



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

Najčastejšie nedostatky pri **finančných**
kontrolách

verzus

Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových
pravidlách verejnej správy

- ▶ Od 1.1.2005 prijatím dvoch samostatných právnych úprav týkajúcich sa rozpočtového hospodárenia verejnej správy, prednostne štátneho rozpočtu a rozpočtového hospodárenia územných samospráv, sa zabezpečil transparentný a hlavne jednotný rozpočtový proces.
- ▶ Zároveň sa stanovili **podmienky aj pre subjekty mimo verejnej správy, ktoré s verejnými prostriedkami nakladajú a hospodária.**
- ▶ Čiže nielen subjekty VS nakladajú s verejnými prostriedkami, ale aj subjekty, ktorým sú verejné prostriedky poskytované či už formou dotácie alebo formou príspevku.



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

- ▶ Zákon č. 523/2004 sa tak priamo dotýka aj národných športových organizácií, národných športových zväzov ako aj iných subjektov, ktoré sú prijímateľom verejných finančných prostriedkov.
- ▶ Ak sa verejné prostriedky poskytnú mimo subjekt verejnej správy, nestrácajú verejný charakter. Tieto sa stále považujú za verejné a teda podliehajú režimu Zákona o rozpočtových pravidlách VS, vrátane dodržiavania finančnej disciplíny.



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

- ▶ Pri použití verejných finančných prostriedkov treba zachovávať hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť.
- ▶ Subjekt mimo verejnej správy **nemôže poskytnúť verejné prostriedky ďalšiemu subjektu formou dotácie** (§8a /1/).
- ▶ Výnosy z verejných prostriedkov sú taktiež verejnými prostriedkami. Chápe sa nimi úrok po odpočítaní dane z príjmov a poplatku za vedenie účtu.



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

- ▶ Dotácie sa poskytujú len na základe osobitného zákona v rozsahu, spôsobom a za podmienok ním ustanovených.
- ▶ **Poskytovateľ dotácie** môže ustanovené podmienky podrobnejšie určiť, prípadne **môže určiť ďalšie podmienky**, ktorými sa zabezpečí maximálna hospodárnosť a efektívnosť použitia dotácie. Poskytovateľ dotácie je povinný pri poskytnutí dotácie jednoznačne vymedziť **účel dotácie**. (§8a /1/)



- ▶ Časté chyby sú v zlom pochopení, čo je aký druh výdavku v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.
- ▶ **Výdavky sa podľa rozpočtovej klasifikácie delia na**

- **BEŽNÉ**

- **KAPITÁLOVÉ**

- **Poznáme ešte aj finančné operácie, ale tie sa v našom prípade neuplatňujú**



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

- ▶ **Bežné výdavky** sú najmä: mzdy, platy, poistné, tovary a služby (pr. cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, údržba, opravy nájomné, telefónne...)
- ▶ Drobný majetok obstaraný z bežných výdavkov sa udržiava a opravuje vždy z bežných výdavkov



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

- ▶ **Kapitálové výdavky** sú výdavky súvisiace s obstaraním hmotného a nehmotného investičného majetku vrátane rekonštrukcie, modernizácie, či technického zhodnotenia.
- ▶ Musia byť špecifikované v zmluve PUŠ, alebo inej dotačnej zmluvy
- ▶ **Kapitálové výdavky - hmotný majetok:** (hnuteľný, nehnuteľný)
 - Pozemky, budovy, stavby, umelecké diela, zbierky (bez ohľadu na obstarávaciu cenu)
 - Samostatné hnuteľné veci, vrátane súborov hnuteľných vecí ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako **1700 €** a použiteľnosť dlhšia ako 1 rok.
 - Pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako 3 roky (sady... Ale aj terénne úpravy toto sa Vás môže týkať...)



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

► **Kapitálové výdavky - nehmotný majetok:**

- Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako **2400 €** a použiteľnosť alebo prevádzkovo - technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok. (pr. software, licencie, prípravné a projektové dokumentácie...)

► **Kapitálové výdavky – technické zhodnotenie**

- Výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom majetku sumu **1700 €** v úhrne za rozpočtový rok.



