



# Správa o kontrolnej činnosti

Spisová značka: HKŠ 2022/62

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)

**Deaflympijský výbor Slovenska**  
občianske združenie  
Blumentálska 24, 811 04 Bratislava

**IČO:**

**42254388**

**Kontrolované obdobie**

**1. 1. 2021 – 31. 12. 2021**

Dátum začatia kontroly: 4. 11. 2022  
Dátum vyhotovenia návrhu správy: 12. 6. 2023  
Dátum doručenia návrhu správy: 12. 6. 2023  
Dátum vyjadrenia k zisteným nedostatkom: 30. 6. 2023  
Dátum vyhotovenia správy a ukončenia kontroly: 20. 7. 2023

**Oprávnená osoba :**

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

**Členovia kontrolnej skupiny:**

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

**Ing. Jozef Kučera, MSc** – oddelenie hlavného kontrolóra športu, Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR (poverenie č. 2022/22243:1-A9060 zo dňa 4. 11. 2022)



## PÔVOD PODNETU

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

## ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Deaflympijský výbor Slovenska (ďalej aj „DVS“ alebo „povinná osoba“) je športovou organizáciou, prijímateľom verejných prostriedkov so štatútom národnej športovej organizácie v zmysle § 14 ods. 1 zákona o športe.

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR vydalo DVS osvedčenie o uznaní za národnú športovú organizáciu podľa § 59a ods. 1 zákona o športe číslo: 2017-92540518:28-30AA od dňa 4. 9. 2017.

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

DVS je riadnym členom Medzinárodného výboru športu pre nepočujúcich (ICSD) združujúceho 108 členských štátov sveta a Európskej športovej organizácie nepočujúcich (EDSO) združujúcej 43 členských krajín Európy. DVS je aj členom ICCD (Medzinárodný šachový výbor pre nepočujúcich) a WDFG (Svetová golfová federácia nepočujúcich).

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

Mgr. Peter Birka – prezident

Mgr. Dušan Dědeček – generálny sekretár do 5. 10. 2022

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

## CIEĽ, PREDMET A ROZSAH FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

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

1. Finančné prostriedky poskytnuté v roku 2021 na základe:
  - 1.1 Zmluvy č. 0 0124/2021 o podpore národného športového projektu v roku 2021 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky. Konkrétne sa jedná o časť finančných prostriedkov poskytnutých ŠOS prostredníctvom Slovenského paralympijského výboru na základe čl. 4, ods. 1, písm. b) predmetnej zmluvy.



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

**na účel športu zdravotne postihnutých vo výške: 155.616,- €**

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

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

## LEGISLATÍVNY RÁMEC

1. Zákon č. 440/2015 Z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
2. Zákon č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“)
5. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
6. Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
7. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 14. 11. 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovnej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „opatrenie č. MF/24342/2007-74 o postupoch účtovania“),
8. Usmernenie k oprávneným/neoprávneným výdavkom z príspevkov/dotácií poskytnutých sekciou športu MŠVVaŠ SR na úlohy v oblasti športu v roku 2021
9. Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov
10. Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce
11. Zákon č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov



## PRIEBEH KONTROLNEJ ČINNOSTI

- 4. 11. 2022 - Začiatok výkonu kontrolnej činnosti oprávnenou osobou, zaslanie oznámenie povinnej osobe (list sp. zn. 2022/22243:2-A9060), a poverenia na vykonanie finančnej kontroly (list sp. Zn. 2022/22243:1-A9060) prevzatý povinnou osobou elektronicky prostredníctvom UPVS dňa 10. 11. 2022
- 24. 11. 2022 - Odovzdanie dokumentácie ku kontrolnej činnosti povinnou osobou v sídle Hlavného kontrolóra športu, Stromová 9, 813 30 Bratislava
- 6. 12. 2022 - Vyžiadanie doplňujúcich informácií a dokladov
- 6. 12. 2022 - Odovzdanie doplnenej dokumentácie a informácií ku kontrolnej činnosti povinnou osobou elektronicky
- 30. 1. 2023 - Vyžiadanie doplňujúcich informácií a dokladov
- 8. 2. 2023 - Odovzdanie doplnenej dokumentácie a informácií ku kontrolnej činnosti povinnou osobou osobne v sídle HKŠ
- 19. 4. 2023 - Žiadosť o doloženie dokumentácie a vysvetlení/informácií
- 9. 5. 2023 - Odovzdanie doplnenej dokumentácie a informácií ku kontrolnej činnosti povinnou osobou osobne v sídle HKŠ
- 12. 6. 2023 - Vypracovanie a zaslanie Návrhu správy sp. zn. HKŠ 2022/62
- 12. 6. 2023 - Osobné prevzatie Návrhu správy
- 30. 6. 2023 - Zaslanie námietok k Návrhu správy o kontrolnej činnosti
- 17. 7. 2023 - Zaslanie potvrdenia o úhrade odvodu vo výške porušenia finančnej disciplíny
- 20. 7. 2023 - Ukončenie kontrolnej činnosti, vypracovanie a zaslanie Správy o kontrolnej činnosti sp. Zn. HKŠ 2022/62 povinnej osobe

