrolovaný subjekt a ani právny zástupca GARANT PARTNER legal s.r.o. nevyužil ani v termíne k podaniu vyjadrenia (námietok) k Návrhu správy.

O možnosti predloženia dokladov v čase po obdržaní návrhu správy bol kontrolovaný subjekt upovedomený aj emailom z 5. 11. 2021 o 7,34 hod, ktorý ste sami predložili ako dôkaz.



Nakoľko komplet dokumentácia bola subjektu protokolárne odovzdaná dňa 10.12.2021, a vo vyjadrení kontrolovaný subjekt tvrdil, že predmetné dokumenty existujú, boli vyzvaní na ich **predloženie do rúk hlavného kontrolóra športu a to do 10.1.2022**. Kontrolovaný subjekt mal takto právo dokázať svoje písomné tvrdenia z 15.12.2021 konkrétnymi listinnými dôkazmi.

#### **Kontrolovaný subjekt dňa 10. 1. 2022 a následne 13. 1. 2022 nepredložil doklady v úplnom rozsahu**

- 1.1. Ani 10.1.2022 a ani 13.1.2022 povinná osoba nedoložila popis vykonaných prác a ich rozpis, rozsah, výkaz trénera k faktúre . č 200001 Stanislav Januška Fitness shop IČO 40518701- tvrdenie povinnej osoby, že doklady existujú nebolo preukázané. Kontrolovaný subjekt ani v opakovanom predĺžovanom termíne na predloženie dokladov tieto nedoložil. Zistenie trvá
- 1.2. refundácia klubu SK Fitness Free Prievidza – kontrolovaný subjekt nepredložil žiadne doplňujúce doklady
- 1.3. Trénerské služby od Roland Brosman IČO 33727546 kontrolovaný subjekt predložil doklady totožné, ktoré už boli predložené na kontrolu. Zistenie trvá.
- 1.4. kontrolovaný subjekt doložil vyúčtovaciu faktúru k zálohovej **Insportline 1.448,- €**. Kontrolovaný subjekt ani do 13.1.2022 nepredložil vyúčtovacie faktúry k zálohovým faktúram Ledum Kamara SK sro a Domafit Fitness s.r.o. t.j. zistenie trvá
- 1.5. kontrolovaný subjekt až 13.1.2022 doložil faktúry k členskému poplatku IFBB za rok 2020 a 2021. kontrolná skupina uznáva tieto výdavky **1000,- ako oprávnené**.
- 1.6. kontrolovaný subjekt 10.1.2022 predložil rozpis prác firmy EDUREX k faktúre. Kontrolná skupina uznáva výdavky **1964,40 ako oprávnené**.
- 1.7. rozpis prác firmy CRAY kontrolovaný subjekt nedoložil ani v predĺženom termíne, t.j. vyjadrenie právneho zástupcu sa nepreukázalo ako pravdivé. Zistenie trvá.
- 1.8. kontrolovaný subjekt nedoložil čitateľný doklad, kontrolovaný subjekt je povinný uchovávať účtovnú dokumentáciu v čitateľnom stave. Fakt, že mu boli účtovné doklady odcudzené a nejakým spôsobom získali nečitateľnú kópiu dokladu, nie je dostatočný na ospravedlnenie a uznanie preukázanosti výdavku. Kontrolná skupina uvedené neuznáva ako oprávnený výdavok.
- 1.9. kontrolovaný subjekt ani do 13.1.2022 nepredložil fakturované marketingové stratégie, ktoré boli predmetom fakturácie. Z emailovej komunikácie nie je známy rozsah, a nedá sa posúdiť hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť, nakoľko rozsah prác nie je známy. Zistenie trvá.
- 1.10 kontrolovaný subjekt ani do 13.1.2022 nepredložil, čo bolo obsahom fakturácie AppRec s.r.o. „technické zabezpečenie“ ani fakturované obdobie, rozsah prác, počet hodín,, kto bol skutočným príjemcom služby.
2. kontrolovaná skupina uznáva vyjadrenie povinnej osoby a **výdavky 3.376,90 €** za športové náradie od Cordina- Ing. Leško uznáva ako **oprávnené**.
3. kontrolovaný subjekt ani do 13.1.2022 nedoložil požadované dokumenty, nie je známy zoznam osôb ktoré boli ubytované, nie sú priložené prezenčné listiny účastníkov. Kontrolná skupina konštatuje, že zistenie trvá.
4. Uvedené je preddavok za podujatie, ktoré sa neuskutočnilo. Z uvedeného dôvodu, mala povinná osoba do termínu zúčtovania so ŠR požiadať o vrátenie preddavku. V zmysle zákona 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy § 19 ods. 10 kde: Preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vyporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytnú, s výnimkou preddavkov za



