



Správa o kontrolnej činnosti

Spis. zn. HKŠ 2024/01

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“)

Povinná osoba: Slovenský tenisový zväz, občianske združenie

Príkopova 3255/6

831 03 Bratislava

IČO:

30811384

Kontrolované obdobie

01. 01. 2022 – 31. 12. 2022

Dátum začatia kontroly: 12. 06. 2024

Dátum vyhotovenia návrhu správy: 04. 11. 2024

Dátum doručenia návrhu správy: 06. 11. 2024

Dátum vyjadrenia k zisteným nedostatkom: 12. 11. 2024

Dátum vyhotovenia správy a ukončenia kontroly: 28. 11. 2024

Oprávnená osoba :

Hlavný kontrolór športu

Pribinova 16549/32

810 08 Bratislava

Členovia kontrolnej skupiny:

Ing. Mariana Dvorščiková, MPA

hlavný kontrolór športu

Ing. Jozef Kučera, MSc

oddelenie hlavného kontrolóra športu

Ministerstvo cestovného ruchu a športu SR

(poverenie č. MCRS-2024-OP 001308 zo dňa 24. 05. 2024) do 31.08.2024

Ing. Soňa Tirpáková

oddelenie hlavného kontrolóra športu

Ministerstvo cestovného ruchu a športu SR

(poverenie č. MCRS-2024-OP 001308:2 zo dňa 05. 08. 2024)



PÔVOD PODNETU

Podnet podal: v zmysle § 14 ods. 1, písm. e) podnetu ministerstva športu

ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Slovenský tenisový zväz (ďalej aj „STZ“ alebo „povinná osoba“) je občianske združenie, zapísané v registri MV SR pod č. VVS/1-900/90-36 dňa 17. 05.1990 a v Registri právnických osôb v športe pod č. 10889. Ako právnická osoba má spôsobilosť prijímateľa verejných prostriedkov.

STZ plní úlohy národného športového zväzu v zmysle § 16 a nasl. Zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle neskorších predpisov. STZ je občianskym združením založeným v súlade so zákonom č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov. Jeho poslaním je poskytovať všestrannú starostlivosť o rozvoj tenisového športu, vytvárať podmienky na jeho rozvoj a ochraňovať záujmy subjektov, ktoré združuje.

Štatutárnym orgánom v kontrolovanom období bol do 09. 04. 2022 RNDr. Tibor Macko, prezident a od 09. 04. 2022 Miloslav Mečíř, prezident.

Webové sídlo povinnej osoby: www.stz.sk

CIEĽ, PREDMET A ROZSAH FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

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

1. Finančné prostriedky poskytnuté v roku 2022 na základe

Zmluva č. 0025/2022/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2022 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej aj „MŠVVaŠ SR“ alebo „poskytovateľ“) a Dodatku č. 1, č. 2 a č. 3 k predmetnej zmluve (ďalej aj „Zmluva č. 0025/2022/SŠ alebo PUŠ 2022“) vo výške

Zmluva č. 0025/2022, uzavretá 14. 01. 2022	4 410 481 EUR
Podprogram 026 02 v členení:	
Bežné transfery	4 385 481 EUR
Kapitálové transfery	25 000 EUR
Dodatok č. 1 k Zmluve č. 0025/2022, uzavretý 13. 06. 2022	4 603 877 EUR
Podprogram 026 02 v členení:	
Bežné transfery	4 578 877 EUR
Kapitálové transfery	25 000 EUR
Dodatok č. 2 k Zmluve č. 0025/2022, uzavretý 28. 07. 2022	4 603 877 EUR



Podprogram 026 02 v členení:	
Bežné transfery	4 503 877 EUR
Kapitálové transfery	100 000 EUR
Dodatok č. 3 k Zmluve č. 0025/2022, uzavretý 05. 12. 2022	4 638 878 EUR
Podprogram 026 02 v členení:	
Bežné transfery	4 538 878 EUR
Kapitálové transfery	100 000 EUR

Finančná kontrola na mieste je zameraná na kontrolu hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného použitia finančných prostriedkov, poskytnutých ako **príspevok uznanému športu tenis podľa § 68 Zákona o športe vo výške 4 638 878,00 EUR.**

Pri finančnej kontrole na mieste boli okrem vyššie uvedeného originálu Zmluvy č. 0025/2022/SŠ overené aj nasledovné doklady a písomnosti:

- doklad o otvorení osobitného bankového účtu na príjem verejných prostriedkov
- bankové výpisy preukazujúce príjem verejných prostriedkov poskytnutých na základe Zmluvy č. 0025/2022/SŠ
- účtovné knihy v elektronickej podobe v rozsahu podľa §12, ods. 1 písm. a) a b) zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve:
 - o denník
 - o hlavná kniha
 - o kniha dodávateľských/odberateľských faktúr
 - o čerpanie rozpočtu/na danú investíciu
- zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov súvisiacich s predmetom kontrolnej činnosti:
 - o účtovné doklady
 - o dodávateľské faktúry
 - o zmluvy týkajúce sa zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov (k dodávateľským faktúram, dobrovoľníkom, priamym platbám ako napr. nájomné a iné...)
 - o výdavkové pokladničné doklady
 - o bankové výpisy preukazujúce úhrady výdavkov
 - o vyúčtovanie v súlade s článkom 6 Zmluvy č. 0025/20022/SŠ
 - o ďalšie doklady a písomnosti preukazujúce účelovosť čerpania poskytnutých verejných prostriedkov v zmysle uzatvorenej Zmluvy č. 0025/20022/SŠ (verejné obstarávanie, fotodokumentácia, prezenčné listiny...)
- výnosy z bankových účtov určených na príjem verejných prostriedkov, úroky z bankových účtov určených na príjem verejných prostriedkov, resp. nevyčerpaných častí verejných prostriedkov na účty poskytovateľov
- interné smernice a predpisy upravujúce čerpanie a použitie finančných prostriedkov
- zloženie, mená a priezviská osôb, ktoré vykonávali v kontrolovanom období funkciu
 - o štatutárneho orgánu

LEGISLATÍVNY RÁMEC

1. Zákon o športe
2. Zákon o finančnej kontrole a audite
3. Zákon č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov



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 verejnej správy“)
5. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
6. Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“)
7. Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“)
8. Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce
9. Zákon č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o dobrovoľníctve“)
10. Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník (ďalej len „Občiansky zákonník“)
11. 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
12. Usmernenie k oprávneným/neoprávneným výdavkom z príspevkov/dotácií poskytnutých sekciou športu MŠVVaŠ SR na úlohy v oblasti športu v roku 2022 (ďalej len „Usmernenie“)

PRIEBEH KONTROLNEJ ČINNOSTI

24. 05. 2024 - Poverenie na vykonanie finančnej kontroly č. MCRS-2024-OP 001308, HKŠ 2024/1 (ďalej len „Poverenie“)
27. 05. 2024 - Oznámenie o začatí finančnej kontroly na mieste HKŠ 2024/1, list č. MCRS 2024 OP001322 (ďalej len „Oznámenie o začatí FKnM“)
27. 05. 2024 - Zaslanie Poverenia a Oznámenia o začatí FKnM emailom a poštou na adresu povinnej osoby
30. 05. 2024 - Prevzatie listu - Poverenia a Oznámenia o začatí FKnM povinnou osobou
14. 06. 2024 - Potvrdenie o odobratí originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov povinnou osobou v sídle Hlavného kontrolóra športu, Pribinova 16549/32, Bratislava
05. 08. 2024 - Poverenie na vykonanie finančnej kontroly č. MCRS-2024-OP 001308:2, HKŠ 2024/1
02. 09.2024 - Žiadosť o doloženie dokumentácie 2
10. 09. 2024 - Zaslanie doplnenej dokumentácie emailom povinnou osobou
04. 11. 2024- Vypracovanie a zaslanie Návrhu správy z finančnej kontroly na mieste č. HKŠ 2024/1
28. 11. 2024- Ukončenie kontrolnej činnosti, vypracovanie a zaslanie Správy HKŠ 2024/1