## ZISTENIA

### KONTROLOVANÉ OBDOBIE 1.1.2021 - 31.12.2021

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

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

**Zistenie č. 1.1:** Úhrada výdavkov súvisiacich s pohrebom, ktoré nie sú preukázateľne viazané a nevyhnutne potrebné pre zabezpečenie splnenia účelu poskytnutia verejných prostriedkov

Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania použitia verejných prostriedkov nižšie uvedené účtovné doklady:

Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady (vyberte z rozbaľovacieho zoznamu, alebo zadajte voľný text)	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
1355	21072	02.06.21	CP, pohreb Adriána Babiča, 1.6.2021	47045639	Mgr. Milena Fabšičová	206,92
1404	783	03.06.21	Veniec na pohreb Adriána Babiča	36654078	ivani s.r.o.	500,00
1456	21071	04.06.21	CP Poprad, reprezentácia VV na význ. udalosti		Štefek Miloš, PaedDr.	202,99
1458	21075	07.06.21	CP účasť na pohrebe		Krištofičová Ivana	186,30
2569	202109026	14.09.21	Kytice, donáška, DEAF RYSY	36444472	VICTOR, s.r.o.	233,60

Výdavky v zmysle Zmluvy nie sú oprávnenými výdavkami podľa čl. 5 ods. 1 písm a) prílohy č. 1, t.j. nejedná sa o oprávnené náklady (výdavky), ktoré môže povinná osoba použiť ako aj podľa čl. 4, ods. 2, písm eh) Zmluvy 2021 sú predmetné výdavky považované za neoprávnené. Výdavky zahrnuté v rámci int. účtovných dokladov 1355, 1404, 1456, 1458 a 2569 (cestovné náhrady, veniec, donáška kytíc) majú povahu výdavkov ktoré nie sú potrebné na zabezpečenia splnenia účelu poskytnutia verejných prostriedkov, z uvedeného dôvodu sú v plnej výške neoprávnené.

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

Čl. 4 ods. 1

Prijímateľ je povinný použiť Príspevok na Účel športu zdravotne postihnutých.

Čl. 4 ods. 2 a písm. eh)

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

ea) propagačné materiály,

eb) propagačné, mediálne, produkčné, projektové a poradenské služby,



- ec) reklamnú, podnikateľskú alebo obdobnú činnosť,
- ed) propagáciu Prijímateľa a iných fyzických a právnických osôb,
- eh) úhradu tovarov a služieb, ktoré nie sú preukázateľne viazané na príslušný Účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie.

#### Čl. 5, ods. 1

Za výdavky oprávnené náklady sa považujú

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

#### Čl. 6, ods. 1

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

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

#### Čl. 9, ods. 6

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

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

#### **Vyjadrenie povinnej osoby z 30. 6. 2023**

1355 Účasť na ohrebe športového reprezentanta a najúspešnejšieho deaflympionika za rok 2021 Adriana Babiča sa za DVS zúčastnil generálny sekretár DVS Dušan Dědeček, ako oficiálny zástupca DS spolu s Milenou Fabšičovou, členkou VV DVS a tlmočnicou v slovenskom posunkovom jazyku, ktorá počas pohrebu a po pohrebe tlmočila príhovory a kondolenice za účasti neočujúcich športovcov a ďalších neočujúcich členov DVS. Uvedené výdavky cestovné náhrady považujeme za oprávnený výdavok v zmysle Prílohy k Zmluve o podpore národného športového projektu v roku 2021 a to bodom l) písm. f)) a y) . Aj keď v uvedenom písmene y) nie je explicitne uvedené účasť na takomto podujatí domnievame sa , že je možné takúto udalosť (podujatie) svojim významom a obsahom zahrnúť pod uvedené ustanovenie písm. y) tejto Prílohy. Adrián Babič bol úspešný športový reprezentant DVS, ktorý tragicky zahynul pri cyklistickom tréningu a vzdanie pocty a úcty jeho športovej kariére a dosiahnutým úspechom, vyzdvihnutie jeho vôľových a charakterových vlastností a nezlomného športového ducha pri jeho športovej reprezentácii na jeho poslednej rozlúčke zo strany predstaviteľov DVS je možné považovať aj za šírenie a podporu športových myšlienok a deaflympionizmu rovnako ako sa takéto myšlienky a podpora prezentujú na kongresoch, konferenciách či seminároch.



1456 Účasť na pohrebe najúspešnejšieho deaflympionika A.Babiča prezidentom DVS Petrom Birkom ako aj členom V DVS Milošom Štefekom, ako zástupcov VV DVS považujeme za rovnako dôvodné ako vyplýva z bodu 1355

1458 Účasť na pohrebe najúspešnejšieho deaflympionika A.Babiča zástupcom športovcov, deaflympionikov v zložení Ivany Krištofičovej a Evy Jurkovej, považujeme za rovnako dôvodné ako vyplýva z bodu 1355. Navyše musíme uviesť, že účasť na tomto podujatí zo strany našich najúspešnejších deaflympijských športovkýň mala rovnako reprezentatívnu a osvetovú úlohu ako v prípade účasti zástupcov funkcionárov DVS.