dobavku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8.

Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina trvá na zistení a danú zálohu, keďže nebola zúčtovaná, považuje za neoprávnený výdavok

5. Povinná osoba ani v opakovane predĺženom termíne na predloženie dokladu, uvedené doklady nepredložila. Tvrdenie z vyjadrenia k návrhu správy právneho zástupcu tak nebolo preukázané ako pravdivé. Zistenie trvá.
6. Refundácia neexistujúcemu klubu. Tvrdením vo vyjadrení k návrhu správy sa preukázalo, že Icarus je vlastne MTE s.r.o., t.j. fakturovali sami sebe, čo je neoprávnený výdavok. A SAFKST uvedené uhradil nie na účet klubu, čo je MTE s.r.o., ale na iný účet. Okrem iného predmetom fakturácie je športová činnosť, ktorú spoločnosť MTE s.r.o. nemá v predmete činnosti. Ak by sa jednalo o refakturáciu vzniknutých nákladov, povinná osoba ani v predĺžených termínoch nepredložila prvotné doklady, ktoré oprávňujú klub teda MTE s.r.o. prefakturovať prvotné náklady. V klube je jediný registrovaný športový odborník a to Arpáš Radomír, ktorý je zároveň štatutárom klubu, t.j. jednalo by sa o konflikt záujmov. Nakoľko však povinná osoba ani v opakovane predĺžovaných termínoch nepredložila podklady, uvedené výdavky považuje kontrolná skupina za neoprávnené. Zistenie trvá.
7. Kváder a športové náčinie – povinná osoba 10. 1. 2022 predložila požadované doklady, preto kontrolná skupina považuje výdavky za úhradu spoločnosti Jet Sort Chairman s.r.o. za **oprávnené v plnej výške t.j. 828,15 €**
8. Športové oblečenie od spoločnosti LZD 4306,80 a MC MET s.r.o. 3793,86 a športové legíny s.r.o. 1882,50 – povinná osoba predložila požadované dokumenty ako aj preberacie protokoly 10.1.2022, z uvedeného dôvodu kontrolná skupina považuje uvedené výdavky za **oprávnené. 9983,16 €**
9. Povinná osoba dňa 10.1.2022 predložila zoznamy, kontrolná skupina považuje uvedené za **oprávnené. Fa MK Fit coach of people s.r.o. 300 €**
10. Povinná osoba nepredložila požadované dokumenty, kontrolné zistenie trvá
11. Povinná osoba 13. 1. 2022 predložila faktúry 20200001 – 004 od Kristián Slíž s obsahom „ poradenstvo a konzultácia pre TOP TÍM, , zároveň predložila rozpisy vykonaných prác za mesiace 4,5,6,7,8/2020. Tieto rozpisy prác sú nepodpísané, sú úplne totožné pre všetky mesiace a obsahom sú výlučne administratívne činnosti (kompletizácia účtovných dokladov... a obdobne), Dodávateľ Kristián Slíž má síce pridelené IČO, ale z titulu odborníka v športe podľa § 6 Zákona 440/20215 – rozhodca, tréner. Dodávateľ Kristián Slíž nemá vydaný živnostenský list a už vôbec predmetom jeho činnosti nemôžu byť administratívne činnosti. Predmet fakturácie nie je totožný s rozpisom prác a ani s popisom vo vyúčtovaní PUS. Opisy si navzájom odporujú a preto nie je možné spoľahlivo určiť čo bolo skutočným predmetom fakturácie a či fakturované služby boli aj skutočne dodané.