ZISTENIA

KONTROLOVANÉ OBDOBIE 01.01.2022 - 31.12.2022

Povinná osoba predložila bankový výpis účtu Tatra banka, a. s. , Hodžovo nám. 3, Bratislava, IBAN SK23 1100 0000 0026 2583 8590 z roku 2022 preukazujúci príjem verejných prostriedkov poskytnutých na základe Zmluvy č. 0025/2022/SŠ a úhrady z uvedeného účtu. Uvedený účet je neúročený, preto povinnej osobe nevznikla povinnosť zaslať poskytovateľovi Avízo o sume poukázaných výnosov podľa s Čl. 6 ods. 12 Zmluvy č. 0025/2022/SŠ.



V súlade s Čl. 4 ods. 4 Zmluvy č. 0025/2022/SŠ poskytovateľ MŠVVaŠ SR poskytol príspevok na uvedený bankový účet v splátkach:

- 24. 01. 2022 vo výške 1 102 620,00 EUR
 - 14. 04. 2022 vo výške 1 102 620,00 EUR
 - 07. 07. 2022 vo výške 25 000,00 EUR
 - 11. 07. 2022 vo výške 1 174 319,00 EUR
 - 12. 10. 2022 vo výške 1 124 318,00 EUR
 - 12. 10. 2022 vo výške 75 000,00 EUR
 - 15. 12. 2022 vo výške 35 001,00 EUR
- Spolu vo výške 4 638 878,00 EUR**

Povinná osoba použila všetky poskytnuté finančné prostriedky vo výške 4 638 878,00 EUR, uvedené vo výúčtovaní, z uvedeného dôvodu nevznikla povinnosť vrátiť nepoužité finančné prostriedky podľa s Čl. 6 ods. 11 Zmluvy č. 0025/2022/SŠ.

Povinná osoba má na svojom webovom sídle zverejnené logo poskytovateľa v súlade s Čl. 7 ods. 3 Zmluvy č. 0025/2022/SŠ.

Povinná osoba v súlade s Čl. 10 ods. 8 Zmluvy č. 0025/2022/SŠ zverejnila v CRZ

- Zmluvu č. 0025/2022, dňa 14.01.2022
- Dodatok č. 1 k Zmluve č. 0025/2022, dňa 14. 06. 2022
- Dodatok č. 2 k Zmluve č. 0025/2022, dňa 02. 08. 2022
- Dodatok č. 3 k Zmluve č. 0025/2022, dňa 08. 12. 2022

Povinná osoba má riadnu účtovnú závierku za rok 2022 a výročnú správu za rok 2022 overenú audítorom, v súlade s § 9 ods. 4 zákona o športe. Správa nezávislého audítora o audite ročnej účtovnej závierky k 31. decembru 2022 a výročnej správy za rok 2022 bola v Registri účtovných závierok zverejnená 29. 03. 2023.

Povinná osoba zverejnila a uložila v registri účtovných závierok Výročnú správu za rok 2022 dňa 27. 04. 2023, v súlade s § 9 ods. 7 zákona o športe.

Predmetom kontrolnej činnosti boli aj **Zmluvy o finančnom príspevku na šport mládeže na sezónu 2022** medzi Slovenským tenisovým zväzom a klubmi, na základe ktorých boli klubom poskytnuté finančné prostriedky podľa § 69 ods. 4 písm. a) Zákona o športe, kde Národný športový zväz je povinný rozdeliť najmenej 15 % finančných prostriedkov z príspevku uznanému športu na účel športu mládeže s jeho príslušnosťou, a to pomerne medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov v individuálnych športoch alebo počtu súťažiacich družstiev do 23 rokov v kolektívnych športoch .

Pri kontrole vybranej vzorky zmlúv neboli zistené žiadne nedostatky. Zmluvy mali logické usporiadanie, so všetkými povinnými náležitosťami. Vyúčtovanie finančných prostriedkov bolo na vnútornom formulári STZ, ktorý má prehľadné usporiadanie s obdobnými náležitosťami ako má formulár zúčtovania s ministerstvom. Všetky kontrolované kluby riadne, včas predložili zúčtovanie. Čerpanie preukázali riadnymi účtovnými dokladmi, objednávkami, faktúrami, zmluvami, bankovými dokladmi a inými v súlade so zákonom o účtovníctve a požiadavkami Usmernenia k priebežnému čerpaniu a vyúčtovaniu finančných prostriedkov zo strany ministerstva.



NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

Finančnou kontrolou na mieste boli zistené nasledovné nedostatky:

Nedostatok č. 1: Použitie PUŠ 2022 nad rámec oprávnenia na výdavok na koncoročné odmeny za rok 2021

Podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

§ 31 ods. 1 písm. n): Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Podľa Zmluvy č. 0025/2022/SŠ

Čl. 4, ods. 3 písm. e): **Príspevok nie je možné použiť na neoprávnené náklady**, za ktoré sa považujú výdavky na

eh) úhradu tovarov a služieb, ktoré nie sú preukázateľne viazané na príslušný účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie...

Čl. 5, ods. 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. 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.

Čl. 9, ods. 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 neoprávnené použitú výšku Príspevku.

1.1 Povinná osoba predložila

- Rámcovú Zmluvu o spolupráci pri zabezpečení obsahu web stránky stz.sk zo dňa 31. 07. 2019 a jej Dodatok č. 01/2020 zo dňa 28. 03. 2020 a Dodatok č.02/2020 zo dňa 29. 06. 2020 (ďalej len „Rámcová zmluva“) s autorom Ing. Petra Chamillová, Tematínska 4, 851 05 Bratislava
- FD 20020 za zabezpečenie obsahu webovej stránky stz.sk a sociálnych sietí v mesiaci december a koncoročné odmeny za rok 2021, uhr. 24. 01. 2022

a - tenis - bežné transfery	FD 20020	20220001	24.01.22	Hon.Web. Stránka 12/21	0	Ing. Petra Chamillová	1 450,00	4
a - tenis - bežné transfery	FD 20020	20220001	24.01.22	Hon.Web. Stránka 12/21	0	Ing. Petra Chamillová	400,00	4

V Rámcovej zmluve sa v Dodatku č.02/2020 zo dňa 29. 06. 2020 v bode I. uvádza:

V čl. 5 Zmluvy sa mení bod 1):

Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť autorovi za vytvorenie diela a jeho použitie na účel dohodnutý v ďalších ustanoveniach tejto zmluvy autorskú odmenu (honorár) vo výške 1 450,00 EUR mesačne.



Z predloženého vyúčtovania PUŠ 2022 je zrejmé, že povinná osoba uhradila FD 20020 vo výške 1 850,00 EUR, a to za zabezpečenie obsahu webovej stránky stz.sk a sociálnych sietí v mesiaci december vo výške 1 450,00 EUR a **koncoročné odmeny za rok 2021 vo výške 400,00 EUR** .