2569 Podľa Prílohy Zmluvy o podpore národného športového projektu v roku 2021 a to bodom l) písm. u) považujeme výdavok za oprávnený, pretože boli odovzdávané v rámci ocenenia športovej reprezentácie Športový Fénix, ktorú Deaflympijský výbor Slovenska organizuje od 11. októbra 2018

### **Stanovisko kontrolnej skupiny**

Kontrolná skupina sa nestotožňuje s vyjadrením kontrolovaného subjektu a naďalej trvá na tom, že účasť na pohrebe deaflympionika A. Babiča nie je oprávneným výdavkom, hoc sa jedná o vzdanie úcty úspešnému reprezentantovi po tragickej nehode. Príloha k Zmluve o podpore národného športového projektu v roku 2021 bod l) písm f) znie: Oprávnené náklady na regeneráciu a rehabilitáciu

l) písm y) znie: Oprávnené náklady na účasť na kongresoch, konferenciách, seminároch a zasadnutiach orgánov a komisií.

Kontrolná skupina nemôže z uvedeného dôvodu uznať cestovné náhrady ako aj veniec za oprávnené výdavky. V bodoch 1355, 1404, 1456, 1458 trvá na svojom pôvodnom zistení, t.j. výdavky sú neoprávnené.

Kontrolná skupina uznala vyjadrenie k dokladu č. 2569 s preukázanou fotodokumentáciou ako oprávnené výdavky vo výške

2569	202109026	14.09.21	Kytice, donáška, DEAF RYSY	36444472	VICTOR, s.r.o.	233,60
------	-----------	----------	----------------------------	----------	----------------	--------

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**1.096,21 EUR**

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

### **Zistenie č. 1.2:**

Úhrada výdavkov na reprezentačné – vianočné karty a novoročné pozdravy

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia verejných prostriedkov nižšie uvedené účtovné doklady:

Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady (vyberte z rozbaľovacieho zoznamu, alebo zadajte voľný text)	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
3559	2021039	24.11.21	Grafické práce, 8 hod.	48001368	Mgr. art. Katarína Babálová - KABKA	149,00
4061	2021045	31.12.21	Grafické práce, 2 hod.	48001368	Mgr. art. Katarína Babálová - KABKA	34,00



Úhrady výdavkov na vianočné karty a novoročné pozdravy nie sú oprávnenými výdavkami v zmysle Zmluvy čl. 5 ods. 1 písm a) prílohy č. 1, t.j. nejedná sa o oprávnené náklady (výdavky), ktoré môže povinná osoba použiť. Vianočné karty a novoročné pozdravy sú neoprávneným výdavkom aj v zmysle Zmluvy čl. 4 ods. 2 písm e, ea), a ec)

Z uvedeného dôvodu je interný doklad č. 3559 v sume 149 v časti 30 € neoprávnený a doklad č. 4061 je v plnej výške 34 € neoprávnený.

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

Čl. 4 ods. 1

Prijímateľ je povinný použiť Príspevok na Účel športu zdravotne postihnutých.

Čl. 4 ods. 2 písm e)

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

ea) propagačné materiály

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

Čl. 5, ods. 1

Za výdavky oprávnené náklady sa považujú

e) Úhrady oprávnených nákladov, ktoré sú špecifikované v Prílohe č. 1,

f) Výdavky preukázateľne viazané na príslušný Účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie,

g) Výdavky hospodárne vynaložené na príslušný Účel v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu,

h) ...

Čl. 6, ods. 1

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

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

Čl. 9, ods. 6

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

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

### **Vyjadrenie povinnej osoby z 30. 6. 2023**

Povinná osoba uznala predmetný nedostatok

### **Stanovisko kontrolnej skupiny**

Kontrolná skupina trvá na zistení





Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**64,00 EUR**

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

**Zistenie č. 1.3:** Výdavky uhradené v predchádzajúcich rokoch

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia príspevku účtovný doklad:

Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady (vyberte z rozbaľovacieho zoznamu, alebo zadajte voľný text)	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
2862	0000232	12.10.21	Vstup do fitness	44747942	SPORT RETRO, s. r. o.	5,00
2865	661	12.10.21	Pitný režim, BCAA	35782480	VH ŠPORT s.r.o.	8,20

Predmetné doklady sú zaúčtované v účtovníctve v roku 2021, no zároveň sú to výdavky uhradené v predchádzajúcich rokoch a to v hotovosti v roku 2020 a to Sport Retro s.r.o. z 6.10.2020 a VH ŠPORT 20.11.2020. V zmysle Zmluvy čl. 4 ods. 2 písm c) Príspevok nie je možné použiť na refundáciu výdavkov uhradených v predchádzajúcich rokoch.

Z uvedeného dôvodu nie je možné predmetné výdavky uznať ako oprávnené.

**Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2021:**

Čl. 4 ods. 2

Príspevok nie je možné použiť na

Písm c) refundáciu výdavkov uhradených v predchádzajúcich rokoch.

Čl. 5, ods. 1

Za výdavky oprávnené náklady sa považujú

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

Čl. 6, ods. 1

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

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



Čl. 9, ods. 6

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

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

### **Vyjadrenie povinnej osoby z 30. 6. 2023**

Povinná osoba uznala predmetný nedostatok

### **Stanovisko kontrolnej skupiny**

Kontrolná skupina trvá na zistení

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**13,20 EUR**

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

### **Zistenie č. 1.4:**

Neoprávnené výdavky, výdavky nad rámec zmluvy

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia príspevku účtovné doklady:

Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady (vyberte z rozbaľovacieho zoznamu, alebo zadajte voľný text)	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
3329	20211100671	10.11.21	Pracovný obed, 2 osoby	50810570	Sapori Italiani s. r. o.	24,80
4006	68	22.12.21	Golfové loptičky, 4ks	36674699	Golf in one, s.r.o.	187,96
2110	21000043663	09.08.21	Športové nohavice, 1x		OTCF S.A.	45,59

Časť výdavkov int. účtovného dokladu 3329 vo výške **4,80 €** bola za nákup alkoholu a to Pinot Grigio Setteanime. Nákup alkoholu nie je oprávneným výdavkom v zmysle Zmluvy.

