

Slovenský atletický zväz
Slovak Athletic Federation

Junácka 6
831 04 Bratislava
Slovak Republic

tel.: +421 2 38 15 55 00
e-mail: office@atletika.sk
www.atletika.sk
IČO: 360 638 35
DIČ: 2021658243

Hlavný kontrolór športu
Ing. Mariana Dvorščíková
Stromová 9
831 01 Bratislava

Bratislava, 07.12.2022

Vec:
Správa o kontrolnej činnosti na základe Podnetu hlavného kontrolóra športu – cestovné výdavky

Kontrolovaný subjekt: Slovenský atletický zväz (ďalej len „SAZ“)
Junácka 6, 831 04 Bratislava

IČO: 360 63 835

Kontrolované obdobie: 1.1.2021 – 31.12.2021

Dátum začiatku kontroly: 16.02.2022

Dátum vyhotovenia návrhu správy: 01.12.2022

Dátum ukončenia kontroly a vyhotovenia správy: 07.12.2022

Lehota na vyjadrenie k zisteným nedostatkom: 15.12.2022

Pôvod podnetu: v zmysle § 14, ods. 1, písm. d) č. 440/2015 Z.Z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZoŠ“) - **Hlavný kontrolór športu**, listom zo dňa 8.2. 2022, prijatý SAZ dňa 14.2.2022

Slovenský atletický zväz
Slovak Athletic Federation

Junácka 6
831 04 Bratislava
Slovak Republic

tel.: +421 2 38 15 55 00
e-mail: office@atletika.sk
www.atletika.sk
IČO: 360 638 35
DIČ: 2021658243

Predmet kontroly:

- **všetky cestovné výdavky (tuzemské a zahraničné služobné cesty),** hradené z poskytnutých finančných prostriedkov v rámci Príspevku uznanému športu v roku 2021, ktoré sú obsiahnuté vo vyúčtovaní použitia poskytnutých verejných prostriedkov za rok 2021 (ďalej len „PUŠ 2021“) a ktorých použitie národný športový zväz priebežne zverejňuje. Kontrolná činnosť zameraná na:
 1. Overenie súladu cestovných výdavkov so zmluvnými podmienkami PUŠ 2021
 2. Overenie súladu cestovných výdavkov a interných predpisov národného športového zväzu upravujúcich oblasť cestovných náhrad so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a s opatreniami upravujúcimi výšku poskytnutých tuzemských/zahraničných cestovných náhrad v roku 2021
 3. Overenie náležitosti účtovných dokladov, vrátane cestovného príkazu a vyúčtovania služobnej cesty v zmysle § 10, ods. 1, písm. a) – f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Východiská kontroly:

- a) **Všeobecné záväzné predpisy**
 - **Zákon č. 440/2015 Z. o športe** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZoŠ“)
 - **Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** v znení neskorších predpisov (ďalej iba „Zákon o cestovných náhradách“)
 - **Opatrenie č. 143/2019 Z. z. Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách - s účinnosťou od 1.6.2019 do 30.4.2022** (ďalej iba „Opatrenie MPSVaR o sumách základnej náhrady“)

Slovenský atletický zväz
Slovak Athletic Federation

Junácka 6
831 04 Bratislava
Slovak Republic

tel.: +421 2 38 15 55 00
e-mail: office@atletika.sk
www.atletika.sk
IČO: 360 638 35
DIČ: 2021658243

- **Opatrenie č. 176/2019 Z. z. Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách stravného** - s účinnosťou od 1.7. 2019 do 30.4.2022 (ďalej iba „Opatrenie MPSVaR o sumách stravného“)
 - **Opatrenie č. 401/2012 Z. z. Ministerstva financií Slovenskej republiky ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách** - je účinné od 1.1. 2013 (ďalej iba „opatrenie MFSR o sumách stravného v zahraničí“)
 - **Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“)
 - **Zmluva č. 0118/2021/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2021** uzavretá dňa 4.2.2021 medzi Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu a Slovenským atletickým zväzom (ďalej iba „Zmluva o PUŠ“)
- b) Interné predpisy**
- **Smernica Slovenského Atletického Zväzu 9/2020 o poskytovaní náhrad účastníkom akcií organizovaných alebo financovaných SAZ** s účinnosťou od 12.11.2020
- c) Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole**
- **Spisy Ekonomického oddelenia** - vyúčtovania cestovných náhrad v rámci refundácií, refakturácií a cestovných príkazov.
 - **Protokol o výsledku kontroly „Športové zväzy“ KA-036/2021/1032** zo dňa 29.10.2021 vypracovaný Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „Protokol“)

Priebeh kontroly:

Vzhľadom na veľké množstvo dokumentácie týkajúcej sa cestovných výdavkov bola dokumentácia priebežne poskytovaná počas mesiacov február – október 2022 za plnej súčinnosti poverených pracovníčok sekretariátu SAZ. V priebehu kontroly sa vyskytli drobné administratívne nedostatky, ktoré boli vyriešené v priebehu kontrolnej činnosti. Niektoré

Slovenský atletický zväz
Slovak Athletic Federation

Junácka 6
831 04 Bratislava
Slovak Republic

tel.: +421 2 38 15 55 00
e-mail: office@atletika.sk
www.atletika.sk
IČO: 360 638 35
DIČ: 2021658243

údaje, označenia a podporná dokumentácia boli doplnené k dokumentácii cestovných výdavkov. Celkovo bolo skontrolovaných približne 1 300 dokladov, ktoré sa týkali cestovných výdavkoch v hodnote viac ako 320 000 EUR použitých na Účel športu mládeže, Účel rozvoja talentovaných športovcov (ZPM), Účel športovej reprezentácie (TOP SAZ, TOP TIM MŠVVaŠ) a Účel výdavkov na správu a prevádzku SAZ v zmysle Zmluvy o PUŠ.

