



# Správa o kontrolnej činnosti

Spisová značka: HKŠ 2023/37

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

**Kontrolovaný subjekt:**  
(povinná osoba)

**Slovenský zväz malého futbalu, o.z.**  
občianske združenie  
Ružinovská 2747/28, 82103 Bratislava - Ružinov

**IČO:**

**22665234**

**Kontrolované obdobie**

**od 1.1.2022 do 31.12.2022**

Dátum začatia kontroly: 2. 8. 2023  
Dátum vyhotovenia návrhu správy: 13. 12. 2023  
Dátum doručenia návrhu správy: 14. 12. 2023  
Dátum vyjadrenia k zisteným nedostatkom: 14. 12. 2023  
Dátum vyhotovenia správy a ukončenia kontroly: 30. 1. 2024

**Oprávnená osoba :**

**Hlavný kontrolór športu**  
Stromová 1  
813 30 Bratislava

**Členovia kontrolnej skupiny:**

**Ing. Mariana Dvorščiková, MPA** – hlavný kontrolór športu

**Ing. Jozef Kučera, MSc** – oddelenie hlavného kontrolóra športu, Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR  
(poverenie č. 2023/13076:1-A9060 zo dňa 2. 8. 2023)



## PÔVOD PODNETU

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

## ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Slovenský zväz malého futbalu (ďalej aj „SZMF“ alebo „povinná osoba“) je športovou organizáciou, prijímateľom verejných prostriedkov so štatútom národnej športovej organizácie v zmysle § 8 ods. 1 zákona o športe.

SZMF 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:  
Ing. Peter Králik – prezident SZMF

Webové sídlo povinnej osoby: <https://malyfutbal.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 2022 na základe:
  - 1.1 Zmluvy č. 0214/2022/SŠ o podpore národného športového projektu v roku 2022 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky. (ďalej aj „Zmluva 2022/1“)
  - 1.2 Zmluvy č. 0462/2022/SŠ o podpore národného športového projektu v roku 2022 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky. (ďalej aj „Zmluva 2022/2“)

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

**na účel športu zdravotne postihnutých vo výške: 250 000.00,- €**

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 2022,



- 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, Stanovy SZMF
- Zoznam štatutárov, členov výkonného výboru a kontrolného orgánu

## LEGISLATÍVNY RÁMEC

1. Zákon č. 440/2015 Z. o športe
2. Zákon č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“)
5. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
6. Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
7. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 14. 11. 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovnej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „opatrenie č. MF/24342/2007-74 o postupoch účtovania“),
8. Usmernenie k oprávneným/neoprávneným výdavkom z príspevkov/dotácií poskytnutých sekciou športu MŠVVaŠ SR na úlohy v oblasti športu v roku 2022 (ďalej aj „Usmernenie“)
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

- 2. 8. 2023 - Začiatok výkonu kontrolnej činnosti oprávnenou osobou, zaslanie oznámenie povinnej osobe (list sp. zn. 2023/13076:2-A9060), a poverenia na vykonanie finančnej kontroly – list prevzatý povinnou osobou elektronicky prostredníctvom UPVS dňa 14. 8. 2023



- 28. 8. 2023 - Odovzdanie dokumentácie ku kontrolnej činnosti povinnou osobou v sídle Hlavného kontrolóra športu, Stromová 9, 813 30 Bratislava
- 25. 10. 2023 - Vyžiadanie doplňujúcich informácií a dokladov (list sp. zn. 2023/13076:4-A9060) prevzatý povinnou osobou prostredníctvom UPVS dňa 25.10.2023
- 20. 11. 2023 - Odovzdanie doplnenej dokumentácie a informácií ku kontrolnej činnosti povinnou Osobou
- 23. 11. 2023 - Vyžiadanie doplňujúcich informácií a dokladov (list sp. zn. 2023/13076:7-A9060) prevzatý povinnou osobou prostredníctvom UPVS dňa 23.11.2023
- 28. 11. 2023 - Odovzdanie doplnenej dokumentácie a informácií ku kontrolnej činnosti povinnou osobou
- 13. 12. 2023 - Vypracovanie a zaslanie Návrhu správy sp. zn. HKŠ 2023/37, doručené dňa 14.12.2024
- 14. 12. 2023 - Doručené vyjadrenie k Návrhu správy sp. zn. HKŠ 2023/37
- 30. 1. 2024 - Ukončenie kontrolnej činnosti, vypracovanie a zaslanie Správy sp. zn. HKŠ 2023/37

