



Správa o kontrolnej činnosti

Spisová značka: HKŠ 2022/63

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)

Slovenský zväz telesne postihnutých športovcov
občianske združenie
Benediktiho 5, 811 05 Bratislava

IČO:

22665234

Kontrolované obdobie

1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Dátum začatia kontroly: 4. 11. 2022
Dátum vyhotovenia návrhu správy: 2. 8. 2023
Dátum doručenia návrhu správy: 18. 8. 2023
Dátum vyjadrenia k zisteným nedostatkom: 30. 8. 2023
Dátum vyhotovenia správy a ukončenia kontroly: 25. 9. 2023

Oprávnená osoba :

Hlavný kontrolór športu
Stromová 1
813 30 Bratislava

Členovia kontrolnej skupiny:

Ing. Mariana Dvorščiková, MPA – hlavný kontrolór športu

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



PÔVOD PODNETU

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

ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Slovenský zväz telesne postihnutých športovcov (ďalej aj „SZTPŠ“ alebo „povinná osoba“) je športovou organizáciou, prijímateľom verejných prostriedkov so štatútom národnej športovej organizácie v zmysle § 14 ods. 1 zákona o športe.

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

Štatutárnym orgánom v kontrolovanom období po dátum ukončenia kontrolnej činnosti bol:
Ján Riapoš – predseda

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

CIEĽ, PREDMET A ROZSAH FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

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

1. Finančné prostriedky poskytnuté v roku 2021 na základe:

1.1 Zmluvy č. 0124/2021 o podpore národného športového projektu v roku 2021 (ďalej aj „Zmluva 2021“) zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky. Konkrétne sa jedná o časť finančných prostriedkov poskytnutých Vašej organizácii prostredníctvom Slovenského paralympijského výboru na základe čl. 4, ods. 1, písm. a) predmetnej zmluvy.

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

na účel športu zdravotne postihnutých vo výške:

606 445,00,- €

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

- doklad o otvorení osobitného bankového účtu na príjem verejných prostriedkov,
- bankové výpisy preukazujúce príjem verejných prostriedkov v roku 2021,
- v elektronickej podobe v rozsahu podľa §12, ods. 1, písm. a) – b) zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve účtovné knihy,
- zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov súvisiacich s predmetom kontrolnej činnosti:



- a. Účtovné doklady
 - b. Dodávateľské faktúry
 - c. Výdavkové pokladničné doklady
 - d. Zmluvné vzťahy
 - e. Bankové výpisy preukazujúce úhrady výdavkov
 - f. Účtovné knihy podľa § 12 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
 - g. Ostatné doklady a písomnosti preukazujúce účelovosť čerpania poskytnutých verejných prostriedkov v zmysle uzatvorených zmlúv
- Interné smernice a predpisy upravujúce čerpanie a použitie finančných prostriedkov
 - Zoznam štatutárov, členov výkonného výboru a kontrolného orgánu

LEGISLATÍVNY RÁMEC

1. Zákon č. 440/2015 Z. o športe
2. Zákon č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“)
5. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
6. Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
7. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 14. 11. 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovnej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „opatrenie č. MF/24342/2007-74 o postupoch účtovania“),
8. 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. 2022/22240:2-A9060), a poverenia na vykonanie finančnej kontroly (list sp. Zn. 2022/22240:1-A9060) prevzatý povinnou osobou elektronicky prostredníctvom UPVS dňa 4. 11. 2022
- 24. 11. 2022 - Odovzdanie dokumentácie ku kontrolnej činnosti povinnou osobou v sídle Hlavného kontrolóra športu, Stromová 9, 813 30 Bratislava