Povinná osoba uhradila 400,00 EUR nad rámec Rámcovej zmluvy a uvedený výdavok nespĺňal podmienky oprávnenosti ani podľa citovaných článkov Zmluvy č. 0025/2022/SŠ.

Uvedeným konaním povinná osoba postupovala v rozpore so Zmluvou č. 0025/2022/SŠ, **čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 400,00 EUR podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Podľa § 31 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy: Ak sa verejné prostriedky poskytli za podmienok, ktorých nespĺnenie 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).

Závažnosť: vysoká

Charakter nedostatku: nesystémový, finančne vyčísliteľný

Navrhované odporúčanie: Používať PUŠ na oprávnené výdavky v súlade so zmluvou o poskytnutí PUŠ.

Nedostatok č. 2: Použitie PUŠ 2022 nad rámec oprávnenia na výdavok na úhradu Notárskej zápisnice N750/2022

Podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

§ 31 ods. 1 písm. n): Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Podľa Zmluvy č. 0025/2022/SŠ

Čl. 4, ods. 3 písm. e): **Príspevok nie je možné použiť na neoprávnené náklady**, za ktoré sa považujú výdavky na

eh) úhradu tovarov a služieb, ktoré nie sú preukázateľne viazané na príslušný účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie...

Čl. 5, ods. 2: Za výdavky na oprávnené náklady sa považujú

d) úhrady **oprávnených nákladov** špecifikované v Prílohe č. 1

e) výdavky preukázateľne viazané na príslušný účel a **zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie**

f) 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.

Čl. 9, ods. 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.**



2.1 Povinná osoba predložila

- Výdavkový pokladničný doklad č. 42854 zo dňa 14. 12. 2022 (ďalej len „VPD 42854“), ktorým uhradila právne služby – vyhotovenie Notárskej zápisnice N750/2022 v Notárskej kancelárii notárov JUDr. Ivana Macáka – JUDr. Ludmily Joanidisovej, Bratislava. Z Protokolu o registrácii do Notárskeho centrálného registra určených právnických osôb je zrejmé, že povinná osoba sa zaregistrovala a súhlasí so zaradením organizácie do zoznamu prijímateľov podľa § 50 zákona o dani z príjmov (podiel zaplatenej dane do výšky 2 %)

a - tenis - bežné transfery	V 42854	V 42854	14.12.22	notárska zápisnica 2%	1024636448	Ivan Macák JUDr.	54,55	4
-----------------------------	---------	---------	----------	-----------------------	------------	------------------	-------	---

Z predloženého vyúčtovania PUŠ 2022 je zrejmé, že povinná osoba uhradila VPD 42854 dňa 14. 12. 2022 vo výške 54,55 EUR, a to za právne služby, ktoré nespĺňali podmienky oprávnenosti podľa citovaných článkov Zmluvy č. 0025/2022/SŠ.

Uvedeným konaním povinná osoba postupovala v rozpore so Zmluvou č. 0025/2022/SŠ, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 54,55 EUR podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa § 31 ods. 7 zákona 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).

Závažnosť: vysoká

Charakter nedostatku: nesystémový, finančne vyčísliteľný

Navrhované odporúčanie: Používať PUŠ na oprávnené výdavky v súlade so zmluvou o poskytnutí PUŠ.

Nedostatok č. 3: Nepredloženie cestovného príkazu (ďalej aj „CP“) kontrolóra STZ k tuzemskej pracovnej ceste

Podľa § 12, ods. 6 zákona o športe: Kontrolór má právo na náhradu hotových výdavkov účelne a preukázateľne vynaložených v súvislosti s výkonom funkcie kontrolóra. Cestovné náhrady sa poskytujú podľa osobitného predpisu.

Podľa §3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách: Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu **písomne** určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.

3.1 Povinná osoba predložila

- FD 20092 Hotel Set, s.r.o., Kalinčiakova 29, Bratislava, IČO: 35 880 899

a - tenis - bežné transfery	FD 20092	20873	26.04.22	Ubytovanie VVSTZ Juraj Valentýni	35880899	Hotel SET, s.r.o.	64,70	4
-----------------------------	----------	-------	----------	----------------------------------	----------	-------------------	-------	---



- K FD 20092 za ubytovanie kontrolóra STZ zo dňa 17. – 18. 2. 2022, uhr. 26. 04. 2022 povinná osoba predložila Prezenčnú listinu Výkonného výboru STZ zo dňa 18. 02. 2022 a Zápis č. 2/2022 zo zasadnutia výkonného výboru STZ dňa 18. 02. 2022 v Bratislave, ktorého sa kontrolór Juraj Valentýni zúčastnil.

Povinná osoba nepredložila CP na tuzemskú služobnú cestu.

Povinná osoba postupovala v rozpore s § 12, ods. 6 zákona o športe a § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách.

Závažnosť: stredná

Charakter nedostatku: nesystémový, finančne nevyčísliteľný

Navrhované odporúčanie: Dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona o športe a zákona o cestovných náhradách.

Nedostatok č. 4: Nepredloženie CP k tuzemským služobným cestám

Podľa § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách: **Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí** miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.

Podľa smernice číslo 2019/VV1025/020 Zásady pre poskytovanie cestovných náhrad pri tuzemských pracovných cestách a pri zahraničných pracovných cestách platnej do 31. 10. 2022:

Čl. 1 Účel a predmet vnútropodnikovej smernice:

1) Na účely účinnej a jednotnej aplikácie všeobecných zásad zákona 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení nesk. predpisov (ďalej len „Zákon“) vo väzbe na ustanovenie § 57 Zákonníka práce na podmienky Slovenského tenisového zväzu (ďalej len ako „Zamestnávateľ“ alebo „STZ“) sa vydáva vnútropodniková smernica o cestovných náhradách. Účelom tejto internej smernice je zabezpečiť jednotnú úpravu riadenia, koordináciu, vykonávania a kontroly pracovných ciest ako aj iných právnych úkonov, pri ktorých sa poskytujú cestovné náhrady. Táto vnútropodniková smernica slúži ako nástroj na účelne správne a úplné preukázané zobrazenie predmetných skutočností na účely účtovníctva.

2) Smernica sa vzťahuje najmä na všetky nasledovné osoby, ktoré sa zúčastňujú pracovných ciest vyslaných Zamestnávateľom:

a) osoby v trvalom pracovnom pomere so Zamestnávateľom,

b) osoby, ktoré majú so Zamestnávateľom uzatvorený obdobný pracovný vzťah na základe Dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (§223 až 228 Zákonníka práce, ďalej len „Dohoda“); tieto osoby majú nárok na náhrady podľa Zákona, pokiaľ to schváli zodpovedný pracovník Zamestnávateľa a aj keď to výslovne nie je uvedené v podpísanej Dohode, a to najmä v prípade konania podujatia v inom mieste ako je ich miesto trvalého bydliska,

c) osoby, ktoré sú členmi VV STZ, členovia Tenisovej rady, ktorí sú prizvaní na zasadnutia VV STZ a kontrolór STZ,

d) osoby, ktoré majú so STZ uzatvorený zmluvný vzťah na základe Obchodného alebo Občianskeho zákonníka, a sú STZ vyslané na pracovnú cestu,

e) osoby, ktoré sa zúčastňujú na základe dohody alebo pokynov STZ na tenisových turnajoch ako **hráči** alebo ako **trénerský alebo organizačný doprovod**, ktoré sa zúčastňujú ako školiaci pracovníci na školeniach organizovaných STZ, alebo ktoré sa zúčastňujú na zasadnutiach komisií STZ

f) ďalšie osoby, vyslané STZ na pracovnú cestu.