#### **V zmysle zákona 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy**

§ 19 ods. 10: Preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vyporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytnú, s výnimkou preddavkov za dobavku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8.



V zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov:

#### § 8

(6) Účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36.

#### § 5

(1) Účtovná jednotka môže poveriť vedením svojho účtovníctva aj inú právnickú osobu alebo fyzickú osobu.  
(2) Poverením podľa odseku 1 sa účtovná jednotka nezabavuje zodpovednosti za vedenie účtovníctva, zostavenie a predloženie účtovnej závierky a za preukázateľnosť účtovníctva v rozsahu podľa tohto zákona.

#### §10 Účtovný doklad

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

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

#### § 35 Uchovávanie a ochrana účtovnej dokumentácie

(1) Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu. Účtovná jednotka je tiež povinná zabezpečiť ochranu použitých technických prostriedkov, nosičov informácií a programového vybavenia pred ich zneužitím, poškodením, zničením, neoprávnenými zásahmi do nich, neoprávneným prístupom k nim, stratou alebo odcudzením

V zmysle Zmluvy 2020/1 a 2020/2:

Čl. 5 Podmienky a obdobie použitia Príspevku, bod 2 Za výdavky na oprávnené náklady sa považujú:

- a) úhrady oprávnených nákladov špecifikované v Prílohe č. 1
- b) výdavky preukázateľne viazané na príslušný účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie**
- c) výdavky hospodárne vynaložené na príslušný účel v správnom čase, vo vhodnom množstve kvalite a za najlepšiu cenu.

#### Čl. 8 bod 6

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

#### Čl. 9 Kontrola a sankcie , bod 6

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 neoprávnenne použitú výšku Príspevku.



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

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

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

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

#### Zistenie 2.10.

**Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:**

**32 657,69 EUR**

Zistenie č. 2.11: Interné účtovné doklady – nesúlad reálne poskytnutej refundácie klubom s príslušnosťou/vystavených faktúr SAFKST a sumou uvedenou vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov

Tab. 13: Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	IČO dodávateľ a plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)	Analytický kód
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		14.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Prenájom a prevádzka		Gymgol Klub Nitra - Volley projekt s.r.o.	980,00	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		14.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Prenájom a prevádzka		Gymgol Klub Nitra - Volley projekt s.r.o.	990,00	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		14.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Prenájom a prevádzka		Gymgol Klub Nitra - Volley projekt s.r.o.	980,00	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness -	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Doplnky výživy		KST Zvolen - Rastislav Lehoczský	7,50	1 – šport mládeže



bežné transfery								do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Doplnky výživy		KST Zvolen - Rastislav Lehoczky	12,50	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Doplnky výživy		KST Zvolen - Rastislav Lehoczky	14,50	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Doplnky výživy		KST Zvolen - Rastislav Lehoczky	20,60	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Doplnky výživy		KST Zvolen - Rastislav Lehoczky	12,50	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Doplnky výživy		KST Zvolen - Rastislav Lehoczky	20,00	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Doplnky výživy		KST Zvolen - Rastislav Lehoczky	12,50	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Doplnky výživy		KST Zvolen - Rastislav Lehoczky	12,50	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		04.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Doplnky výživy		KST Zvolen - Rastislav Lehoczky	7,50	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 12/2020		30.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - Prenájom a prevádzka		Kulturistický oddiel VETERINAR Y BODYBUILDING CLUB KOŠICE - Východoslovenská energetika a.s.	4643,66	1 – šport mládeže do 23 rokov
a - kulturistika a fitness - bežné transfery	BV 08/2020	10272020	20.08.20	Záloha na zhotovenie súťažných bikín na mieru- Cívánová Daniela (body fitness)	48157252	Sallut, s.r.o.	105,00	3 – športová reprezentácia



Vyššie uvedené interné účtovné doklady v úhrnej výške 7 818,76 EUR, zahrnuté pod účel „kulturistika a fitness – bežné transfery“ mali vo vyúčtovaní použitia poskytnutých prostriedkov v rámci Zmluvy 2020/1 uvedené finančné čiastky, ktoré neboli v súlade s:

1. Refundácia klubu Gymgol Klub Nitra – kontrolovaný subjekt vykázal vo vyúčtovaní poskytnutú sumu 2950,00 EUR, klubu však skutočne uhradil len 2600,00 EUR. Rozdiel 350,00 EUR predstavuje neoprávnenú čiastku.
2. Refundácia klubu KST Zvolen - kontrolovaný subjekt vykázal vo vyúčtovaní poskytnutú sumu 120,10 EUR, klubu však skutočne uhradil len 100,00 EUR. Rozdiel 20,10 EUR predstavuje neoprávnenú čiastku.
3. Refundácia klubu Kulturistický oddiel VETERINARY BODYBUILDING CLUB KOŠICE - - kontrolovaný subjekt vykázal vo vyúčtovaní poskytnutú sumu 4643,66EUR, klubu však skutočne uhradil len 4 600,00 EUR. Rozdiel 43,66 EUR predstavuje neoprávnenú čiastku.
4. Zálohová platba za zhotovenie súťažných bikín od spoločnosti Sallut, s.r.o. (IČO: 48157252) – kontrolovaný subjekt vykázal vo vyúčtovaní sumu 105,00 EUR. Vystavená faktúra (ext. č. 10272020) však bola len na sumu 90,00 EUR. Rozdiel 15,00 EUR predstavuje neoprávnenú čiastku.

Nakoľko povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia poskytnutých verejných prostriedkov na základe Zmluvy 2020/1, čiastky vyššie ako boli čiastky reálne refundované športovým klubom, resp. aká bola reálna čiastka účtovných dokladov, nie je možné považovať rozdiel medzi sumou uvedenou vo vyúčtovaní a reálne refundovanou/uhradenou sumou považovať za oprávnený výdavok v zmysle čl. 5, ods. 3, písm. a) a písm. d) Zmluvy 2020/1. V zmysle čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020/1 je prijímateľ prostriedkov povinný vrátiť neoprávnené použitú výšku príspevku, nakoľko výdavok nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa čl. 5 predmetných zmlúv. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odvieť odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny.

#### Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 15. 12. 2021

Nedostatok uvedený v Zistení č. 2.11 je oprávnený. Došlo ku chybe pri zápise vyúčtovania, kde sa uvádzali sumy schválené Výkonným výborom, niektoré kluby si však priradenú čiastku neuplatnili v plnej výške.

1. Refundácia klubu Gymgol Klub Nitra – kontrolovaný subjekt vykázal vo vyúčtovaní poskytnutú sumu 2950,00 EUR, klubu však skutočne uhradil len 2600,00 EUR. Rozdiel 350,00 EUR predstavuje neoprávnenú čiastku.
2. Refundácia klubu KST Zvolen - kontrolovaný subjekt vykázal vo vyúčtovaní poskytnutú sumu 120,10 EUR, klubu však skutočne uhradil len 100,00 EUR. Rozdiel 20,10 EUR predstavuje neoprávnenú čiastku.
3. Refundácia klubu Kulturistický oddiel VETERINARY BODYBUILDING CLUB KOŠICE - kontrolovaný subjekt vykázal vo vyúčtovaní poskytnutú sumu 4643,66EUR, klubu však skutočne uhradil len 4 600,00 EUR. Rozdiel 43,66 EUR predstavuje neoprávnenú čiastku.
4. Zálohová platba za zhotovenie súťažných bikín od spoločnosti Sallut, s.r.o. (IČO: 48157252) – kontrolovaný subjekt vykázal vo vyúčtovaní sumu 105,00 EUR. Vystavená faktúra (ext. č. 10272020) však bola len na sumu 90,00 EUR. Rozdiel 15,00 EUR predstavuje neoprávnenú čiastku.

#### **Stanovisko kontrolnej skupiny:**

Konštatuje, že povinná osoba zistený nedostatok uznala



**V zmysle Zmluvy 2020/1 a 2020/2:**

**Čl. 9 Kontrola a sankcie , bod 6**

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 neoprávnene použitú výšku Príspevku.

