

NÁVRH SPRÁVY O KONTROLNEJ ČINNOSTI

*podľa § 14 ods. 9 zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a
o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov*

Kontrolovaný subjekt:	Slovenská golfová asociácia Kukučínova 26 831 02 Bratislava IČO: 50284363 (ďalej aj ako "kontrolovaný subjekt" alebo "SGA")
Predmet kontroly:	Cestovné výdavky za rok 2021 hradené z príspevku uznanému športu 2021
Deň začatia kontrolnej činnosti:	15.3.2022
Deň ukončenia kontrolnej činnosti:	18.5.2022
Spracoval:	Ing. Alica Fisterová kontrolór
Miesto a dátum vypracovania správy o kontrolnej činnosti :	V Bratislave, dňa 18.5. 2022

1. POUŽITÉ SKRATKY A POUŽITÁ DOKUMENTÁCIA

SKRATKA	
ZÁKON O ŠPORTE	Zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
NŠZ	Športový zväz uznaný Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky podľa § 59 ods. 1 zákona o športe
ZÁKON O ÚČTOVNÍCTVE	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účinný do 31. decembra 2021
ZMLUVA PUŠ	Zmluva č. 0049/2021/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2021 zverejnená 27. januára 2021 s účinnosťou od 28.1.2021 (https://www.crz.gov.sk/zmluva/5452734/)
ZÁKON O CESTOVNÝCH NÁHRADÁCH	Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
OPATRENIE MOTOROVÉ VOZIDLÁ	OPATRENIE č. 143/2019 Z. z. Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky z 15. mája 2019 o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách
OPATRENIE ZAHRANIČIE	OPATRENIE Ministerstva financií Slovenskej republiky z 12. decembra 2012 č. 401/2012 Z. z., ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách
PODNET	podnet podaný Ing. Marianou Dvorščikovou, hlavným kontrolórom športu sp.zn. 2022/11978_1-A9060 zo dňa 8.2.2022 podľa § 14 ods. 1 písm. d) zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
POLOŽKA Č. 174 – IND-008	Položka č. 174 – IND-008, uhr. 17.8.2021 „Vyúčtovanie nákladov, stravné, ubytovanie, štartovné Majstrovstvá Európy jednotlivkyň od 18.7.-29.7.2021, Taliansko, 1 hráčka“ vo výške 991 Eur z účelu 3
POLOŽKA Č. 151 – CP-REP-08	Položka č. 151 – CP-REP-08, uhr. 11.7.2021 „Vyúčtovanie nákladov reprezentačného výjazdu, stravné, popl. za ihrisko, dobný nákup, European Ladies Team Championship, Royal Conty Down Golf Club, 6.-10.7.2021, Severné Írsko, 6 hráčok, doprovod“ vo výške 2 485,93 Eur z účelu 3

2. PÔVOD PODNETU

Odborná kontrola bola vykonaná na základe podnetu podaného Ing. Marianou Dvorščikovou, hlavným kontrolórom športu zo dňa 8.2.2022 podľa § 14 ods. 1 písm. d) zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „podnet“), ktorý bol doručený 11. februára 2022 do sídla kontrolovaného subjektu.

3. PREDMET KONTROLY

V podnete bol predmet kontrolnej činnosti špecifikovaný na všetky cestovné výdavky (domáce aj zahraničné služobné cesty) so zameraním 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 domácich / zahraničných cestovných náhrad v roku 2021;
3. Overenie náležitostí účtovných dokladov, vrátane cestovného príkazu a vyúčtovania služobnej cesty v zmysle § 10 ods. 1 písm. a) až f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

4. ZISTENIA

Kontrolovaný subjekt je národným športovým zväzom(ďalej len „NŠZ“) podľa § 17 a nasl. zákona o športe, ktorému Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky vydalo osvedčenie o uznaní za národný športový zväz dňa 22.9.2016; číslo osvedčenia: 2016-12947/39148:145-30AA.

V období vykonávania odbornej kontroly bol štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu:

Rastislav Antala	prezident
-------------------------	-----------

Webové sídlo kontrolovaného subjektu:	Skga.sk
--	----------------

Na základe zmluvy o PUŠ Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR poskytlo SKG príspevok uznanému športu vo výške 338 340 €.