3) Všetky osoby uvedené v predchádzajúcom bode sa pre účely tejto smernice označujú slovom „Zamestnanec“, pokiaľ nie je ďalej uvedené inak.

Čl. 2 Náhrady pri pracovnej ceste. (1) Zamestnávateľ vysielajúci Zamestnanca na pracovnú cestu určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy Zamestnanca.

4.1 Povinná osoba predložila

- FD Hotel Set, s.r.o., Kalinčiakova 29, Bratislava, IČO: 35 880 899

a - tenis - bežné transfery	FD 20006	20639	08.02.22	R. Jamrichová X002 Ubytovanie (náklady hráča Jamrichová Renáta) prac.cesta:Kostarika, San Jose, J1, Kolumbia, Barranguilla, J1, Ekvádor, Salinas, J1, Peru, Lima, J1, Paraguay, Lambare, J1, od 05.01.2022 do 12.02.2022, LET, osôb:7(5+2+0)	35880899	Hotel SET, s.r.o.	64,70	2
a - tenis - bežné transfery	FD 20006	20639	08.02.22	J. Matúš X002 Ubytovanie (náklady hráča Jamrichová Renáta) prac.cesta:Kostarika, San Jose, J1, Kolumbia, Barranguilla, J1, Ekvádor, Salinas, J1, Peru, Lima, J1, Paraguay, Lambare, J1, od 05.01.2022 do 12.02.2022, LET, osôb:7(5+2+0)	35880899	Hotel SET, s.r.o.	64,70	2

a - tenis - bežné transfery	FD 20007	20642	08.02.22	Krajčí Tréning BA (náklady hráča Krajčí Michal)	35880899	Hotel SET, s.r.o.	57,30	2
a - tenis - bežné transfery	FD 20007	20642	08.02.22	Michalík Tréning BA (náklady hráča Michalík Radovan)	35880899	Hotel SET, s.r.o.	57,30	2
a - tenis - bežné transfery	FD 20007	20642	08.02.22	Polyak Tréning BA (náklady hráča Krajčí Michal)	35880899	Hotel SET, s.r.o.	97,05	2
a - tenis - bežné transfery	FD 20007	20642	08.02.22	Polyak Tréning BA (náklady hráča Michalík Radovan)	35880899	Hotel SET, s.r.o.	97,05	2

a - tenis - bežné transfery	FD 20122	20940	26.04.22	Ubyt. Martikán DC ITA (nákl.stredisko:Davis Cup SVK-ITA)	35880899	Hotel SET, s.r.o.	219,20	3
-----------------------------	----------	-------	----------	--	----------	-------------------	--------	---

a - tenis - bežné transfery	FD 20206	20980	26.04.22	Ubyt. Kováčová DC ITA Ubytovanie (nákl.stredisko:Davis Cup SVK-ITA)	35880899	Hotel SET, s.r.o.	203,10	3
a - tenis - bežné transfery	FD 20206	20980	26.04.22	Ubyt. Fano DC ITA Ubytovanie (nákl.stredisko:Davis Cup SVK-ITA)	35880899	Hotel SET, s.r.o.	203,10	3

a - tenis - bežné transfery	FD 20208	20961	26.04.22	Ubyt. Jamrichová X020 (náklady hráča Jamrichová Renáta) prac.cesta:Thajsko, Nonthaburi, ITF J1, od 03.03.2022 do 11.03.2022, LET, osôb:2(1+1+0)	35880899	Hotel SET, s.r.o.	259,10	2
-----------------------------	----------	-------	----------	--	----------	-------------------	--------	---

- FD 20006 za ubytovanie Renáta Jamrichová a Ján Matúš zo dňa 04. 01. 2022 – 05. 01. 2022, uhr. 08. 02. 2022, pred ZSC X002/ Kostarika
- FD 20007 za ubytovanie Michal Krajčí a František Polyak v dňoch 02. 01. 2022 – 05. 01. 2022, uhr. 08. 02. 2022, tréning Bratislava
- FD 20122 za ubytovanie Tomáš Martikán, v dňoch 24. 02. 2022 – 28. 02. 2022, uhr. 26. 04. 2022, DC ITA
- FD 20206 za ubytovanie Jarmila Kováčová a Roman Fano v dňoch 03. 03. 2022 – 06. 03. 2022, uhr. 26. 04. 2022, DC ITA



- FD 20208 za ubytovanie Renáta Jamrichová v dňoch 28. 02. 2022 – 04. 03. 2022, uhr. 26. 04. 2022, pred ZSC X020/ Thajsko

Povinná osoba nepredložila CP k uvedeným tuzemským služobným cestám.

Povinná osoba postupovala v rozpore s § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách.

Závažnosť: stredná

Charakter nedostatku: nesystémový, finančne nevyčísliteľný

Navrhované odporúčanie: Dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona o cestovných náhradách.

Upraviť Smernicu číslo 2019/VV1025/020 Zásady pre poskytovanie cestovných náhrad pri tuzemských pracovných cestách a pri zahraničných pracovných cestách tak, aby bola v súlade so zákonom o cestovných náhradách.

Nedostatok č. 5: Nepreukázateľné účtovné záznamy. Nedostatočná kontrola účtovných dokladov zo strany povinnej osoby.

Podľa §10 zákona o účtovníctve:

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 zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).“

Podľa internej smernice „Vedenie účtovníctva STZ č. 2021/VV1119/024“, platnej od 01. 12. 2021

Bod 3: ... Všetky účtovné doklady spracúva EO ktoré zodpovedá aj za ich správny obeh , kompletizáciu a úschovu po dobu ustanovenú zákonom.

Bod 4: Všetky účtovné doklady STZ spracuje EO, ktoré zodpovedá aj za správny obeh účtovných dokladov.
Za vykonanie vecnej a formálnej kontroly a schválenie operácie je osobne zodpovedný určený pracovník alebo ním poverený zástupca.

Všetky listiny, zmluvy, dohody, objednávky a ďalšie písomnosti, z ktorých vyplýva finančné plnenie alebo ktoré s finančným plnením súvisia, musia byť schválené vedúcim pracovníkom príslušným podľa Prílohy č. 1.

Podľa Prílohy č. 1 k Smernici Vedenie účtovníctva ods. C:

Bod 1: Došlá faktúra sa zaeviduje v knihe došlých faktúr na EO a zašle príslušnej zodpovednej osobe za objednávku. Faktúra zaslaná emailom sa zašle priamo zodpovednej osobe.

Bod 2: Zodpovedná osoba do 3 pracovných dní **skontroluje faktúru a svojim podpisom k schvaľovacej pečiatke potvrdí kvalitu, správnosť a úplnosť dodaných tovarov a služieb a ich cenu. Ak faktúra nie je v poriadku, reklamuje ju dodávateľovi. Prílohu faktúry tvorí objednávka, 3 ponuky, dodací list a pod. V prípade fakturácie na základe zmluvy sú prílohy v zmysle znenia zmluvy a v súlade s touto smernicou, napr. podpísaný výkaz prác, podpísaný dodací list apod. Označenie zmluvy (interné číslo) sa dopíše ručne na faktúru, pokiaľ nie je uvedené v texte (napr. Zmluva č. 22091234).**

Bod 5: EO faktúru (podpísanú zodpovednou osobou a generálnym sekretárom) skontroluje a zaúčtuje, **V prípade nezrovnalostí alebo neúplných príloh ju vráti zodpovednej osobe.**



Bod 6: Úhrada faktúry sa odsúhlasí na porade.

