



# 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 Dvorščíková** – 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 Zmluvy 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 „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 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<br>zamestnávateľa | rozdiel príspevok<br>zamestnanca |
|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Suma nákupov<br>stravných lístkov | počet stravných<br>lístkov | 2,20 €                      | 1,80 €                           |
| 3216,80 €                         | 800,00 ks                  | 1760,00 €                   | <b>1440,00 €</b>                 |

**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 vyčísli 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:

**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 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:**

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/nevyhnutné 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 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 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:

**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\\_fi-nal.pdf](https://www.minedu.sk/data/files/10505_specifikacia_vydavkov_fi-nal.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 vyčísli 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<br>- rozhodca MS plávanie     |  | Dobrovoľník č. 14 | 62.00 |
| 21B/15 | 2115 | 30.9.2021  | strata času dobrovoľníka<br>- rozhodca MS plávanie     |  | Dobrovoľník č. 15 | 62.00 |
| 21B/16 | 2116 | 30.9.2021  | strata času dobrovoľníka<br>- rozhodca MS plávanie     |  | Dobrovoľník č. 16 | 62.00 |
| 21B/17 | 2117 | 5.10.2021  | strata času dobrovoľníka<br>- rozhodca plávanie        |  | Dobrovoľník č. 17 | 62.00 |
| 21B/18 | 2118 | 5.10.2021  | strata času dobrovoľníka<br>- rozhodca plávanie        |  | Dobrovoľník č. 18 | 62.00 |
| 21B/19 | 2119 | 5.10.2021  | strata času dobrovoľníka<br>- rozhodca plávanie        |  | Dobrovoľník č. 19 | 62.00 |
| 21B/20 | 2120 | 11.10.2021 | strata času dobrovoľníka<br>- rozhodca plávanie        |  | Dobrovoľník č. 20 | 62.00 |
| 21B/21 | 2121 | 5.10.2021  | strata času dobrovoľníka<br>- rozhodca plávanie        |  | Dobrovoľník č. 21 | 62.00 |
| 21B/22 | 2122 | 5.10.2021  | strata času dobrovoľníka<br>- rozhodca plávanie        |  | Dobrovoľník č. 22 | 62.00 |
| 21B/23 | 2123 | 5.10.2021  | strata času dobrovoľníka<br>- rozhodca plávanie        |  | Dobrovoľník č. 23 | 62.00 |
| 21B/24 | 2124 | 5.10.2021  | strata času dobrovoľníka<br>- rozhodca plávanie        |  | Dobrovoľník č. 24 | 62.00 |
| 21B/25 | 2125 | 5.10.2021  | strata času dobrovoľníka<br>- rozhodca plávanie        |  | Dobrovoľník č. 25 | 62.00 |
| 21B/26 | 2126 | 14.10.2021 | strata času dobrovoľníka<br>- rozhodca M-SR cyklistika |  | Dobrovoľník č. 26 | 45.00 |
| 21B/27 | 2127 | 14.10.2021 | strata času dobrovoľníka<br>- rozhodca M-SR cyklistika |  | Dobrovoľník č. 27 | 45.00 |
| 21B/27 | 2127 | 18.10.2021 | strata času dobrovoľníka<br>- rozhodca M-SR cyklistika |  | Dobrovoľník č. 27 | 59.00 |
| 21B/28 | 2128 | 14.10.2021 | strata času dobrovoľníka<br>- rozhodca M-SR cyklistika |  | Dobrovoľník č. 28 | 45.00 |
| 21B/28 | 2128 | 18.10.2021 | strata času dobrovoľníka<br>- rozhodca M-SR cyklistika |  | Dobrovoľník č. 28 | 33.00 |
| 21B/29 | 2129 | 14.10.2021 | strata času dobrovoľníka<br>- rozhodca M-SR cyklistika |  | Dobrovoľník č. 29 | 45.00 |
| 21B/30 | 2130 | 14.10.2021 | strata času dobrovoľníka<br>- M-SR cyklistika          |  | Dobrovoľník č. 30 | 35.00 |
| 21B/31 | 2131 | 14.10.2021 | strata času dobrovoľníka<br>- M-SR cyklistika          |  | Dobrovoľník č. 31 | 35.00 |
| 21B/32 | 2132 | 14.10.2021 | strata času dobrovoľníka<br>- M-SR cyklistika          |  | Dobrovoľník č. 32 | 35.00 |
| 21B/33 | 2133 | 14.10.2021 | strata času dobrovoľníka<br>- 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) | Neoprávnene 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<br>NEDOSTATKU                                                                                      | CHARAKTER<br>NEDOSTATKU                                                             | NAVRHNUTÉ<br>ODPORÚČANIE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ZDÔVODNENIE<br>ODPORÚČANIA                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nedostatok č. 1:</b><br>Zistenie 1.1<br>Zistenie 1.2<br>Zistenie 1.3<br>Zistenie 1.4<br>Zistenie 1.5 | Všetky nedostatky<br>č. 1.1 - 1.5. sú fi-<br>nančne vyčíslené,<br>závažnosť: vysoká | Prijat' opatrenia, ktorými sa<br>zabezpečí:<br>1. Zabezpečiť dodržiavanie plat-<br>ných zmluvných ustanovení<br>prostredníctvom poučenia zod-<br>povedných osôb v rámci orga-<br>nizačnej štruktúry povinnej<br>osoby.<br>2. Zabezpečiť dodržiavanie plat-<br>ných ustanovení zákona o<br>dobrovoľníctve prostredníc-<br>tvom poučenia zodpovedných<br>osôb v rámci organizačnej<br>štruktúry povinnej osoby. | Navrhnutým odporúča-<br>ním č. 1, 2,3 sa zabezpečí<br>dodržiavanie zmluvných<br>vzťahov a vybraných vše-<br>obecne-záväzných práv-<br>nych predpisov povinnou<br>osobou |
| <b>Nedostatok č. 2:</b><br>Zistenie 2.1.                                                                | Finančne nevyčís-<br>lený,<br>zistenie 2.1. závaž-<br>nosť stredná                  | 3. Zabezpečiť kontrolu úplnosti<br>formálnych náležitostí uzatvá-<br>raných 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 rozpočto-  
vých 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 výťahkov: 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