



Správa o kontrolnej činnosti

Spisová značka: HKŠ 2/2024

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 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:

Slovenská asociácia boccie, o.z.

IČO:

Vajanského 874/46, 984 01 Lučenec

00631655

Kontrolované obdobie

1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Dátum začatia kontroly:

21.3.2024

Dátum vyhotovenia návrhu správy:

28.6.2024

Dátum doručenia návrhu správy:

4. 7. 2024

Dátum vyjadrenia k zisteným nedostatkom:

24. 7. 2024

Dátum vyhotovenia správy a ukončenia kontroly:

2. 8. 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, PhD., MSc – oddelenie hlavného kontrolóra športu, Ministerstvo cestovného ruchu a športu SR

(poverenie č. MCRS-2024-OP-000950 zo dňa 21.3.2024)

Ing. Soňa Tirpáková – oddelenie hlavného kontrolóra športu, Ministerstvo cestovného ruchu a športu SR

(poverenie č. MCRS-2024-OP-001982 zo dňa 1. 8. 2024)



PÔVOD PODNETU

Podnet podal: v zmysle § 14 ods. 1, písm. e) zákona o športe – podnet Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR/ od 1.2.2024 Ministerstvo cestovného ruchu a športu SR

ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Slovenská asociácia boccie (ďalej len „SAB“) je národným športovým zväzom v uznanom športe boule lyonnaise a boccia, vykonávajúcim športovú činnosť v individuálnych/kolektívnych športoch na území Slovenskej republiky. SAB plní úlohy v zmysle § 16 zákona o športe, je občianskym združením založeným v súlade so zákonom č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov. SAB je členom medzinárodných organizácií Confederation Mondiale Sport Boules, Confederation Européenne des Sports des Boules, Confederazione Boccistica Internazionale Raffa, Confederazione Europea Raffa.

Štatutárnym orgánom v kontrolovanom období 1.1.2023 – 31.12.2023 po dátum ukončenia kontrolnej činnosti bol:

Ing. Ján Macko – predseda SAB od 7.3.2020

CIEĽ, PREDMET A ROZSAH FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

Predmetom kontroly sú finančné prostriedky poskytnuté na základe:

1. Zmluvy č. 0049/2023/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2023 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a Dodatku č. 1 a č. 2 k predmetnej zmluve (ďalej aj „Zmluva 2023“).
 - Jedná sa výhradne o kontrolu cestovných výdavkov

Finančná kontrola je zameraná na kontrolu hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného použitia finančných prostriedkov na zabezpečenie služobných ciest, ktoré boli určené pre uznané športy:

1. Príspevok uznanému športu boccia vo výške: 33 580,00 EUR
2. Príspevok uznanému športu boule lyonnaise vo výške: 32 301,00 EUR



OVERENÉ OBLASTI

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

- I. Originál podpísanej Zmluvy č. 0049/2023/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2023, vrátane 2 dodatkov
- II. Doklad/-y o otvorení osobitného bankového účtu na príjem verejných prostriedkov
- III. Bankové výpisy preukazujúce príjem verejných prostriedkov poskytnutých na základe predmetných zmlúv
- IV. Vo formáte *xls v elektronickej podobe v rozsahu podľa §12, ods. 1, písm. a) – b) zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve nasledovné účtovné knihy:
 - a. Denník
 - b. Hlavná kniha
 - c. Kniha dodávateľských/odberateľských faktúr
- V. Zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov súvisiacich s predmetom kontrolnej činnosti:
 - a. Účtovné doklady
 - b. Dodávateľské faktúry
 - c. Zmluvy týkajúce sa zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov (k dodávateľským faktúram, dobrovoľníkom, priamym platbám ako pr. nájomné a iné)
 - d. Výdavkové pokladničné doklady
 - e. Bankové výpisy preukazujúce úhrady výdavkov
 - f. Vyúčtovanie v súlade s článkom 6, ods. 6 Zmluvy č. 0049/2023/SŠ
 - g. Ostatné doklady a písomnosti preukazujúce účelovosť čerpania poskytnutých verejných prostriedkov v zmysle uzatvorených zmlúv pr. (verejné obstarávanie, fotodokumentácia, prezenčné listiny...)
- VI. 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
- VII. Interné smernice a predpisy upravujúce čerpanie a použitie finančných prostriedkov
- VIII. Zloženie, mená a priezviská osôb, ktoré vykonávali v kontrolovanom období funkciu:
 - a. Štatutárneho orgánu

LEGISLATÍVNY RÁMEC

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

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



3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“)
4. Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“)
5. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)

PRIEBEH KONTROLNEJ ČINNOSTI

- 21.3.2024 – V zmysle § 14 ods. 1, písm. e) zákona o športe bola začatá hlavným kontrolórom športu kontrola zameraná na hospodárne, efektívne, účinné a účelné použitie finančných prostriedkov. Oznámenie o výkone finančnej kontroly bolo zaslané listom MCRS-2024-OP-000951 zo dňa 21.3.2024, list prevzatý povinnou osobou dňa 26.3.2024
- 15.4.2024 - Predloženie dokumentácie ku kontrolnej činnosti povinnou osobou v sídle Hlavného kontrolóra športu. Povinnej osobe bolo dňa 15.4.2024 vydané potvrdenie oprávnenou osobou o prevzatí dokumentácie č.MCRS-2024-OP-001030
- 18.6.2024 - Žiadosť o doloženie chýbajúcej dokumentácie ku kontrolnej činnosti zaslaná e-mailom
- 27.6.2024 - Doloženie požadovanej chýbajúcej dokumentácie ku kontrolnej činnosti povinnou osobou
- 28.6.2024 - Vypracovanie Návrhu správy o kontrolnej činnosti HKŠ 2/2024
- 4. 7. 2024 - Doručené vyjadrenie k Návrhu správy sp. zn. HKŠ 2024/02
- 2. 8. 2024 - Ukončenie kontrolnej činnosti, vypracovanie a zaslanie Správy sp. zn. HKŠ 2024/02



