



Správa o kontrolnej činnosti

Spisová značka: HKŠ 2022/65

v zmysle § 61 ods. 1, písm. a) zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o športe“), postupom podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“)

Kontrolovaný subjekt:
(povinná osoba)

Špeciálne olympiády Slovensko
občianske združenie
Trnavská cesta 37, 831 04 Bratislava

IČO:

30811406

Kontrolované obdobie

1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Dátum začatia kontroly: 4. 11. 2022
Dátum vyhotovenia návrhu správy: 8. 3. 2023
Dátum doručenia návrhu správy: 9. 3. 2023
Dátum vyjadrenia k zisteným nedostatkom: 22. 3. 2023
Dátum vyhotovenia správy a ukončenia kontroly: 4. 4. 2023

Oprávnená osoba :

Hlavný kontrolór športu
Stromová 1
813 30 Bratislava

Členovia kontrolnej skupiny:

Ing. Mariana Dvorščiková – hlavný kontrolór športu

Ing. Jozef Kučera, MSc – oddelenie hlavného kontrolóra športu, Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR
(poverenie č. 2022/22247:1-A9060 zo dňa 4. 11. 2022)



PÔVOD PODNETU

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

ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Špeciálne olympiády Slovensko (ďalej aj „ŠOS“ alebo „povinná osoba“) je športovou organizáciou, prijímateľom verejných prostriedkov so štatútom národnej športovej organizácie v zmysle § 14 ods. 1 zákona o športe.

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

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

Mgr. Eva Gažová – národná riaditeľka ŠOS

Ing. Dominika Nestarcová – prezidentka ŠOS

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

CIEĽ, PREDMET A ROZSAH FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

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

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

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

na účel športu zdravotne postihnutých vo výške: 384 463,00,- €



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

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

LEGISLATÍVNY RÁMEC

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



PRIEBEH KONTROLNEJ ČINNOSTI

- 4. 11. 2022 - Začiatok výkonu kontrolnej činnosti oprávnenou osobou, zaslanie oznámenie povinnej osobe (list sp. zn. 2022/22247:2-A9060), a poverenia na vykonanie finančnej kontroly (list sp. Zn. 2022/22247:1-A9060) prevzatý povinnou osobou elektronicky prostredníctvom UPVS dňa 10. 11. 2022
- 24. 11. 2022 - Odovzdanie dokumentácie ku kontrolnej činnosti povinnou osobou v sídle Hlavného kontrolóra športu, Stromová 9, 813 30 Bratislava
- 6. 12. 2022 - Vyžiadanie doplňujúcich informácií a dokladov
- 6. 12. 2022 - Odovzdanie doplnenej dokumentácie a informácií ku kontrolnej činnosti povinnou osobou elektronicky
- 30. 1. 2023 - Vyžiadanie doplňujúcich informácií a dokladov
- 14. 2. 2023 - Odovzdanie doplnenej dokumentácie a informácií ku kontrolnej činnosti povinnou osobou osobne na adrese Stromová 9, kanc. 327
- 8. 3. 2023 - Vypracovanie a zaslanie Návrhu správy sp. zn. HKŠ 2022/65 (doručená 9.3.2023)
- 22. 3.2023 - Prerokovanie Návrhu správy s kontrolovaným subjektom a doručenie stanoviska povinnej osoby k Návrhu správy
- 4. 4. 2023 - Ukončenie kontrolnej činnosti a vypracovanie Správy o kontrolnej činnosti sp. zn. HKŠ 2022/65

ZISTENIA

KONTROLOVANÉ OBDOBIE 1.1.2021 - 31.12.2021

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



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

Zistenie č. 1.1: Došlé faktúry za stravovacie lístky- ich úhrada nad rámec oprávnenia

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia príspevku nižšie uvedené účtovné doklady na nákup stravných lístkov v plnej výške, hoc následne od zamestnancov prijala platby vo výške 45 % hodnoty stravného lístka ako spoluúčasť (príspevok) zamestnanca na stravovanie.

Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady (vyberte z rozbaľovacieho zoznamu, alebo zadajte voľný text)	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
21FD/037	3221902733	16.3.2021	400 ks str.lístkov	36391000	DOXX - Stravné lístky, spol. s r.o.	1608.40
21FD/131	3221314451	15.7.2021	400 ks str.lístkov	36391000	DOXX - Stravné lístky, spol. s r.o.	1608.40

Príspevky zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov sú daňovým výdavkom zamestnávateľa podľa § 19 ods. 2 písm. c) bod 5 zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, ak sú poskytnuté za podmienok ustanovených v zákonníku práce.

