



Správa o kontrolnej činnosti

Spisová značka: HKŠ 2022/28

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 jazdecká federácia
občianske združenie
Junácka 6, 832 80 Bratislava

IČO:

31787801

Kontrolované obdobie

1. 1. 2020 – 31. 12. 2020

Dátum začatia kontroly:

27. 6. 2022

Dátum vyhotovenia návrhu správy:

27. 10. 2022

Dátum doručenia návrhu správy:

4. 11. 2022

Dátum vyjadrenia k zisteným nedostatkom:

9. 11. 2022

Dátum vyhotovenia správy a ukončenia kontroly:

10. 11. 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. 2022/16134:2-A9060 zo dňa 27. 6. 2022)



PÔVOD PODNETU

Podnet podal: v zmysle § 14 ods. 1, písm. c) zákona o športe – z podnetu osoby s príslušnosťou k športovej organizácii

ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Slovenská jazdecká federácia (ďalej aj „SJF“ alebo „povinná osoba“) je národným športovým zväzom, prijímateľom verejných prostriedkov.

SJF 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.

Štatutárnym orgánom v kontrolovanom období po dátum ukončenia kontrolnej činnosti bol:
Vladimír Chovan – predseda SJF

Webové sídlo povinnej osoby: <https://www.sjf.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. Časť finančných prostriedkov poskytnutých v roku 2020 na základe:
 - 1.1 Zmluvy č. 0077/2020/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2020 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej aj „Zmluva 2020“), Dodatku č. 1 k predmetnej Zmluve.
Konkrétne sa jedná len o časť finančných prostriedkov, poskytnutých všetkým klubom podľa čl. 4, ods. 1, písm. b) Zmluvy 0077/2020/SŠ a Dodatku č. 1 k predmetnej Zmluve.

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

1. Zmluva 2020 účel:

Príspevok uznanému športu **jazdectvo** sa podľa § 68 Zákona o športe poskytuje na bežné výdavky

v sume:	135 910,00 EUR
- na kapitálové výdavky použije sumu:	0,00 EUR
- z vyššie uvedenej sumy prijímateľ:	
a) najviac 20% výšky Príspevku použije na Účel výdavkov na správu a prevádzku v sume:	27 182,00 EUR



Predmetné prostriedky v roku 2020, v celkovej výške **135 910,00 EUR** boli poskytnuté z Národného programu rozvoja športu v SR v členení (kód programu 026) nasledovne:

- z podprogramu 026 02 Uzané športy:	135 910,00 EUR
- bežné výdavky - bežné transfery:	135 910,00 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 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
 - 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 SJF
- Ekonomické smernice SJF

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

- 30. 5. 2022 - Doručený podnet hlavnému kontrolórovi športu (ďalej aj „HKŠ“) od osoby s príslušnosťou k športovej organizácii (list. sp. zn. 2022/16134:1-A9060).
- 27. 6. 2022 - Začiatok výkonu kontrolnej činnosti oprávnenou osobou, zaslanie oznámenie povinnej osobe (list sp. zn. 2022/16134:3-A9060), prevzatý povinnou osobou 30.6.2022
- 20. 7. 2022 - Odovzdanie dokumentácie ku kontrolnej činnosti povinnou osobou v sídle Hlavného



kontrolóra športu, Stromová 9, 813 30 Bratislava

- 29. 7. 2022 - Oznámenie o rozšírení výkonu kontrolnej činnosti (list sp. zn. 2022/16134:3-A9060), prevzatý povinnou osobou elektronicky dňa 30.7.2022
- 23. 8. 2022 - Odovzdanie doplnenej dokumentácie ku kontrolnej činnosti povinnou osobou v sídle Hlavného kontrolóra športu, Stromová 9, 813 30 Bratislava
- 29. 9. 2022 - Zaslanie e-mailovej žiadosti povinnou osobou o doplnenie dokumentácie ku kontrolnej činnosti a podane vysvetlení
- 4..10. 2022 - Vrátenie prevzatých originálov dokumentácie ku kontrolnej činnosti povinnej osobe v sídle Hlavného kontrolóra športu, Stromová 9, 813 30 Bratislava
- 20..10. 2022 - Doloženie dokumentácie ku kontrolnej činnosti a vysvetlení povinnou osobou e-mailom
- 27.10. 2022 - Vypracovanie a zaslanie Návrhu správy sp. zn. HKŠ 2022/28
- 7. 11. 2022 - Prerokovanie Návrhu správy sp. zn. HKŠ 2022/28
- 9..11. 2022 - Zaslanie potvrdenia o úhrade odvodu vo výške porušenia finančnej disciplíny, vyjadrenia k Návrhu správy o kontrolnej činnosti, doloženie dokumentácie k zisteniam č. 1.3 a č. 1.4 a zaslanie potvrdenia o prijatých opatreniach na nápravu identifikovaných nedostatkov
- 10. 11. 2022 - Ukončenie kontrolnej činnosti, vypracovanie a zaslanie Správy o kontrolnej činnosti sp. zn. HKŠ 2022/28 povinnej osobe