Výsledky a zistenia kontroly:

1. Stanovisko k bodu 1 predmetu kontroly:

V zmysle Prílohy č. 1, článku 1, bodu t) Zmluvy o PUŠ sa za oprávnené náklady považujú výdavky na cestovné náhrady osôb vyslaných na pracovnú cestu do výšky určenej Zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Všetky cestovné výdavky hradené z poskytnutých prostriedkov Príspevku uznanému športu v roku 2021 (ďalej len „PUŠ 2021“) sú obsiahnuté v záverečnom prehľade čerpania a vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR v oblasti športu za rok 2021.

Kontrolné zistenie 1:

Na základe kontroly bolo zistené, že stravné zaúčtované pod dokladom č. 21OZ0800 zo dňa 18.10.2021 v prospech Gabriely Gajanovej v celkovej sume 1 079,30 EUR bolo vyplatené za 3 dni sústredenia v Poľsku a 13 dní vo Švajčiarsku, pričom sústredenie podľa Správy z pracovnej cesty trvalo 3 dni (od 13.8.2021 do 15.8.2021) v Poľsku a následne (12 dní) od 16.8. 2021 do 27.8.2021 vo Švajčiarsku s príchodom na Slovensko (27.8.2021 o 22:10 prechod hraníc) do Bobrovca o 2. hod dňa 28.08.2021. (Kópia výpočtu, správy a prechodov hraníc tvorí Prílohu).

Za stravné bolo vyplatených o 74,10 EUR (1 deň vo Švajčiarsku) viac ako určuje Smernica a opatrenie MFSR o sumách stravného v zahraničí.

Slovenský atletický zväz
Slovak Athletic Federation

Junácka 6
831 04 Bratislava
Slovak Republic

tel.: +421 2 38 15 55 00
e-mail: office@atletika.sk
www.atletika.sk
IČO: 360 638 35
DIČ: 2021658243

Návrh na opatrenie:

Suma vo výške 74,10 EUR, vyplatená nad rámec Smernice a opatrenia MF SR o sumách stravného v zahraničí, bude poukázaná na vybraný bankový účet MŠVVaŠ najneskôr ku dňu 30. 12. 2022 a bude k nej zaslané aj Avízo o vrátení finančných prostriedkov.

Všetky ostatné cestovné výdavky sú v súlade so Zákonom o cestovných náhradách, a zároveň so zmluvnými podmienkami PUŠ 2021.

2. Stanovisko k bodu 2 predmetu kontroly:

SAZ mal počas roka 2021 v platnosti Smernicu Slovenského Atletického Zväzu 9/2020 o poskytovaní náhrad účastníkom akcií organizovaných alebo financovaných SAZ (ďalej len „Smernica“) schválenú na zasadnutí Výkonného Výboru SAZ s účinnosťou od 12.11.2020, ktorá upravovala poskytovanie cestovných náhrad v zmysle Zákona o cestovných náhradách vo výške a za podmienok uvedených v Smernici.

Smernica v článku 1, v bode 10 stanovovala: „*Ak osoba, na ktorú sa vzťahuje táto smernica, uskutočňuje cestu na akciu organizovanú alebo financovanú SAZ, musí mať riadne vypísaný „Cestovný príkaz“, schválený subjektom, ktorý pri akcii organizovanej alebo financovanej SAZ vyúčtováva akciu v zmysle ustanovení tejto smernice.*“

Cestovným príkazom sa v zmysle platných smerníc rozumela: Dohoda o použití súkromného cestného motorového vozidla pri pracovnej ceste, a vyúčtovanie cestovných výdavkov. V zmysle článku 1 bod 11 Smernice boli vzory cestovného príkazu uverejnené na webovom sídle SAZ, kde však bol len vzor tlačiva Cestovný príkaz - dohoda o použití súkromného cestného motorového vozidla pri pracovnej ceste.