Časť výdavkov z int. Účtovného dokladu 4006 Golf in one s.r.o. vo výške 187,96 bola samotnou účtovnou jednotkou uznaná len do výšky 167,34 € ako oprávneným príspevkom / podporou pre športovca. Kontrolovaný subjekt v skutočnosti športovcovi uhradil len časť 167,34 € zo sumy 187,96, nakoľko sumu **20,62 €** vylúčil ako nad rámec uznanej podpory (max 2800 €) t.j. suma 20,62 nebola ani uhradená kontrolovaným subjektom.

Interný doklad č. 2110 uhradený 9.8.2021 vo výške 45,59 € bol neoprávnené uhradený z prostriedkov štátneho rozpočtu, nakoľko ako samotný subjekt vo vyjadrení dňa 9.5.2023 uviedol, že materiál bol stornovaný a platba za tento materiál nám bola na účet vrátená dňa 17.8.2021, čo aj kontrolovaný subjekt doložil výpisom z bankového účtu. O vrátenú sumu však kontrolovaný subjekt neponížil uznané výdavky z čerpania. Kontrolná sku-



pina konštatuje, že suma 45,59 € bola použitá, no nakoľko bola následne vrátená v rámci STORNA kontrolovanému subjektu, bola neoprávnene vykázaná ako výdavok na Účel zmluvy. Ku skutočnému splneniu Účelu športu zdravotne postihnutých teda nedošlo.

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

Čl. 4 ods. 1

Prijímateľ je povinný použiť Príspevok na Účel športu zdravotne postihnutých.

Čl. 4 ods. 2 písm:

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

d) úhradu výdavkov, ktoré nie sú v súlade s Účelom vymedzeným v tejto zmluve

Čl. 6, ods. 1

Prijímateľ sa zaväzuje použiť Príspevok hospodárne, efektívne, účinne a účelne v **súlade s podmienkami upravenými v tejto Zmluve** a v **Zákone o športe**. Prijímateľ nepoužil Príspevok v súlade s podmienkami upravenými v Zmluve 2021. výdavok

Čl. 9, ods. 6

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

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

#### **Vyjadrenie povinnej osoby z 30. 6. 2023**

Povinná osoba uznala predmetný nedostatok

#### **Stanovisko kontrolnej skupiny**

Kontrolná skupina trvá na zistení

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**71,01 EUR**

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

#### **Zistenie č. 1.5:**

Neoprávnené výdavky – výdavky bez zmluvy

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia príspevku účtovné doklady:

Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady (vyberte z rozbaľovacieho zoznamu, alebo zadajte voľný text)	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
1165	121012	03.05.21	Správa dát, PC techniky, 04/2021	40103641	Dušan Dēdeček	300,00



1339	121014	31.05.21	Správa dát, PC techniky, 05/2021	40103641	Dušan Dedeček	300,00
1725	121016	01.07.21	Správa dát, PC techniky, 06/2021	40103641	Dušan Dedeček	300,00
2022	121018	03.08.21	Správa dát, PC techniky, 07/2021	40103641	Dušan Dedeček	300,00
2387	121021	31.08.21	Správa dát, PC techniky, 08/2021	40103641	Dušan Dedeček	300,00
2782	121023	30.09.21	Správa dát, PC techniky, 09/2021	40103641	Dušan Dedeček	300,00
3215	121025	02.11.21	Správa dát, PC techniky, 10/2021	40103641	Dušan Dedeček	300,00
3684	121027	30.11.21	Správa dát, PC techniky, 11/2021	40103641	Dušan Dedeček	300,00
4063	121031	31.12.21	Správa dát, PC techniky, 12/2021	40103641	Dušan Dedeček	300,00
181	22002	31.01.22	Správa dát, PC techniky, 01/2022	40103641	Dušan Dedeček	300,00
446	22005	02.03.22	Správa dát, PC techniky, 02/2022	40103641	Dušan Dedeček	300,00

Výdavky na mesačný paušál fakturovaný štatutárom p. Dušanom Dedečekom IČO 40103641 vo výške 300 € \* 11 mesiacov sú nejasne preukázané, že boli na Účel športu zdravotne postihnutých a s tým súvisiace výdavky. K faktúram nebol pripojený žiaden rozpis prác alebo časový harmonogram / náročnosť vykonaných prác. Kontrolovaný subjekt bol vyzvaný na predloženie zmluvy na základe ktorej boli predmetné práce fakturované. Dňa 9.5.2023 kontrolovaný subjekt predložil vysvetlenie, no nepredložil zmluvu.