ZISTENIA

KONTROLOVANÉ OBDOBIE 1.1.2020 - 31.12.2020

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: Interné účtovné doklady – kapitálové výdavky

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia príspevku uznanému športu účtovný doklad, int. ozn. DF3020200285, od športového klubu STELLA EQUINAE o.z. v zmysle prerozdelenia na talentované mládež, konkrétne na športovkyňu L. Križanovú v úhrnnej výške 103,00 EUR.

K predmetnému účtovnému dokladu bola ako podklad priložená faktúra (var. S. 102020) od dodávateľa JMC MVDr. Ján Cigan v celkovej výške 3000,00 EUR s DPH. Dodávateľ pre športový klub STELLA EQUINAE o.z. dodal „hobby koňa valach, 5 ročný ryšiak“. Vzhľadom k predmetu dodania a celkovej cene sa Jedná o kapitálový výdavok.

Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2020:

Čl. 4, ods. 1, písm. e) Zmluvy 2020

Podľa predmetného ustanovenia zmluvy prijímateľ nemohol použiť/prerozdeliť verejné prostriedky na kapitálové výdavky. Nákupom dlhodobého hmotného majetku, vrátane prípadných ďalších služieb súvisiacich s jeho obstaraním (§ 25, ods. 1, písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov) došlo k porušeniu predmetného zmluvného ustanovenia.

Čl. 6, ods. 1 Zmluvy 2020

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 2020.

Čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020

Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Článku 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.

Povinná osoba je na základe čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020 povinná vrátiť neoprávnene použitú výšku príspevku.

Povinná osoba zaslala dňa 9.11.2022 vyjadrenie k predmetnému zisteniu:

Povinná osoba sa stotožnila v plnom rozsahu s predmetným zistením a dňa 9.11.2022 odviedla sumu v plnej výške predmetného porušenia finančnej disciplíny (103,00 EUR) , identifikované v Návrhu správy o kontrolnej činnosti sp. zn. HKŠ 2022/28.

Stanovisko kontrolnej komisie:

Povinná osoba sa stotožnila v plnom rozsahu s predmetným zistením.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

0,00,- EUR



Zistenie č. 1.2:

Úhrada výdavkov na súkromný účet fyzickej osoby

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia príspevku uznanému športu účtovný doklad, int. ozn. DF3020200393, od športového klubu JŠ Topoľčianky v zmysle prerozdelenia na talentované mládež, konkrétne na športovca M. Marčok v celkovej výške 612,67 EUR.

Povinná osoba úhradu vo výške 612,67 EUR realizovala dňa 29.12.2020 na súkromný bankový účet osoby B. Sokolová, IBAN: SK49 0900 0000 0051 5708 9675 a nie na účet klubu. Povinná osoba úhradu na súkromný bankový účet zdôvodnila tým (e-mail zo dňa 20.10.2022), že predmetný športový klub nemal v danom čase bankový účet.

Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2020:

Čl. 5, ods. 3, písm. c)

Podľa predmetného ustanovenia zmluvy prijímateľ mal previesť finančné prostriedky na účet priameho realizátora, ak z vlastných finančných prostriedkov uhradil výdavok na Účel, najviac však v sume určenej v tejto Zmluve a najviac v sume takto použitých vlastných finančných prostriedkov; všetky povinnosti a zmluvné záväzky Prijímateľa, najmä v súvislosti s vyúčtovaním Príspevku a jeho zverejňovaním, zostávajú v prípade takéhoto použitia nedotknuté (teda na účet športového klubu). Jednou z podmienok poskytnutia verejných prostriedkov športovej organizácii (a teda aj športovému klubu prostredníctvom prerozdelenia národným športovým zväzom) je jej spôsobilosť na príjem verejných prostriedkov, ktorá v §66, ods. 3, písm. d) zákona o športe identifikuje ako jednu z povinností zriadenie samostatného bankového účtu na príjem verejných prostriedkov.

Čl. 6, ods. 1 Zmluvy 2020

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 2020.

Čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020

Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Článku 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.**

Povinná osoba je na základe čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020 povinná vrátiť neoprávnene použitú výšku príspevku.

Povinná osoba zaslala dňa 9.11.2022 vyjadrenie k predmetnému zisteniu:

Povinná osoba sa stotožnila v plnom rozsahu s predmetným zistením a dňa 9.11.2022 odviedla sumu v plnej výške predmetného porušenia finančnej disciplíny (612,67 EUR), identifikované v Návrhu správy o kontrolnej činnosti sp. zn. HKŠ 2022/28.

Stanovisko kontrolnej komisie:

Povinná osoba sa stotožnila v plnom rozsahu s predmetným zistením.

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. 1.3:

Úhrada nájomného bez bližšej špecifikácie

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia príspevku uznanému športu účtovný doklad, int. ozn. DF3020200283, od športového klubu CLUB IPPICO DUNAJ, o.z. v zmysle prerozdelenia na talentovanú mládež, konkrétne na športovkyne P. Urbanová, T. Gollvitzarová v celkovej výške 1225,34 EUR.

K predmetnému účtovnému dokladu bola ako podklad priložená faktúra (2001017) od dodávateľa ŠK DUNAJ, spol. s r.o. v celkovej výške 4750,00 EUR. Dodávateľ pre športový klub CLUB IPPICO DUNAJ, o.z. fakturoval „nájomné za mesiac 04/2020“. Z predmetného účtovného dokladu nie je známy predmet nájmu, rozsah nájmu, pričom oprávnená osoba e-mailom zo dňa 29.9.2022 si vyžiadala doplnenie predmetných informácií a teda doplnenie nájomnej zmluvy, resp. dodacieho listu. Povinná osoba doložila dňa 20.10.2022 list od ŠK DUNAJ, spol. s r.o. športovému klubu v ktorej mu oznamuje zvýšenie mesačného nájomného na sumu 4750,00 EUR od 1.9.2017. Z predmetného oznámenia opäť nie je známy predmet nájmu, rozsah nájmu a účel.

Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2020:

Čl. 5, ods. 2, písm. b) a c)

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.

Výdavky sa považujú za oprávnené ak sú preukázateľne viazané na príslušný Účel a zároveň nevyhnutne potrebné na jeho uskutočnenie a zároveň sú hospodárne vynaložené na príslušný Účel v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu. Vzhľadom k absencii bližších informácií k predmetnému výdavku za nájomné, nie je možné predmetný výdavok považovať za preukázateľne a viazaný a nevyhnutne potrebný na uskutočnenie účelu a rovnako tak za hospodárne vynaložený na príslušný Účel v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu.

Čl. 6, ods. 1 Zmluvy 2020

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 2020.

Čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020

Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nesplňa podmienky oprávnenosti podľa Článku 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.**

Povinná osoba je na základe čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020 povinná vrátiť neoprávnene použitú výšku príspevku.



Povinná osoba zaslala dňa 9.11.2022 vyjadrenie k predmetnému zisteniu:

Povinná osoba doložila chýbajúcu dokumentáciu – Nájomnú zmluvu medzi ŠK DUNAJ, spol. s r.o. a CLUB IPPICO DUNAJ, o.z..

Stanovisko kontrolnej komisie:

Povinná osoba doložila chýbajúcu dokumentáciu

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

0,00,- EUR

Zistenie č. 1.4: nepreukázanie úhrady výdavkov medzi klubom a športovcom

Povinná osoba zahrnula do vyúčtovania použitia príspevku uznanému športu účtovný doklad, int. ozn. DF3020200287, od športového klubu TJ SLÁVIA STU v zmysle prerozdelenia na talentovanú mládež, konkrétne na športovcov M. Čupka, K. Čupková, T. Gulášová, A. S. Orviská, K. Polakovičová v celkovej výške 3063,35 EUR.

K predmetnému účtovnému dokladu boli ako podklady priložené doklady:

1. Vyúčtovanie jazdca K. Čupková od Riders&Dreams s.r.o. vo výške 298 EUR, úhrada prijatá v hotovosti od spoločnosti Oldman s.r.o.
2. Vyúčtovanie jazdca K. Čupková od Riders&Dreams s.r.o. vo výške 373 EUR, úhrada prijatá v hotovosti od spoločnosti Oldman s.r.o.
3. Vyúčtovanie jazdca K. Čupková od Riders&Dreams s.r.o. vo výške 386 EUR, úhrada prijatá v hotovosti od spoločnosti Oldman s.r.o.
4. Vyúčtovanie jazdca M. Čupka od Riders&Dreams s.r.o. vo výške 283 EUR, úhrada prijatá v hotovosti od spoločnosti Oldman s.r.o.
5. Vyúčtovanie jazdca M. Čupka od Riders&Dreams s.r.o. vo výške 278 EUR, úhrada prijatá v hotovosti od spoločnosti Oldman s.r.o.
6. Vyúčtovanie jazdca M. Čupka od Riders&Dreams s.r.o. vo výške 289 EUR, úhrada prijatá v hotovosti od spoločnosti Oldman s.r.o.
7. Vyúčtovanie jazdca S. A. Orviská od Riders&Dreams s.r.o. vo výške 155 EUR, úhrada prijatá v hotovosti od S. A. Orviskej
8. Vyúčtovanie jazdca S. A. Orviská od Riders&Dreams s.r.o. vo výške 308 EUR, úhrada prijatá v hotovosti od S. A. Orviskej
9. Vyúčtovanie jazdca S. A. Orviská od Riders&Dreams s.r.o. vo výške 301 EUR, úhrada prijatá v hotovosti od S. A. Orviskej
10. Vyúčtovanie jazdca K. Polakovičová od HIPPOCLUB vo výške 130 EUR, úhrada prijatá v hotovosti od K. Polakovičová
11. Vyúčtovanie jazdca K. Polakovičová od Riders&Dreams s.r.o. vo výške 242 EUR, úhrada prijatá v hotovosti od K. Polakovičová
12. Vyúčtovanie jazdca K. Polakovičová od Riders&Dreams s.r.o. vo výške 256 EUR, úhrada prijatá v hotovosti od K. Polakovičová



K vyššie uvedeným účtovným dokladom nebolo priložené vysporiadanie hotovostných/ bezhotovostných úhrad nákladov medzi športovým klubom TJ SLÁVIA STU a športovcami, či spoločnosťou Oldman s.r.o. . Povinná osoba doložila dňa 20.10.2022 iba zdôvodnenie vystavenia časti dokladov na spoločnosť Oldman s.r.o., čo kontrolná skupina akceptovala ako dostačujúce vysvetlenie účelu. No nepreukázala platbu firme Oldman s.r.o.

Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2020:

Čl. 5, ods. 2, písm. a) a b)

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,

Vzhľadom k absencii dokladov preukazujúcich vysporiadanie úhrady vynaložených nákladov medzi športovým klubom a vyššie uvedenými fyzickými a právnickými osobami, ktoré hradili predmetné výdavky z vlastných prostriedkov, nie je možné takéto výdavky považovať za výdavky oprávnené, preukázateľne viazané a nevyhnutné na zabezpečenie príslušného Účelu.

Čl. 6, ods. 1 Zmluvy 2020

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 2020.

Čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020

Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Článku 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.**

Povinná osoba je na základe čl. 9, ods. 6 Zmluvy 2020 povinná vrátiť neoprávnene použitú výšku príspevku.

Povinná osoba zaslala dňa 9.11.2022 vyjadrenie k predmetnému zisteniu:

Povinná osoba doložila chýbajúce úhrady medzi športovcami a športovým klubom TJ SLÁVIA STU.

Stanovisko kontrolnej komisie:

Povinná osoba doložila chýbajúcu dokumentáciu

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

0,00,- EUR

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

0,00 EUR



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.

Zistenie č. 2.1: nesprávne označenie dodávateľa vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov

Povinná osoba vo vyúčtovaní použitia verejných prostriedkov vykázala účtovný doklad od dodávateľa Tj Žižka Bratislava pod nesprávnym IČO, ktoré patrí subjektu Riders&Dreams s.r.o.

Povinná osoba porušila ustanovenia Zmluvy 2020:

Čl. 6, ods. 6, písm. g) Zmluvy a ods. 7, písm. a) 2020

Podľa predmetného ustanovenia zmluvy prijímateľ mal k predmetnému účtovnému dokladu prideliť správne číslo dodávateľa tovaru/služby, pričom pravdivosť uvedených údajov potvrdil čestným vyhlásením.

Prijímateľ v rámci vyúčtovania príspevku uznanému športu nezabezpečil správnu evidenciu výdavkov v predmetnom vyúčtovaní.

Povinná osoba zaslala dňa 9.11.2022 vyjadrenie k predmetnému zisteniu:

Povinná osoba vo svojom vyjadrení deklarovala poučenie zodpovednej osoby o spôsobe evidencie poskytnutých verejných prostriedkov.

Stanovisko kontrolnej komisie:

Povinná osoba prijala navrhnuté opatrenia identifikované v Návrhu správy o kontrolnej činnosti sp. zn. HKŠ-2022/28.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

bez odvodu

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> <u>Zistenie 1.4</u>	Všetky nedostatky č. 1.1-1.4. sú finančne vyčíslené, závažnosť: vysoká	Prijať opatrenia, ktorými sa zabezpečí: 1. Zabezpečiť dodržiavanie platných zmluvných ustanovení	Navrhnutým odporúčaním č. 1 a 2 sa zabezpečí dodržiavanie zmluvných vzťahov povinnej osoby



Nedostatok č. 2: Zistenie 2.1.	Finančne nevyčíslený, závažnosť: stredná	prostredníctvom poučenia zodpovedných osôb v rámci organizačnej štruktúry povinnej osoby. 2. Vypracovať usmernenie pre športové kluby, upravujúce spôsob a možnosti použitia verejných prostriedkov vrátane rozsahu a náležitostí predkladaných účtovných dokladov na refundáciu 3. Zabezpečiť dodržiavanie platných zmluvných ustanovení prostredníctvom poučenia zodpovedných osôb v rámci organizačnej štruktúry povinnej osoby v súvislosti s náležitosťami vykazovania použitia poskytnutých verejných prostriedkov.	a poskytovateľa verejných prostriedkov Navrhnutým odporúčaním č. 3 sa zabezpečí dodržiavanie zmluvných ustanovení o poskytnutí príspevku uznanému športu
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) a v zmysle § 31, ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách)			

ĎALŠÍ POSTUP A DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE - LEHOTY

Návrh správy o kontrolnej činnosti HKŠ-2022/28 bol doručený povinnej osobe dňa 4. 11. 2022

Oprávnená osoba – Hlavný kontrolór športu prerokoval skutočnosti zistené počas Finančnej kontroly na mieste sp. zn. HKŠ -2022/28 s povinnou osobou dňa 7.11. 2022.

Všetky prevzaté doklady boli povinnej osobe osobne vrátené dňa 14. 10. 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. 11. 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 **12. 12. 2022.**

Povinná osoba listom zo dňa 9. 11. 2022, ktorý bol doručený e-mailom dňa 9.11.2022, 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 výťažkov: 2
Počet listov: 12

ROZDELOVNÍK:

Výťažok č. 1: Slovenská jazdecká federácia (bez príloh)
Výťažok č. 2: oddelenie hlavného kontrolóra športu (s prílohami)

PRÍLOHY (fotokópie):

1. Interný účtovný doklad DF3020200285
2. Interný účtovný doklad DF3020200393
3. Interný účtovný doklad DF3020200283
4. Interný účtovný doklad DF3020200287
5. Časť vyúčtovania použitia poskytnutých verejných prostriedkov preukazujúca nesprávne uvedené IČO dodávateľa tovarov/služieb
6. Avízo o vrátení finančných prostriedkov poskytovateľovi v plnej výške identifikovaného porušenia finančnej disciplíny