Smernica v článku 1 bod 10 stanovuje: „*Pri poskytovaní náhrad osobám uvedeným v odseku 3 tohto článku vo výške a za podmienok uvedených v tejto smernici je subjekt, ktorý pri akcii organizovanej alebo financovanej SAZ vyúčtováva akciu v zmysle ustanovení tejto smernice, povinný dodržiavať najmä zásady hospodárnosti, účelnosti a účelovosti vynakladania finančných*

Slovenský atletický zväz
Slovak Athletic Federation

Junácka 6
831 04 Bratislava
Slovak Republic

tel.: +421 2 38 15 55 00
e-mail: office@atletika.sk
www.atletika.sk
IČO: 360 638 35
DIČ: 2021658243

prostriedkov a je povinný zabezpečiť riadnu preukázateľnosť použitých finančných prostriedkov.“

Kontrolné zistenie 2:

Na základe výsledku kontroly a Protokolu spracovaného NKÚ bolo zistené, že pri vyúčtovaní boli predkladané Cestovné príkazy - dohody o použití súkromného cestného motorového vozidla, v ktorých boli vyčíslené cestovné náklady. Cestovné príkazy pri vyúčtovaní cestovných výdavkov týkajúce sa cestovných nákladov za hromadnú dopravu (vlak, autobus, MHD) vo viacerých prípadoch v zmysle záverov uvedených v Protokole predkladané neboli. SAZ teda nepostupoval v zmysle svojej platnej Smernice, konkrétne článku 1 bodu 10.

Kontrolné zistenie 3:

Na základe výsledku kontroly bolo zistené, že predkladané Cestovného príkazy - Dohody o použití súkromného cestného motorového vozidla obsiahnuté vo vyúčtovaniach športovcov a trénerov na základe „Dohody o refundácii“, v ktorých boli vyčíslené cestovné náklady športovcov, športových odborníkov, trénerov, resp. členov realizačného tímu, neboli vo väčšine prípadov opatrené podpisom riadiaceho pracovníka SAZ (generálneho sekretára). Uvedené doklady však boli generálnym sekretárom SAZ schválené na základe podpisu na zaúčtovaní dokladu (košielke/krycom liste).

Kontrolné zistenie 4:

Na základe výsledku kontroly a Protokolu spracovaného NKÚ bolo zistené, že kluby resp. športovci pri väčšine vyúčtovaní tuzemských a zahraničných ciest (sústredení) nevyplňali cestovné príkazy, ale prikladali len účtovné doklady (cestovné lístky, faktúry za dopravu, letenky, ubytovanie) a zoznam účastníkov. Zároveň vo väčšine vyúčtovaní nebola priložená správa o sústredení, z ktorej by vyplývalo, prečo organizujú sústredenie v zahraničí, s akým cieľom cestujú na sústredenie a aké výsledky dosiahli na sústredení. Nebolo jasné na akých športoviskách sústredenie prebiehalo. V jednotlivých

Slovenský atletický zväz
Slovak Athletic Federation

Junácka 6
831 04 Bratislava
Slovak Republic

tel.: +421 2 38 15 55 00
e-mail: office@atletika.sk
www.atletika.sk
IČO: 360 638 35
DIČ: 2021658243

prípadoch vyúčtovali iba časť nákladov (napr. na dopravu alebo ubytovanie, či taxík, prenájom auta) a zvyšnú časť realizovali z iných zdrojov. Nie je tak jasné, za akým účelom cestovali. Kluby a športovci tým nepostupovali v zmysle článku 1 bodu 10 Smernice.

Opatrenie:

Na základe záverov uvedených v Protokole bola upravená Smernica a :

- zavedený cestovný príkaz na všetky uskutočnené cesty tak, aby bolo zrejmé, kto cestu nariadil, schválil, v akom termíne, komu a v akom predpokladanom finančnom objeme,
- zavedený vzor vyúčtovanie stravného, cestovného, ubytovania, tak aby vyúčtovanie malo jasnú, prehľadnú formu pre kluby aj jednotlivcov,
- zavedená povinnosť predkladania správ z uskutočnených tuzemských aj zahraničných sústredeí.

Počas kontroly boli odstránené nedostatky týkajúce sa schválenia dokladov (podpis generálneho sekretára SAZ) na cestovných príkazoch - dohodách o použití súkromného motorového vozidla, či už vo vyúčtovaniach športovcov alebo trénerov na základe „Dohody o refundácii“. Zároveň bola doplnená a upravená doplňujúca dokumentácia.

Návrh na opatrenie:

- Pri vyúčtovaní stravného vyplácaného športovcom resp. funkcionárom pri reprezentačných výjazdoch v tuzemsku či v zahraničí, potvrdiť správnosť informácií k zúčtovaniu nákladov (termíny prechodu hraníc, počet osôb, sumu stravného) vedúcim výpravy, ktorý je delegovaný SAZ.
- Refundáciu cestovných náhrad podrobovať dôslednejšej kontrole z hľadiska hospodárnosti.

Slovenský atletický zväz
Slovak Athletic Federation

Junácka 6
831 04 Bratislava
Slovak Republic

tel.: +421 2 38 15 55 00
e-mail: office@atletika.sk
www.atletika.sk
IČO: 360 638 35
DIČ: 2021658243

3. Stanovisko k bodu 3 predmetu kontroly:

Podľa zákona o účtovníctve § 10, odsek 1 je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).

Kontrolované účtované účtovné doklady SAZ obsahovali všetky náležitosti účtovných dokladov v súlade § 10, odsek 1 a) - f) Zákona o účtovníctve.

S pozdravom

Ing. Mgr. Marek Baláž
kontrolór SAZ