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

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

**Zistenie 2.11.**

**Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:**

**428,76 EUR**

Zistenie č. 2.12: Interné účtovné doklady – uhradené povinnou osobou v minulých obdobiach

Tab. 14: Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

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)	Analytický kód
a - silové športy - bežné transfery	BV 12/2020		14.12.20	Refundácia- dotácia na kluby 2020 - GHD 1.2		Orion Gym Partizánske - Forward Fitness	376,28	1 – šport mládeže do 23 rokov

V prípade interného účtovného dokladu BV 12/2020 zahrnutého pod účel „silové – bežné transfery“ sa jednalo o doklady v úhrnej výške 376,28 EUR (predstavujúce zálohu za energie od mesta Partizánske), ktoré boli predmetným športovým klubom uhradené už 15.7.2019.

Nakoľko povinná osoba zahrnula do vyúčtovania účtovné doklady za tovary/služby, ktoré boli uhradené v minulom období a nie v období 1.1.2020-31.12.2020 nie je možné predmetné výdavky považovať za výdavky oprávnené v zmysle čl. 5, ods. 5 Zmluvy 2020/2. V zmysle čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020/1 a 2020/2 je prijímateľ prostriedkov povinný vrátiť neoprávnene použitú výšku príspevku, nakoľko výdavok nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa čl. 5 predmetných zmlúv. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odvieť odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny

Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 15. 12. 2021

Nedostatok v zistení č. 2.12 je oprávnený. Jedná sa o výdavok uhradený v roku 2019.

**Stanovisko kontrolnej skupiny:**

Konštatuje, že povinná osoba zistený nedostatok uznala





**V zmysle Zmluvy 2020/1 a 2020/2:**

**Čl. 9 Kontrola a sankcie , bod 6**

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

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

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

**Zistenie 2.12.**

**Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:**

**376,28 EUR**

---

**Sumár:**

Zistenie 2.1.	
Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny	17.107,00 EUR
Zistenie 2.2.	
Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny	9.780,00 EUR
Zistenie 2.3.	
Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny	1.226,32 EUR
Zistenie 2.4.	
Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:	62 284,28 EUR
Zistenie 2.5.	
Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:	2.906,10 EUR
Zistenie 2.6.	
Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:	55.253,20 EUR
Zistenie 2.7.	
Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:	15.020,00 EUR
Zistenie 2.8.	
Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:	208,20 EUR
Zistenie 2.9.	
Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:	2.336,45 EUR
Zistenie 2.10.	
Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:	32 657,69 EUR
Zistenie 2.11.	
Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:	428,76 EUR
Zistenie 2.12.	
Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:	376,28 EUR

**Nedostatok č. 2 celkový odvod za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách:** **199. 584,28 EUR**





Zistenie č. 3.3

Došlé faktúry, účtový denník

Došlé faktúry od firmy Lantauled s.r.o. IČO 50677811 boli v zmysle zmluvy o príprave športového podujatia z 14.5.2019 vo výške 60.549,- Eur a od firmy KT elektro s.r.o., IČO 51125803 v zmysle zmluvy o technickom zabezpečení športového podujatia z 29.5.2019 vo výške 21.290,- Eur na športové podujatie MS vo fitness 2019 30.11.2019 – 01.12.2019 účtované priebežne v roku 2020 na základe došlých faktúr v roku 2020 priamo do nákladov na účet 518.013, hoc sa nákladovo viažu k roku 2019 a nie k roku 2020. Nakoľko zmluvy boli podpísané už v roku 2019, t.j. náklad bol v účtovnom období 2019 známy.

Došlo k porušeniu § 45 Opatrenia MF SR č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších opatrení. A zároveň k porušeniu Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve § 3 (1)

Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (ďalej len „účtovné obdobie“). Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

A § 3 (2) Účtovná jednotka postupuje v účtovnom období v účtovníctve podľa § 4 ods. 2. Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**bez odvodu**

Zistenie č. 3.4

Účtovné doklady, účtovné záznamy

Účtovná jednotka vzhľadom na predložený účtovný denník, knihu záväzkov a číslovanie záväzkov preukázateľne nevedla účtovníctvo priebežne. Predložené účtovné doklady neobsahovali číselné označenie účtovného dokladu, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

Uvedeným došlo k porušeniu § 10 a § 11 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

**§ 10 Účtovný doklad**

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

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

(2) Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.