*Systemový správca DVS*

*Zodpovedá za administráciu a plynulý chod, využívanie, údržbu hardvéru a softvéru DVS.*

*Správu možno rozdeliť do troch oblastí:*

- 1. Správa a údržba hardvéru*
- 2. Správa a údržba softvéru*
- 3. Správa a údržba dátových súborov*

*1. SPRÁVA A ÚDRŽBA HARDVÉRU (PC, NOTEBOOKY, TLAČIARNE A INÉ)*

- 1. Kontrola funkčnosti, opravy, obnova a prípadné rozširovanie software-u/hardware-u potrebného na riadny chod sekretariátu a členov VV*
- 2. Správa iného hardvéru ako kamera, videokonferencie, kamery na záznam zasadnutí, fotoaparát, projektor, smart-TV, zvukové zariadenia, komunikačné zariadenie (telefón a iné)*
- 3. Návrhy na ďalšie rozširovanie podľa potrieb sekretariátu (upgrade PC a notebookov)*
- 4. Návrhy na vyradenie nepoužívaného, resp. nefunkčného hardvéru*
- 5. Použitie, inštalácia, správa tzv. inteligentných zariadení a bezpečnostných systémov – diaľkové ovládanie PC, zapínanie zariadenia na diaľku*
- 6. Správa bezpečnostných prvkov – kamery, hlásič dymového poplachu, poplašná siréna pri cudzom vniknutí*
- 7. Technické zabezpečenie podľa potrieb sekretariátu (príprava PC zariadení na používanie – napr. schôdze, zasadnutia a pod.)*



## 2. SPRÁVA A ÚDRŽBA SOFTVÉRU (OBSLUŽNÉ PROGRAMY)

1. *Inštalácia, aktualizácia a údržba MS Windows, Office, Teamviewer, Adobe Acrobat a ďalších pomocných SW (bezpečnostné kamery, smart vypínače, elektrický backup, dymový senzor, siréna poplašná)*
2. *Riešenie problémov a odstraňovanie chýb v softvéri, ktoré sa vyskytli u používateľov*
3. *Správa webových domén na serveroch websupport.sk – [www.deaflympic.sk](http://www.deaflympic.sk), [bedminton.sk](http://bedminton.sk), [deaflympic.com](http://deaflympic.com) a ďalšie*
4. *Správa – kontrola zodpovednosti, vytváranie nových schránok, resp. mazanie nepoužívaných schránok – emailové schránky DVS (dátová naplnenosť serveru s webstránkami nesmie presiahnuť limit 90%, momentálne cca 60%)*
5. *Správa, vydávanie nových prístupových údajov – inštalácia schránok podľa potrieb sekretariátu a členov VV*
6. *Prístup a administrácia prístupov ku zámkom Danalock (dvere DVS)*
7. *Správa SW na iných PC, notebook, mobiloch – inštalácia, údržba dát, resp. hardvéru*
8. *Inštalácia a správa účtovníckeho softvéru Money S3 reindexácia, čistenie databáz, aktualizácie SW*
9. *Správa webového softvéru Word press určeného na správu webových stránok DVS*
10. *Monitorovanie výkonnosti softvéru a zabezpečovanie jeho bezproblémového fungovania*

## 3. SPRÁVA A ÚDRŽBA DÁTOVÝCH SÚBOROV (DÁT)

1. *Správa údajov o členoch DVS – správne ukladanie v systéme, úplnosť požadovaných údajov, atď. konkrétne:*
  - a. *interná databáza MS Access – dopĺňanie, odstraňovanie, vyhľadávanie duplicít*
  - b. *externá členská databáza (ministerská) – akreditácia, synchronizácia údajov o členoch*
  - c. *iné bázy dát – adresová štruktúra DVS umiestnená na OneDrive, zálohovanie záznamov na drop boxe (kamerový systém)*
2. *Zhromaždenie v chránenom priestore na OneDrive (tzv. trezor DVS prístupových údajov (hesiel) v programe Keeppassword s master heslom*
3. *Zálohovanie Money S3, adresáru DVS na OneDrive na pevné médiá (optické, magnetické) v pravidelných intervaloch*
4. *Správa siete DVS – funkčnosť a vzájomný prístup medzi PC na sekretariáte, prípadne vzdialený prístup cez Teamviewer*
5. *Príprava prehľadných reportov – výstupov z Money S3 na účely aktualizácie rozpočtu DVS + prehľady čerpania za jednotlivé strediská (1 x mesačne, resp. podľa potreby sekretariátu)*
6. *Príprava sumárneho prehľadu pre účely zverejňovania údajov a priebežného čerpania na webe DVS*
7. *Skartovanie fyzických nosičov dát na to určených (dokumenty)*
8. *Návrh, vytváranie a správa adresárov, štruktúry na ukladanie dát dokumentujúcich činnosť DVS*
9. *Správa a aktualizácia databáz softvéru a príslušenstva, vrátane zabezpečenia ich zálohovania a obnovy*
10. *Ukladanie a zverejňovanie článkov, fotografií a iných grafických prvkov na webe DVS prostredníctvom Word press*
11. *Obdobne na facebookovej stránke DVS – zrkadlenie informácií medzi webom DVS a FB*

Máme za to, že povinná osoba nedostatočne preukázala oprávnenosť výdavkov a predmetného mesačného paušálu, hospodárnosť, účelnosť, efektívnosť a účinnosť.



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

Čl. 4 ods. 1

Prijímateľ je povinný použiť Príspevok na Účel športu zdravotne postihnutých.