Podľa § 152 Zákona č. 311/2001 Z.z. zákonníka práce je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy, a to priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Zamestnávateľia na plnenie tejto povinnosti môžu využívať

- svoje vlastné stravovacie zariadenia
- stravovacie zariadenia iných zamestnávateľov, alebo
- môžu zabezpečiť stravovanie prostredníctvom právnickej alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby.

Výška príspevku na stravovanie musí zodpovedať minimálne 55 % ceny jedla a **maximálne 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa zákona o cestovných náhradách**, čo predstavuje do 30.4.2022 maximálny príspevok v sume 2,81 eura (t. j. 55 % zo sumy 5,10 eura).

Povinná osoba pritom v účtovníctve riadne a správne rozúčtovala náklady na stravné lístky vo výške 55 % (2,20 € / kus) na zamestnávateľa a vo výške 45 % (1,80 € / kus) na zamestnanca. T.j. suma vo výške 1,80 € / stravný lístok nie je oprávnený náklad a výdavok zamestnávateľa **POVINNEJ OSOBY**, nakoľko túto sumu zráža zamestnancom formou pohľadávky a príspevku zo sociálneho fondu.



Tým, že povinná osoba vo vyúčtovaní príspevku vykázala výšku úhrady za stravné v plnej výške mala príspevok zamestnanca na stravné vo výške 1,80 € / stravný lístok uhrádzané z dvoch zdrojov, aj od zamestnanca aj zo štátneho rozpočtu.

		príspevok zamestnávateľa	rozdiel príspevok zamestnanca
Suma nákupov stravných lístkov	počet stravných lístkov	2,20 €	1,80 €
3216,80 €	800,00 ks	1760,00 €	1440,00 €

Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2021:

Čl. 5, ods. 1

Za výdavky oprávnené náklady sa považujú

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

Čl. 6, ods. 1

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

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

Čl. 9, ods. 6

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

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

Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 22.3.2023:

Súhlasí so zistením a akceptuje výšku zistenia.

Stanovisko kontrolnej komisie:

Povinná osoba súhlasí so zistením.



Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

1440,00 EUR

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

Zistenie č. 1.2:

Úhrada výdavkov na marketingové služby a tovary a za tovary a služby, ktoré nie sú preukázateľne viazané a nevyhnutne potrebné pre zabezpečenie splnenia účelu poskytnutia verejných prostriedkov

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

Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady (vyberte z rozbaľovacieho zoznamu, alebo zadajte voľný text)	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
21FD/120	1020211916	9.7.2021	obraz na plátne - k deklarácii inklúzie	35736534	Bittner print s.r.o.	552.60
21FD/154	1020212483	10.8.2021	A5 brožúra, certifikáty, vizitky	35736534	Bittner print s.r.o.	571.80
21FD/155	2107120	12.8.2021	realizácia bigbordu k projektu Deklarácia inklúzie	14014521	Ing. Michal Dúžek X-DESIGN	1446.00
21FD/166	2108133	26.8.2021	realizácia bigbordu Trnavská - Deklarácia inklúzie 2 ks	14014521	Ing. Michal Dúžek X-DESIGN	828.00
21FD/282	20211069	13.12.2021	vianočné pohľadnice 250 ks	35828722	AD Sun, s.r.o.	146.40
21FD/079	20210002	21.6.2021	prehliadka mesta Vláčikom Blaváčikom - tenisový tábor	35860758	BDT services, s.r.o.	456.00