Bod 7: **Bez podpisu zodpovedným pracovníkom a bez spojenia s príslušnou objednávkou /zmluvou faktúra preplatená nebude.**

5.1 Povinná osoba predložila

- Rámcovú Zmluvu o spolupráci pri zabezpečení obsahu web stránky stz.sk zo dňa 31. 07. 2019 a jej Dodatok č. 01/2020 zo dňa 28. 03. 2020 a Dodatok č.02/2020 zo dňa 29. 06. 2020 (ďalej len „Rámcová zmluva“) s autorom Ing. Petra Chamillová, Tematínska 4, 851 05 Bratislava
- FD 20020 za zabezpečenie obsahu webovej stránky stz.sk a sociálnych sietí v mesiaci december a koncoročné odmeny za rok 2021, uhr. 24. 01. 2022
- FD 20178 za zabezpečenie obsahu webovej stránky stz.sk a sociálnych sietí v mesiaci január, uhr. 10. 03. 2022
- FD 20179 za zabezpečenie obsahu webovej stránky stz.sk a sociálnych sietí v mesiaci február, autorské práce pri vyhotovení bulletinu k DC stretnutiu Slovensko - Taliansko uhr. 10. 03. 2022 (Bulletin k DC Slovensko – Taliansko na základe Objednávky zo dňa 29. 01. 2022)

a - tenis - bežné transfery	FD 20020	20220001	24.01.22	Hon.Web. Stránka 12/21	0	Ing. Petra Chamillová	1 450,00	4
a - tenis - bežné transfery	FD 20020	20220001	24.01.22	Hon.Web. Stránka 12/21	0	Ing. Petra Chamillová	400,00	4
a - tenis - bežné transfery	FD 20178	20220002	10.03.22	Hon.Web. Stránka 01/22	0	Ing. Petra Chamillová	1 450,00	4

a - tenis - bežné transfery	FD 20179	20220003	10.03.22	Bulletin DC SVK-ITA (nákl.stredisko:Davis Cup SVK-ITA)	0	Ing. Petra Chamillová	1.000,00	3
a - tenis - bežné transfery	FD 20179	20220003	10.03.22	Hon.Web. Stránka 02/22	0	Ing. Petra Chamillová	1.450,00	4

- V časti Autor Rámcovej zmluvy je uvedená adresa bytom: Tematínska 4, 851 05 Bratislava,
- na došlých faktúrach FD 20020, FD 20178 a FD 20179 je uvedená adresa Račianska 26A, 831 02 Bratislava
- Rámcová Zmluva o spolupráci pri zabezpečení obsahu web stránky stz.sk zo dňa 31. 07. 2019 neobsahuje DIČ autora
- Na FD 20020, FD 20178 a FD 20179 nie je uvedené DIČ autora

5.2 Povinná osoba predložila

- Zmluvu o finančnom príspevku pre športovca č. 22292213 – Soňa Depešová zo dňa 20. 12. 2021 (ďalej len „Zmluva 22292213 – Depešová“) na obdobie podpory športovca zo strany STZ na obdobie od 01. 12. 2021 do 30. 11. 2022

a - tenis - bežné transfery	FD 20124	22292213	11.03.22	ČR Milovice X015 (náklady hráča Depešová Soňa) prac.cesta:ČR, Milovice, TE2 U16, od 12.01.2022 do 16.01.2022, AUV, osôb:1(1+0+0)	0	Depešová Soňa	338,17	2
-----------------------------	----------	----------	----------	---	---	---------------	--------	---

- Zmluvu o finančnom príspevku pre športovca č. 22292205 – Irina Balus zo dňa 20. 12. 2021 na obdobie podpory športovca zo strany STZ na obdobie od 01. 12. 2021 do 30. 11. 2022

a - tenis - bežné transfery	FD 20128	22292205	11.03.22	Nákl. Na Prípravu X001 (náklady hráča Balus Irina) prac.cesta:Australia, Traralgon, J1, Australian Open, Juniroi 2022, od 14.01.2022 do 31.01.2022, LET , osôb:2(1+1+0)	0	Balus Irina	2 852,31	2
-----------------------------	----------	----------	----------	--	---	-------------	----------	---



- verejným KS zistila, že na Zmluve 22292213 – Depešová a Zmluve o finančnom príspevku pre športovca č. 22292205 – Irina Balus v Čl. Zmluvné strany bod 1 Športovec nebolo uvedené číslo osobitného bankového účtu na príjem verejných prostriedkov.

5.3 Povinná osoba predložila

- FD 20105 dodávateľa Agentúra EVKA, s.r.o., Galvaniho 14/D, 821 04 Bratislava

a - tenis - bežné transfery	FD 20105	12022011	28.03.22	Tech. Realizácia Šatní Davis Cup SVK-ITA (nákl.stredisko: Davis Cup SVK-ITA)	31376975	Agentúra EVKA, s.r.o.	2 448,00	3
-----------------------------	----------	----------	----------	--	----------	-----------------------	----------	---

- Na FD 20105 na technickú realizáciu šatní pre akciu Davis CUP, uhr. 28. 03. 2022 nie je uvedený údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva

5.4 Povinná osoba predložila

- FD 20028 dodávateľa Andrej Halasz, Lazaretská 36, 811 09 Bratislava

a - tenis - bežné transfery	FD 20028	202201	08.03.22	Masér ITF U18 (nákl.stredisko: ITF U18)	17469813	Andrej Halasz	1 600,00	2
-----------------------------	----------	--------	----------	---	----------	---------------	----------	---

- Na FD 20028 na sprostredkovanie a vykonanie práce v oblasti Športovej Fyzioterapie, masáže a regenerácie pre Tenisový turnaj ITF-J2 v Bratislave v dňoch 09. 01. – 16. 01. 2022, uhr. 08. 03. 2022 nie je uvedený údaj komu konkrétne bola služba poskytnutá – chýba podpísaný výkaz prác, podpísaný dodací list. Nebola podpísaná zmluva.

5.5 Povinná osoba predložila

- FD 20034 dodávateľa František Polyák st., Hýľov 20, 044 12 Hýľov

a - tenis - bežné transfery	FD 20034	202201	08.02.22	Sústredenie NTC BA (náklady hráča Krajčí Michal)	0	Polyak František	245,00	2
a - tenis - bežné transfery	FD 20034	202201	08.02.22	Sústredenie NTC BA (náklady hráča Michalík Radovan)	0	Polyak František	245,00	2

- Na FD 20034 za sústredenie hráčov z NTC Košice v období od 02. 01. 2022 do 05. 01. 2022 a od 09. 01. 2022 do 12. 01. 2022 v dohodnutej sume, uhr. 08. 02. 2022, nie je uvedený údaj komu konkrétne a aká bola služba poskytnutá – chýba podpísaný výkaz prác, podpísaný dodací list. Nebola podpísaná zmluva.