- 4. 7. 2023 - Vyžiadanie doplňujúcich informácií a dokladov (list sp. zn. 2023/22240:1-A9060) prevzatý povinnou osobou prostredníctvom UPVS dňa 11.7.2023
- 18. 7. 2023 - Odovzdanie doplnenej dokumentácie a informácií ku kontrolnej činnosti povinnou osobou e-mailom
- 2. 8. 2023 - Vypracovanie a zaslanie Návrhu správy sp. zn. HKŠ 2022/63 (doručená 18.8.2023)
- 30. 8. 2023 - Doručené vyjadrenie a námietky kontrolovaného subjektu k Návrhu správy sp. zn. HKŠ 2022/63. Kontrolovaný subjekt v lehote do 5 pracovných dní od doručenia Návrhu správy o kontrolnej činnosti sp. zn. 2022/63 nepožiadala oprávnenú osobu o prerokovanie predmetného návrhu.
- 4. 9. 2023 - Zaslanie stanoviska kontrolnej skupiny k doručeným námietkam kontrolovaného Subjektu (doručené 7.9.2023)
- 19. 9. 2023 - Odovzdanie dokumentácie ku kontrolnej činnosti povinnej osobe
- 19. 9. 2023 - Povinná osoba uhradila na účet poskytovateľa sumu vo výške identifikovaného porušenia finančnej disciplíny
- 25. 9. 2023 - Ukončenie kontrolnej činnosti a vypracovanie Správy o kontrolnej činnosti sp. zn. HKŠ 2022/63 a jej zaslanie 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 neoprávneného kapitálového výdavku

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia príspevku nižšie uvedený účtovný doklad:



Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady (vyberte z rozbalovacieho zoznamu, alebo zadajte voľný text)	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
210511	2021121178	15.12.21	Podpora mládeže SZTPŠ 2021 - Materiálne zabezpečenie paracyklistu Matúša Lepiša	37978331	Žilinský športový klub	1 200.00

V prípade vyššie uvedeného interného dokladu sa jednalo o preplatenie časti nákladov výške 1200,00 EUR Žilinskému športovému klubu za nákup bicykla SPECIALIZED Aethos Comp, dodaného od spoločnosti Miroslav Urbánek – Max šport (IČO: 33928088) dňa 28.5.2021 v úhrnnej výške 3333,33 EUR bez DPH/4000,00 EUR s DPH.

Na nákup alebo preplatenie časti nákupu 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), nemala povinná osoba oprávnenie v zmysle čl. 4, ods. 2, písm. ef) Zmluvy 2021:

Príspevok nie je možné použiť na

e) neoprávnené náklady, za ktoré sa považujú výdavky na

ef) úhradu kapitálových výdavkov z bežných transferov.

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. 8. 2023

So stanoviskom kontrolnej skupiny sa povinná osoba nestotožnila, pričom uviedla, že v zmysle §28 účtovných postupov pre neziskové účtovné jednotky neúčtuje o dlhodobom hmotnom majetku v účtovnej skupine 02. Nejedná sa teda o majetok účtovnej jednotky a teda predmetný výdavok nie je pre povinnú osobu kapitálovým výdavkom. O DHM účtuje Žilinský športový klub (priložená karta DHM). Zároveň prikladáme doklad o účtovaní na strane SZTPŠ - účtovaný predpisom 562 ako príspevok Žilinskému športovému klubu. Je na rozhodnutí športového klubu v ktorej oblasti potrebuje uvedený príspevok využiť...



Stanovisko kontrolnej skupiny

Kontrolná skupina sa nestotožňuje s vyjadrením kontrolovaného subjektu a naďalej trvá na tom, že sa jedná o neoprávnený výdavok v zmysle Čl. 9, ods. 6 Zmluvy č. 0124/2021 o podpore národného športového projektu v roku 2021 (ďalej aj „Zmluva 2021“). Za vyúčtovanie použitia poskytnutých verejných prostriedkov podľa čl. 6, ods. 6 Zmluvy 2021, pričom sa zaväzuje použiť príspevok hospodárne, efektívne, účelne a účinne a v súlade s podmienkami Zmluvy (čl. 6, ods. 1 Zmluvy 2021). Povinná osoba je pri vyúčtovaní použitia poskytnutého príspevku povinná postupovať tak, aby zabezpečila, že účtovné doklady budú spĺňať podmienku oprávnenosti – v tomto prípade podľa čl. 4, ods. 2, písm. ef) Zmluvy 2021, pričom spôsob internej účtovnej evidencie predmetného výdavku na strane povinnej osoby (resp. na strane subjektu, ktorý povinnej osobe predložil účtovný doklad na čiastočnú úhradu) nerozhoduje o povahe výdavku. Výdavok na tovar je definovaný ako kapitálový pri obstarávacej cene nad 1700,00 EUR (§ 22, ods. 2, písm. a) Zákona č. č. 595/2003 Z. z., viz. aj Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie). Povinná osoba mala k dispozícii od subjektu Žilinský športový klub účtovný doklad na bicykel, z ktorého vyplýva, že sa jedná o kapitálový výdavok, ktorý nemal byť povinnou osobou zaradený do vyúčtovania použitia poskytnutých verejných prostriedkov podľa Zmluvy 2021.