## ZISTENIA

### KONTROLOVANÉ OBDOBIE 1.1.2022 - 31.12.2022

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

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

**Zistenie č. 1.1:** Úhrada výdavkov dodávateľovi, ktorý na dodanie predmetných služieb nemal oprávnenie

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia verejných prostriedkov nižšie uvedený 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)
DF216/22	202264	07.07.22	Preprava účastníkov Detstských majstrovstiev Slovenska v malom futbale 24.6.2022 v Nitre	40292711	Adrián Bekeč	400.00

V prípade vyššie uvedeného interného účtovného dokladu vo výške 400,00 EUR, sa jednalo o prepravu osôb dňa 24.6.2022. Živnostník na dodanie takýchto služieb nemá oprávnenie. Podľa živnostenského registra (dostupného na linku: <https://www.zrsr.sk/Detail/0oUlh3j1Pvu1hDXvqU0IKw>) má oprávnenia len na:

1. Demolácie, zemné práce a pomocné práce v stavebníctve
2. Maliarske, natieračské a sklenárske práce
3. Montáž sadrokartónu
4. Obkladanie stien a kladenie dlážkových krytín
5. Maloobchod v rozsahu voľnej živnosti
6. Zvaračské práce
7. Výroba drevených obalov
8. Dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov
9. Nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla
10. Prenájom hnuiteľných vecí

Tovary/služby od dodávateľov, ktorí na dodávku/poskytovanie predmetných tovarov/služieb nemajú oprávnenie (podľa príslušných ustanovení Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb., zákona o živnostenskom podnikaní č. 455/1991 Zb.), **nie je možné výdavky na takéto tovary/služby považovať za výdavky hospodárne vynaložené na príslušný účel, v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu - v zmysle čl. 5, ods. 1, písm. c) Zmluvy 2022/1.**

Prijímateľ sa o. i. zaväzuje v čl. 8, ods. 1 Zmluvy 2022 pri použití poskytnutých prostriedkov postupovať podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

#### Podľa zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní

§ 32 /1/ písm e) Osobné postavenie obstarávania sa môže zúčastniť len ten, kto spĺňa tieto podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia: je oprávnený dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu.

§ 32 /2/ Ak v odseku 3 nie je ustanovené inak, uchádzač alebo záujemca preukazuje splnenie podmienok účasti podľa odseku 1 písm e) doloženým dokladom o oprávnení dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu, ktorý zodpovedá predmetu zákazky.



Podľa § 117 /5/ Verejný obstarávateľ nesmie uzavrieť zmluvu s uchádzačom, ktorý nespĺňa podmienky účasti podľa § 32 ods. 1 písm. e) a f) alebo ak u neho existuje dôvod na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm f). ustanovenie § 11 tým nie je dotknuté...

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

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

Prijímateľ nepoužil Príspevok v súlade s podmienkami upravenými v Zmluve 2022/1.

Čl. 9, ods. 6

Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Článku 4 a 5 a tieto výdavky vyčíslí osoba oprávnená na výkon kontroly podľa osobitných predpisov ako neoprávnený, Prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnene použitú výšku Príspevku Ministerstvu. Povinná osoba je na základe čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2022/1 povinná vrátiť neoprávnene použitú výšku príspevku.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**400,00 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)

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu z 14.12.2023:

Súhlasí s predmetným zistením

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Povinná osoba súhlasí s predmetným zistením, do ukončenia kontrolnej činnosti boli vrátané prostriedky v plnej výške identifikovaného odvodu za porušenie finančnej disciplíny.

**Zistenie č. 1.2:**

Úhrada neoprávnených výdavkov v zmysle Zmluvy 2022/1 a Usmernenia sekcie športu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR k hospodáreniu s rozpočtovými prostriedkami kapitoly na oblasť športu v roku 2022

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

Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady (vyberte z rozbalovacieho zoznamu, alebo zadajte voľný text)	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
DF399/22	220901	09.12.22	Vypracovanie kompletnej dokumentácie na modulovú stavbu štadión malého futbalu (3D vizualizácia interiéru, projekt, pôdorys, technická dokumentácia a cenová ponuka)	51947803	EDSTREX s.r.o.	96.00
IDZ2208		15.12.22	Refundácia - prenájom hracej plochy 246€, štartovné na MSR v malom futbale 240€, služby rozhodcov 122€, preprava	51130131	Kanianska liga v malom futbale	688.00



