



Správa o kontrolnej činnosti

Spisová značka: HKŠ 2022/25

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)

Slovenská Muaythai Asociácia
občianske združenie
Rudohorská 31, 974 11 Banská Bystrica

IČO:

34057587

Kontrolované obdobie

1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Dátum začatia kontroly:

10. 5. 2022

Dátum vyhotovenia návrhu správy:

28.6.2022

Dátum ukončenia kontroly:

13. 7. 2022

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. 2022/15423:1-A9060 zo dňa 10. 5. 2022)

V Bratislave, dňa:

13. 7. 2022



PÔVOD PODNETU

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

ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Slovenská Muaythai Asociácia (ďalej aj „SMTA“ alebo „povinná osoba“) je národným športovým zväzom v uznanom športe thajský box.

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR vydalo SMTA osvedčenie o uznaní za národný športový zväz podľa § 59 ods. 1 zákona o športe číslo: 2017-925/44480:47-30AA od dňa 27.9.2017.

SMTA plní úlohy v zmysle § 16 a nasl. 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.

SMTA je členom medzinárodnej organizácie International Federation of Muaythai Associations.

Štatutárnym orgánom v kontrolovanom období po dátum ukončenia kontrolnej činnosti bol:
Vladimír Moravčík – prezident SMTA

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

CIEĽ, PREDMET A ROZSAH FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

Cieľom finančnej kontroly 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. Časť finančných prostriedkov poskytnutých v roku 2021 na základe:
 - 1.1 Zmluvy č. 0116/2021/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2021 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky vo výške **30 408,00 EUR**.

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

1. Zmluva 2021 účel:

Príspevok uznanému športu **thajský box** sa podľa § 68 Zákona o športe poskytuje,

v sume: 30 408,00 EUR

- na kapitálové výdavky použije sumu: 0,00 EUR

- z vyššie uvedenej sumy prijímateľ:



- a) najmenej 15 % výšky Príspevku použije na Účel športu mládeže s jeho príslušnosťou, a to pomerne medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov v individuálnych športoch alebo počtu súťažiacich družstiev do 23 rokov v kolektívnych športoch v sume: 4 561,00 EUR
- b) najmenej 20% výšky Príspevku použije na Účel rozvoja talentovaných športovcov
v sume: 6 082,00 EUR
- c) najmenej 25% výšky Príspevku použije na Účel športovej reprezentácie v sume: 7 602,00 EUR
- d) najviac 15% výšky Príspevku použije na Účel výdavkov na správu a prevádzku v sume: 4 561,00 EUR
- Predmetné prostriedky v roku 2021, v celkovej výške **30 408,00 EUR** boli poskytnuté z Národného programu rozvoja športu v SR v členení (kód programu 026) nasledovne:
- z podprogramu 026 02 Uznane športy: 30 408,00 EUR
 - bežné výdavky - bežné transfery: 30 408,00 EUR
 - kapitálové výdavky - kapitálové transfery: 0,00 EUR

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

- 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
- Stanovy SMTA
- Smernica SMTA o verejnom obstarávaní
- Smernica SMTA o obehu a kontrolne účtovných dokladov

LEGISLATÍVNY RÁMEC

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“)
5. Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
6. 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“),

PRIEBEH KONTROLNEJ ČINNOSTI

- 10. 5. 2022 - V zmysle § 14 ods. 1, písm. a) zákona o športe bola začatá hlavným kontrolórom športu kontrola zameraná na hospodárne, efektívne, účinné a účelné použitie finančných prostriedkov. Oznámenie o výkone finančnej kontroly bolo zaslané listom 2022/15423:1-A9060 zo dňa 10.5.2022, list prevzatý povinnou osobou dňa 12. 5. 2022.
- 24. 5. 2022 - Predloženie dokumentácie ku kontrolnej zo strany povinnej osoby SMTA osobne v ich sídle.
- 1. 6. 2022 - Žiadosť o doloženie fotokópií dokumentácie pre výkon kontrolnej činnosti a zaslanie stanoviska (list 2022/15423:4-A9060 bol prevzatý povinnou osobou dňa 6.6.2022).
- 21. 6. 2022 - Doloženie vyžiadanej dokumentácie a stanoviska
- 28. 6. 2022 - Vypracovanie Návrhu správy o kontrolnej činnosti sp. zn. HKŠ 2022/25
- 28. 6. 2022 - Prerokovanie Návrhu správy o kontrolnej činnosti s povinnou osobou a vrátenie dokumentácie ku kontrolnej činnosti povinnej osobe
- 4. 7. 2022 - Doručenie vyjadrenia (list. SMTA zo dňa 30. 6. 2022) k Návrhu správy a prijatých opatrení na nápravu nedostatkov
- 13. 7. 2022 - Ukončenie kontrolnej činnosti a vypracovanie Správy o kontrolnej činnosti HKŠ 2022/25