Podľa „Zmluvy 2021“ článok 5 ods. 2 písm. c)

„Za oprávnené použitie Príspevku sa považuje prevod finančných prostriedkov z Bankového účtu Prijímateľa za účelom úhrady oprávnených nákladov Účelu na účet Priameho realizátora, ak z vlastných finančných prostriedkov uhradil výdavok na Účel, najviac v sume určenej v tejto Zmluve a najviac v sume takto použitých vlastných finančných prostriedkov, všetky povinnosti a zmluvné záväzky Prijímateľa, najmä v súvislosti s vyúčtovaním Príspevku a jeho zverejňovaním, zostávajú v prípade takéhoto použitia nedotknuté. „

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

Okrem iného sama povinná osoba má internú smernicu „Smernicu o vyúčtovaní finančných prostriedkov účinnú od 1.1.2018, kde v čl. II bod 5. je uvedené „... Materiál musí mať neinvestičný charakter, j.j. hraničná ednotka je 1700 € za materiálovú jednotku vrátane DPH a vedľajších nákladov ako je napr. prepravné, clo .. „

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

1200,00 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. 1.2: Úhrada výdavkov dodávateľom, ktorí na dodanie predmetných služieb nemali oprávnenie

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 rozbalovacieho zoznamu, alebo zadajte voľný text)	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
30210099	62021	29.03.21	Administratívne práce 03/2021	37335545	Nesvija Trepáčová-živnostník	72.00
30210193	112021	28.05.21	Administratívne práce 32 hod	37335545	Nesvija Trepáčová-živnostník	248.00
30210461	272021	19.11.21	administratívne práce sekretariát 11/2021	37335545	Nesvija Trepáčová-živnostník	70.00
30210448	202139	19.11.21	Preprava športovcov letisko BA - Prievidza stolný tenis	34541446	Ján Hatina - SENT	370.00

V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov v úhrnnej výške 760,00 EUR, sa jednalo o nákup:

1. Nisvija Trepáčová (IČO: 37335545) – jednalo sa o výkon administratívnych prác v úhrnnej výške 390,00 EUR. Živnostník nemá na dodávanie predmetných činností, fakturovaných v rámci ext. účtovných dokladov 62021, 112021 a 272021 živnostenské oprávnenie. Podľa Živnostenského registra (dostupného na linku: <https://www.zrsr.sk/Detail/TEb1ZTGIBILLRayXWFoyQQ>) má oprávnenia len na:
 - Masérske služby
 - Sprostredkovateľskú činnosť
 - Nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti
 - Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájmom
2. Ján Hatina - SENT (IČO: 34541446) – jednalo sa o prepravu osôb z Prievidze na letisko Bratislava a opačne v dňoch 18.10.2021 a 25.10.2021 v úhrnnej výške 370,00 EUR, pričom služba bola označená ako „TAXI SK“. Živnostník na dodanie takýchto služieb nemá oprávnenie. Podľa živnostenského registra (dostupného na linku: <https://www.zrsr.sk/Detail/8rYXD3ZIH-5zfCrBA4w4Ow>) má oprávnenia len na:
 - Sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
 - Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
 - Kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
 - Zabezpečenie školení, kurzov, kultúrno-spoločenských podujatí, výstav
 - Vydavateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
 - Poradenská činnosť v oblasti obchodu a zákaziek
 - Prieskum trhu a verejnej mienky
 - Činnosť organizačných a ekonomických poradcov
 - Reklamná a propagačná činnosť vykonávaná prostredníctvom elektronického internetového portálu
 - Kuriérske služby
 - Poskytovanie služby vedenia cudzieho motorového vozidla
 - Prenájom hnutel'ných vecí



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.), **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. 1, písm. c) Zmluvy 2021.**

Prijímateľ sa o. i. zaväzuje v čl. 8, ods. 1 Zmluvy 2021 pri použití poskytnutých prostriedkov postupovať podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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...