## § 11 Účtovný zápis

- (1) Účtovný zápis sa zaznamenáva v účtovných knihách.
- (2) Účtovná jednotka je povinná podľa tohto zákona zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne.
- (3) Účtovná jednotka nemôže vykonávať účtovné zápisy mimo účtovných kníh, vykonávať účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý jej nevznikol, zatajovať a nezaúčtovať skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**bez odvodu**

### Zistenie č. 3.5

Oznámenie účtovnej jednotky o krádeži účtovných dokladov

Dňa 30. 6. 2021 bolo povinnej osobe oznámené začatie finančnej kontroly na mieste. Povinná osoba 22. 7. 2021 oznámila hlavnému kontrolórovi športu odcudzenie účtovných dokladov a doložila potvrdenie o odcudzení účtovných dokladov – zápisnica o výsluchu svedka ČVS:ORP-419/KV-B4-2021 vypracované miestne príslušným policajným zborom v mieste odcudzenia.

Uvedeným došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov:

### § 8

- (6) Účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36.

### § 5

- (1) Účtovná jednotka môže poveriť vedením svojho účtovníctva aj inú právnickú osobu alebo fyzickú osobu.
- (2) Poverením podľa odseku 1 sa účtovná jednotka nezbaňuje zodpovednosti za vedenie účtovníctva, zostavenie a predloženie účtovnej závierky a za preukázateľnosť účtovníctva v rozsahu podľa tohto zákona.

## § 35 Uchovávanie a ochrana účtovnej dokumentácie

- (2) Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu. Účtovná jednotka je tiež povinná zabezpečiť ochranu použitých technických prostriedkov, nosičov informácií a programového vybavenia pred ich zneužitím, poškodením, zničením, neoprávnenými zásahmi do nich, neoprávneným prístupom k nim, stratou alebo odcudzením

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**bez odvodu**

### Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 15. 12. 2021

Oprávnený subjekt si je vedomý nedostatkov zaúčtovania jednotlivých položiek v zmysle zistení uvedených v tejto časti Návrhu správy. Z dôvodu nedostatočnej odbornosti účtovníka, ktorý v tom čase poskytoval Oprávnenému subjektu služby s vedením účtovníctva Oprávnený subjekt vymenil k 1.6.2021 účtovníka. Zistenia 3.1 až 3.5 predložil Oprávnený subjekt novému účtovníkovi na posúdenie a poveril ho prípadnou nápravou.

### Stanovisko kontrolnej skupiny:

Povinná osoba nepredložila námietky k zisteniam 3.1 až 3.5.