			účastníkov na MSR v malom futbale 80€			
UD2212	25249	19.12.22	Notársky poplatok - prihlásenie do zoznamu prijímateľov 2% dane z príjmu	30791936	JUDR. Zuzana Grofiková	74.74

V prípade interného účtovného dokladu DF 399/22 od spoločnosti EDSTREX s.r.o. sa jednalo o úhradu v spojitosti s vpracovaním dokumentácie k modulovej stavbe vo výške 96,00 EUR, v prípade dokladu IDZ2208 zahrnula povinná osoba v rámci refundácie nákladov klubu aj členský poplatok, ktorý predmetný športový klub zaplatil povinnej osobe v spojitosti s účasťou v súťaži vo výške 240,00 EUR a v prípade dokladu UD2212 sa jednalo o notársky poplatok v spojitosti so zápisom povinnej osoby do zoznamu prijímateľov 2% dane vo výške 74,74 EUR.

V zmysle čl. 4, ods. 3, písm. e) Zmluvy 2022/1 a bodu eb) sa za neoprávnené výdavky považujú výdavky na propagačné, mediálne, produkčné, projektové a poradenské služby. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania vypracovanie kompletnej dokumentácie k modulovej stavbe, teda výdavky na projektové služby, ktoré Usmernenie sekcie športu ďalej definuje ako „projektové práce súvisiace s výstavbou, rekonštrukciou a modernizáciou športovej infraštruktúry (kapitálové výdavky), ak takýto účel nie je vymedzený v zmluve“.

Povinná osoba taktiež zahrnula do vyúčtovania členský poplatok za účasť v „Kanianska liga v malom futbale“, ktorý bol uhradený športovým klubom priamo povinnej osobe. V zmysle čl. 4, ods. 3, písm. e) Zmluvy 2022/1 a bodu ee) sa za neoprávnené výdavky považujú výdavky na úhradu nákladov Priameho realizátora, hradené Prijímateľovi. Usmernenie sekcie športu ďalej definuje tieto úhrady ako „platby (členský poplatok, poplatok za účasť v súťaži a pod.) Priameho realizátora, ktoré boli uhradené Prijímateľovi (priamo, nepriamo alebo sprostredkovane cez ďalšiu právnickú osobu)“.

V zmysle čl. 4, ods. 3, písm. e) Zmluvy 2022/1 a bodu eh) sa za neoprávnené výdavky považujú výdavky na úhradu tovarov a služieb, ktoré nie sú preukázateľne viazané na príslušný Účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie. Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania notársky poplatok za registráciu povinnej osoby do zoznamu prijímateľov 2% dane. Predmetný výdavok nesúvisí priamo so športovou činnosťou, navyše zakladá ďalší zdroj príjmov povinnej osoby, čo znamená v zmysle čl. 4, ods. 3, písm. e) Zmluvy 2022/1 a bodu ec) neoprávnené náklady na reklamnú, podnikateľskú alebo obdobnú činnosť.

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 2022/1.

Čl. 9, ods. 6

Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Článku 4 a 5 a tieto výdavky vyčíslí osoba oprávnená na výkon kontroly podľa osobitných predpisov ako neoprávnený, Prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnené použitú výšku Príspevku Ministerstvu. Povinná osoba je na základe čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2022/1 povinná vrátiť neoprávnené použitú výšku príspevku.

**Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:**

**410,74 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)

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu z 14.12.2023:

Súhlasí s predmetným zistením

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Povinná osoba súhlasí s predmetným zistením, do ukončenia kontrolnej činnosti boli vrátané prostriedky v plnej výške identifikovaného odvodu za porušenie finančnej disciplíny.

**Zistenie č. 1.3:**

Úhrada kaucie za prenájom kancelárskych priestorov

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia verejných prostriedkov nižšie uvedené účtovný doklad:

Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady (vyberte z rozbalovacieho zoznamu, alebo zadajte voľný text)	IČO dodávateľa plnenia	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma (eur)
DF299/22-2	1220830	25.08.22	prenájom kancelárskych priestorov - kaucia na 2 mesiace	44673523	Central Office s.r.o.	457.20

V prípade interného účtovného dokladu DF 299/22-2 od spoločnosti Central Office s.r.o sa jednalo o úhradu vratnej kaucie za prenájom kancelárskych priestorov vo výške 2 mesiacov, v úhrnnej sume 457,20 EUR. Jedná sa o úhradu nákladu, ktorý je v budúcich časových obdobiach vratný. Takýto výdavok nie je možné v zmysle čl. 5, ods. 1, písm. c) považovať za výdavok hospodárne vynaložený na príslušný Účel v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu.

