



Správa o kontrolnej činnosti

Spisová značka: HKŠ-2020-18

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 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:

Slovenská asociácia boccie, o.z.

Štefana Moyzesa 57/4304, 984 01 Lučenec

IČO:

00631655

Dátum začatia kontroly:

19.5.2020

Dátum ukončenia kontroly:

9.12.2020

Vypracovali:

Ing. Alica Fisterová – hlavný kontrolór športu

Ing. Jozef Kučera, MSc – oddelenie hlavného kontrolóra športu, Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR (poverenie č. 2020/7355:4-A9060 zo dňa 19.5.2020)

Dňa:

9.12.2020



PÔVOD PODNETU

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

ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Slovenský asociácia boccie (ďalej len „SAB“) je národným športovým zväzom v uznanom športe boule lyonnaise a boccia, vykonávajúcim športovú činnosť v individuálnych/kolektívnych športoch na území Slovenskej republiky. SAB plní úlohy v zmysle § 16 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. SAB je členom medzinárodných organizácií Confederation Mondiale Sport Boules, Confederation Européenne des Sports des Boules, Confederazione Boccistica Internazionale Raffa, Confederazione Europea Raffa

Štatutárnym orgánom v kontrolovanom období od 1.1.2019 do 31.12.2019 po dátum ukončenia kontrolnej činnosti boli:

Ing. Ján Macko – predseda SAB od 7.3.2020

Iveta Lukáčová – predseda SAB do 7.3.2020

PREDMET A ROZSAH KONTROLY

Predmetom kontroly sú finančné prostriedky poskytnuté na základe:

1. **Zmluvy č. 0068/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky** (ďalej len „Zmluva 2019 boule“)
- a **Dodatku č. 1 k predmetnej zmluve.**
2. **Zmluvy č. 0067/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky** (ďalej len „Zmluva 2019 boccia“)
- a **Dodatku č. 1 k predmetnej zmluve.**
3. **Zmluvy č. 0378/2019/SŠ o poskytnutí dotácie pre oblasť športu v roku 2019 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky** (ďalej len „Zmluva 2019 dotácia“).

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

1. Zmluva 2019 boule účel:



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: 2 766,00 EUR

b) najmenej 20% výšky Príspevku použije na Účel rozvoja talentovaných športovcov v sume: 3 689,00 EUR

c) najmenej 25% výšky Príspevku použije na Účel športovej reprezentácie v sume: 4 611,00 EUR

d) najviac 15% výšky Príspevku použije na Účel výdavkov na správu a prevádzku v sume: 2 766,00 EUR

e) na kapitálové výdavky použije sumu: 0,00 EUR

Predmetný príspevok v roku 2019, v celkovej výške **18 443,00 EUR** bol poskytnutý z Národného programu rozvoja športu v SR v členení (kód programu 026):

- z podprogramu 026 02 Uznané športy: 18 443,00 EUR

- bežné výdavky - bežné transfery: 18 443,00 EUR

- kapitálové výdavky - kapitálové transfery: 0,00 EUR

2. Zmluva 2019 boccia účel:

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: 5 454,00 EUR

b) najmenej 20% výšky Príspevku použije na Účel rozvoja talentovaných športovcov v sume: 7 272,00 EUR

c) najmenej 25% výšky Príspevku použije na Účel športovej reprezentácie v sume: 9 090,00 EUR

d) najviac 15% výšky Príspevku použije na Účel výdavkov na správu a prevádzku v sume: 5 454,00 EUR

e) na kapitálové výdavky použije sumu: 0,00 EUR

Predmetný príspevok v roku 2019, v celkovej výške **36 358,00 EUR** bol poskytnutý z Národného programu rozvoja športu v SR v členení (kód programu 026):