Čl. 4 ods. 2 písm:

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

d) úhradu výdavkov, ktoré nie sú v súlade s Účelom vymedzeným v tejto zmluve

Čl. 6, ods. 1

Prijímateľ sa zaväzuje použiť Príspevok hospodárne, efektívne, účinne a účelne v **súlade s podmienkami upravenými v tejto Zmluve a v Zákone o športe**. Prijímateľ nepoužil Príspevok v súlade s podmienkami upravenými v Zmluve 2021. výdavok

Čl. 9, ods. 6

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

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

### **Vyjadrenie povinnej osoby z 30. 6. 2023**

Nesúhlasme s týmto bodom, pretože výdavky na správu dát, PC techniky považujeme za oprávnený výdavok, ktorý je v súlade s Prílohou Zmluvy o podpore národného športového projektu v roku 2021 a to bodom l) písm j) a k). Pokiaľ sa v odôvodnení píše, že kontrolovaný subjekt predložil vysvetlenie no nepredložil zmluvu, tak k tomu musíme uviesť, že zmluva nebola v rámci kontroly požadovaná, ale bolo požadované výlučne zdôvodnenie čo bolo predmetom poskytovaných služieb K nášmu nesúhlasu s týmto bodom prikladáme okrem Zmluvy aj živnostenský list Dušana Dědečka z ktorého vyplýva, že predmet fakturovaných činností v zmysle zmluvy mal zapísaný v živnostenskom liste, pričom činnosti:

16. poradenská služba k technickému vybaveniu počítača (hardware)

17. poradenská služba a dodávanie programového vybavenia počítača (software) so súhlasom autora

18. Poskytovanie dátových služieb – internetová čítareň

19. Kompletizácia výpočtovej techniky (okrem elektrických častí) v rozsahu voľnej živnosti

boli zapísané od roku 2002 a činnosť Počítačové služby a služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov bola zapísaná od roku 2019.

Z uvedeného živnostenského listu vyplýva, že činnosti, ktoré robil Dušan Dědeček v rámci správy počítačov bol oprávnený robiť už viac ako desaťrošie. K uvedenému musíme taktiež uviesť, že táto činnosť nebola zahrnutá do jeho pracovnej zmluvy z dôvodu, že nesúvisela s výkonom generálneho sekretára.

V neposlednom rade musíme uviesť, že DVS vlastní 3 počítače, 7 notebookov, 4 tlačiarne a ďalšie technické zariadenia, pričom má zakúpené licencované softvérové programy, ktoré na týchto počítačoch využíva na svoju činnosť. DVS v roku 2021 nevyužíval a preto ani neúčtoval žiadnej externej firme správu servis týchto počítačových zariadení práve z dôvodu, že všetku túto činnosť zabezpečoval p. Dušan Dědeček. Je vec všeobecne



známa, ktorá Vám musí byť zrejmá aj z vykonávanej kontrolnej činnosti, že správa a servis počítačov a dát, v každej kontrolovanej športovej organizácii tvorí významnú položku výdavkov na takúto činnosť bez ktorej sa v súčasnosti nezaobíde žiadna športová organizácia. V tejto súvislosti boli výdavky na túto činnosť v DVS minimalizované a uskutočňované maximálne hospodárne, pretože pri akejkolvek externej firme by sa náklady na takúto poskytovanú činnosť výrazne navyšovali už len z dôvodu účtovania cestovných nákladov, čo v tomto prípade odpadlo. Uvedené poskytovanie správy počítačov a dát bolo dohodnuté na základe paušálnej sumy, pretože takýto spôsob zabezpečenia tejto činnosti bol najvýhodnejší vo vzťahu k výške nákladov na takúto činnosť. Samostatnú dohodnutú výšku za tieto služby v sume 300 EUR mesačne podľa nášho názoru je možné považovať za efektívne a hospodárne vynaloženú, keď predchádzajúce náklady na takéto služby boli výrazne vyššie. Aj v súčasnosti sa náklady DVS za takúto správu počítačov a dát, poskytovanú externe zdvojnásobili, čo podľa nášho názoru preukazuje, že zabezpečovanie uvedenej činnosti D. Dedečka v roku 2021 bolo hospodárne, efektívne a účelné.

### **Stanovisko kontrolnej skupiny**

Kontrolná skupina listom zo dňa 19.4.2023 v bode 3 vyžiadala **doloženie zmluvy** k predmetu fakturácie, zdôvodnenie nevyhnutnosti výdavku, spresnenie popisu prác, čo zjavne kontrolovanému subjektu uniklo pozorosti. Kontrolovaný subjekt však svojim vyjadrením z 30.6.2023 textovo ale aj prílohami doložil zmluvu, výpis zo živnostenského registra a dostatočne zdôvodnil oprávnenosť výdavkov. T.j. kontrolná skupina uznáva predmetné výdavky ako oprávnené v plnej výške.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**0,- EUR**

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

---

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

**1.244,42 EUR**

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

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



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

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

**Zistenie č. 2.1:** Nesprávne uvádzaný údaj „Interné číslo účtovného dokladu“ v tabuľke Priebežné čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých z o štátneho rozpočtu v oblasti športu

Povinná osoba v tabuľke, ktorou zúčtováva MŠVVaŠ SR použitie prijatej dotácie/príspevku „Priebežné čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých z o štátneho rozpočtu v oblasti športu“ v stĺpci B „Interné číslo účtovného dokladu“ uvádza číslo riadku účtovného záznamu v účtovnom denníku.