5.6 Povinná osoba predložila

- FD 20116, FA20117 dodávateľa Damis SK, s. r. o., Požiarnická 384/3, 900 51 Zohor

a - tenis - bežné transfery	FD 20116	2022008	03.03.22	Nášivka	45961026	Damis SK, s.r.o.	162,00	2
a - tenis - bežné transfery	FD 20116	2022008	03.03.22	Nášivka Peugeot DC (nákl.stredisko: Davis Cup SVK-ITA)	45961026	Damis SK, s.r.o.	81,00	
a - tenis - bežné transfery	FD 20116	2022008	03.03.22	Nášivka Peugeot DC (nákl.stredisko: Davis Cup SVK-ITA)	45961026	Damis SK, s.r.o.	81,00	3
a - tenis - bežné transfery	FD 20116	2022008	03.03.22	Nášivka BJKC (nákl.stredisko: BJKC AUS-SVK)	45961026	Damis SK, s.r.o.	81,00	3



a - tenis - bežné transfery	FD 20117	2022011	03.03.22	Vyrezanie Slovakia DC (nákl.stredisko: Davis Cup SVK-ITA)	45961026	Damis SK, s.r.o.	231,50	3
a - tenis - bežné transfery	FD 20117	2022011	03.03.22	Vyšitie Loga DC Team (nákl.stredisko: Davis Cup SVK-ITA)	45961026	Damis SK, s.r.o.	148,80	3
a - tenis - bežné transfery	FD 20117	2022011	03.03.22	Výroba Nášivky STZ (nákl.stredisko: Davis Cup SVK-ITA)	45961026	Damis SK, s.r.o.	149,53	3
a - tenis - bežné transfery	FD 20117	2022011	03.03.22	Príštie Loga STZ DC (nákl.stredisko: Davis Cup SVK-ITA)	45961026	Damis SK, s.r.o.	26,88	3
a - tenis - bežné transfery	FD 20117	2022011	03.03.22	Príštie Peugeot DC (nákl.stredisko: Davis Cup SVK-ITA)	45961026	Damis SK, s.r.o.	25,20	3

- Na FD 20116, FD 20117 na výrobu a našitie loga STZ a našitie loga PEUGEOT, vyšívanie loga DAVIS CUP TEAM a vyrezanie flex nápisu SLOVAKIA, uhr. 03. 03. 2022 - podpísaný dodací list. Nebola podpísaná zmluva.

5.7 Povinná osoba predložila

- FD 20125 dodávateľa Mgr. Pačesová Petra, PhD., Bosáková 3783/7, 851 04 Bratislava

a - tenis - bežné transfery	FD 20125	2022003	03.03.22	Org.Zab. Škol.Trénerov F=2022/003	51139294	Mgr. Pačesová Petra	160,00	4
-----------------------------	----------	---------	----------	-----------------------------------	----------	---------------------	--------	---

- Na FD 20125 za školenie pre trénerov výkonnostných tenistov, uhr. 03. 03. 2022, nie je uvedený údaj komu konkrétne bolo školenie poskytnuté – chýba podpísaná prezenčná listina, podpísaný dodací list. Nebola podpísaná zmluva.

5.8 Povinná osoba predložila

- FD 20195 dodávateľa Marián Niton, Bebravská 8956/5, 82107 Bratislava – Vrakuňa

a - tenis - bežné transfery	FD 20195	132022	10.05.22	Moderátor DC SVK-ITA F=13/2022 (nákl.stredisko: Davis Cup SVK-ITA)	0	Marián Niton	250,00	3
-----------------------------	----------	--------	----------	--	---	--------------	--------	---

- Na FD 20195 za organizačné zabezpečenie športového podujatia Davis Cup SVK – ITA v čase od 04. 03. 2022 do 05. 03. 2022 ako moderátor podujatia, uhr. 10. 05. 2022 nie je uvedený údaj o cene za mernú jednotku a podpísaný dodací list. Nebola podpísaná zmluva.

5.9 Povinná osoba predložila

- FD 20196 dodávateľa Mgr. Martin Sonoga, Makovického 6, 971 01 Prievidza

a - tenis - bežné transfery	FD 20196	32022	24.03.22	Tlmočník DC SVK-ITA F=3/2022 (nákl.stredisko: Davis Cup SVK-ITA)	40836231	Martin Sonoga, Mgr.	500,00	3
-----------------------------	----------	-------	----------	--	----------	---------------------	--------	---

- Na FD 20196 za poskytnutie tlmočnických a prekladateľských služieb počas stretnutia Davis Cup World Group Slovensko – Taliansko v Bratislave 01. 03. – 05. 03. 2022, uhr. 24. 03. 2022 nie je uvedený údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, podpísaný dodací list. Nebola podpísaná zmluva.

Povinná osoba postupovala v rozpore s § 10 zákona o účtovníctve a internou smernicou „Vedenie účtovníctva STZ č. 2021/VV1119/024“.



Závažnosť: stredná

Charakter nedostatku: nesystémový, finančne nevyčísliteľný

Navrhované odporúčanie: Dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona o účtovníctve a interné smernice povinnej osoby.

Nedostatok č. 6: Nedostatočná kontrola zmlúv a účtovných dokladov zo strany povinnej osoby

Podľa zákona o športe:

- § 34, ods. 6: Zmluvu o profesionálnom vykonávaní športu **do dovŕšenia 15 rokov veku uzatvára so športovou organizáciou za športovca jeho zákonný zástupca.**
- § 35 ods. 3 písm. a): Zmluva o profesionálnom vykonávaní športu musí obsahovať tieto podstatné náležitosti: meno, priezvisko, dátum narodenia, štátnu príslušnosť a adresu trvalého pobytu alebo obdobného pobytu športovca alebo **zákonného zástupcu športovca.**
- § 48 ods. 1: Zmluvou o príprave talentovaného športovca sa talentovaný športovec zaväzuje vykonávať šport za športovú organizáciu a športová organizácia sa zaväzuje zabezpečiť prípravu a výchovu talentovaného športovca.
- § 48 ods. 2: Zmluva o príprave talentovaného športovca musí byť uzatvorená **písomne a musí obsahovať podstatné náležitosti podľa odseku 4.**
- § 48 ods. 4: Zmluva o príprave talentovaného športovca musí obsahovať podstatné náležitosti podľa § 35 ods. 3 písm. a) až d), f), h) až j) a záväzok športovej organizácie...
- § 48 ods. 9: Na právne vzťahy talentovaného športovca a športovej organizácie podľa zmluvy o príprave talentovaného športovca sa primerane vzťahujú ustanovenia § 32 písm. a) až k), m) a n), § 33 a **34**, § 38 až 43, a § 46 ods. 5 a 7.

Podľa internej smernice „Vedenie účtovníctva STZ č. 2021/VV1119/024“

Bod 3: ... Všetky účtovné doklady spracúva EO ktoré zodpovedá aj za ich správny obeh , kompletizáciu a úschovu po dobu ustanovenú zákonom.

Bod 4: Všetky účtovné doklady STZ spracuje EO, ktoré zodpovedá aj za správny obeh účtovných dokladov. Za vykonanie vecnej a formálnej kontroly a schválenie operácie je osobne zodpovedný určený pracovník alebo ním poverený zástupca.

Všetky listiny, **zmluvy**, dohody, objednávky a ďalšie písomnosti, z ktorých vyplýva finančné plnenie alebo ktoré s finančným plnením súvisia, musia byť schválené vedúcim pracovníkom príslušným podľa Prílohy č. 1.

Podľa Prílohy č. 1 k Smernici Vedenie účtovníctva ods. C:

Bod 1: Došlá faktúra sa zaeviduje v knihe došlých faktúr na EO a zašle príslušnej zodpovednej osobe za objednávku. Faktúra zaslaná emailom sa zašle priamo zodpovednej osobe.