- z podprogramu 026 02 Uznané športy: 36 358,00 EUR

- bežné výdavky - bežné transfery: 36 358,00 EUR

- kapitálové výdavky - kapitálové transfery: 0,00 EUR

3. Zmluva 2019 dotácia účel:

bc) 05 Finančné odmeny športovcom za výsledky dosiahnuté v roku 2018 a trénerom mládeže za dosiahnuté výsledky ich športovcov v roku 2018 a za celoživotnú prácu s mládežou: 1 010,00 EUR

Predmetná dotácia v roku 2019, v celkovej výške **1 010,00 EUR** poskytnutá z Národného programu rozvoja športu v SR v členení (kód programu 026):

- z podprogramu 026 03 Národné športové projekty: 1 010,00 EUR

- bežné výdavky - bežné transfery: 1 010,00 EUR

- kapitálové výdavky - kapitálové transfery: 0,00 EUR

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

- Aktuálne platné znenie Stanov SAB, v kontrolovanom období roku 2019,
- Vyúčtovanie použitia poskytnutých prostriedkov SAB zo štátneho rozpočtu za rok 2019, dostupné na internetovej stránke - <https://www.minedu.sk/register-poskytnutych-dotacii/>

- SAB predložená dokumentácia k vyúčtovaniu dotácie so štátnym rozpočtom SR za rok 2019 (účtovné doklady, dodávateľské faktúry, výdavkové pokladničné doklady, bankové výpisy a ďalšie písomnosti preukazujúce účelnosť čerpania verejných zdrojov), popis prevzatých dokumentov:
 - I. Účtovná závierka k 31.12.2019, Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2019
 - II. Pohľadávky a záväzky v EUR
 - III. Peňažný denník a Pokladňa za rok 2019
 - IV. Plán činností a rozpočet 2019
 - V. Aktualizovaná suma prostriedkov poskytnutých k 31.12.2019
 - VI. Priebežné čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov oblasti športu 2019
 - VII. Neoficiálny výpis z 2 bankových účtov za obdobie 1.1.2019 – 31.12.2019
 - VIII. Interná smernica – Systém vedenia účtovníctva a obeh účtovných dokladov
 - IX. Výpisy z 2 transparentných účtov
 - X. Dokumentácia z riadnej a výročnej Konferencie SAB z 4.5.2019
 - XI. Sumár a vyúčtovanie jednotlivých akcií v roku 2019
 - XII. Účtovné doklady interné ID 0001-0085
 - XIII. Správa z turnaja PAKS ATOM CUP, Prezenčná listina MSR Raffa Precisione
 - XIV. Banka raffa, volo
 - XV. Mzdová dokumentácia osoby J. T.
 - XVI. Zápisnice Výkonného výboru SAB
 - XVII. Vyúčtovanie U23
 - XVIII. Zmluvy SAB
 - XIX. Došlé faktúry, kniha záväzkov

Pri výkone finančnej kontroly na mieste sa vychádzalo z nasledovných právnych predpisov:

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. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“)
5. Zákon č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o dobrovoľníctve“)
6. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)

PRIEBEH KONTROLNEJ ČINNOSTI

- 19.5.2020 – V zmysle § 14 ods. 1, písm. a) zákona o športe bola začatá hlavným kontrolórom športu kontrola zameraná na hospodárne, efektívne, účinné a účelné použitia finančných prostriedkov. Oznámenie o výkone finančnej kontroly bolo zaslané listom 2020/7355:5-A9060 zo dňa 19.5.2020, list prevzatý povinnou osobou dňa 26.5.2020



