



Správa o kontrolnej činnosti

Spisová značka: HKŠ 2021/26

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

Trnavská 37, 831 04 Bratislava

IČO:

17325391

Dátum začatia kontroly:

29.4.2021

Dátum ukončenia kontroly:

26.8.2021

Vypracovali:

Ing. Mariana Dvorščiková – hlavný kontrolór športu

Ing. Jozef Kučera, MSc – oddelenie hlavného kontrolóra športu, Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR (poverenie č. 2021/11100:2-A9060zo dňa 29.4.2021)

Dňa:

26.8.2021



PÔVOD PODNETU

Podnet podal: Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR - v zmysle § 14 ods. 1, písm. e) zákona o športe

ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Slovenský asociácia športu na školách (ďalej len „SAŠŠ“) je uznanou národnou športovou organizáciou v zmysle § 24, ods. 1 zákona o športe, ktorá vykonáva na Slovensku výlučnú pôsobnosť pre školský šport. SAŠŠ je občianskym združením založeným v súlade so zákonom č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov. SAŠŠ je členom medzinárodnej organizácie pre šport na školách - International School Sport Federation (ISF).

Štatutárnym orgánom v kontrolovanom období od 1.1.2020 do 31.12.2020 po dátum ukončenia kontrolnej činnosti boli:

PaedDr. Marian Majzlik, PhD. – predseda SAŠŠ
Mgr. Eva Murková – predseda SAŠŠ od 26.6.2021

PREDMET A ROZSAH KONTROLY

Predmetom kontroly sú finančné prostriedky poskytnuté na základe:

- Zmluvy č. 0107/2020/SŠ o podpore národného športového projektu v roku 2020 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „Zmluva 2020“).**

Kontrolná činnosť sa zameriava na časť účtovných dokladov, uvedených vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov za rok 2020 pod označením interného účtovného dokladu:

- BU1-076-002
- BU1-087-010
- BU1-087-009
- BU1-087-008
- BU1-087-007
- BU1-087-006
- BU1-087-005
- BU1-092-012
- BU1-004-002
- BU1-081-004
- BU1-088-004
- BU1-093-001
- BU1-087-004
- BU3-010-005
- BU1-092-013



- BU1-089-002
- BU1-104-001
- BU1-095-001
- BU1-117-003
- BU1-017-017
- BU1-017-018
- BU1-018-007
- BU1-084-004
- BU1-082-001
- BU1-083-002
- BU1-081-003
- BU1-081-002
- BU1-088-001
- BU1-095-002
- BU1-117-002
- BU1-018-006
- BU1-090-001

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

1. Zmluva 2020 účel:

- „Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020“ v sume: 405 000,00 EUR
- na kapitálové výdavky použije sumu: 0,00 EUR

Predmetné prostriedky v roku 2020, v celkovej výške **405 000,00 EUR** boli poskytnuté z Národného programu rozvoja športu v SR v členení (kód programu 026):

- z podprogramu 026 03 Národné športové projekty: 405 000,00 EUR
- bežné výdavky - bežné transfery: 405 000,00 EUR
- kapitálové výdavky - kapitálové transfery: 0,00 EUR

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

- aktuálne platné znenie Stanov SAŠŠ, v kontrolovanom období roku 2020,
- zápisnice zo Snemu SAŠŠ v roku 2018, 2019 a 2020,
- vyúčtovanie použitia poskytnutých prostriedkov SAŠŠ zo štátneho rozpočtu za rok 2020,
- zmluva 2020,
- doklad o otvorení osobitného bankového účtu na príjem verejných prostriedkov vo VUB Banke a.s.
- bankové výpisy preukazujúce príjem verejných prostriedkov v roku 2020,
- v elektronickej podobe v rozsahu podľa §12, ods. 1, písm. a) – b) zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve účtovné knihy,
- zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov súvisiacich s predmetom kontrolnej činnosti:
 - a. účtovné doklady
 - b. dodávateľské faktúry
 - c. výdavkové pokladničné doklady
 - d. bankové výpisy preukazujúce úhrady výdavkov



- e. ostatné doklady a písomnosti preukazujúce účelovosť čerpania poskytnutých verejných prostriedkov v zmysle uzatvorenej zmluvy 2020,
- výnosy z bankových účtov určených na príjem verejných prostriedkov, úroky z bankových účtov určených na príjem verejných prostriedkov, resp. nevyčerpaných častí verejných prostriedkov na účet Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR,
- Interné smernice a predpisy upravujúce čerpanie a použitie finančných prostriedkov.

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

1. Zákon č. 440/2015 Z. o športe
2. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
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. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)

PRIEBEH KONTROLNEJ ČINNOSTI

- 15.2.2021 - Doručený podnet na vykonanie kontrolnej činnosti v zmysle § 14 ods. 1, písm. e) zákona o športe.
- 29.4.2021 – V zmysle § 14 ods. 1, písm. a) zákona o športe bola začatá hlavným kontrolórom športu kontrola zameraná na hospodárne, efektívne, účinné a účelné použitia finančných prostriedkov. Oznámenie o výkone finančnej kontroly bolo zaslané listom 2021/11100:3-A9060 zo dňa 29.4.2021, list prevzatý povinnou osobou dňa 7. 5. 2021.
- 29.4.2021 - Žiadosť o zaslanie dokumentácie ku kontrolnej činnosti na sekciu športu Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR (list. č. 2021/11100:3-A9060 zo dňa 29.4.2021), list prevzatý dňa 29.4.2021.
- 30.4.2021 - Predloženie dokumentácie ku kontrolnej činnosti zo strany Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR.
- 12.5.2021 - Predloženie dokumentácie ku kontrolnej činnosti zo strany povinnej osoby SAŠS (preberací protokol č. 2021/11100:6-A9060 zo dňa 12.5.2021).
- 28.5.2021 - Žiadosť o doloženie dokumentácie ku kontrolnej činnosti (list. č. 2021/11100:7-A9060), list prevzatý 2.6.2021
- 7.6.2021 - Doloženie dokumentácie ku kontrolnej činnosti na základe zaslaného listu 2021/11100:7-A9060