## **Výsledný odvod za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. a), písm.**

**b) a písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách:**

**215 775,77 EUR**



## ODPORÚČANIA NA ODSTRÁNENIE IDENTIFIKOVANÝCH NEDOSTATKOV

OPIS NEDOSTATKU	CHARAKTER NEDOSTATKU	ODPORÚČANIE/NAVRHNUTÉ OPATRENIE
<b>Nedostatok č. 1:</b> <u>Zistenie 1.1</u> <u>Zistenie 1.2</u>	Finančne vyčíslený, závažnosť: vysoká	Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí: 1. Dodržiavanie platných ustanovení zákona o účtovníctve, najmä v súvislosti s archiváciou účtovných dokladov. 2. Dodržiavanie uzatvorených zmluvných vzťahov pri čerpaní verejných prostriedkov a dodržiavanie platných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy (najmä v súvislosti s hospodárnym, efektívnym, účinným a účelným použitím verejných prostriedkov).
<b>Nedostatok č. 2:</b> <u>Zistenie 2.1</u> <u>Zistenie 2.2</u> <u>Zistenie 2.3</u> <u>Zistenie 2.4</u> <u>Zistenie 2.5</u> <u>Zistenie 2.6</u> <u>Zistenie 2.7</u> <u>Zistenie 2.8</u> <u>Zistenie 2.9</u> <u>Zistenie 2.10</u> <u>Zistenie 2.11</u> <u>Zistenie 2.12</u>	Finančne vyčíslený, závažnosť: vysoká	Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí: 1. Dodržiavanie platných ustanovení zákona o účtovníctve, najmä v súvislosti s formálnymi náležitosťami účtovného dokladu. 2. Dodržiavanie uzatvorených zmluvných vzťahov pri čerpaní verejných prostriedkov a dodržiavanie platných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy (najmä v súvislosti s hospodárnym, efektívnym, účinným a účelným použitím verejných prostriedkov).
<b>Nedostatok č. 3:</b> <u>Zistenie 3.1</u> <u>Zistenie 3.2</u> <u>Zistenie 3.3</u> <u>Zistenie 3.4</u> <u>Zistenie 3.5</u>	Finančne nevyčíslený, závažnosť: stredná	Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí: 1. Dodržiavanie platných ustanovení zákona o účtovníctve a platných vyhlášok a metodických usmernení upravujúcich oblasť vedenia účtovníctva.
<b>Výsledný odvod na základe identifikovaných porušení finančnej disciplíny: <u>215 775,77 EUR</u></b> (suma je bez penále za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. a), b), n) a v zmysle § 31, ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách)		



## ĎALŠÍ POSTUP A DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE

Návrh správy z kontrolnej činnosti HKŠ-2021/26 bol doručený povinnej osobe dňa 30. 11. 2021.

Oprávnená osoba – Hlavný kontrolór športu prerokoval skutočnosti zistené počas Finančnej kontroly na mieste HKŠ-2021 / 26 s povinnou osobou dňa 10. 12. 2021 v sídle HKŠ.

Povinná osoba listom zo dňa 15. 12. 2021, ktorý bol doručený elektronicky prostredníctvom UPVS dňa 16. 12. 2021, podala písomné námietky k nedostatkom uvedeným v Návrhu správy z finančnej kontroly na mieste HKŠ-2021/26.

Oprávnená osoba v zmysle § 20 ods. 4 písm c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite preverila opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom a spôsob vysporiadania sa s námietkami povinnej osoby k nedostatkom je uvedený pri každom nedostatku jednotlivo.

Povinná osoba v zmysle § 21 ods. 3 písm d) a e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite je povinná prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť Hlavnému kontrolórovi športu písomný zoznam prijatých opatrení v lehote **do 2. 5. 2022**.

Povinná osoba je v zmysle § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite povinná splniť prijaté opatrenia v lehote **do 2. 6. 2022** a podľa § 21 ods. 3 písm h) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite povinná predložiť oprávnenej osobe na adresu Hlavného kontrolóra športu dokumentáciu preukazujúcu splnení prijatých opatrení v lehote **do 6. 6. 2022**.

Adresa pre zaslanie požadovanej dokumentácie:

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

### **ROZDELOVNÍK:**

<b>Výtlačok č. 1:</b>	Slovenská asociácia fitness, kulturistiky a silového trojboja (bez príloh)
<b>Výtlačok č. 2:</b>	oddelenie hlavného kontrolóra športu (s prílohami)
<b>Výtlačok č. 3:</b>	sekcia športu, MŠVVaŠ SR (bez príloh)
<b>Výtlačok č. 4:</b>	Úrad vládneho auditu (s prílohami)

### **PRÍLOHY** (fotokópie):

1. Interné účtovné doklady uvedené v Tabuľke č. 1 – č. 14
2. Smernica č. 1/2020 o verejnom obstarávaní SAKST
3. Zmluva 2020/1 (vrátane Dodatku č.1)
4. Zmluva 2020/2 (vrátane Dodatku č. 1)



5. Bankové výpisy SAKST
6. Účtovné knihy SAKST vo formáte \*xls a \*pdf v elektronickej podobe v rozsahu podľa §12, ods. 1, písm. a) – b) zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve
7. Potvrdenie o odcudzení účtovných dokladov SAFKST
8. Verejné obstarávanie zo zistenia 2.6 - zákazky s nízkou hodnotou

<b>Počet výtlačkov:</b>	4
<b>Počet listov:</b>	95