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

- ▶ V ďalšej časti sa budem venovať už len konkrétnym § Zákona o rozpočtových pravidlách, ktoré sa týkajú aj subjektov – prijímateľov dotácií zo štátneho rozpočtu, kde boli časté pochybenia

- ▶ **A) ČASOVÉ POUŽITIE**

- ▶ **B) PREDDAVKY**



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

► V zásade platí, že rozpočtové obdobie je **KALENDÁRNY ROK**, t.j. prijaté finančné prostriedky je treba použiť do 31.12. bežného roka.

► **Výnimky** u časového použitia sú definované v

§ 8 /5/

§ 26 /3/ a /5/



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

- ▶ **§ 8 /5/ Bežné výdavky s výnimkou miezd**, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní a odmien vyplácaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, **ktoré boli poskytnuté** právnickej osobe alebo fyzickej osobe príslušným správcom kapitoly ako bežný transfer **po 31. júli** rozpočtového roka **a ktoré nebolo** možné použiť do konca príslušného rozpočtového roka, **možno použiť do 31.3.** nasledujúceho rozpočtového roka.
- ▶ Ak boli z týchto prostriedkov poskytnuté preddavky podľa § 19 /8/, musia by finančné vysporiadané rovnako v tomto termíne.



- ▶ Uvedené sa zaviedlo s cieľom zamedziť bezhlavému koncoročnému míňaniu finančných prostriedkov , ktoré porušovalo finančnú disciplínu.
- ▶ Takto má prijímateľ čas od 1.8. BR do 31.3.NR na to, aby prostriedky štátneho rozpočtu použil v súlade s určeným účelom použitia.
- ▶ Preto si treba dôsledne pozrieť **účel a časový rámec** použitia, ktoré sú definované **v zmluve**.



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

Účtovanie dotácie poskytnutej v bežnom roku čerpanej v nasledujúcom roku

- ▶ Použitie dotácie v neziskových organizáciách sa v súlade s § 41 ods. 8 Opatrenia MF SR č. MF/24342/2007-74 účtuje na účtoch **346 / 691**.
- ▶ **Ak sa dotácia nepoužije** do konca účtovného obdobia, a je ju možné v súlade s dotačnou zmluvou časovo rozlíšiť a presunúť do nasledujúceho účtovného obdobia, sa účtuje na účtoch **691 / 384**.
- ▶ **V nasledujúcom účtovnom období** sa vo výške použitia dotácie na účtoch **5xx/ 221** účtuje súčasne aj na účtoch **384 / 691**.



- **§ 8a /8/** Dotáciu nemožno poskytnúť a ani použiť na splácanie úverov, pôžičiek a úrokov z prijatých úverov a pôžičiek.



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

Pravidlá rozpočtového hospodárenia

- **§19 /1/** Verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi. Prostriedky štátneho rozpočtu možno použiť len na účely, na ktoré boli ustanovené zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok alebo ustanovené podľa tohto zákona. **Prostriedky štátneho rozpočtu nemožno použiť na úhradu nájomného podľa zmluvy o nájme veci s právom kúpy prenajatej veci**

(t.j. finančný leasing nie je oprávnený výdavok)



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

- **§ 19 /3/** Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní **zachovávať hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť ich použitia;**
pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov sú povinné postupovať podľa odsekov 8 a 10



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

- § 19 /8/ Subjekt verejnej správy môže **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, poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov týmto nie je dotknuté.

PREDDAVKY LEN AK sú vopred písomne, zmluvne dohodnuté, max. na 3 mesiace



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

- **§ 19 /10/** Preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytnú, **s výnimkou** preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8.



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

► Účtovanie poskytnutých preddavkov

1) Zaplatenie preddavku na materiál **1000 € 314 / 221**

2) Došlá faktúra – vyúčtovanie preddavku

Nákup materiálu s DPH na sklad **1200 € 112 / 321**

Zúčtovanie poskytnutej zálohy **1000 € 321 / 314**

3) Výpis z účtu úhrada doplatku **200 € 321 / 221**

4) Spotreba materiálu (výdaj zo skladu)

1200 € 501 / 112

5) Zúčtovanie dotácie (príspevku zo ŠR)

do výnosov **1200 € 346 / 691**



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

- ▶ **§ 20a /3/** Právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorej bol uložený odvod, penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny pri hospodárení s prechodnými prostriedkami, odvádza tento odvod prostredníctvom subjektu, ktorý prechodné prostriedky poskytol ...