- 10.6.2021 - Vykonanie inventarizácie časti dodaných tovarov v sídle SAŠS, potvrdenie č. 2021/11100:9-A9060)
- 17.6.2021 - Oznámenie o rozšírení výkonu finančnej kontroly o nové položky z vyúčtovania použitia poskytnutých prostriedkov (list. č 2021/11100:10-A9060), list doručený dňa 18.6.2021
- 23.6.2021 - Predloženie doplňujúcej dokumentácie ku kontrolnej činnosti zo strany povinnej osoby SAŠS (preberací protokol č. 2021/11100:11-A9060 zo dňa 23.6.2021)
- 24.6.2021 - Doloženie ďalšej dokumentácie ku kontrolnej činnosti na základe preberacieho protokolu 2021/11100:11-A9060
- 23.7.2021 - Vypracovanie Návrhu správy o kontrolnej činnosti, osobné prevzatie povinnou osobou a vrátenie doručenej dokumentácie povinnej osobe
- 10.8.2021 - Doručené vyjadrenie povinnej osoby k zisteniam uvedeným v Návrhu správy o kontrolnej činnosti (list. 1087/2021 zo dňa 6.8.2021)
- 16.8.2021 - Prerokovanie Návrhu správy o kontrolnej činnosti s povinnou osobou v sídle hlavného kontrolóra športu
- 20.8.2021 - Vrátenie finančných prostriedkov povinnou osobou na účet MŠVVaŠ SR v plnej výške identifikovaného odvodu za porušenie finančnej disciplíny identifikovaného v Návrhu správy o kontrolnej činnosti
- 26.8.2021 - Ukončenie kontrolnej činnosti, vypracovanie Správy o kontrolnej činnosti č. HKŠ 2021/26 a jej zaslanie povinnej osobe

ZISTENIA

KONTROLOVANÉ OBDOBIE 1.1.2020 - 31.12.2020

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠVVaŠ SR“) poskytlo SAŠS v roku 2020 na základe Zmluvy 2020 finančné prostriedky v celkovej výške 405.000,00 EUR, pričom SAŠS vrátilo poskytovateľovi bankovým prevodom z účtu SK820200000000138733012 zo dňa 20.11.2020 nevyčerpanú časť poskytnutých prostriedkov vo výške 99 500,00 EUR.

Nedostatok č. 1: 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. 1.1: Interné účtovné doklady – dodanie reklamno-propagačných predmetov, medailí/ocenení a športového materiálu s potlačou

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-076-002	20200021	23.9.2020	výroba stuhy na medaile pre ŠSS	34217240	SANTAL - reklamná agentúra, Ivan ROMAN	700
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-087-010	20200033	16.10.2020	výroba fľašiek Slovakia medzinárodné podujatia 300ks	34217240	SANTAL - reklamná agentúra, Ivan ROMAN	870
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-087-009	20200032	16.10.2020	výroba vankúšov Slovakia medzinárodné podujatia 50 ks	34217240	SANTAL - reklamná agentúra, Ivan ROMAN	575
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-087-008	20200031	16.10.2020	výroba uterákov 50x30 Slovakia medzinárodné podujatia 200ks	34217240	SANTAL - reklamná agentúra, Ivan ROMAN	1100
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-087-005	20200028	16.10.2020	výroba rúšok Slovakia medzinárodné podujatia 200ks	34217240	SANTAL - reklamná agentúra, Ivan ROMAN	1200
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-087-006	20200029	16.10.2020	výroba nákrčníkov Slovakia medzinárodné podujatia 200ks	34217240	SANTAL - reklamná agentúra, Ivan ROMAN	1200



m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-092-012	20200035	26.10.2020	športový materiál - tričká návrh a potlač 600ks - tréningové repre	34217240	SANTAL - reklamná agentúra, Ivan ROMAN	2280
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-004-002	2020001	15.1.2020	MŠM ISF preddavok na reprezentačné teplákové súpravy Slovakia 50 ks	34217240	SANTAL - reklamná agentúra, Ivan ROMAN	2000
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-081-004	20200023	5.10.2020	MŠM ISF doplatok na reprezentačné teplákové súpravy Slovakia 50 ks	34217240	SANTAL - reklamná agentúra, Ivan ROMAN	500
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-088-004	20200034	20.10.2020	výroba reprezentačných teplákov Slovakia - doobjednávka 40 ks	34217240	SANTAL - reklamná agentúra, Ivan ROMAN	2000
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-087-004	20200027	16.10.2020	výroba tričiek Slovakia medzinárodné podujatia 100 ks	34217240	SANTAL - reklamná agentúra, Ivan ROMAN	1800
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU3-010-005	2020002	30.1.2020	MŠM ISF preddavok tričká Slovakia plnofarebná potlač 800 ks	34217240	SANTAL - reklamná agentúra, Ivan ROMAN	2000
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-092-013	20200036	26.10.2020	ceny - 3D medaile návrh, výroba so stuhou, zlatá, strieborná, bronzová 330ks - Zimná kalokagatie	34217240	SANTAL - reklamná agentúra, Ivan ROMAN	1155
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-087-007	20200030	16.10.2020	výroba čiapok Slovakia medzinárodné podujatia 100ks	34217240	SANTAL - reklamná agentúra, Ivan ROMAN	950

V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov v úhrnnej výške 18.330,00 EUR, zahrnutých pod účel „Aktivity a úlohy SAŠS v roku 2020“, sa jednalo o nákup reklamných predmetov, športového materiálu a športových cien, ktoré boli nakúpené SAŠS od dodávateľa Ivan ROMAN – SANTAL reklamná agentúra (IČO: 34217240) na základe uzatvorenej Rámcovej zmluvy o dodaní tovarov a služieb zo dňa 29.5.2018. Faktúry k vyššie uvedeným účtovným dokladom slúžili zároveň ako dodacie listy, pričom neboli známe dodané špecifikácie tovarov – v prípade oblečenia sa jednalo o absenciu údajov o jednotlivých veľkostiach a ich

množstvách. V prípade reklamno-propagačných materiálov a medailových ocenení taktiež chýbala ich bližšia špecifikácia – použitý materiál na potlač, rozmer dodaných tovarov, farebné vyhotovenie. Povinná osoba zároveň vo vyúčtovaní použitia poskytnutých verejných prostriedkov uviedla nesprávny údaj o počte dodaných tričiek „Slovakia“. Vykonanou inventarizáciou (int. doklady BU1-087-004, BU1-031-003, BU1-010-005, BU1-088-004, BU1-081-004, BU1-004-002) a komparáciou s predloženou účtovnou dokumentáciou bolo zistené, že sa jednalo o počet 400ks tričiek „Slovakia“.

Povinná osoba na základe vyžiadania doložila e-mailom dňa 7.6.2021 fotodokumentáciu dodaných tovarov od spoločnosti SANTAL - reklamná agentúra, Ivan ROMAN, pričom dňa 10.6.2021 vykonala kontrolná skupina v priestoroch povinnej osoby fyzickú inventarizáciu časti dodaných tovarov a služieb. Dôvodom inventarizácie bola absencia náležitostí vyššie uvedených účtovných dokladov v zmysle § 10, ods. 1, písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. SAŠS je zároveň v zmysle čl. 6, ods. 10 Zmluvy 2020 povinná viesť účtovnú evidenciu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Porušením čl. 6, ods. 10 Zmluvy 2020 povinná osoba porušila pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

bez odvodu

Vyjadrenie povinnej osoby, zaslané listom 1087/2021 zo dňa 6.8.2021:

„Na základe upozornenia na absenciu údajov o veľkostiach oblečenia a ich množstvách sme obratom tieto chýbajúce údaje dodali, nakoľko sme ich zasielali dodávateľovi individuálne pri upresňovaní objednávky. Podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v zmysle § 10, ods.1, písm. c) – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať peňažnú sumu, alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva – boli vyhotovené aj faktúry, preto sme nevedeli, že musia byť špecifikované aj jednotlivé veľkosti a ich množstvá, použitý materiál, rozmer a farebné vyhotovenie.

V prípade propagačných materiálov a medailí chýbala bližšia špecifikácia - použitý materiál, rozmer a farebné vyhotovenie. Špecifikáciu upresňujeme s dodávateľom osobne, kedy nám predkladá návrhy grafiky. Vo faktúre táto špecifikácia nie je a v budúcnosti ju budeme vyžadovať podľa Vašich upozornení.

Čo sa týka uvedenia nesprávneho údaju o počte dodaných tričiek „Slovakia“ išlo len o preklep, čo bolo aj vysvetlené a opravené už počas kontroly.

SAŠS podľa Zmluvy 2020 čl.6, ods. 10, vedie evidenciu na analytických účtoch, zároveň aj uchováva účtovné doklady 10 rokov, preto nevieme ako porušujeme pravidlá a podmienky Zmluvy.“

Stanovisko kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje zaslané stanovisko k predmetnému zisteniu. SAŠS je zároveň v zmysle čl. 6, ods. 10 Zmluvy 2020 povinná viesť účtovnú evidenciu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Dôvodom vykonanej inventarizácie časti dodaných tovarov a služieb dňa 10.6.2021, v priestoroch povinnej osoby, bola práve absencia formálnych náležitostí účtovných dokladov v zmysle § 10, ods. 1, písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Zistenie č. 1.2:

Interné účtovné doklady – dodanie ubytovacích služieb, dopravy a organizačno-technického zabezpečenia podujatia

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-104-001	8711	24.11.2020	čiastočná úhrada ubytovanie 95 osôb, 2 noci	44802943	HOTEL CROCUS ŠTRBSKÉ PLESO, a.s.	9055
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-117-003	3020200189	21.12.2020	organizačno-tech. zabezpečenie snowboardu na Zimnej kalokagatia	48432636	Krajská rada SAŠŠ Košice	300
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-017-018	30200002	2.3.2020	MŠM ISF Futsal letenky Viedeň-Francúzsko Lyon 16 osôb	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	5264
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-017-017	30200003	2.3.2020	MŠM ISF Hádzaná, Autobus Bratislava - Belehrad 18 osôb	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	3629
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-018-007	30200001	3.3.2020	MŠM ISF Volejbal, letenky Viedeň-Brazília Foz de Ignazu 31 osôb	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	41784,59
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-084-004	2020005	9.10.2020	Doprava - MŠM ISF v OB 30 osôb	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	4500
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na	BU1-081-002	2020008	5.10.2020	Doprava MŠM ISF Inclusive game	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	4000



školách v roku 2020							
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-082-001	2020007	7.10.2020	Doprava MŠM ISF vo Futbale - prvá časť platby	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	10000
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-083-002	2020007	8.10.2020	Doprava MŠM ISF vo Futbale - druhá časť platby	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	9000
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-081-003	2020006	5.10.2020	Doprava MŠM ISF v Basketbale	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	5500
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-095-001	BU1-095-001	29.10.2020	čiastočná úhrada ubytovania 60 osôb Štrbské pleso	45459371	Litvor, s. r. o.	1885

V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov, zahrnutých pod účel „Aktivity a úlohy SAŠS v roku 2020“, sa jednalo o zabezpečenie dopravy od spoločnosti PAXTOUR Slovakia s.r.o. (IČO: 45309345), ubytovacích služieb od spoločnosti HOTEL CROCUS ŠTRBSKÉ PLESO, a.s. (IČO: 44802943) a Litvor s.r.o. (45459371), organizačno-technického zabezpečenia podujatia od spoločnosti Krajská rada SAŠŠ Košice (IČO: 48432636). Povinná osoba zaúčtovala vyššie uvedené položky z vyúčtovania nasledovne:

1. BU1-081-002

4 000,00 € 547 /321 Doprava
 506 200

2. BU1-082-001 a BU1-083-002

19 000,00 € 547 506/321 200 Doprava

3. BU1-081-003

5 500,00 € 547 506/321 200 Doprava

4. BU1-084-004

4 500,00 € 547 506/321 200 Doprava



5. BU1-017-017		
3 629,00 €	547 506/321 200	Doprava
3 629,00 €	321 200/314 000	Doprava – odpočet zálohy
6. BU1-018-007		
41 784,59 €	547 507/321 200	Doprava-letenky
41 784,59 €	321 200/314 000	Doprava-letenky – odpočet zálohy
7. BU1-017-018		
5 264,00 €	547 507/321 200	Doprava-letenky
5 264,00 €	321 200/314 000	Doprava-letenky – odpočet zálohy
8. BU1-117-003		
300,00	547 500 /321 200	Organizačno technické zabezpečenie
9. BU1-104-001		
3 580,00 €	547 509/ 321.200	stravovanie
5 475,00 €	547 510/ 321 200	Ubytovanie
10. BU1-095-001		
1.885,- €	548.510 / 321.200	Ubytovanie

Správne mala povinná osoba účtovať na strane MD na účet 381 - náklady budúcich období nakoľko sa predmetné podujatia, s ktorými súvisia vyššie uvedené položky z vyúčtovania, v roku 2020 neuskutočnili, ale boli presunuté do roku 2021. Povinná osoba porušila opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 14. novembra 2007 - č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania § 45 o časovom rozlíšení. SAŠS je zároveň v zmysle čl. 6, ods. 10 Zmluvy 2020 povinná viesť účtovnú evidenciu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Porušením čl. 6, ods. 10 Zmluvy 2020 povinná osoba porušila pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

bez odvodu

Vyjadrenie povinnej osoby, zaslané listom 1087/2021 zo dňa 6.8.2021:

„Súhlasíme s predmetným zistením a urobíme nápravu. Po dohovore s audítorom sa touto skutočnosťou budeme v roku 2021 dôsledne zaoberať a vyčíslené rozdiely v nákladoch, prípadne aj vo výnosoch prenesie do účtovných chýb ako opravu významných chýb. Rovnako si do účtovnej smernice doplníme a spresníme spôsob sledovania nákladov bežného obdobia v účelovom priradovaní k významným konkrétnym aktivitám, spôsob sledovania nákladov budúcich období, ich vyčlenenie na konci účtovného obdobia a rovnako tak spresníme aj účtovanie o výnosoch budúcich období. Vyhodnotíme si hladinu významnej nesprávnej a doplníme ju do svojich účtovných smerníc aj so spôsobom účtovania a vysporiadania dodatočného daňového priznania PO.“



Stanovisko kontrolnej skupiny:

Povinná osoba sa stotožnila so zistením 1.2 uvedeným v Návrhu správy o kontrolnej činnosti HKŠ 2021/26.

Nedostatok č. 2: porušenie finančnej disciplíny, v zmysle § 31, ods. 1, písm. l) 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 úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

Zistenie č. 2.1: Interné účtovné doklady – dodanie reklamno-propagačných predmetov, medailí/ocenení a športového materiálu s potlačou

Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-004-002	2020001	15.1.2020	MŠM ISF preddavok na reprezentačné teplákové súpravy Slovakia 50 ks	34217240	SANTAL - reklamná agentúra, Ivan ROMAN	2000
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-081-004	20200023	5.10.2020	MŠM ISF doplatok na reprezentačné teplákové súpravy Slovakia 50 ks	34217240	SANTAL - reklamná agentúra, Ivan ROMAN	500

V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov v úhrnnej výške 2 500,00 EUR, zahrnutých pod účel „Aktivity a úlohy SAŠS v roku 2020“, sa jednalo o nákup športového materiálu, ktorý bol nakúpený SAŠS od dodávateľa Ivan ROMAN – SANTAL reklamná agentúra (IČO: 34217240) na základe uzatvorenej Rámcovej zmluvy o dodaní tovarov a služieb zo dňa 29.5.2018. Záloha (BU1-004-002) bola uhradená dňa 15.1.2020, pričom tovar bol dodaný 28.9.2020 a doplatok (BU1-081-004) uhradený 5.10.2020. Medzi poskytnutou zálohou a vyúčtovaním prešlo viac ako 8 mesiacov.

V zmysle §19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách, právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia a pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov sú povinné postupovať podľa odsekov 8 až 10 § 19 zákona o rozpočtových pravidlách. Podľa § 19, ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách môže prijímateľ poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke



výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov. Porušením § 19, ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách povinná osoba úhradou preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom porušila finančnú disciplínu.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

bez odvodu

Vyjadrenie povinnej osoby, zaslané listom 1087/2021 zo dňa 6.8.2021:

„Z dôvodu situácie na Slovensku a rozširujúcej sa pandémie COVID 19 a s tým súvisiacimi opatreniami, nebolo možné splniť zákazku do troch mesiacov, nakoľko firma, ktorá šila teplákové súpravy, bola opakovane v karanténe, z dôvodu výskytu pozitívnych prípadov na pracovisku a musela dodržať všetky potrebné nariadenia, ktoré Vyhláškou nariadil ÚVZ SR. Po dodaní tovaru sa riešila následne aj reklamácia, nepresne zošitej časti vrchného dielu teplákovkej súpravy a fakturácia sa tak posunula až po dodaní kompletnej zákazky. Nebolo možné lehotu vzhľadom na vzniknuté okolnosti dodržať. Prostriedky na zabezpečenie reprezentačných teplákových súprav boli zabezpečené s maximálnym dôrazom na hospodárne, efektívne a účinné použitie. Na Slovensku boli udeľované výnimky a posuny povinných termínov vzhľadom k situácii vo všetkých smeroch – STK, daňové priznanie, platnosť dokladov, zákon pre CK,.....“

Stanovisko kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje zaslané stanovisko k predmetnému zisteniu. V zmysle §19 ods. 3 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia a pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov sú povinné postupovať podľa odsekov 8 až 10 § 19 zákona o rozpočtových pravidlách. Podľa § 19, ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách môže prijímateľ poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov. Prijímateľ verejných prostriedkov teda nemôže poskytovať preddavky z poskytnutých verejných prostriedkov, pokiaľ tieto neboli zmluvne dohodnuté a aj v tom prípade na obdobie maximálne 3 mesiacov vopred. Zmena vo vyššie uvedených ustanoveniach zákona o rozpočtových pravidlách vzhľadom k pandemickej situácii nenastala.

Zistenie č. 2.2: Interné účtovné doklady – zabezpečenie dopravy

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na	BU1-017-018	30200002	2.3.2020	MŠM ISF Futsal letenky Viedeň-Francúzsko Lyon 16 osôb	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	5264



školách v roku 2020							
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-017-017	30200003	2.3.2020	MŠM ISF Hádzaná, Autobus Bratislava - Belehrad 18 osôb	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	3629
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-018-007	30200001	3.3.2020	MŠM ISF Volejbal, letenky Viedeň-Brazília Foz de Ignazu 31 osôb	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	41784,59

SAŠS v rámci vyššie uvedených interných účtovných dokladov účelu „Aktivity a úlohy SAŠS v roku 2020“, vyplatila spoločnosti PAXTOUR Slovakia s.r.o. (IČO: 45309345) nasledovné zálohy za zabezpečenie dopravy, ktoré boli zúčtované viac ako 3 mesiace po poskytnutí zálohy/preddavku poskytovateľovi služby:

1. Podujatie ISF World school championship FUTSAL 2020 - BU1-017-018, int. ozn. DPF 16/2020, záloha ID 30200002 zo dňa 26.2.2020, uhradená 2.3.2020 za leteckú dopravu na trase Vien -Lyon v termíne 1..-8.6.2020 a cene 16 ks *329,- € v celkovej sume 5.264,- €. Vyúčtované dňa 28.10.2020, int. ozn. DFA 160/2020, ID 2020010.
2. Podujatie ISF World school championship VOLLEYBALL 2020 – BU1-018-007, int. ozn. DPF 16/2020, záloha ID 30200001 zo dňa 26.2.2020, uhradená 2.3.2020 za leteckú dopravu na trase Vien - Foz de Ignazu v termíne 21.5.-31.5.2020 a cene 31 ks * 1.347,89,- € v celkovej sume 41784,59€ €. Vyúčtované dňa 28.10.2020, int. ozn. DFA 161/2020, ID 2020011.
3. Podujatie ISF World school championship Hádzaná 2020 - int. doklad. BU1-017-017, int. ozn. DPF 17/2020, záloha ID 30200003 zo dňa 26.2.2020, uhradená 2.3.2020 za autobusovú dopravu na trase Bratislava – Belehrad v termíne 29.6. – 7.7.2020 a cene 1 ks * 3629,- € v celkovej sume 3629,- €. Vyúčtované dňa 28.10.2020, int. ozn. DFA 159/2020, ID 2020009.

V zmysle §19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách, právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia a pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov sú povinné postupovať podľa odsekov 8 až 10 § 19 zákona o rozpočtových pravidlách. Podľa § 19, ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách môže prijímateľ poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov. Porušením § 19, ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách povinná osoba úhradou preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom porušila finančnú disciplínu.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

bez odvodu



Vyjadrenie povinnej osoby, zaslané listom 1087/2021 zo dňa 6.8.2021:

„Zabezpečenie dopravy na medzinárodné podujatia sa z dôvodu veľkých skupín športovcov musia zabezpečovať v dostatočnom predstihu, aby boli poskytnuté rezervácie, ktoré sú viazané podľa termínov jednotlivých podujatí.“

Stanovisko kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina neakceptuje zaslané stanovisko k predmetnému zisteniu. V zmysle §19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách, právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia a pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov sú povinné postupovať podľa odsekov 8 až 10 § 19 zákona o rozpočtových pravidlách. Podľa § 19, ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách môže prijímateľ poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov. Prijímateľ verejných prostriedkov teda nemôže poskytovať preddavky z poskytnutých verejných prostriedkov, pokiaľ tieto neboli zmluvne dohodnuté a aj v tom prípade na obdobie maximálne 3 mesiacov vopred.

Nedostatok č. 3: 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. 3.1: Interné účtovné doklady – Zimná kalokagatia 2021

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-095-001	BU1-095-001	29.10.2020	čiastočná úhrada ubytovania 60 osôb Štrbské pleso	45459371	Lítvor, s. r. o.	1885
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie	BU1-104-001	8711	24.11.2020	čiastočná úhrada ubytovanie 95 osôb, 2 noci	44802943	HOTEL CROCUS ŠTRBSKÉ PLESO, a.s.	9055



športu na školách v roku 2020							
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-117-003	3020200189	21.12.2020	organizačno-tech. zabezpečenie snowboardu na Zimnej kalokagatia	48432636	Krajská rada SAŠŠ Košice	300

V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov, zahrnutých pod účel „Aktivity a úlohy SAŠŠ v roku 2020“, sa jednalo o:

1. Zabezpečenie organizačno-technického zabezpečenia podujatia od spoločnosti Krajská rada SAŠŠ Košice (IČO: 48432636) v celkovej výške 300,00 EUR. Podujatie, v rámci ktorého mali byť poskytnuté predmetné služby sa uskutoční až v marci 2021, čo vyplýva aj z objednávky zo dňa 14.12.2020. Dodávateľ vystavil faktúru s dátumom vyhotovenia 21.12.2020 a splatnosťou 28.12.2020, pričom povinná osoba túto faktúru, napriek faktu, že predmetné služby ešte neboli poskytnuté, uhradila 21.12.2020.
2. Zabezpečenie ubytovacích služieb od spoločnosti HOTEL CROCUS ŠTRBSKÉ PLESO, a.s. (IČO: 44802943) v celkovej výške 9055, EUR za ubytovacie a stravovacie služby v termíne 8.3.-10.3.2021. Dodávateľ vystavil faktúru s dátumom vyhotovenia 19.11.2020 a splatnosťou 3.12.2020, pričom povinná osoba túto faktúru, napriek faktu, že predmetné služby ešte neboli poskytnuté, uhradila 24.11.2020. Objednávateľ – SAŠŠ taktiež vo svojej objednávke zo dňa 6.11.2020 uviedol, že požaduje dodanie uvedených služieb v roku 2021.
3. Zabezpečenie ubytovacích služieb od spoločnosti Litvor s.r.o. (45459371) v celkovej výške 1885,00 EUR za ubytovacie služby a stravovacie služby v termíne 9.3.-10.3.2021. Dodávateľ vystavil faktúru s dátumom vyhotovenia 28.10.2020 a splatnosťou 11.11.2020, pričom povinná osoba túto faktúru, napriek faktu, že predmetné služby ešte neboli poskytnuté, uhradila 29.10.2020. Objednávateľ – SAŠŠ taktiež vo svojej objednávke zo dňa 23.10.2020 uviedol, že požaduje dodanie uvedených služieb v roku 2021.

Podľa čl. 4, ods. 1 Zmluvy 2020 je prijímateľ povinný použiť príspevok na aktivity SAŠŠ v roku 2020. Podľa čl. 5, ods. 1, písm. b) Zmluvy 2020 a čl. I, ods. 1 Prílohy Zmluvy 2020 sú oprávnené výdavky tie, ktoré sú nevyhnutné a zároveň preukázateľne viazané na daný účel. Úhradu faktúr za služby, ktoré ešte poskytnuté neboli a ktoré majú byť poskytnuté až v roku 2021 nie je možné považovať za oprávnené výdavky v zmysle uvedených ustanovení Zmluvy 2020. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odvieť:

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

11 240,00 EUR

Vyjadrenie povinnej osoby, zaslané listom 1087/2021 zo dňa 6.8.2021:



„Uhradením predmetných faktúr na podujatie Zimná Kalokagatia sme potrebovali zabezpečiť rezerváciu na ubytovacie priestory a služby, preto boli uhradené čiastočné náklady k ich zabezpečeniu. Ak sme nesprávne použili finančné prostriedky, súhlasíme s odvodom vo výške 11 240 €. Podujatie budeme musieť zároveň zrušiť.“

Stanovisko kontrolnej skupiny:

Povinná osoba sa stotožnila so zistením 3.1 uvedeným v Návrhu správy o kontrolnej činnosti HKŠ 2021/26. Podľa čl. 4, ods. 1 Zmluvy 2020 je prijímateľ povinný použiť príspevok na aktivity SAŠS v roku 2020. Podľa čl. 5, ods. 1, písm. b) Zmluvy 2020 a čl. I, ods. 1 Prílohy Zmluvy 2020 sú oprávnené výdavky tie, ktoré sú nevyhnutné a zároveň preukázateľne viazané na daný účel. Úhradu faktúr za služby, ktoré ešte poskytnuté neboli a ktoré majú byť poskytnuté až v roku 2021 nie je možné považovať za oprávnené výdavky v zmysle uvedených ustanovení Zmluvy 2020.

Zistenie č. 3.2: Interné účtovné doklady – zabezpečenie dopravy na vybrané podujatia

Povinná osoba zahrnuje do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-082-001	2020007	7.10.2020	Doprava MŠM ISF vo Futbale - prvá časť platby	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	10000
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-083-002	2020007	8.10.2020	Doprava MŠM ISF vo Futbale - druhá časť platby	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	9000
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-081-003	2020006	5.10.2020	Doprava MŠM ISF v Basketbale	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	5500
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-081-002	2020008	5.10.2020	Doprava MŠM ISF Inclusive game	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	4000



m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-084-004	2020005	9.10.2020	Doprava - MŠM ISF v OB 30 osôb	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	4500
---	-------------	---------	-----------	--------------------------------	----------	--------------------------	------

SAŠS v rámci vyššie uvedených interných účtovných dokladov účelu „Aktivity a úlohy SAŠS v roku 2020“, vyplatila spoločnosti PAXTOUR Slovakia s.r.o. (IČO: 45309345) celkom sumu 33 000,00 EUR pričom na priložených faktúrach (2020007 – 2 platby, 2020005, 2020008, 2020006) chýba špecifikácia druhu zabezpečovanej dopravy (autobusová, vlaková, letecká...), chýba špecifikácia pretekov, miesta prevozu, počet km, nie sú uvedené žiadne dátumy zabezpečovania prepravy, nie sú uvedené počty prepravovaných osôb, nie je možné identifikovať ani cieľové miesto, na ktoré sa doprava má zabezpečovať. Predmetné informácie absentujú aj v priložených objednávkach k jednotlivým faktúram. Predmetné účtovné doklady nespĺňajú náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10, ods. 1, písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Navyše samotná firma PAXOUR Slovakia s.r.o. (IČO 45309345) uviedla v ročnej účtovnej závierke 2020, zverejnenej v registri účtovných závierok 17.6.2021, celkové tržby za rok 2020 na účte 602 r, 05 Výkazov ziskov a strát sumu 24.540, EUR pričom Slovenská asociácia športu na školách v roku 2020 obstarala dopravné náklady a uhradila z účtu na ktorom vedie prostriedky PUŠ 2020 sumu 83.677,59 € predmetnému dodávateľovi.

Podľa čl. 4, ods. 1 Zmluvy 2020 je prijímateľ povinný použiť príspevkov na aktivity SAŠS v roku 2020. Podľa čl. 5, ods. 1, písm. b) Zmluvy 2020 a čl. I, ods. 1 Prilohy Zmluvy 2020 sú oprávnené výdavky tie, ktoré sú nevyhnutné a zároveň preukázateľne viazané na daný účel. Podľa čl. 5, ods. 1, písm. c) Zmluvy 2020 sa za oprávnené výdavky považujú tie, ktoré sú hospodárne vynaložené na daný účel, v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za správnu cenu. Úhradu faktúr za služby, ktoré v roku 2020 poskytnuté neboli (COVID pandémie) a ktoré nespĺňajú vyššie opísané náležitosti nemožno považovať za oprávnené výdavky v zmysle uvedených ustanovení Zmluvy 2020. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odvieť:

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

33 000,00 EUR

Vyjadrenie povinnej osoby, zaslané listom 1087/2021 zo dňa 6.8.2021:

„Podujatia, ktoré boli plánované v roku 2020 sa presúvali a upravovali na rok 2021, z dôvodu COVID pandémie. Nebolo možné dôsledne špecifikovať niektoré údaje, nakoľko sa presúvali termíny, nemohli sme uviesť počty, keď sa podujatie presunulo na iný dátum,.....údaje však teraz špecifikujú jednotlivé spresnené bulletinové podujatí, ktoré sa v roku 2021 uskutočnia.

Podujatie ISF futbal bude realizované v Číne, v rámci Gymnaziády a slovenská výprava sa ho nebude zúčastňovať, vzhľadom na tvrdé obmedzenia a bezpečnosť našich športovcov. Finančné prostriedky budeme žiadať vrátiť a vrátime následne MŠVVaŠ SR.



Náklady na dopravu k podujatiam podľa kalendára ISF vo výške 5500 € a 4000 € by sme po spresnení kalendára ISF chceli použiť na nové TOP podujatie ISF Worlds Games U 15, Srbsko, Belehrad – 11.-19.9.2021, kde sa uskutoční 14 športov a zúčastní sa ho 43 krajín sveta (spresnené v bulletinu č.2 zo dňa 30.7.2021), ktoré zlučilo niekoľko z plánovaných športov. Slovenskú výpravu máme komplet pripravenú v počte 102 osôb, v športoch basketbal, futbal, stolný tenis, bedminton, atletika a plávanie.

Doprava na podujatie ISF v orientačnom behu sa taktiež spresnila až po obdržaní posunutých termínov a obdržaní nových bulletinov. Podujatie sa uskutoční od 11.-17.9.2021, Srbsko, Belehrad. Slovenskú výpravu máme komplet pripravenú v počte 29 osôb.

V tejto veľmi zložitej situácii sa veľmi ťažko pripravujú podujatia, ktoré musia rešpektovať aj usmernenia iných krajín a musia sledovať možnosti posunov termínov. Ak sme zle vyhodnotili a riešili situáciu, samozrejme budeme rešpektovať stanovený odvod vo výške 33 000 €. A však zložitost' obdobia COVIDu, ako objektívnej skutočnosti v neistote akýchkoľvek plánovaných akcií, by sa mala viac zohľadniť, nakoľko nám aj médiá deň čo deň avizovali úpadok športu (a kultúry) a ťažkú situáciu v celej krajine i vo svete.

V prípade nutnosti vrátenia týchto finančných prostriedkov sa slovenské výpravy žiaľ svetových podujatí nebudú môcť zúčastniť, nakoľko nemôžeme t'archu dopravy presunúť na školy či rodičov.“

Stanovisko kontrolnej skupiny:

Povinná osoba sa stotožnila so zistením 3.2 uvedeným v Návrhu správy o kontrolnej činnosti HKŠ 2021/26. Podľa čl. 4, ods. 1 Zmluvy 2020 je prijímateľ povinný použiť príspevok na aktivity SAŠS v roku 2020. Podľa čl. 5, ods. 1, písm. b) Zmluvy 2020 a čl. I, ods. 1 Prílohy Zmluvy 2020 sú oprávnené výdavky tie, ktoré sú nevyhnutné a zároveň preukázateľne viazané na daný účel. Podľa čl. 5, ods. 1, písm. c) Zmluvy 2020 sa za oprávnené výdavky považujú tie, ktoré sú hospodárne vynaložené na daný účel, v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za správnu cenu. Úhradu faktúr za služby, ktoré v roku 2020 poskytnuté neboli (COVID pandémie) a ktoré nespĺňajú vyššie opísané náležitosti nemožno považovať za oprávnené výdavky v zmysle uvedených ustanovení Zmluvy 2020.

Zistenie č. 3.3: Interné účtovné doklady – úhrada výdavkov nad dodávateľom požadovanú výšku

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-017-018	30200002	2.3.2020	MŠM ISF Futsal letenky Viedeň-Francúzsko Lyon 16 osôb	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	5264
m - Aktivity a úlohy Slovenskej	BU1-018-007	30200001	3.3.2020	MŠM ISF Volejbal, letenky Viedeň-Brazília Foz de Ignazu 31 osôb	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	41784,59



asociácie športu na školách v roku 2020							
m - Aktivity a úlohy Slovenskej asociácie športu na školách v roku 2020	BU1-017-017	30200003	2.3.2020	MŠM ISF Hádzaná, Autobus Bratislava - Belehrad 18 osôb	45309345	PAXTOUR Slovakia, s.r.o.	3629

SAŠS v rámci vyššie uvedených interných účtovných dokladov účelu „Aktivity a úlohy SAŠS v roku 2020“, vyplatila spoločnosti PAXTOUR Slovakia s.r.o. (IČO: 45309345) celkom sumu 50 677,59 EUR pričom:

1. BU1-017-018, DPF 16/2020, záloha 30200002 zo dňa 26.2.2020, uhradená 2.3.2020 letecká doprava na trase Viena - Lyon v termíne 1.-8.6.2020 16 ks * 329,- € v celkovej sume 5.264,- €. Na zálohovej faktúre bolo uvedené:
„K rezervácií požadujeme zaplatiť zálohu vo výške 50 % z uvedenej fakturovanej ceny.“
2. BU1-018-007, DPF 16/2020, záloha 30200001 zo dňa 26.2.2020, uhradená 2.3.2020 letecká doprava na trase Viena - Foz de Ignazu v termíne 21.5.-31.5.2020 31 ks * 1.347,89,- € v celkovej sume 41784,59€ € s textom:
„K rezervácií požadujeme zaplatiť zálohu vo výške 70 % z uvedenej fakturovanej ceny, Zvyšnú čiastku žiadame doplatiť 35 dní pred odletom.“
3. BU1-017-017, DPF 17/2020, záloha 30200003 PAXTOUR zo dňa 26.2.2020, uhradená 2.3.2020 autobusová doprava na trase Bratislava – Belehrad v termíne 29.6. – 7.7.2020 1 ks * 3629,- € v celkovej sume 3629,- € s textom:
„K rezervácií požadujeme zaplatiť zálohu vo výške 50 % z uvedenej fakturovanej ceny.“

Napriek faktu, že dodávateľ nepožadoval plnú úhradu, povinná osoba mu zálohy uhradila v 100% výške. Povinná osoba najmä so zreteľom na pandemickú situáciu a zabezpečenie hospodárneho, efektívneho, účelného a účinného použitia verejných prostriedkov mala poskytnúť zálohy v maximálnej výške:

- I. BU1-017-018 = 2 632,00 EUR (2 632,00 EUR nad rámec)
- II. BU1-018-007 = 29 249,21 EUR (12 535,38 EUR nad rámec)
- III. BU1-017-017 = 1 814,50 EUR (1 814,50 EUR nad rámec)

Podľa čl. 4, ods. 1 Zmluvy 2020 je prijímateľ povinný použiť príspevok na aktivity SAŠS v roku 2020. Podľa čl. 5, ods. 1, písm. b) Zmluvy 2020 a čl. I, ods. 1 Prílohy Zmluvy 2020 sú oprávnené výdavky tie, ktoré sú nevyhnutné a zároveň preukázateľne viazaný na daný účel. Podľa čl. 5, ods. 1, písm. c) Zmluvy 2020 sa za oprávnené výdavky považujú tie, ktoré sú hospodárne vynaložené na daný účel, v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za správnu cenu. Úhradou vystavených faktúr v plnej výške nad požiadavku dodávateľa, navyše za služby, ktoré v roku 2020 poskytnuté neboli nemožno považovať za oprávnené výdavky v zmysle uvedených ustanovení Zmluvy 2020. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný

odviesť rozdiel medzi dodávateľom požadovanou výškou úhradu a skutočne uhradenou sumou povinnou osobou:

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

16 981,88 EUR

Vyjadrenie povinnej osoby, zaslané listom 1087/2021 zo dňa 6.8.2021:

„Rešpektujeme stanovený odvod vo výške 16 981,88 €.“

Stanovisko kontrolnej skupiny:

Povinná osoba sa stotožnila so zistením 3.3 uvedeným v Návrhu správy o kontrolnej činnosti HKŠ 2021/26.

Nedostatok č. 4: porušenie vybraných ustanovení zákona o športe

Zistenie č. 4.1: nesúladi činností národnej športovej organizácie s § 21 a § 22 zákona o športe

SAŠS boli na základe Rámcovej zmluvy, uzatvorenej dňa 29.5.2018 medzi povinnou osobou a dodávateľom Ivan Roman, SANTAL – reklamná agentúra (IČO: 34217240) dodané tovary a služby:

- v roku 2018 (od podpisu Rámcovej zmluvy) vo výške 21 502,40 EUR (údaj z vyúčtovania 2018)
- v roku 2019 vo výške 47 394,80 EUR (údaj z vyúčtovania 2019)
- v roku 2020 vo výške 33 142,60 EUR (údaj z vyúčtovania 2020)

SAŠS boli na základe Rámcovej zmluvy, uzatvorenej dňa 29.5.2018 medzi povinnou osobou a dodávateľom PAXTOUR Slovakia, s.r.o. (IČO: 45309345) dodané služby:

- v roku 2018 (od podpisu Rámcovej zmluvy) vo výške 4 331,00 EUR (údaj z vyúčtovania 2018)
- v roku 2019 vo výške 44 840,88 EUR (údaj z vyúčtovania 2019)
- v roku 2020 vo výške 83 677,59 EUR (údaj z vyúčtovania 2020)

V mene povinnej osoby predmetné zmluvné vzťahy boli uzatvorené Mgr. A. Ristovou – generálnou sekretárkou SAŠS. V zmysle čl. IX, ods. 18, písm. d) Stanov SAŠS, cit.:

„Snem SAŠS kvalifikovanou – 2/3 väčšinou schvaľuje uzatvorenie zmluvných vzťahov ak hodnota plnenia zo zmluvy je vyššia ako hodnota určená stanovami – 20.000 eur.“

Predmetné ustanovenie bolo do stanov zapracované na základe § 22, ods. 1, písm. c) zákona o športe, ktoré upravuje rozhodovanie najvyššieho orgánu kvalifikovanou väčšinou v súvislosti so schvaľovaním uzatvárania zmluvných vzťahov nad rozsah upravenými Stanovami. Národná športová organizácia má povinnosť mať Stanovy v súlade s § 19 - § 23 zákona o športe v zmysle § 24, ods. 2 zákona o športe.

Rámcové zmluvy boli uzatvorené generálnym sekretárom (ktorý mal v mene SAŠS poverenie od štatutára organizácie), pričom pri kontrole zápisníc zo snemov SAŠS bolo preukázané, že snem v roku 2018, 2019, 2020 neschválil ďalšie plnenie z predmetnej zmluvy nad rámec oprávnenia, teda nad 20 000 EUR. V zmysle § 66, ods. 3, písm. b) sa spôsobilosť prijímateľa verejných prostriedkov predpokladá u každej športovej organizácie,



ktorá má činnosť v súlade s § 21 a § 22 zákona o športe. Športová organizácia v zmysle § 66, ods. 5 zákona o športe stratí spôsobilosť prijímateľa verejných prostriedkov ak prestane spĺňať podmienky podľa § 66, ods. 3 zákona o športe.

Vyjadrenie povinnej osoby, zaslané listom 1087/2021 zo dňa 6.8.2021:

„Rámcové zmluvy s dodávateľmi Paxtour Slovakia s.r.o a Ivan Roman, Santal reklamná agentúra boli zrušené dohodou.“

Stanovisko kontrolnej skupiny:

Povinná osoba sa stotožnila so zistením 4.1 uvedeným v Návrhu správy o kontrolnej činnosti HKŠ 2021/26.

ODPORÚČANIA NA ODSTRÁNENIE IDENTIFIKOVANÝCH NEDOSTATKOV

OPIS NEDOSTATKU	CHARAKTER NEDOSTATKU	ODPORÚČANIE/NAVRHNUTÉ OPATRENIE
Nedostatok č. 1: <u>Zistenie 1.1</u> <u>Zistenie 1.2</u>	Finančne nevyčíslený, závažnosť: stredná	Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí: 1. Dodržiavanie platných ustanovení zákona o účtovníctve a platných vyhlášok a metodických usmernení upravujúcich oblasť vedenia účtovníctva. 2. Dodržiavanie uzatvorených zmluvných vzťahov pri čerpaní verejných prostriedkov, ktoré sa týkajú spôsobu nakladania s poskytnutými verejnými prostriedkami a podmienok evidencie ich čerpania
Nedostatok č. 2: <u>Zistenie 2.1</u> <u>Zistenie 2.2</u>	Finančne nevyčíslený, závažnosť: stredná	Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí: 1. Dodržiavanie platných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách – najmä neposkytovania preddavkov a záloh nad rámec/v rozpore s § 19, ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách.
Nedostatok č. 3: <u>Zistenie 3.1</u> <u>Zistenie 3.2</u> <u>Zistenie 3.3</u>	Finančne vyčíslený, závažnosť: vysoká	Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí: 1. Dodržiavanie platných ustanovení zákona o účtovníctve, najmä v súvislosti s formálnymi náležitosťami účtovného dokladu. 2. Dodržiavanie uzatvorených zmluvných vzťahov pri čerpaní verejných prostriedkov a dodržiavanie platných ustanovení zákona o rozpočtových



		pravidlách verejnej správy (najmä v súvislosti s hospodárnym, efektívnym, účinným a účelným použitím verejných prostriedkov).
Nedostatok č. 4: <u>Zistenie 4.1</u>	Finančne nevyčíslený, závažnosť: vysoká	Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí: 1. Dodržiavanie aktuálne platného ustanovenia zákona o športe ako základnej zákonnej normy upravujúcej oblasť športu na Slovensku, najmä v súvislosti so zabezpečením súladu činnosti organizácie s § 19 - § 23 zákona o športe a s vlastnými Stanovami organizácie.
<u>Výsledný odvod na základe identifikovaných porušení finančnej disciplíny:</u>		<u>0,00 EUR*</u>
*Finančné prostriedky v plnej výške 61.221,88 € identifikovaného porušenia finančnej disciplíny boli povinnou osobou dňa 20.8.2021 vrátené na účet MŠVVaŠ SR.		

LEHOTA NA SPLNENIE OPATRENÍ PRIJATÝCH NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV

Do **15 kalendárnych dní** od doručenia **Správy o kontrolnej činnosti** (podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov):

- Zaslanie informácie o opatreniach prijatých na nápravu identifikovaných nedostatkov.

Adresa pre zaslanie požadovanej dokumentácie:

Hlavný kontrolór športu, Stromová 1, 813 30 Bratislava

Počet výtlačkov: 3
Počet listov: 24

ROZDELOVNÍK:

Výtlačok č. 1: Slovenská asociácia športu na školách (bez príloh)
Výtlačok č. 2: oddelenie hlavného kontrolóra športu (s prílohami)
Výtlačok č. 3: Sekcia športu MŠVVaŠ SR (bez príloh)



PRÍLOHY (fotokópie):

Interné účtovné doklady a ďalšie prílohy:

BU1-076-002	BU1-081-004	BU1-017-018	BU1-083-002	Rámcová zmluva Ivan Roman, SANTAL – reklamná agentúra
BU1-087-010	BU1-088-004	BU1-017-017	Záznam z prerokovania Návrhu správy o kontrolnej činnosti zo dňa 16.8.2021	
BU1-087-009	BU1-087-004	BU1-018-007	Potvrdenie o vrátení finančných prostriedkov na účet MŠVVaŠ SR zo dňa 20.8.2021	Rámcová zmluva PAXTOUR Slovakia, s.r.o.
BU1-087-008	BU3-010-005	BU1-084-004		
BU1-087-005	BU1-092-013	BU1-081-002		
BU1-087-006	BU1-087-007	BU1-082-001		
BU1-092-012	BU1-104-001	BU1-081-003		
BU1-004-002	BU1-117-003	BU1-095-001		