Bod 2: Zodpovedná osoba do 3 pracovných dní skontroluje faktúru a svojim podpisom k schvaľovacej pečiatke potvrdí kvalitu, správnosť a úplnosť dodaných tovarov a služieb a ich cenu. Ak faktúra nie je v poriadku, reklamuje ju dodávateľovi. Prílohu faktúry tvorí objednávka, 3 ponuky, dodací list a pod. V prípade fakturácie na základe **zmluvy** sú prílohy v zmysle znenia zmluvy a v súlade s touto smernicou, napr. podpísaný výkaz prác, podpísaný dodací list apod. **Označenie zmluvy (interné číslo) sa dopíše ručne na faktúru, pokiaľ nie je uvedené v texte** (napr. Zmluva č. 22091234).

Bod 5: EO faktúru (podpísanú zodpovednou osobou a generálnym sekretárom) skontroluje a zaúčtuje, V prípade nezrovnalostí alebo neúplných príloh ju vráti zodpovednej osobe.

Bod 6: Úhrada faktúry sa odsúhlasí na porade.

Bod 7: Bez podpisu zodpovedným pracovníkom a bez spojenia s príslušnou objednávkou /zmluvou faktúra preplatená nebude.



6.1 Povinná osoba predložila

- Zmluvu 22292213 – Depešová
- FD 20124 Vyúčtovanie finančných prostriedkov na rok 2022 – cestovné náhrady ČR Milovice, uhr. 11. 03. 2022

a - tenis - bežné tran- sfery	FD 20124	22292213	11.03.22	ČR Milovice X015 (náklady hráča Depešová Soňa) prac.cesta:ČR, Milovice, TE2 U16, od 12.01.2022 do 16.01.2022, AUV, osôb:1(1+0+0)	0	Depe- šová Soňa	338,17	2
-------------------------------------	-------------	----------	----------	---	---	-----------------------	--------	---

Z údajov predloženého vyúčtovania PUŠ 2022 bolo zrejmé, že povinná osoba použila finančné prostriedky na úhradu výdavkov športovkyni do dovŕšenia 15 rokov veku, súvisiace s uzatvorenou Zmluvou 22292213 – Depešová s dohodnutým obdobím podpory športovca zo strany STZ od 01. 12. 2021 do 30. 11. 2022, poukázaním finančných prostriedkov na úhradu dokladu FD 20124 Vyúčtovanie finančných prostriedkov na rok 2022 – cestovné náhrady ČR Milovice zo dňa 08. 02. 2022 vo výške 338,17 EUR na účet SK48 1100 0000 0026 1940 7137.

Overením KS zistila, že v Čl. Zmluvné strany bod 1 Športovec **nebolo uvedené meno a priezvisko zákonného zástupcu**, uvedený údaj absentoval aj v záverečnej časti Zmluvy 22292213 – Depešová, kde bol uvedený iba neidentifikovateľný podpis.

V čase uzatvorenia Zmluvy 22292213 – Depešová išlo o maloletú osobu, ktorá neprekročila vek 14 rokov.

Vzhľadom na skutočnosť, že podľa § 48 ods. 9 zákona o športe sa na právne vzťahy talentovaného športovca a športovej organizácie podľa zmluvy o finančnom príspevku pre športovca primerane vzťahujú ustanovenia § 34 citovaného zákona, v tomto prípade § 34 ods. 6, toto ustanovenie možno primerane použiť aj pre prípad uzatvorenej Zmluvy 22292213 – Depešová.

Zároveň KS dáva povinnej osobe do pozornosti - vychádzajúc z Občianskeho zákonníka, podľa:

- § 38 „, Neplatný je právny úkon, pokiaľ ten, kto ho urobil, nemá spôsobilosť na právne úkony“ a
- § 9 „, Maloletí majú spôsobilosť len na také právne úkony, ktoré sú svojou povahou primerané rozumovej a vôľovej vyspelosti zodpovedajúcej ich veku“.

Neuvedením mena a priezviska zákonného zástupcu, na základe čoho by bolo možné jednoznačne určiť osobu, ktorá Zmluvu 22292213 – Depešová za maloletú podpísala, by mohlo dôjsť k vzniku Rizika - neplatnosť právneho úkonu, v prípade riešenia sporu a vyvodzovania zodpovednosti za nedodržanie podmienok Zmluvy 22292213 – Depešová.

Uvedený zistený nesúlad v údajoch uvedenej dokumentácie bol spôsobený nedostatočnou kontrolou účtovných dokladov a podmienok dohodnutých v uzatvorenej zmluve zo strany povinnej osoby.

Nedostatočnou kontrolou zmlúv a účtovných dokladov, povinná osoba postupovala v rozpore s § 48 ods. 2, § 35 ods. 3 písm. a), a § 34 ods. 6 zákona o športe a internou smernicou „Vedenie účtovníctva STZ č. 2021/VV1119/024“.

Závažnosť: stredná

Charakter nedostatku: nesystémový, finančne nevyčísliteľný

Navrhované odporúčanie: Dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona o športe a Internú smernicu povinnej osoby „Vedenie účtovníctva STZ č. 2021/VV1119/024“.



Nedostatok č. 7: Porušovanie vlastných zmlúv pri poskytovaní príspevku na spolufinancovanie projektov spolufinancovaných z FnPŠ. Nedostatočná kontrola zmlúv pri ich vyhotovovaní povinnou osobou.

Podľa internej smernice „Vedenie účtovníctva STZ č. 2021/VV1119/024“

Bod 3: ... Všetky účtovné doklady spracúva EO ktoré zodpovedá aj za ich správny obeh , kompletizáciu a úschovu po dobu ustanovenú zákonom.

Bod 4: Všetky účtovné doklady STZ spracuje EO, ktoré zodpovedá aj za správny obeh účtovných dokladov.
Za vykonanie vecnej a formálnej kontroly a schválenie operácie je osobne zodpovedný určený pracovník alebo ním poverený zástupca.

Všetky listiny, **zmluvy**, dohody, objednávky a ďalšie písomnosti, z ktorých vyplýva finančné plnenie alebo ktoré s finančným plnením súvisia, musia byť schválené vedúcim pracovníkom príslušným podľa Prílohy č. 1.

Povinná osoba uzatvorila **Zmluvy o spolupráci a financovaní realizácie výstavby, rekonštrukcie a dobudovania športovej infraštruktúry** (ďalej len „zmluvy o spolupráci“):

Č. 22292172 medzi STZ a Tenisovou akadémiou Edmund Pavlík Banská Bystrica o.z., IČO 37897543

Č. 22292173 medzi STZ a Tenisovým klubom Slávia STU Bratislava, IČO 31744109

Č. 22292174 medzi STZ a Tenisovým klubom Žilina, IČO 14222990

Č. 22292175 medzi STZ a Jednotka -tenisová škola, IČO 30797047

Tieto zmluvy o spolupráci sú po poskytnutí príspevku na spolufinancovanie Projektu pre Partnera vo výške 25.000,00 EUR za podmienok uvedených vo Výzve FnPŠ a v Programe spolufinancovania tenisových projektov žiadateľov o príspevok z FnPŠ zo strany STZ v roku 2022.

Čl. V zmluvy o spolupráci ods. 1, písm.:

d) ak sa kolaudácia projektu vyžaduje, zašle STZ kópiu právoplatného kolaudačného rozhodnutia bezodkladne po nadobudnutí jeho právoplatnosti,

e) ak sa kolaudácia projektu nevyžaduje, zašle STZ kópiu iného rovnocenného dokladu preukazujúceho oprávnenie užívať športovú infraštruktúru,

STZ ani od jedného prijímateľa príspevku nepožadoval kolaudáciu a ani iný rovnocenný doklad preukazujúci oprávnenie užívať športovú infraštruktúru.