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

- ▶ **§ 26 /3/** Ak ide o úhrady výdavkov z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku za mesiac december, ktoré sa uskutočnia v januári nasledujúceho rozpočtového roka, môže rozpočtová organizácia previesť na účet cudzích prostriedkov výdavky, a to na
 - ▶ a) výplatu miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní vrátane náhrad platov a miezd a cestovného vyplácaného súčasne s platom, so mzdou, výplatu odmien vyplácaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a výplatu pracovných odmien odsúdených, ako aj ostatné peňažné nároky zamestnancov z pracovnoprávných vzťahov alebo z obdobných právnych vzťahov, ktoré sa vyplácajú spolu so mzdou,
 - ▶ b) odvod poistného a príspevkov do poistných fondov z platov a miezd podľa písmena a),



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

- **§ 26 /4/** Príspevková organizácia uhradza výdavky podľa odseku 3 v nasledujúcom roku zo svojho bežného účtu; rovnako postupuje iná právnická osoba a fyzická osoba, ktorej sa na účely podľa odseku 3 poskytli prostriedky štátneho rozpočtu.



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

- V zmysle tohto ustanovenia je aj iná právnická osoba a fyzická osoba oprávnená z prostriedkov štátneho rozpočtu uhrádzať výdavky podľa § 26 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. v nasledujúcom rozpočtovom roku zo svojho bežného účtu, pričom nie je potrebné osobitne zriaďovať účet cudzích prostriedkov.



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

- **§ 25 /5/** že ak sa výdavky podľa odsekov 3 a 4 nevyčerpajú do **konca februára**, odvedú sa do troch dní po vyúčtovaní položiek podľa odseku 3 na príjmový účet štátneho rozpočtu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku. Pri nedostatku týchto prostriedkov sa potrebné prostriedky vyúčtujú na ľarchu rozpočtu nasledujúceho rozpočtového roka.



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

K účtovaniu dotácie decembrových miezd

Bežný rok zúčtované na základe ID k 31. 12. 2020	EUR	MD	DAL
hrubé mzdy/odmeny zamestnancom	1 000,00	521	331
Preddavok na daň z príjmov FO	93,00	331	342
Predpis príspevku zamestnancov do ZP, SP..	134,00	331	336
Zákonné soc.p. a ZP	352,00	524	336
úhrada miezd a odvodov v januári 2021			
úhrada miezd na účet zamestnanca	773,00	331	221
úhrada preddavku na daň z príjmu FO	93,00	342	221
úhrada do SP a ZP	486,00	336	221
zúčtovanie so ŠR do čerpania PUŠ 2020 hoc úhrada z účtu až v 01/2021			



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU



REKAPITULÁCIA / ZÁVER



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

ZÁVER:

1) Výdavky rozdeľujeme na bežné výdavky a kapitálové výdavky.

Kapitálové výdavky :

- Hmotný investičný majetok nad 1700 €
- Nehmotný investičný majetok nad 2400 €
- Technické zhodnotenie nad 1700 €

2) Časové použitie – kalendárny rok



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

ZÁVER:

3) Výnimky z časového použitia

- Bežné výdavky z dotácií prijatej po 31.7. sa môžu použiť do 31.3. okrem miezd
- Mzdy za december vyplácané v januári sa môžu použiť najneskôr do februára nasledujúceho roka



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

ZÁVER:

4) neoprávnené výdavky sú na

- obstaranie úverov,
- pôžičiek,
- finančných leasingov,
- splátky úrokov z prijatých úverov a pôžičiek



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

ZÁVER:

5) PREDDAVKY sú povolené, len ak sú

- vopred písomne,
- zmluvne dohodnuté,
- max. na 3 mesiace



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

MŠVVaŠ SR – sekcia športu

Poskytuje viaceré formy príspevkov – dotácií.

Každá zmluva má stanovený iný účel použitia a aj iné časové obdobie na ktoré sa dotácia poskytuje, či dátum zúčtovania.

Preto je nevyhnutné dôsledne sa oboznámiť so zmluvou, oprávnenými či neoprávnenými výdavkami.



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

Ďakujem za pozornosť

Ing. Mariana Dvorščíková
Hlavný kontrolór športu



V Bratislave, 3. 8. 2021



**HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU**