



Správa o kontrolnej činnosti

Spisová značka: HKŠ 2021/63

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 basketbalová asociácia
občianske združenie
Trnavská cesta 37, 831 04 Bratislava 3

IČO:

17315166

Kontrolované obdobie

1. 1. 2020 – 31. 12. 2020

Dátum začatia kontroly:

16. 3. 2022

Dátum vyhotovenia návrhu správy:

29.4.2022

Dátum doručenia návrhu správy:

2. 5. 2022

Dátum vyjadrenia k zisteným nedostatkom

13.5.2022

Dátum ukončenia kontroly:

27.5.2022

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. 2022/13225:1-A9060 zo dňa 16. 3. 2022)

V Bratislave, dňa:

27. 5. 2022



PÔVOD PODNETU

Podnet podal: Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej aj ako „MŠVVaŠ SR“)- v zmysle § 14 ods. 1, písm. e) zákona o športe

ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Slovenská basketbalová asociácia o.z. (ďalej aj „SBA“ alebo „povinná osoba“) je národným športovým zväzom v uznanom športe basketbal

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR vydalo SBA osvedčenie o uznaní za národný športový zväz podľa § 59 ods. 1 zákona o športe číslo: 2016-12947/375292:101-30AA dňa 8. 9. 2016.

SBA 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.

SBA je členom medzinárodných organizácií [International Basketball Federation](https://www.fiba.com)

Štatutárnym orgánom v kontrolovanom období po dátum ukončenia kontrolnej činnosti bol:
Miloš Drgoň – prezident SBA

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

CIEĽ, PREDMET A ROZSAH FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

Cieľom finančnej kontroly je kontrola dodržiavania hospodárneho, efektívneho, účelného a 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 2020 na základe:
 - 1.1 Zmluvy č. 0047/2020/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2020 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky,
 - 1.2 Dodatku č. 1 k Zmluve č. 0047/2020/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2020 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky,Konkrétne sa jedná o kontrolnú činnosť zameranú len na tú časť poskytnutých prostriedkov (na základe vyššie uvedených zmlúv), ktorá bola uhradená/refundovaná subjektu SBA Marketing s.r.o. vo výške **48 570,25 EUR**.

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

1. Zmluva 2020 účel:



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

v sume: 1.307.680,00 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: 196.152,00 EUR

b) najmenej 20% výšky Príspevku použije na Účel rozvoja talentovaných športovcov

v sume: 261.536,00 EUR

c) najmenej 25% výšky Príspevku použije na Účel športovej reprezentácie v sume: 326.920,00 EUR

d) najviac 20% výšky Príspevku použije na Účel výdavkov na správu a prevádzku v sume: 196.152,00 EUR

Predmetné prostriedky v roku 2020, v celkovej výške **1.420.994 EUR** boli poskytnuté z Národného programu rozvoja športu v SR v členení (kód programu 026) podľa dodatku č. 1 ku zmluve nasledovne:

- z podprogramu 026 02 Uznané športy: 1.420.994,00 EUR

- bežné výdavky - bežné transfery: 1.320.994,00 EUR

- kapitálové výdavky - kapitálové transfery: 100.000,00 EUR

a) najviac 20% výšky Príspevku použije na Účel výdavkov na správu a prevádzku v sume: 284.199,00 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 2020,
- 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 SBA Marketing s.r.o. 10 ks
 - c. bankové výpisy preukazujúce úhrady výdavkov
 - d. Zmluva o nájme Eurovia Arény
 - e. Nájomná zmluva s EUR-MED Slovakia s.r.o.
 - f. Zmluva o reklamnej spolupráci muži a ženy
 - g. Zmluva o spolupráci medzi SBA a SBA Marketing s.r.o.
 - h. ostatné doklady a písomnosti preukazujúce účelovosť čerpania poskytnutých verejných prostriedkov v zmysle uzatvorenej zmluvy 2020,

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“)

PRIEBEH KONTROLNEJ ČINNOSTI

- 22. 11. 2021 - Doručení podnet na vykonanie kontrolnej činnosti v zmysle § 14 ods. 1, písm. e) zákona o športe.
- 16. 3. 2022 - 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 na mieste v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. bolo zaslané listom 2022/13225:2-A9060 zo dňa 16.3.2022, list prevzatý povinnou osobou dňa 8. 3. 2022
- 31. 3. 2022 - Predloženie dokumentácie ku kontrolnej činnosti v čiastočnom rozsahu zo strany povinnej osoby SBA osobne.
- 31. 3. 2022 - Predloženie zmluvy medzi SBA o.z a SBA Marketing s.r.o. + scany refundácií faktúr zaslané e-mailom.
- 1. 4. 2022 - Zaslanie dohody o finančnom vysporiadaní medzi SBA Marketing a SBA za rok 2020 a 2021 (zaslané e-mailom)
- 5. 4. 2022 - Doručenie vyjadrenia k úhrade a k DPH (zaslané e-mailom)
- 26. 4. 2022 - Doručenie vyjadrenia Daňového úradu Bratislava k uplatneniu/neuplatneniu nároku na odpočet DPH subjektu SBA Marketing s.r.o.
- 10.5.2022 - Prerokovanie Návrhu správy o kontrolnej činnosti s povinnou osobou a vrátenie dokumentácie ku kontrolnej činnosti povinnej osobe
- 16.5.2022 - Doručenie vyjadrenia (list. SBA zo dňa 13.5.2022) k Návrhu správy a prijatých opatrení na nápravu nedostatkov
- 27.5.2022 - Ukončenie kontrolnej činnosti a vypracovanie Správy o kontrolnej činnosti HKŠ 2021/63

ZISTENIA

KONTROLOVANÉ OBDOBIE 1.1.2020 - 31.12.2020

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠVVaŠ SR“) poskytlo SBA v roku 2020 na základe Zmluvy 0047/2020/SŠ (a Dodatku č. 1 k predmetnej Zmluve) finančné prostriedky v celkovej výške 1.420.994,00 EUR, z toho 48 570,25 EUR bolo uhradených subjektu SBA Marketing s.r.o. zo strany SBA.

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: Zmluva o spolupráci – poskytovanie dotácií/príspevku povinnou osobou

Povinná osoba v zmluve o spolupráci čl. IV bod 4.2. „SBA sa zaväzuje zaplatiť spoločnosti Marketing za jej činnosť podľa bodu 4.1. tohto článku odmenu a oprávnené náklady formou dotácie za predpokladu..“ ako aj dokumentoch schvaľujúcich refundáciu (vzájomné transakcie) medzi subjektom SBA a SBA Marketing s.r.o. používa výrazy z ktorých sa možno domnievať, že SBA o.z. poskytuje finančný príspevok (dotáciu) subjektu SBA Marketing.

Obdobne v čl. VII bod 7.3 „SBA sa zaväzuje zaplatiť spoločnosti Marketing za jej činnosť podľa písm. a) tohto bodu odmenu a oprávnené náklady formou finančného príspevku...“

Uvedené je v rozpore so **Zákonom č. 523/2004 Z.z.** o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o doplnení niektorých zákonov

§ 8a ods. 1 :

„Z výdavkov štátneho rozpočtu možno v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok poskytovať dotácie právnickým osobám a fyzickým osobám. Dotácie vo svojej vednej pôsobnosti **môže poskytovať správca kapitol, orgán štátnej správy, ktorý je so svojimi príjmami a výdavkami zapojený na rozpočet správcu kapitol, alebo ak tak ustanovia osobitné zákony, iná rozpočtová organizácie** (ďalej len „poskytovateľ dotácie“) ...“

Z uvedeného vyplýva, že **SBA nie je oprávnená poskytovať dotáciu/príspevok**, nakoľko nie je správca kapitol, ani orgán štátnej správy a ani iná rozpočtová organizácia ktorej by poskytovanie dotácie stanovili osobitné zákony.

Zo Zmluvy o PUŠ čl. 4 vyplýva, že SBA je povinná príspevok rozdeliť tak že,

- a) najmenej 15 % príspevku **použije** na účel športu mládeže...
- b) najmenej 20% výšky Príspevku **použije** na účel rozvoja talentovaných športovcov
- c) najmenej 25 % výšky príspevku **použije** na účel športovej reprezentácie...
- d) najviac 15 % výške Príspevku **použije** na účel výdavkov na správu a prevádzku. ...

Žiadne ustanovenie Zmluvy o PUŠ a ani Zákona o športe neoprávňuje povinnú osobu poskytovať dotáciu alebo príspevok.

Ďalej v Zmluve o spolupráci je v čl. II Úvodné ustanovenia bod 2.1. znenie SBA je občianskym združením podľa zákona č. 83/1990 Zb. a zároveň národným športovým zväzom podľa § 8 zákona č. 300/2008 Z.z.

Zákon č. 300/2008 Z.z. o organizácii a podpore športu bol zrušený zákonom č. 440/2015 a to dňom 31.12.2015



Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

bez odvodu

Zistenie č. 1.2: vzájomné transakcie medzi SBA o.z. a SBA Marketing s.r.o.

Povinná osoba má uzavretú zmluvu o spolupráci s SBA Marketing s.r.o. z ktorej vyplýva, že SBA Marketing s.r.o. zabezpečuje činnosti, ktorými ju SBA o.z. poverila. Z obsahu zmluvy je zrejmé, že SBA Marketing s.r.o. vykonáva činnosti/služby a objednáva materiálne zabezpečenie družstiev a realizačných tímov na zabezpečenie komplexnej organizácie medzinárodných basketbalových podujatí a stretnutí. SBA o.z. sa zaväzuje za uvedené zaplatiť spoločnosti Marketing s.r.o. Z uvedeného sa možno domnievať, že sa jedná o zabezpečenie definovaných činností v mene SBA o.z..

Vzájomné transakcie prebehli na základe dokumentu bez špecifikovaného názvu, kde SBA Marketing s.r.o. požiadala v zmysle Zmluvy o spolupráci o finančný príspevok na úhradu konkrétnych faktúr a SBA o.z. následne uvedené schválila a platbu realizovala. Po skončení roka SBA uzavrela „Dohodu o finančnom vysporiadaní v zmysle Zmluvy o spolupráci za rok 2020, kde konštatovali výšku finančných príspevkov spoločnosti SBA Marketing s.r.o. v zmysle Zmluvy o spolupráci čl. IV bod 4.2.

NKU v protokole z 2.7.2021 č. Číslo: Z-006595/2021/1032/BMA uviedlo v kontrolnom zistení č. 3 a to porušenie § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovný doklad neobsahoval zákonom stanovené náležitosti. Chýba účtovný doklad – v tomto prípade faktúra ktorej obsahom by bola refakturácia/refundácia.

Pojmy "refakturácia, prefakturácia alebo refundácia" nepozná žiadny právny predpis v SR a možno ich považovať iba za akési zaužívané obchodné výrazy. Z praxe možno konštatovať, že proces "refakturácie" spočíva v tom, že subjekt A si objedná tovar alebo službu u subjektu B, ktorý však nie je priamym dodávateľom tovaru alebo služby pre subjekt A. Subjekt B tento tovar alebo službu obstará od svojho dodávateľa (u tzv. subdodávateľa) a následne "realizuje dodávku" tohto tovaru alebo služby svojmu zákazníkovi, t.j. subjektu A. V podstate teda nejde o nič iného, ako o fakturáciu dodania tovaru alebo služby v určitom obchodnom reťazci. Zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v z. n. p. (ďalej len "zákon o DPH") obdobný typ dodaní čiastočne upravuje v rámci § 8 ods. 6 (dodanie tovaru) a § 9 ods. 4 (dodanie služby), aj keď nie vždy táto úprava presne vystihuje situáciu "refakturácie nákladov", a to hlavne pri refakturovaní dodania tovaru.

V zmysle Zmluvy o PUŠ poznáme pojem „Priamy realizátor“ a podmienky použitia príspevku priamemu realizátorovi definuje čl. 4 ods. 2 písm a čl. 5 odst. 3 písm c)

Zistenie č. 1.3: úhrady z iného ako bankového účtu určeného na príjem a používanie verejných prostriedkov

Povinná osoba v Zmluve o PUŠ uviedla číslo účtu SK94 1100 0000 0029 2586 5005 ako bankový účet zriadený výhradne na príjem a používanie verejných prostriedkov.

Povinná osoba však všetky transakcie SBA Marketing s.r.o. uhradila z iného ako bankového účtu uvedeného v zmluve a to z účtu SK73 1111 0000 0012 2590 4005 čím porušila ustanovenie Zmluvy o PUŠ.

V zmysle Zmluvy o PUŠ



Čl. 2 Poskytnutie príspevku, odst. 1 „poskytovateľ poskytne v priebehu roka 2020 Prijímateľovi príspevok bezhotovostne na bankový účet, vedený v banke na území SR, uvedený v záhlaví tejto Zmluvy, ktorého majiteľom je Prijímateľ, a ktorý bol zriadený Prijímateľom **výhradne na príjem a používanie** verejných prostriedkov (ďalej len **bankový účet**“). ... „

Čl. 5 Podmienky a obdobie použitia príspevku, odst. 3 „Za oprávnené použitie Príspevku sa považuje prevod finančných prostriedkov **z bankového účtu** za účelom úhrady oprávnených nákladov Účelu...“

Vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 13. 5. 2022

SBA v súvislosti s navrhnutými odporúčaniami poučí zamestnancov ekonomického oddelenia ohľadom dodržiavania platných ustanovení zákona o účtovníctve a zákona o rozpočtových pravidlách § 8a.

Vedenie SBA v súvislosti s dotáciou/príspevkom verejných prostriedkov do spoločnosti SBA Marketing pristúpila k internému opatreniu a predmetné dotácie/príspevky sa viac nevyskytujú, je to viditeľné aj vo Vyúčtovaní PUŠ 2021. V súvislosti s navrhnutým odporúčaním aj osobnou konzultáciou budú predmetné body zmluvy medzi SBA a SBA Marketing s.r.o. upravené dodatkom.

Stanovisko kontrolnej skupiny:

Povinná osoba nepredložila námietky k zisteniam 1.1 až 1.3.

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> <u>Zistenie 1.2</u> <u>Zistenie 1.3</u>	Finančne nevyčíslený, závažnosť: stredná	Prijať opatrenia, ktorými sa zabezpečí: 1. Dodržanie zákona o rozpočtových pravidlách § 8a 2. Preformulovať v zmluvách a vzájomných zúčtovaniach slová poskytnutie príspevku/dotácie zo strany SBA 3. Opraviť znenie čl. 2.1. Zmluvy o spolupráci 4. Dodržiavanie platných ustanovení zákona o účtovníctve a platných vyhlášok a metodických usmernení upravujúcich oblasť vedenia účtovníctva. 5. Realizovať úhrady za účelom použitia príspevku výlučne z bankového účtu zriadeného	Navrhnutými odporúčaniami v bode 1, 2, 3, sa zabezpečí zosúladenie činnosti SBA so zákonom o rozpočtových pravidlách, nakoľko SBA nie je subjekt verejnej správy, ktorý by mal oprávnenie poskytovať dotácie/ príspevky. Navrhnutým odporúčaním č. 4 sa zabezpečí dodržiavanie zákona o účtovníctve a preukaznosť použitia príspevku.



		výhradne na príjem a používanie verejných prostriedkov	Navrhnutým opatrením č. 5 sa zabezpečí súlad použitia príspevku so zmluvou
Výsledný odvod na základe identifikovaných porušení finančnej disciplíny: 0,00 EUR (suma je bez penále za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách)			

ĎALŠÍ POSTUP A DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE - LEHOTY

Návrh správy o kontrolnej činnosti HKŠ-2021/63 bol doručený povinnej osobe dňa 2. 5. 2022

Oprávnená osoba – Hlavný kontrolór športu prerokoval skutočnosti zistené počas Finančnej kontroly na mieste HKŠ -2021/63 s povinnou osobou dňa 10. 5. 2022

Všetky prevzaté doklady boli povinnej osobe osobne vrátené pri prerokovaní návrhu správy dňa 10. 5. 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 **30. 5. 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 **30. 6. 2022.**

Povinná osoba listom zo dňa 13. 5. 2022, ktorý bol doručený elektronicky dňa 16.5.2022, podala vyjadrenie k návrhu správy z finančnej kontroly na mieste, ktoré už obsahovalo aj prijaté nápravné opatrenia.

Povinná osoba tak zároveň prijala a splnila prijaté opatrenia v súlade s § 22 ods. 3) písm i a j) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole.

Počet výťahov: 2
Počet listov: 9

ROZDELOVNÍK:

Výtlačok č. 1: Slovenská basketbalová asociácia (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 2020,
3. v elektronickej podobe v rozsahu podľa §12, ods. 1, písm. a) – b) zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve účtovné knihy,
4. zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov súvisiacich s predmetom kontrolnej činnosti:
 - i. účtovné doklady
 - j. dodávateľské faktúry SBA Marketing s.r.o. 10 ks
 - k. bankové výpisy preukazujúce úhrady výdavkov
 - l. Zmluva o nájme Eurovia Arény
 - m. Nájomná zmluva s EUR-MED Slovakia s.r.o.
 - n. Zmluva o reklamnej spolupráci muži a ženy
 - o. Zmluva o spolupráci medzi SBA a SBA Marketing s.r.o.
 - p. ostatné doklady a písomnosti preukazujúce účelovosť čerpania poskytnutých verejných prostriedkov v zmysle uzatvorenej zmluvy 2020,