ZISTENIA

KONTROLOVANÉ OBDOBIE 1.1.2023 - 31.12.2023

Nedostatok č. 1: porušenie finančnej disciplíny, v zmysle § 31, ods. 1, písm. b) zákona 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: Nedoložené účtovné doklady ku kontrolnej činnosti

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma
a - boccia - bežné transfery	BAN 09 2023		04.09.23	letenka	DEUTSCHE LUF2202520488614, WWW.LUFTHANSA, AT, dne 2.9.2023, čiastka 625.00 EUR	625,00
a - boccia - bežné transfery	BAN 09 2023		04.09.23	letenka	DEUTSCHE LUF2202520488615, WWW.LUFTHANSA, AT, dne 2.9.2023, čiastka 625.00 EUR	625,00
a - boccia - bežné transfery	BAN 07 2023	9863	10.07.23	MEJ letenky	WWW.PELIKAN.SK(SK1), NAMESTIE SNP 6, BRATISLAVA, 81106, SVK, dne 8.7.2023, čiastka 641.14 EUR	641,14

V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov v úhrnnej výške 1 891,14 EUR sa jednalo o nepredloženie faktúr od leteckej spoločnosti Lufthansa pre 2 osoby v celkovej výške 1250,00 EUR a faktúry k letenkám od spoločnosti Pelikan vo výške 641,14 EUR. Hlavný kontrolór športu si e-mailom zo dňa 18.6.2024 vyžiadala doplnenie chýbajúcich účtovných dokladov, pričom povinná osoba k vyššie uvedeným účtovným dokladom listom zo dňa 25.6.2024 uviedla, že nimi nedisponuje.

V zmysle čl. 6, ods. 10 Zmluvy 2023:



Je prijímateľ povinný o poskytnutom príspevku viesť účtovnú evidenciu, ktorú musí počas 10 rokov odo dňa podpísania Zmluvy 2023 uchovávať.

V zmysle čl. 8, ods. 6 Zmluvy 2023:

Je prijímateľ povinný bez zbytočného odkladu predložiť orgánu oprávnenému na výkon kontroly originál zmluvy, objednávky, faktúry alebo iného účtovného dokladu súvisiaceho s použitím príspevku.

V zmysle čl. 5, ods. 2 a ods. 3 Zmluvy 2023:

Sa za oprávnené náklady považujú tie výdavky, ktoré spĺňajú podmienky oprávnenosti podľa čl. , ods. 2, písm. a)-d) a podľa čl. 5, ods. 3, písm. a)-d). Vzhľadom k absencii účtovných dokladov – faktúr k vyššie uvedeným výdavkom, nie je možné overiť ich oprávnenosť a teda sa považujú za neoprávnené.

V zmysle čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2023:

Ak prijímateľ použije príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Čl. 4 a 5 Zmluvy 2023, tieto výdavky vyčíslila osoba oprávnená na výkon kontroly alebo auditu podľa osobitého predpisu Zákona o rozpočtových pravidlách ako neoprávnený, Prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnene použitú výšku Príspevku.

Vyjadrenie povinnej osoby z 24.7.2024

V termíne 25.6.2024 sme nepredložili všetky požadované dokumenty. Naďalej sme vyvíjali úsilie na získanie patričných dokumentov ako uvádzame v závere listu.

Od spoločnosti Lufthansa sme získali dokumenty až po termíne doloženia požadovaných dokumentov – Sunstitute Tax Voucher for Flight Ticket pre Magdaléna Sterhovská a Patrik Pavčo. (príloha) Letenky boli zakupované kreditnou kartou SAB pre športovcov priamo od leteckej spoločnosti z dôvodu najnižšej ceny. Pri vyúčtovaní bola požiadavka na dodanie patričných dokumentov (faktúr).

Od spoločnosti Pelikan.sk sme získali faktúru a potvrdenie o cestujúcich Brezňan, Dovál a Bago až 18.6.2024 (príloha). Tiež pri vyúčtovaní sa požadovalo doloženie patričných dokumentov. Nakoľko komunikácia s vedúcim výpravy J. Brezňanom je v súčasnosti bez akýchkoľvek reakcií. Sme z našej strany začali niekoľkonásobnú komunikáciu so spoločnosťou Pelikan.sk, ktorá si priamo vyžiadala súhlas od J.Brezňana (kontaktná osoba v objednávke – GDPR) na zaslanie dokumentov ako uvádzame vyššie.

Stanovisko kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina uznáva výdavok po doložení dokladov ako oprávnený. Kontrolovaný subjekt zjednal nápravu.

Na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.



Počet výtlačkov: 2
Počet listov: 8

ROZDEĽOVNÍK:

Výtlačok č. 1: Slovenská asociácia boccie (bez príloh)
Výtlačok č. 2: oddelenie hlavného kontrolóra športu (s prílohami)