Povinná osoba tak nedodrжала usmernenie k vypĺňaniu údajov, kde je uvedené:

Interné číslo účtovného dokladu (stĺpec B) Uviesť číslo, pod ktorým je doklad zaevidovaný v účtovnej evidencii prijímateľa finančných prostriedkov v jeho peňažnom denníku alebo v knihe prijatých faktúr, pod ktorým je možné identifikovať doklad. Čísla dokladov je potrebné uvádzať presne aj s pomlčkou alebo iným znakom.

**Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2021:**

Čl. 6 ods. 6 písm b)

Prijímateľ sa zaväzuje do 15. 4. 2022 zaslať na adresu...zoznam dokladov o úhrade oprávnených nákladov za plnenia.... Prijímateľ dbá pri vypĺňaní zoznamu dokladov podľa prvej vety na to, aby suma výdavkov podľa vyplnených dokladov bola rovná súčtu finančných transakcií použitých z príspevku a aby zoznam dokladov obsahoval údaje v nasledovnom rozsahu:

- a) Výdavky z príspevku
- b) dátum úhrady
- c) originálne číslo účtovného dokladu a interné číslo evidencie dokladu u Prijímateľa
- d) .....

**Vyjadrenie povinnej osoby z 30. 6. 2023**

Tento nedostatok sme vyriešili zmenou účtovníčky, ktorá bola oboznámená so správnym postupom a držiavanim platných znení zákonov.

**Stanovisko kontrolnej skupiny**

Povinná osoba prijala navrhnuté opatrenia identifikované v Návrhu správy o kontrolnej činnosti

**Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:**

**bez odvodu**





**Zistenie č. 2.2:** Nesprávne uvádzaný „dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu“ v tabuľke Priebežné čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých z o štátneho rozpočtu v oblasti športu

Povinná osoba v tabuľke, ktorou zúčtováva MŠVVaŠ SR použitie prijatej dotácie/príspevku „Priebežné čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých z o štátneho rozpočtu v oblasti športu“ v stĺpci D „dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu“ uvádza dátum vzniku záväzku, najmä pri mzdách, zúčtovaniach refundácií, došlých faktúr a obdobne.

Povinná osoba tak nedodržala usmernenie k vyplňaniu údajov, kde je uvedené:

Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu (stĺpec D) Uviesť dátum, kedy bola platba zrealizovaná bankou (podľa výpisu z bankového účtu), alebo vyplatená v hotovosti (úhrada pokladničného dokladu). Pri refundáciách je to dátum prevodu zo samostatného účtu na refundovaný účet alebo dátum na pokladničnom účte.

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

Čl. 6 ods. 6 písm b)

Prijímateľ sa zaväzuje do 15. 4. 2022 zaslať na adresu...zoznam dokladov o úhrade oprávnených nákladov za plnenia.... Prijímateľ dbá pri vyplňaní zoznamu dokladov podľa prvej vety na to, aby suma výdavkov podľa vyplnených dokladov bola rovná súčtu finančných transakcií použitých z príspevku a aby zoznam dokladov obsahoval údaje v nasledovnom rozsahu:

- a) Výdavky z príspevku
- b) dátum úhrady
- c) ...

### **Vyjadrenie povinnej osoby z 30. 6. 2023**

Tento nedostatok sme vyriešili zmenou účtovníčky, ktorá bola oboznámená so správnym postupom a držiavanim platných znení zákonov.

### **Stanovisko kontrolnej skupiny**

Povinná osoba prijala navrhnuté opatrenia identifikované v Návrhu správy o kontrolnej činnosti

**Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:**

**bez odvodu**

**Zistenie č. 2.3:** Úhrady z iného ako bankového účtu určeného na príjem a používanie verejných prostriedkov

Povinná osoba v Zmluve o poskytnutí príspevku na šport zdravotne postihnutých v roku 2021 uviedla číslo účtu SK30 1100 0000 0029 2988 5740 ako bankový účet zriadený výhradne na príjem a požívanie verejných prostriedkov. Povinná osoba však uhradzovala výdavky, ktoré následne preukázala ako výdavky čerpané z prostriedkov PÚŠ aj z účtu SK29 1100 0000 0029 2086 1945



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

Čl. 2 ods. 1

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

Čl. 5 ods. 2

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

### **Vyjadrenie povinnej osoby z 30. 6. 2023**

Tento nedostatok sme vyriešili zmenou účtovníčky, ktorá bola oboznámená so správnym postupom a držiavanim platných znení zákonov.

### **Stanovisko kontrolnej skupiny**

Povinná osoba prijala navrhnuté opatrenia identifikované v Návrhu správy o kontrolnej činnosti

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**bez odvodu**

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

### **Zistenie č. 2.4:**

Nevedenie účtovných záznamov v časovom slede v účtovnom denníku. Neistota v určení obsahu účtovného prípadu v súvislosti s nepresnými dátumami vyhotovenia účtovného dokladu a dátumu uskutočnenia účtovného prípadu

Povinná osoba nevedla účtovníctvo v časovom slede. Jednotlivé zápisy v účtovnom denníku nie sú v poradí podľa dátumu vyhotovenia účtovného prípadu, čo môže vytvárať dojem o nepresnom a neúplnom vedení účtovníctva účtovnej jednotky.