ZISTENIA

KONTROLOVANÉ OBDOBIE 1.1.2021 - 31.12.2021

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠVVaŠ SR“) poskytlo SMTA v roku 2021 na základe Zmluvy 0116/2021/SŠ finančné prostriedky v celkovej výške 30 408,00 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“)

Zistenie č. 1.1: Interné účtovné doklady – absentujúca sprievodná dokumentácia k cestovným príkazom pre potreby ich zúčtovania

Povinná osoba nepredložila k dokladu OZ21-011 palubné lístky/boarding pasy prepravovaných osôb. Povinná osoba na základe žiadosti kontrolnej skupiny zo dňa 1.6.2022 sa písomne vyjadrila dňa 21. 6. 2022 k uvedenej skutočnosti takto:

„Palubné lístky boli nedopatrením vyhodnené a dodávateľ ani na našu žiadosť nám palubné lístky nevedel späťne dodať. K predmetnej položke : čiastočná refundácia výdavkov na letenky na majstrovstvá sveta aj tohto dôvodu bola doložená dodatočná dokumentácia ako sú fotografie, prihláška na podujatie, doklad o ubytovaní a pod., na základe ktorých je preukázané, že športovci a ich realizačný tím sa predmetného podujatia v danom období zúčastnili. Na danom podujatí naša reprezentantka Monika Chochlíková dosiahla aj významný úspech a stala sa majsterkou sveta v thajskom boxe.“

Na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu ako aj doloženými ďalším dôkazmi, kontrolná skupina uznala predmetné za preukázané. Kontrolná skupina však poukazuje na:

Zákon č. 283/2002 Z.z. Zákon o cestovných náhradách

§ 4 odst. (1) Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí

- a) náhrada preukázaných cestovných výdavkov,
- b) náhrada preukázaných výdavkov za ubytovanie,
- c) stravné,
- d) náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov,
- e) náhrada preukázaných cestovných výdavkov za cesty na návštevu jeho rodiny do miesta pobytu³⁾ alebo medzi zamestnávateľom a zamestnancom vopred dohodnutého miesta pobytu rodiny na území Slovenskej republiky, ak podľa určených podmienok pracovná cesta trvá viac ako sedem po sebe nasledujúcich kalendárnych dní, a to každý týždeň, ak nie je v kolektívnej zmluve, prípadne v pracovnej zmluve alebo v inej písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá táto náhrada za dlhší čas, najdlhšie však za jeden mesiac.

V zmysle Zmluvy č. 0116/2021/SŠ:

Čl. 5 Podmienky a obdobie použitia Príspevku, bod 2 - Za výdavky na oprávnené náklady sa považujú:

- a) úhrady oprávnených nákladov špecifikované v Prílohe č. 1
- b) výdavky preukázateľne viazané na príslušný účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie
- c) výdavky hospodárne vynaložené na príslušný účel v správnom čase, vo vhodnom množstve kvalite a za najlepšiu cenu.

Pri leteckej doprave sa za preukázanie cestovných výdavkov považuje predloženie letenky + palubného lístka + dokladu o úhrade. Nakoľko sa jednalo o čiastočnú refundáciu len leteniek a neboli požadované žiadne iné

nárokovateľné cestovné náhrady (napr. stravné) a fotodokumentáciou ako aj ostatnými dokladmi (ubytovacími) bolo dostatočne preukázané, že sa osoby daného športového podujatia zúčastnili.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

bez odvodu

Zistenie č. 1.2: Zmluvy – používanie rôzneho formátu názvu Asociácie

Povinná osoba na zmluvách o bežnom účte, Zmluve č. 0116/2021/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu ako aj interných smerniciach má uvedený názov v tvare:
„Slovenská Muay-Thai asociácia“,

pričom podľa Registra mimovládnych neziskových organizácií je správny názov v tvare:
„Slovenská Muaythai Asociácia“.

Na interných účtovných dokladoch je uvádzaný názov v správnom tvare.

V zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve

§7

(1) Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

(2) Zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke.

Používanie rôzneho tvaru mena (identifikačného údaju) môže viesť k prípadným nedorozumeniam.

Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 30. 6. 2022

„Na základe doručeného návrhu správy o kontrolnej činnosti sp. Zn. HKŠ 2022/25 Vám zasielame nasledovné stanovisko: K zisteniam, navrhnutým opatreniam, lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 5.7. 2022 a lehote na splnenie prijatých opatrení do 15. 8. 2022 **nemáme žiadne námietky.**“

Stanovisko kontrolnej skupiny:

Povinná osoba nepredložila námietky k zisteniam 1.1 a 1.2.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

bez odvodu

Celkový odvod za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách:

0,00 EUR

ODPORÚČANIA NA ODSTRÁNENIE IDENTIFIKOVANÝCH NEDOSTATKOV

OPIS NEDOSTATKU	CHARAKTER NEDOSTATKU	NAVRHNUTÉ ODPORÚČANIE	ZDÔVODNENIE ODPORÚČANIA
Nedostatok č. 1: <u>Zistenie 1.1</u>	Finančne nevyčís- lený, závažnosť: nízka	Prijať opatrenia, ktorými sa zabezpečí: 1. Dodržiavanie platných ustanovení zákona o cestovných náhradách a platných vyhlášok a metodických usmernení upravujúcich oblasť cestovných náhrad 2. Vypracovať smernicu o cestovných náhradách.	Navrhnutým odporúčaním č. 1 a 2 sa zabezpečí dodržiavanie zákona o cestovných náhradách a preukaznosť použitia príspevku uznanému športu / iných poskytnutých dotácií z verejných prostriedkov.
Zistenie 1. 2.	Finančne nevyčís- lený, závažnosť: nízka	3. Z dôvodu právnej istoty v budúcnosti používať názov / meno / identifikačný údaj o účtovnej jednotke v tvare ako je uvedený v Registri mimovládnych neziskových organizácií	Navrhnutým odporúčaním č. 3 sa zabezpečí jednoznačnosť a istota určenia subjektu v zmluvných vzťahoch.
Výsledný odvod na základe identifikovaných porušení finančnej disciplíny:			<u>0,00 EUR</u>

ĎALŠÍ POSTUP A DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE - LEHOTY

Návrh správy o kontrolnej činnosti HKŠ-2022/25 bol doručený povinnej osobe dňa 28. 6. 2022.

Oprávnená osoba – Hlavný kontrolór športu prerokoval skutočnosti zistené počas Finančnej kontroly na mieste HKŠ -2022/25 s povinnou osobou dňa 28. 6. 2022

Všetky prevzaté doklady boli povinnej osobe osobne vrátené pri prerokovaní Návrhu správy dňa 28. 6. 2022

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 **15. 7. 2022**

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. 8. 2022**



Povinná osoba listom zo dňa 30. 6. 2022, ktorý bol doručený elektronicky dňa 4. 7. 2022, podala vyjadrenie k návrhu správy z finančnej kontroly na mieste.

Adresa pre zaslanie požadovanej dokumentácie:

Hlavný kontrolór športu, Stromová 1, 813 30 Bratislava

Počet výťahčkov: 2
Počet listov: 8

ROZDELOVNÍK:

Výtlačok č. 1: Slovenská Muaythai Asociácia o.z. (bez príloh)
Výtlačok č. 2: oddelenie hlavného kontrolóra športu (s prílohami)

PRÍLOHY (fotokópie):

1. doklad o otvorení osobitného bankového účtu na príjem verejných prostriedkov
2. bankové výpisy preukazujúce príjem verejných prostriedkov v roku 2021,
3. Avízo o poskytnutí finančných prostriedkov
4. v elektronickej podobe v rozsahu podľa §12, ods. 1, písm. a) – b) zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve účtovné knihy,
5. Vnútorne smernice
6. zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov súvisiacich s predmetom kontrolnej činnosti:
 - a. Interné účtovné doklady v rozsahu vyúčtovania PUŠ
 - b. dodávateľské faktúry SBA Marketing s.r.o. 10 ks
 - c. bankové výpisy preukazujúce úhrady výdavkov
 - d. pokladničné doklady preukazujúce úhradu výdavkov
 - e. ostatné doklady a písomnosti preukazujúce účelovosť čerpania poskytnutých verejných prostriedkov v zmysle uzatvorenej zmluvy 2021,