Výdavky v zmysle čl. 4, ods. 3, písm ea) – ed) a písm. eh) Zmluvy 2021 sú považované za neoprávnené. Výdavky zahrnuté v rámci int. účtovných dokladov 21FD/120, 21FD/155, 21FD/166 (obraz na plátne a realizácia bigboardov) majú povahu reklamných výdavkov, resp. výdavkov na propagáciu prijímateľa (v prípade výdavku 21FD/166 aj ďalších partnerov prijímateľa) a teda podľa písm. eb)-ed), ods. 3, čl. 4 Zmluvy 2021 sú predmetné výdavky v plnej výške neoprávnené. Časť výdavkov v rámci int. účtovného dokladu 21FD/154, vo výške 150,00 EUR bola určená na vianočný pozdrav a rovnako tak výdavok zahrnutý pod int. účtovným dokladom 21FD/282 v plnej výške na vianočné pohľadnice sú v zmysle čl. 4, ods. 3, písm. ea)-eb) neoprávneným výdavkom nakoľko sa jedná o propagačné materiály a služby. Výdavky zahrnuté pod int. účtovný doklad 21FD/079 sa týkajú prehliadky mesta Bratislavy výletným vláčikom čo je v rozpore s písm. eh), ods. 3, čl. 4 Zmluvy 2021 nakoľko sa jedná o náklad, ktorý nie je preukázateľne viazaný a zároveň nevyhnutne potrebný pre Účel, bližšie špecifikovaný v čl. 4 Zmluvy 2021.



Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2021:

Čl. 4 ods. 3 písm ea)-ed) a písm. eh)

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

- ea) propagačné materiály,
- eb) propagačné, mediálne, produkčné, projektové a poradenské služby,
- ec) reklamnú, podnikateľskú alebo obdobnú činnosť,
- ed) propagáciu Prijímateľa a iných fyzických a právnických osôb,
- eh) úhradu tovarov a služieb, ktoré nie sú preukázateľne viazané na príslušný Účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie.

Čl. 6, ods. 1

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

Čl. 9, ods. 6

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

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

Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 22.3.2023:

Čiastočne súhlasí so zistením – akceptuje ho pri int. účtovných dokladoch 21FD/079 a 21FD/282. K ostatným dokladom boli doplnené ďalšie vysvetľujúce informácie a podklady (viď. Vyjadrenie kontrolovaného subjektu k predmetnému nedostatku)

Stanovisko kontrolnej komisie:

Kontrolná komisia uznala stanovisko povinnej osoby ako oprávnené pri int. účtovných dokladoch 21FD/155, 21FD/120 a 21FD/166. V rámci zvyšných interných účtovných dokladov trvá na svojich zisteniach nakoľko povinná osoba nepreukázala oprávnenosť týchto výdavkov upravených v Zmluve 2021.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

1376,40 EUR

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



Zistenie č. 1.3: Nepreukázanie oprávnenosti výdavku účtovným dokladom a originálnym dokladom

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia príspevku účtovný doklad:

Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady (vyberte z rozbaľovacieho zoznamu, alebo zadajte voľný text)	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
21FD/118	0017661794	9.7.2021	služby mob.operátora k 25.6.2021	35697270	Orange Slovensko, a.s.	70.00

K predmetnému účtovnému dokladu, ktorý má povahu nedoplatku k poskytovaným mobilným službám, povinná osoba nepredložila faktúru/saldo u mobilného operátora Orange Slovensko, a.s.. Bez predmetného účtovného dokladu nie je možné predmetný výdavok považovať za výdavok preukázateľne viazaný/nevyhnutne potrebný na uskutočnenie predmetného účelu a zároveň za výdavok hospodárne vynaložený na predmetný účel v zmysle Čl. 5, ods. 1, písm. a)-b) Zmluvy 2021.

Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2021:

Čl. 5, ods. 1

Za výdavky oprávnené náklady sa považujú

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

Čl. 6, ods. 1

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

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

Čl. 9, ods. 6

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

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

Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 22. 3. 2023:

Súhlasí so zistením a akceptuje výšku zistenia.



Stanovisko kontrolnej komisie:

Povinná osoba súhlasí so zistením.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

70,00 EUR

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

Zistenie č. 1.4:

Neoprávnené výdavky v zmysle Usmernenie k oprávneným/neoprávneným výdavkom z príspevkov/dotácií poskytnutých sekciou športu MŠVVaŠ SR na úlohy v oblasti športu v roku 2021 (ďalej len „Usmernenie 2021“)

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia príspevku účtovné doklady:

Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady (vyberte z rozbaľovacieho zoznamu, alebo zadajte voľný text)	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
21FD/220	210174	26.10.2021	právne služby 9/2021	33379980	JUDr. Ing. Jana Černáková, PhD.	3330.00
21FD/247	210187	16.11.2021	právne služby 10/2021	33379980	JUDr. Ing. Jana Černáková, PhD.	1800.00

Časť výdavkov int. účtovného dokladu 21FD/220 sa týkala podkladov a vypracovania odpovede na požiadavku daňového úradu vo výške 360,00 EUR, časť výdavkov int. účtovného dokladu 21FD/247 sa týkala prípravy podkladov na odpoveď pre výzvu daňového úradu vo výške 552,00 EUR. Predmetné výdavky v úhrnnej výške 912,00 EUR sú v zmysle Usmernenia 2021, písm. eb) k čl. 4, ods. 3, písm. eb) Zmluvy 2021) považované za neoprávnené výdavky na poradenské služby:

„poradenské a právne služby, ktoré nevyplývajú pre Prijímateľa zo zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o športe"), resp. ktoré nesúvisia priamo so športovou činnosťou Prijímateľa, resp. s účelom vymedzeným v zmluve (poradenské a právne služby v spojitosti s vedením akýchkoľvek súdnych sporov Prijímateľa a/alebo jeho členských subjektov, s prípravou stanovísk a odvolaní voči kontrolným zisteniam, poradenské služby v oblasti podnikania a pod.),“

Link na predmetné Usmernenie 2021: https://www.minedu.sk/data/files/10505_specifikacia_vydavkov_final.pdf

Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2021:

Čl. 4 ods. 3 písm:

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

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



Čl. 6, ods. 1

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

Čl. 9, ods. 6

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

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

Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 22. 3. 2023:

Povinná osoba doplnila k predmetnému zisteniu ďalšie informácie a stanovisko dodávateľa predmetných služieb (viď. Vyjadrenie kontrolovaného subjektu k predmetnému bodu).

Stanovisko kontrolnej komisie:

Kontrolná komisia sa stotožnila so stanoviskom povinnej osoby.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

0,00 EUR

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

Zistenie č. 1.5:

Nesprávna kalkulácia výšky odmeny na základe uzatvorených zmlúv za stratu času dobrovoľníkov

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia príspevku účtovné doklady:

Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady (vyberte z rozbaľovacieho zoznamu, alebo zadajte voľný text)	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
21B/08	2108	27.9.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca MS plávanie		Dobrovoľník č. 8	62.00
21B/09	2109	27.9.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca MS plávanie		Dobrovoľník č.9	62.00
21B/10	2110	27.9.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca MS plávanie		Dobrovoľník č. 10	62.00
21B/11	2111	27.9.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca MS plávanie		Dobrovoľník č. 11	62.00
21B/12	2112	27.9.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca MS plávanie		Dobrovoľník č. 12	62.00
21B/13	2113	27.9.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca MS plávanie		Dobrovoľník č. 13	62.00



21B/14	2114	30.9.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca MS plávanie		Dobrovoľník č. 14	62.00
21B/15	2115	30.9.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca MS plávanie		Dobrovoľník č. 15	62.00
21B/16	2116	30.9.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca MS plávanie		Dobrovoľník č. 16	62.00
21B/17	2117	5.10.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca plávanie		Dobrovoľník č. 17	62.00
21B/18	2118	5.10.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca plávanie		Dobrovoľník č. 18	62.00
21B/19	2119	5.10.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca plávanie		Dobrovoľník č. 19	62.00
21B/20	2120	11.10.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca plávanie		Dobrovoľník č. 20	62.00
21B/21	2121	5.10.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca plávanie		Dobrovoľník č. 21	62.00
21B/22	2122	5.10.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca plávanie		Dobrovoľník č. 22	62.00
21B/23	2123	5.10.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca plávanie		Dobrovoľník č. 23	62.00
21B/24	2124	5.10.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca plávanie		Dobrovoľník č. 24	62.00
21B/25	2125	5.10.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca plávanie		Dobrovoľník č. 25	62.00
21B/26	2126	14.10.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca M-SR cyklistika		Dobrovoľník č. 26	45.00
21B/27	2127	14.10.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca M-SR cyklistika		Dobrovoľník č. 27	45.00
21B/27	2127	18.10.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca M-SR cyklistika		Dobrovoľník č. 27	59.00
21B/28	2128	14.10.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca M-SR cyklistika		Dobrovoľník č. 28	45.00
21B/28	2128	18.10.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca M-SR cyklistika		Dobrovoľník č. 28	33.00
21B/29	2129	14.10.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca M-SR cyklistika		Dobrovoľník č. 29	45.00
21B/30	2130	14.10.2021	strata času dobrovoľníka - M-SR cyklistika		Dobrovoľník č. 30	35.00
21B/31	2131	14.10.2021	strata času dobrovoľníka - M-SR cyklistika		Dobrovoľník č. 31	35.00
21B/32	2132	14.10.2021	strata času dobrovoľníka - M-SR cyklistika		Dobrovoľník č. 32	35.00
21B/33	2133	14.10.2021	strata času dobrovoľníka - M-SR cyklistika		Dobrovoľník č. 33	35.00

Povinná osoba uzatvorila s vyššie uvedenými dobrovoľníkmi zmluvy za stratu času dobrovoľníka, podľa § 6, Zákona č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov naďalej len „zákon o dobrovoľníctve“), pričom predmetné zmluvy obsahovali **aj ustanovenie o náhrade stratu času dobrovoľ-**



níka podľa § 6, ods. 1, písm. e) zákona o dobrovoľníctve. Podľa § 6, ods. 1, písm. e) zákona o dobrovoľníctve je však maximálna hodinová odmena dobrovoľníka stanovená vo výške minimálnej hodinovej mzdy, ktorá bola v roku 2021 vo výške **3,58 EUR**. Povinná osoba vyplácala dobrovoľníkom vyššie sadzby hodinovej odmeny ako umožňuje predmetný zákon o dobrovoľníctve. V uzatvorených zmluvách nebola dojednaná prípadná ďalšia finančná náhrada (napr. v zmysle § 6, ods. 1, písm. d) zákona o dobrovoľníctve na materiálne zabezpečenie dobrovoľníka)

Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)	Kalkulácia sumy, ktorá mala byť uhradená dobrovoľníkom na základe odpracovaných hodín (eur)	Neoprávnená vyplatená odmena dobrovoľníkom (eur)
Dobrovoľník č. 8	62.00	25.06	36.94
Dobrovoľník č.9	62.00	25.06	36.94
Dobrovoľník č. 10	62.00	25.06	36.94
Dobrovoľník č. 11	62.00	25.06	36.94
Dobrovoľník č. 12	62.00	25.06	36.94
Dobrovoľník č. 13	62.00	25.06	36.94
Dobrovoľník č. 14	62.00	25.06	36.94
Dobrovoľník č. 15	62.00	25.06	36.94
Dobrovoľník č. 16	62.00	25.06	36.94
Dobrovoľník č. 17	62.00	25.06	36.94
Dobrovoľník č. 18	62.00	25.06	36.94
Dobrovoľník č. 19	62.00	21.48	40.52
Dobrovoľník č. 20	62.00	21.48	40.52
Dobrovoľník č. 21	62.00	21.48	40.52
Dobrovoľník č. 22	62.00	21.48	40.52
Dobrovoľník č. 23	62.00	21.48	40.52
Dobrovoľník č. 24	62.00	21.48	40.52
Dobrovoľník č. 25	62.00	21.48	40.52
Dobrovoľník č. 26	45.00	17.90	27.10
Dobrovoľník č. 27	45.00	17.90	27.10



Dobrovoľník č. 27	59.00	0.00	59.00
Dobrovoľník č. 28	45.00	25.06	19.94
Dobrovoľník č. 28	33.00	0.00	33.00
Dobrovoľník č. 29	45.00	17.90	27.10
Dobrovoľník č. 30	35.00	21.48	13.52
Dobrovoľník č. 31	35.00	21.48	13.52
Dobrovoľník č. 32	35.00	21.48	13.52
Dobrovoľník č. 33	35.00	21.48	13.52

Vyššie uvedená tabuľka znázorňuje sumu výdavkov povinnej osoby z vyúčtovania použitia príspevku doplnenú o výpočet sumy odmeny pre dobrovoľníkov na základe nimi odpracovaných hodín a maximálneho limitu hodinovej odmeny za stratu času podľa výšky minimálnej hodinovej mzdy platnej v roku 2021.

Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2021:

Čl. 5, ods. 1

Za výdavky oprávnené náklady sa považujú

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

Čl. 6, ods. 1

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

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

Čl. 9, ods. 6

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

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

Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 22. 3 .2023:

Súhlasí so zistením a akceptuje výšku zistenia.



Stanovisko kontrolnej komisie:

Povinná osoba súhlasí so zistením.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

937,30 EUR

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

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

3823,70 EUR

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

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

Povinná osoba dňa 23. 3. 2023 uhradila odvod v plnej výške porušenia finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách.