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 2022/1.

Čl. 4, ods. 1 Zmluvy 2022/1 je prijímateľ povinný použiť príspevok na účel rozvoja športu malý futbal na zabezpečenie športovej činnosti Prijímateľa **v roku 2022** a na plnenie úloh verejného záujmu v športe.

Čl. 5, ods. 1, písm. b) Zmluvy 2022/1 a čl. I, ods. 1 Prílohy Zmluvy 2022/1 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 budúcom nie jasnom období nie je možné považovať za oprávnené výdavky v zmysle uvedených ustanovení Zmluvy 2022/1.

Čl. 9, ods. 6

Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Článku 4 a 5 a tieto výdavky vyčíslí osoba oprávnená na výkon kontroly podľa osobitných predpisov ako neoprávnený, Prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnene použitú výšku Príspevku Ministerstvu. Povinná osoba je na základe čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2022/1 povinná vrátiť neoprávnene použitú výšku príspevku.





**Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:**

**457,20 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)

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu z 14.12.2023:

Súhlasí s predmetným zistením

Vyjadrenie kontrolnej skupiny:

Povinná osoba súhlasí s predmetným zistením, do ukončenia kontrolnej činnosti boli vrátané prostriedky v plnej výške identifikovaného odvodu za porušenie finančnej disciplíny.

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

**1 267,94 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 25. 1. 2024 uhradila odvod v plnej výške porušenia finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách.**

## ODPORÚČANIA NA ODSTRÁNENIE IDENTIFIKOVANÝCH NEDOSTATKOV

OPIS NEDOSTATKU	CHARAKTER NEDOSTATKU	NAVRHNUTÉ ODPORÚČANIE	ZDÔVODNENIE ODPORÚČANIA
<b>Nedostatok č. 1:</b> Zistenie 1.1 Zistenie 1.2 Zistenie 1.3	Všetky nedostatky č. 1.1 - 1.3. 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. Predloží sa zápis potvrdzujúci poučenie takýchto osôb vykonaný povinnou osobou.	Navrhnutým odporúčaním č. 1, 2 sa zabezpečí dodržiavanie zmluvných vzťahov a vybraných všeobecne-záväzných právnych predpisov povinnou osobou



		2. Implementovať v rámci interných dokumentov združenia upravujúcich oblasť účtovníctva, vystavovania objednávok a úhrady účtovných dokladov povinnosť kontroly oprávnenia dodávateľa dodať požadovaný tovar/službu pre samotným dodaním tovaru/služby. Predloží sa upravený interný predpis.	
<b>Výsledný odvod na základe identifikovaných porušení finančnej disciplíny: 0,00 EUR</b> (suma je bez penále za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách) <b>Povinná osoba dňa 25. 1. 2024 uhradila odvod v plnej výške porušenia finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách.</b>			

## ĎALŠÍ POSTUP A DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE - LEHOTY

Kontrolovaný subjekt v lehote do 5 pracovných dní od doručenia Návrhu správy o kontrolnej činnosti sp. zn. 2023/37 nepožiadala oprávnenú osobu o prerokovanie predmetného návrhu. Dňa 25.1.2024 kontrolovaný subjekt uhradil poskytovateľovi odvod v plnej výške identifikovaného porušenia finančnej disciplíny.

V zmysle § 22 ods. 3 písm. i) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite:  
Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení je do **7.2.2024**.

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 **15. 2. 2024**.

Adresa pre zaslanie požadovanej dokumentácie:  
**Hlavný kontrolór športu, Stromová 1, 813 30 Bratislava**

Počet výtlačkov: 2  
Počet listov: 10

### **ROZDELOVNÍK:**

Výtlačok č. 1: Slovenský zväz malého futbalu (bez príloh)  
Výtlačok č. 2: oddelenie hlavného kontrolóra športu (s prílohami)

### **PRÍLOHY** (fotokópie):

1. Účtovné doklady podľa tabuliek v zistených nedostatkoch