- 21.5.2020 - Žiadosť o zaslanie dokumentácie ku kontrolnej činnosti na sekciu športu Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR (list. č. 2020/7355:6-A9060 zo dňa 21.5.2020)
- 12.6.2020 - Predloženie dokumentácie ku kontrolnej činnosti povinnou osobou v sídle Hlavného kontrolóra športu, Stromová 9, 813 30 Bratislava. Povinnej osobe bolo dňa 12.6.2020 vydané potvrdenie oprávnenou osobou o prevzatí dokumentácie č. 2020/7355:7A9060
- 1.10.2020 - Žiadosť o doloženie chýbajúcej dokumentácie ku kontrolnej činnosti (list 2020/7355:10-A9060 zo dňa 1.10.2020)
- 13.10.2020 - Doloženie požadovanej chýbajúcej dokumentácie ku kontrolnej činnosti povinnou osobou
- 28.10.2020 - Vypracovanie a zaslanie Návrhu správy o kontrolnej činnosti HKŠ-2020-18
- 18.11.2020 - Doručenie stanoviska a námietok povinnej osoby k Návrhu správy o kontrolnej činnosti HKŠ 2020-18
- 19.11.2020 - Prerokovanie Návrhu správy o kontrolnej činnosti HKŠ 2020-18 so zástupcom povinnej osoby a vrátenie dokumentácie z kontrolnej činnosti povinnej osobe
- 9.12.2020 - Ukončenie kontrolnej činnosti a vypracovanie Správy o kontrolnej činnosti HKŠ 2020-18

ZISTENIA

KONTROLOVANÉ OBDOBIE 1.1..2019 - 31.12.2019

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠVVaŠ SR“) poskytlo SAB v roku 2019 na základe Zmluvy 2019 boule (a Dodatku č. 1 k predmetnej zmluve), Zmluvy 2019 boccia (a Dodatku č. 1 k predmetnej zmluve) a Zmluvy 2019 dotácia finančné prostriedky v celkovej výške 55 811,00 EUR.

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.

Interné účtovné doklady – zmluvy o dobrovoľníckej činnosti

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma
a - boccia - bežné transfery - rozvoj ttalentovaných športovcov	rf-12-0011		27.12.19	Zmluva o dobrovoľníckej činnosti	Ján Brežňan	492,00
a - boccia - bežné transfery - rozvoj ttalentovaných športovcov	rf-12-0012		27.12.19	Zmluva o dobrovoľníckej činnosti	Erika Kamenická	54,00
a - boccia - bežné transfery - rozvoj ttalentovaných športovcov	rf-12-0013		27.12.19	Zmluva o dobrovoľníckej činnosti	Nadežda Nagyová	18,00
a - boccia - bežné transfery - rozvoj ttalentovaných športovcov	rf-12-0014		27.12.19	Zmluva o dobrovoľníckej činnosti	Ján Torok	216,00
a - boccia - bežné transfery - rozvoj ttalentovaných športovcov	rf-12-0015		27.12.19	Zmluva o dobrovoľníckej činnosti	Daniel Obročník	198,00
a - boccia - bežné transfery - rozvoj ttalentovaných športovcov	rf-12-0017		27.12.19	Zmluva o dobrovoľníckej činnosti	Peter Domok	96,00
a - boccia - bežné transfery - rozvoj ttalentovaných športovcov	rf-12-0018		27.12.19	Zmluva o dobrovoľníckej činnosti	Patrik Pavčo	138,00



V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov v úhrnnej výške 1212,00 EUR, zahrnutých pod účel rozvoja talentovaných športovcov, sa jednalo o zmluvy o dobrovoľníckej činnosti so 7 osobami, ktoré boli uzatvorené podľa §6 zákona o dobrovoľníctve. Jednotlivé osoby mali vykonávať dobrovoľnícku činnosť v termíne 1.1.2019 – 19.12.2019, v hodinovej odmene vo výške 1,5 EUR pričom vo všetkých prípadoch sa jednalo o výkon trénerskej činnosti pre Zväzové centrum talentovanej mládeže SAB a bol priložený ku každej zmluve výkaz činnosti každej osoby. S výnimkou zmluvy s osobou P. Pavčo (uzatvorená v Lučenci 21.12.2019) boli zmluvy uzatvorené dňa 22.12.2019, teda po termíne v ktorom mali tieto osoby aj v zmysle výkazov ich činnosti vykonávať dobrovoľnícku činnosť.

V zmysle čl. 5, ods. 2 Zmluvy 2019 boccia sa za oprávnené výdavky považujú výdavky:

- b) preukázateľne viazané na príslušný Účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie,
- c) hospodárne vynaložené na príslušný Účel v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu.

V zmysle čl. 6, ods. 1 Zmluvy 2019 boccia sa prijímateľ zaväzuje použiť príspevok hospodárne, efektívne, účinne a účelne v súlade s podmienkami upravenými v tejto Zmluve a v Zákone o športe.

Nakoľko SAB uzatvoril dobrovoľnícke zmluvy po termíne, v ktorom mala byť dobrovoľnícka činnosť 7 osobami vykonávaná, nie je možné predmetné výdavky považovať za preukázateľne viazané, nevyhnutne potrebné pre zabezpečenie daného účelu, rovnako tak nie je možné považovať ich použitie za hospodárne, efektívne, účinné a účelne v zmysle zmluvných podmienok. V zmysle čl. 9, ods. 6 je prijímateľ príspevku povinný vrátiť neoprávnene použitú časť príspevku uznanému športu. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odvieť:

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

1 212,00 EUR

Povinná osoba k predmetnému zisteniu uviedla nasledovné stanovisko:

Jednalo sa o výdavok schválený Výkonným výborom SAB dňa 31.12.2020, pričom sa jednalo o symbolickú odmenu trénerov CTM. Dobrovoľnícke zmluvy boli vypracované ako záverečná písomná forma realizácie už predtým schválených uznesení a platby boli zrealizované po podpísaní týchto zmlúv.

Stanovisko kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina **neakceptuje** opodstatnenosť podanej námietky a trvá na svojich zisteniach v plnom rozsahu.

Nedostatok č. 2: **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“)**

Porušenie finančnej disciplíny, a to porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

**Interné účtovné doklady – faktúry od občianskeho združenia L - Lúč**

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania verejných prostriedkov nasledovné účtovné doklady:

Účel úhrady	Interné číslo účtovného dokladu	Číslo externého (originálneho) účtovného dokladu	Dátum skutočnej úhrady účtovného dokladu	Popis úhrady	Dodávateľ plnenia	Skutočne uhradená suma
a - boccia - bežné transfery -Správa a prevádzka	201911140	20190024	19.11.19	Športfestival Trenčín- pracovné materiály	Občianske združenie L - LÚČ	79,00
a - boccia - bežné transfery -Správa a prevádzka	201903102	20190002	01.03.19	reklamé predmety-vlajka SAB	Občianske združenie L - LÚČ	80,00
a - boccia - bežné transfery -Správa a prevádzka	201909129	20190017	12.09.19	stolove vlajky reklamé predmety	Občianske združenie L - LÚČ	53,00
a - boccia - bežné transfery -Správa a prevádzka	201910132	20190022	25.10.19	stolove vlajky reklamé predmety	Občianske združenie L - LÚČ	47,85
a - boccia - bežné transfery -športová reprezentácia	201912138	20190027	09.12.19	medaile	Občianske združenie L - LÚČ	23,50
a - boule lyonnaise - bežné transfery -športová reprezentácia	201909131	20190018	26.09.19	propagačný materiál sk	Občianske združenie L - LÚČ	79,31
a - boccia - bežné transfery -športová reprezentácia	201903106	20190004	27.02.19	reklamé predmety	Občianske združenie L - LÚČ	29,04
a - boccia - bežné transfery -športová reprezentácia	201905113	20190009	13.05.19	diplom šr MS U18,23-ceny 2	Občianske združenie L - LÚČ	38,46
a - boccia - bežné transfery -športová reprezentácia	201904110	20190008	24.04.19	diplomy	Občianske združenie L - LÚČ	65,00
a - boccia - bežné transfery -športová reprezentácia	201907120	20190013	01.07.19	diplom SR	Občianske združenie L - LÚČ	91,26
a - boccia - bežné transfery -športová reprezentácia	201907120	20190013	08.07.19	diplom šr MS SR muži ženy	Občianske združenie L - LÚČ	31,28



V prípade vyššie uvedených interných účtovných dokladov v úhrnnej výške 617,70 EUR, zahrnutých pod účely správa a prevádzka/sportová reprezentácia, sa jednalo o výdavky spojené s tlačiarenskými službami, gravírovaním, potlačou a propagačnými materiálmi od občianskeho združenia L-Lúč (IČO: 45015376). Štatutárnym orgánom predmetného občianskeho združenia je V. Obročníková (Výpis z registra občianskych združení tvorí Prílohu č. 19, overiteľné na internetovom odkaze: <https://ives.minv.sk/rez/registre/pages/start.aspx?type=oz>), ktorá je zároveň podpredsedom SAB a teda členom výkonného orgánu SAB. V zmysle § 20, ods. 1, písm. b) zákona o športe má národný športový zväz upraviť konflikt záujmov tak, aby bola zabezpečená nezlúčiteľnosť výkonu funkcie v štatutárnom orgáne alebo výkonnom orgáne národného športového zväzu s výkonom funkcie v štatutárnom alebo výkonnom orgáne dodávateľa tovarov a služieb.

Nakoľko SAB nezabezpečil nezlúčiteľnosť funkcie vo svojom výkonnom orgáne s výkonom funkcie štatutárneho orgánu u dodávateľa tovarov a služieb, v zmysle čl. 5, ods. 6 Zmluvy 2019 boccie sa jedná o neoprávnený výdavok. V zmysle čl. 9, ods. 6 je prijímateľ príspevku povinný vrátiť neoprávnene použitú časť príspevku uznanému športu. Na základe uvedeného a v zmysle § 31, ods. 7 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je prijímateľ povinný odvieť:

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

617,70 EUR

Povinná osoba k predmetnému zisteniu uviedla nasledovné stanovisko:

Jednalo sa o výdavok schválený Výkonným výborom SAB 13.5.2017 a 16.6.2017, kedy výkonný výbor schválil dodávateľa L-LÚČ o.z. za dodávateľa uvedených tovarov a služieb pre SAB. SAB považovala podľa čl. 5, bod 6 Zmluvy 2019 predmetný výdavok za oprávnený, konkrétne podľa znenia:

„...to neplatí ak ide o prevod finančných prostriedkov na účet dodávateľa tovarov, alebo služieb, v ktorom má prijímateľ 100% majetkovú účasť a dodávateľ je priamy realizátor a súčasne ak výdavky na obstaranie tovarov, alebo služieb boli v obvyklej cene na trhu...“

Stanovisko kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina **neakceptuje** opodstatnenosť podanej námietky a trvá na svojich zisleniach v plnom rozsahu. Uvedený bod Zmluvy 2015 platí v prípade ak sa jedná o dodávateľa v ktorom by mala SAB 100% účasť (čo je vylúčené v prípade dodávateľa o.z.) a zároveň by sa jednalo o priameho realizátora (čo nie je opäť tento prípad).

SAB do ukončenia kontrolnej činnosti, dňa 23.11.2020 vrátila poskytovateľovi finančné prostriedky v plnej výške identifikovaného porušenia finančnej disciplíny:

1829,70 EUR

Výsledný odvod za rok 2019 na základe identifikovaných porušení finančnej disciplíny:

0,00 EUR

Nedostatok č. 3: porušenie § 20, ods. 1, písm. b) zákona o športe

SAB nezabezpečil nezlúčiteľnosť funkcie vo svojom výkonnom orgáne s výkonom funkcie štatutárneho orgánu u dodávateľa tovarov a služieb. Konkrétne sa jedná o konflikt záujmov u osoba V. Obročníková, ktorá bola v rovnakom období štatutárnym orgánom dodávateľa tovarov a služieb – občianske združenie L-Lúč a zároveň podpredsedom SAB a teda členom výkonného orgánu SAB.

**ODPORÚČANIA NA ODSTRÁNENIE IDENTIFIKOVANÝCH
NEDOSTATKOV**

OPIS NEDOSTATKU	CHARAKTER NEDOSTATKU	ODPORÚČANIE/NAVRHNUTÉ OPATRENIE
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	Finančný – odvod prostriedkov na účet Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR <u>- SAB do ukončenia</u> <u>finančnej kontorly tieto</u> <u>prostriedky vrátil na účet</u> <u>poskytovateľa</u>	Prijať opatrenia, ktorými sa zabezpečí: 1. Dodržiavanie uzatvorených zmluvných vzťahov pri čerpaní verejných prostriedkov, odporúčaná je najmä revízia uzatvorených zmluvných vzťahov podľa zákona o dobrovoľníctve a Zákonníka práce a overenie ich súladu s platnými ustanoveniami zákona o športe a platnými zmluvnými vzťahmi uzatvorenými s Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR.
Nedostatok č. 2: 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	Finančný – odvod prostriedkov na účet Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR <u>- SAB do ukončenia</u> <u>finančnej kontorly tieto</u> <u>prostriedky vrátil na účet</u> <u>poskytovateľa</u>	Prijať opatrenia, ktorými sa zabezpečí: 1. Dodržiavanie uzatvorených zmluvných vzťahov pri čerpaní verejných prostriedkov, stanov SAB pri čerpaní verejných prostriedkov a dodržiavanie platných ustanovení zákona o športe upravujúcich konflikt záujmov. Odporúčaná je revízia všetkých uzatvorených zmluvných vzťahov s dodávateľmi tovarov a služieb, rovnako tak revízia všetkých účtovných dokladov a overenie, či zo strany SAB bolo zabezpečené dodržanie § 20, ods. 1, písm. b) zákona o športe. Sledovaným obdobím revízie je rok 2020.
Nedostatok č. 3: porušenie § 20, ods. 1, písm. b) zákona o športe	Nefinančný	SAB prijme rovnaké opatrenia ako v prípade Nedostatku č. 2.
Výsledný odvod na základe identifikovaných porušení finančnej disciplíny:		<u>0,00 EUR</u>



LEHOTA NA SPLNENIE OPATRENÍ PRIJATÝCH NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV

Do 30 kalendárnych dní od doručenia Správy o kontrolnej činnosti (podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov):

- Zaslanie informácie o opatreniach prijatých na nápravu identifikovaných nedostatkov.

Adresa pre zaslanie požadovanej dokumentácie:

Hlavný kontrolór športu, Stromová 1, 813 30 Bratislava

Počet výťažkov: 3
Počet listov: 11

ROZDEĽOVNÍK:

Výťažok č. 1: Slovenská asociácia boccie (bez príloh)
Výťažok č. 2: oddelenie hlavného kontrolóra športu (s prílohami)
Výťažok č. 3: Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR (bez príloh)

PRÍLOHY (fotokoópie):

1. Interný účtovný doklad rf-12-0011
2. Interný účtovný doklad rf-12-0012
3. Interný účtovný doklad rf-12-0013
4. Interný účtovný doklad rf-12-0014
5. Interný účtovný doklad rf-12-0015
6. Interný účtovný doklad rf-12-0017
7. Interný účtovný doklad rf-12-0018
8. Interný účtovný doklad 201911140
9. Interný účtovný doklad 201903102
10. Interný účtovný doklad 201909129
11. Interný účtovný doklad 201910132
12. Interný účtovný doklad 201912138
13. Interný účtovný doklad 201909131
14. Interný účtovný doklad 201903106
15. Interný účtovný doklad 201905113
16. Interný účtovný doklad 201904110
17. Interný účtovný doklad 201907120
18. Interný účtovný doklad 201907120
19. Výpis z registra občianskych združení pre o.z. L-Lúč