Čl. II zmluvy o spolupráci ods. 4. písm. a) :

Pred poukázaním finančných príspevkov v zmysle bodu 2b) Partner preukáže STZ:

Vyúčtovanie použitia všetkých finančných prostriedkov použitých na projekt s rekapituláciou všetkých zdrojov (STZ, FnPŠ, iné).

STZ ani od jedného prijímateľa príspevku nepožadoval vyúčtovanie použitia všetkých finančných prostriedkov použitých na projekt s rekapituláciou všetkých zdrojov. Predmetné ustanovenie zmluvy ani nemohlo byť dodržané zo strany kontrolovaného subjektu a ani klubu, nakoľko finančné prostriedky zo zdrojov FnPŠ boli kluby povinné zúčtovať do 31.10.2024. Pričom posledný deň na predloženie Vyúčtovania finančných prostriedkov voči STZ za mesiace 8-10/2022 (článok III ods. 2 písm. c) a podľa čl. IV. ods. 7 zmluvy) bol najneskôr do 20.11.2022 t.j. o 2 roky skôr ako zúčtovanie s FnPŠ.



Nedostatočnou kontrolou obsahu zmlúv o spolupráci, povinná osoba postupovala v rozpore s Čl. V zmluvy o spolupráci ods. 1, písm. d) a e) a internou smernicou „Vedenie účtovníctva STZ č. 2021/VV1119/024“.

Závažnosť: stredná

Charakter nedostatku: nesystémový, finančne nevyčísliteľný

Navrhované odporúčanie: Dôsledne dodržiavať ustanovenia vlastných zmlúv. Formulovanie zmluvných podmienok reálnejšie, keďže vyúčtovanie zmluvy medzi STZ a klubom bolo do 20.11.2022 ale vyúčtovanie a ukončenie zmluvy medzi klubom a FnPŠ je až k 31.10.2024, čiže podmienka v čl. II zmluvy ods. 4 písm. a) sa javí ako nezrealizovateľná.

Nedostatok č. 8: Nevedenie účtovných dokladov v štátnom jazyku

Podľa § 4 ods. 8 zákona o účtovníctve: Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo a zostaviť účtovnú závierku v štátnom jazyku. Účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku musí spĺňať podmienku zrozumiteľnosti podľa § 8 ods. 5.

Podľa § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve: Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité podoby účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).

Podľa internej smernice „Vedenie účtovníctva STZ č. 2021/VV1119/024“

Bod 3: ... Všetky účtovné doklady spracúva EO ktoré zodpovedá aj za ich správny obeh, kompletizáciu a úschovu po dobu ustanovenú zákonom.

Bod 4: Všetky účtovné doklady STZ spracuje EO, ktoré zodpovedá aj za správny obeh účtovných dokladov. Za vykonanie vecnej a formálnej kontroly a schválenie operácie je osobne zodpovedný určený pracovník alebo ním poverený zástupca.

Súčasťou vecnej kontroly je aj zabezpečenie prekladu dokladov vystavených v inom ako slovenskom alebo českom jazyku. Preklad textu plnenia môže byť uvedený aj na doklade jeho ručným dopísaním zodpovednou osobou spolu s uvedením mena a priezviska tejto osoby a jej podpisom.

8.1 Povinná osoba predložila

- FD 20188 ITF LIMITED, London

a - tenis - bežné transfery	FD 20188	10000972	11.03.22	1250USD Membership	721549	Tennis Europe	1 091,99	4
-----------------------------	----------	----------	----------	--------------------	--------	---------------	----------	---

Overením použitia PUŠ 2022 KS zistila, že povinná osoba viedla účtovné doklady v inom ako štátnom jazyku, ktoré nespĺňali podmienku zrozumiteľnosti, a to v prípade FD 20188, uhr. 11. 03. 2022.

Nevedením účtovných dokladov v štátnom jazyku, povinná osoba postupovala v rozpore s § 4 ods. 8 a § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve a s internou smernicou „Vedenie účtovníctva STZ č. 2021/VV1119/024“.

Závažnosť: nízka

Charakter nedostatku: nesystémový, finančne nevyčísliteľný

Navrhované odporúčanie: Dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona o účtovníctve a internú smernicu „Vedenie účtovníctva STZ č. 2021/VV1119/024“.



SPLNENIE CIEĽA A ZHRNUTIE VÝSLEDKOV FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

Cieľ finančnej kontroly na mieste - kontrola dodržiavania hospodárneho, efektívneho, účinného a účel-ného nakladania s verejnými prostriedkami a dodržanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov poskytnutých na základe Zmluvy č. 0025/2022/SŠ bol vykonanou finančnou kontrolou na mieste splnený.

Kontrolná skupina identifikovala 8 nedostatkov, ktoré sú uvedené v časti NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

Finančne vyčísliteľné nedostatky	Výška porušenia v EUR	Návrh odvodu v EUR	Návrh penále v EUR
- porušenie finančnej disciplíny	454,55	454,55	-
- ostatné	-	-	-
Spolu	454,55	454,55	-

ĎALŠÍ POSTUP A DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE

Návrh správy z finančnej kontroly bol povinnej osobe doručený dňa 06. 11. 2024 prostredníctvom pošty na adresu Slovenský tenisový zväz, občianske združenie, Príkopova 3255/6, 831 03 Bratislava.

Povinná osoba v zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona o finančnej kontrole a audite **nepodala písomné námietky** v stanovenej lehote k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Uvedené vyjadrenie bolo doručené emailom dňa 12. 11. 2024 na adresu: mariana.dvorscikova@mincrs.sk.

Povinná osoba zaslala Avízo o poukázaní finančných prostriedkov Ministerstvu školstva, výskumu, vývoja a mládeže SR a súčasne Ministerstvu cestovného ruchu a športu SR za porušenie finančnej disciplíny vo výške 454,55 EUR dňa 25. 11. 2024 na č. účtu SK92 8180 0000 0070 0006 3759.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a audite povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť Hlavnému kontrolórovi športu, Ministerstvu cestovného ruchu a športu SR, Pribinova 16549/32, 810 08 Bratislava **písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 28. 11. 2024** a e-mailom na adresu: mariana.dvorscikova@mincrs.sk.

Povinná osoba zaslala emailom dňa 28. 11. 2024 písomný zoznam prijatých opatrení.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. f) zákona o finančnej kontrole a audite povinná **splniť prijaté opatrenia v lehote do 12. 12. 2024** a podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona o finančnej kontrole a audite povinná predložiť oprávnenej osobe na adresu: Hlavný kontrolór športu, Ministerstvo cestovného ruchu a športu SR, Pribinova 16549/32, 810 08 Bratislava **dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení v lehote do 20. 12. 2024** a e-mailom na adresu: mariana.dvorscikova@mincrs.sk.



ZOZNAM PRÍLOH

Dokumentácia preukazujúca nedostatky č. 1 – č. 8

ROZDEĽOVNÍK

Rovnopis č. 1 – Hlavný kontrolór športu, Ministerstvo cestovného ruchu a športu

Rovnopis č. 2 – Slovenský tenisový zväz (bez príloh)

ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK

CRZ	centrálny register zmlúv
EO	ekonomické oddelenie
FnPŠ	Fond na podporu športu
FD	faktúra došlá
PUŠ	príspevok uznanému športu
ZSC	zahraničná služobná cesta