Nedostatok č. 2: Iné zistenia

Zistenie č. 2.1: Absencia podpisov zástupcu ŠOS na vybraných dobrovoľníckych zmluvách

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia príspevku účtovné doklady:

Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady (vyberte z rozbaľovacieho zoznamu, alebo zadajte voľný text)	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
21B/01	2101	12.7.2021	strata času dobrovoľníka - tenisový tábor (38 hodín)		Dobrovoľník č. 1	136.04
21B/02	2102	12.7.2021	strata času dobrovoľníka - tenisový tábor (38 hodín)		Dobrovoľník č. 2	136.04
21B/09	2109	27.9.2021	strata času dobrovoľníka - rozhodca MS plávanie		Dobrovoľník č.9	62.00

Na vyššie uvedených dobrovoľníckych zmluvách absentuje podpis zmlúv zástupcom ŠOS a teda môže byť sporná ich platnosť podľa § 6 zákona o dobrovoľníctve.



Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 22. 3. 2023:

Súhlasí so zistením.

Stanovisko kontrolnej komisie:

Povinná osoba súhlasí so zistením.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

bez odvodu

ODPORÚČANIA NA ODSTRÁNENIE IDENTIFIKOVANÝCH NEDOSTATKOV

OPIS NEDOSTATKU	CHARAKTER NEDOSTATKU	NAVRHNUTÉ ODPORÚČANIE	ZDÔVODNENIE ODPORÚČANIA
Nedostatok č. 1: Zistenie 1.1 Zistenie 1.2 Zistenie 1.3 Zistenie 1.4 Zistenie 1.5	Všetky nedostatky č. 1.1 - 1.5. sú finančne vyčíslené, závažnosť: vysoká	Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí: 1. Zabezpečiť dodržiavanie platných zmluvných ustanovení prostredníctvom poučenia zodpovedných osôb v rámci organizačnej štruktúry povinnej osoby. 2. Zabezpečiť dodržiavanie platných ustanovení zákona o dobrovoľníctve prostredníctvom poučenia zodpovedných osôb v rámci organizačnej štruktúry povinnej osoby.	Navrhnutým odporúčaním č. 1, 2,3 sa zabezpečí dodržiavanie zmluvných vzťahov a vybraných všeobecne-záväzných právnych predpisov povinnou osobou
Nedostatok č. 2: Zistenie 2.1.	Finančne nevyčíslený, zistenie 2.1. závažnosť stredná	3. Zabezpečiť kontrolu úplnosti formálnych náležitostí uzatváraných zmluvných vzťahov	

Výsledný odvod na základe identifikovaných porušení finančnej disciplíny: 0,00 EUR
(suma je bez penále za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách)
Povinná osoba dňa 23. 3. 2023 uhradila odvod v plnej výške porušenia finančnej disciplíny (3823,70 EUR) podľa § 31, ods. 1, písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách.



ĎALŠÍ POSTUP A DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE - LEHOTY

Návrh správy o kontrolnej činnosti HKŠ-2022/65 bol doručený povinnej osobe dňa 9. 3. 2023

Oprávnená osoba – Hlavný kontrolór športu prerokoval skutočnosti zistené počas Finančnej kontroly na mieste sp. zn. HKŠ -2022/65 s povinnou osobou dňa 22. 3. 2023.

V zmysle § 22 ods. 3 písm. i) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite:
Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení je do **31. 3. 2023**.

V zmysle § 22 ods. 3 písm. j) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite:
Lehota na splnenie prijatých opatrení je do **11. 4. 2023**.

Povinná osoba dňa 23. 3. 2023 preukázala vo svojom stanovisku splnenie navrhnutých opatrení na nápravu identifikovaných nedostatkov.

Adresa pre zaslanie požadovanej dokumentácie:

Hlavný kontrolór športu, Stromová 1, 813 30 Bratislava

Počet výtlačkov: 2

Počet listov: 17

ROZDELOVNÍK:

Výtlačok č. 1: Špeciálne olympiády Slovensko (bez príloh)

Výtlačok č. 2 oddelenie hlavného kontrolóra športu (s prílohami)

PRÍLOHY (fotokópie):

1. Účtovné doklady podľa tabuliek v zistených nedostatkoch
2. Vyjadrenie kontrolovaného subjektu k zisteným nedostatkom