- Zmluvným vzťahom sa rozumie napr. aj vystavenie objednávky takémuto dodávateľovi

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 vyčísli osoba oprávnená na výkon kontroly podľa osobitných predpisov ako neoprávnený, Prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnene použitú výšku Príspevku Ministerstvu.

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

Vyjadrenie povinnej osoby z 30. 8. 2023

Povinná osoba uznala predmetný nedostatok v prípade subjektu Nesvija Trepáčová (IČO: 37335545), pričom za subjekt Ján Hatina – SENT (IČO: 34541446) doložila Koncesnú listinu na taxi služby.

Stanovisko kontrolnej skupiny

Kontrolná skupina uznala výdavok na prepravu osôb od subjektu Ján Hatina – SENT (IČO: 34541446) za oprávnený.

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



Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

390,00 EUR

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

Nedostatok č. 1 celkový odvod za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách: **1590,00 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... „

Povinná osoba dňa 19. 9. 2023 uhradila odvod v plnej výške porušenia finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách.

ODPORÚČANIA NA ODSTRÁNENIE IDENTIFIKOVANÝCH NEDOSTATKOV

OPIS NEDOSTATKU	CHARAKTER NEDOSTATKU	NAVRHNUTÉ ODPORÚČANIE	ZDÔVODNENIE ODPORÚČANIA
Nedostatok č. 1: Zistenie 1.1 Zistenie 1.2	Všetky nedostatky č. 1.1 - 1.2. sú finančne vyčíslené, závažnosť: vysoká	Prijať opatrenia, ktorými sa zabezpečí: 1. Zabezpečiť dodržiavanie platných zmluvných ustanovení prostredníctvom poučenia zodpovedných osôb v rámci organizačnej štruktúry povinnej osoby. Preloží sa zápis potvrdzujúci poučenie takýchto osôb vykonaný povinnou osobou. 2. Implementovať v rámci interných dokumentov združenia upravujúcich oblasť účtovníctva, vystavovania objednávok a úhrady účtovných dokladov povinnosť kontroly oprávnenia dodávateľa dodať požadovaný tovar/službu pre samotným	Navrhnutým odporúčaním č. 1, 2 sa zabezpečí dodržiavanie zmluvných vzťahov a vybraných všeobecne-záväzných právnych predpisov povinnou osobou



		dodaním tovaru/služby. Predloží sa upravený interný predpis.	
Výsledný odvod na základe identifikovaných porušení finančnej disciplíny: 0,00 EUR (suma je bez penále za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách)			
Povinná osoba dňa 19. 9. 2023 uhradila odvod v plnej výške porušenia finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách.			

ĎALŠÍ POSTUP A DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE - LEHOTY

Návrh správy o kontrolnej činnosti HKŠ-2022/63 bol doručený povinnej osobe dňa 18. 8. 2023

Kontrolovaný subjekt v lehote do 5 pracovných dní od doručenia Návrhu správy o kontrolnej činnosti sp. zn. 2022/63 nepožiadaval oprávnenú osobu o prerokovanie predmetného návrhu. Dňa 14.9.2023 požiadaval kontrolovaný subjekt hlavného kontrolóra športu o predĺženie lehoty na predloženie zoznamu prijatých opatrení na nápravu identifikovaných nedostatkov a následné odstránenie identifikovaných nedostatkov. Dňa 19.9.2023 kontrolovaný subjekt uhradil poskytovateľovi odvod v plnej výške identifikovaného porušenia finančnej disciplíny.

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 **6. 10. 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 **16. 10. 2023**.

Adresa pre zaslanie požadovanej dokumentácie:

Hlavný kontrolór športu, Stromová 1, 813 30 Bratislava

Počet výťažkov: 2
Počet listov: 10

ROZDELOVNÍK:

Výťažok č. 1: Slovenský zväz telesne postihnutých športovcov (bez príloh)
Výťažok č. 2: oddelenie hlavného kontrolóra športu (s prílohami)

PRÍLOHY (fotokópie):

1. Účtovné doklady podľa tabuliek v zistených nedostatkoch