Povinná osoba tak porušila ustanovenia zákona o účtovníctve najmä:

### **§ 8 ods. 1**

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo **správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne** a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

### **§ 10 Účtovný doklad**

Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- 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.

### § 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**.

### § 34 ods. 4

Deň v účtovnom zázname treba zaznamenať s takou presnosťou, aby neistota v určení času nemala za následok neistotu v určení obsahu účtovných prípadov.

A iné.

### Vyjadrenie povinnej osoby z 30. 6. 2023

Tento nedostatok sme vyriešili zmenou účtovníčky, ktorá bola oboznámená so správnym postupom a držiavanim platných znení zákonov.

### Stanovisko kontrolnej skupiny

Povinná osoba prijala navrhnuté opatrenia identifikované v Návrhu správy o kontrolnej činnosti

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**bez odvodu**

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

---

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

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

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



## ODPORÚČANIA NA ODSTRÁNENIE IDENTIFIKOVANÝCH NEDOSTATKOV

OPIS NEDOSTATKU	CHARAKTER NEDOSTATKU	NAVRHNUTÉ ODPORÚČANIE	ZDÔVODNENIE ODPORÚČANIA
<b>Nedostatok č. 1:</b> Zistenie 1.1 Zistenie 1.2 Zistenie 1.3 Zistenie 1.4 Zistenie 1.5	Všetky nedostatky č. 1.1 - 1.5. sú fi- nančne vyčíslené, závažnosť: vysoká	Prijať opatrenia, ktorými sa zabezpečí: 1. Zabezpečiť dodržiavanie plat- ných zmluvných ustanovení prostredníctvom poučenia zod- povedných osôb v rámci orga- nizačnej štruktúry povinnej osoby. 2. Dôsledná kontrola účtovných dokladov predkladaných k refundácií nie len pred- metu, ale aj dátumov. 3. V prípade mesačných paušá- lov odporúčame spísanie zmluvy s jasným obsahom činnosti, ktorá má byť pred- metom pravidelnej fakturá- cie, aby nedochádzalo k po- chybnostiam pri posudzovaní oprávnenosti výdavku	Navrhnutým odporúča- ním sa zabezpečí dodržia- vanie zmluvných vzťahov a vybraných všeobecne- záväzných právnych predpisov povinnou oso- bou
<b>Nedostatok č. 2:</b> Zistenie 2.1. Zistenie 2.2 Zistenie 2.3 Zistenie 2.4	Finančne nevyčís- lený, zistenia 2.1.-2.4. zá- važnosť stredná	4. Zabezpečiť dodržiavanie plat- ných zmluvných ustanovení prostredníctvom poučenia zod- povedných osôb v rámci orga- nizačnej štruktúry povinnej osoby v súvislosti s náležitos- ťami vykazovania použitia po- skynutých verejných pro- striedkov. 5. Zabezpečiť použitie štátnych prostriedkov z Bežného účtu uvedeného v zmluve. 6. Zabezpečiť dodržiavanie zá- kona o účtovníctve	Navrhnutým odporúča- ním č. 4, 5 s 6 sa zabez- pečí dodržiavanie zmluv- ných ustanovení o po- skynutí príspevku uzna- nému športu ako aj zá- kona o účtovníctve.



**Výsledný odvod na základe identifikovaných porušení finančnej disciplíny: 0,00EUR**  
(suma je bez penále za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b), § 31, ods. 1 písm n) a v zmysle § 31, ods. 4 a 7 zákona o rozpočtových pravidlách)

**Povinná osoba sa stotožnila s uvedenými zisteniami a dňa 17. 7. 2023 odviedla na účet poskytovateľa sumu v plnej výške predmetného porušenia finančnej disciplíny 1.244,42 EUR**, identifikované v Návrhu správy o kontrolnej činnosti sp. zn. HKŠ 2022/62.

## ĎALŠÍ POSTUP A DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE - LEHOTY

Návrh správy o kontrolnej činnosti HKŠ-2022/65 bol doručený povinnej osobe dňa 12. 6. 2023

Oprávnená osoba – Hlavný kontrolór športu prerokoval skutočnosti zistené počas Finančnej kontroly na mieste sp. zn. HKŠ -2022/64 s povinnou osobou dňa 12. 6. 2023

Všetky prevzaté doklady budú po vzájomnej dohode povinnej osobe osobne vrátené dňa 21. 7. 2023

V zmysle § 22 ods. 3 písm. i) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite:  
Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení je do **7. 8. 2023**.

V zmysle § 22 ods. 3 písm. j) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite:  
Lehota na splnenie prijatých opatrení je do **17. 8. 2023**.

Adresa pre zaslanie požadovanej dokumentácie:

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

Počet výtlačkov: 2  
Počet listov: 21

### **ROZDELOVNÍK:**

Výtlačok č. 1: Deaflympijský výbor Slovenska (bez príloh)  
Výtlačok č. 2: oddelenie hlavného kontrolóra športu (s prílohami)

### **PRÍLOHY** (fotokópie):

1. Účtovné doklady podľa tabuliek v zistených nedostatkoch