Podľa prílohy č. 1 k zmluve o PUŠ bod. 1 písm. t):

„Za oprávnené náklady sa považujú výdavky (bežné transfery) najmä na **cestovné náhrady osôb vyslaných na pracovnú cestu do výšky určenej zákonom .č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.**“

SGA zahrnuje do vyúčtovania príspevku uznanému športu nasledovné vyúčtovania cestovných náhrad:

1. Položka č. 174 – IND-008, uhr. 17.8.2021 „Vyúčtovanie nákladov, stravné, ubytovanie, štartovné Majstrovstvá Európy jednotlivkyň od 18.7.-29.7.2021, Taliansko, 1 hráčka“ vo výške 991 Eur z účelu **3**
2. Položka č. 151 – CP-REP-08, uhr. 11.7.2021 „Vyúčtovanie nákladov reprezentačného výjazdu, stravné, popl. za ihrisko, dobný nákup, European Ladies Team Championship, Royal Conty Down Golf Club, 6.-10.7.2021, Severné Írsko, 6 hráčok, doprovod“ vo výške 2 485,93 Eur z účelu **3**

Dokumentácia predložená k položke č. 174

- Príkaz na zahraničnú pracovnú cestu
- Vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty z 2.8.2021
- Vnútorý zúčtovací doklad IND-008

IND-008

Taliansko, Royal Golf Park I Roveri

	Prechod SK hraníc	Stravné	ubytovanie	použitie súkr. motorového vozidla	dialnica	km	spotreba	cena PHM /l (štatistický úrad)	náhrada PHM	amortizácia
18.7.2021	4:00	45,00	57,08		22	786	4,7	1,26	46,36	151,70
19.7.2021		45,00	59,24							
20.7.2021		45,00	59,24							
21.7.2021		45,00	59,24							
22.7.2021		45,00	59,24							
23.7.2021		45,00	59,24							
24.7.2021		45,00	59,24							
25.7.2021		45,00	57,08							

26.7.2021		45,00						
27.7.2021		45,00						
28.7.2021		45,00						
29.7.2021	19:00	45,00		786	4,7	1,26	46,36	151,70
Spolu		540,00	469,60	22			92,72	303,40
Štartovné		225 CHF						209,11
SPOLU								1 636,83
Preplatené z PUŠ								991,00

Dokumentácia predložená k položke č. 151

- Príkaz na zahraničnú pracovnú cestu
- Vyúčtovanie zahraničnej cesty z 11.7.2021
- Vnútny zúčtovací predpis CP-REP-08

CP-REP-08

Majstrovstvá Európy 2021

	Prechod			
	SK hraníc	Stravné	Mena	EUR
3.7.2021	10:00	37	GBP	43,01
4.7.2021		37		43,01
5.7.2021		37		43,01
6.7.2021		37		43,01
7.7.2021		37		43,01
8.7.2021		37		43,01
9.7.2021		37		43,01
10.7.2021		37		43,01
11.7.2021	23:00	37		43,01
Počet osôb:		9		9
SPOLU stravné		2997	GBP	3483,81
Preplatené z PUŠ				2485,93

Na základe vyššie uvedených údajov, boli do oprávnených výdavkov použitia príspevku uznanému športu za rok 2021 zahrnuté výdavky do výšky určenej zákonom o cestovných náhradách a príslušných opatrení, čím bola splnená podmienka stanovená v uzatvorenej zmluve o príspevku uznanému športu.

Za účelom jednoznačného a nespochybniteľného vyplácania cestovných náhrad sa navrhuje kontrolovanému subjektu prijať opatrenie uvedené v bode 5.

5. NAVRHNUTÉ OPATRENIA A LEHOTA NA SPLNENIE OPATRENÍ PRIJATÝCH NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV

Na základe zistení uvedených v časti 5. Zistenia tohto návrhu správy o kontrolnej činnosti sa navrhuje prijať kontrolnému subjektu nasledovné opatrenia na odstránenie identifikovaných nedostatkov:

číslo opatrenia	text	lehota na splnenie opatrení prijatých na nápravu
1.	Spracovať internú smernicu refundovania výdavkov na cestovné náhrady v zmysle	30 kalendárny dní odo dňa doručenie správy o kontrolnej činnosti

Kontrolovaný subjekt preukáže v lehote určenej na splnenie opatrení prijatých na nápravu zaslaním oznámenia o prijatých opatreniach spolu s preukazujúcou dokumentáciou emailom na fisterova@skga.sk.

6. LEHOTA NA VYJADRENIE K ZISTENÝM NEDOSTATKOM

Kontrolovaný subjekt je oprávnený vyjadriť sa písomne k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam a k lehote na splnenie opatrení uvedených v návrhu správy o kontrolnej činnosti podľa § 14 ods. 7 zákona o športe. Lehota na vyjadrenie k zisteným nedostatkom je

do 14 kalendárnych dní od doručenia návrhu správy o kontrolnej činnosti kontrolovanému subjektu

prostredníctvom emailu na adresu fisterova@skga.sk.

7. PRÍLOHY

Bez príloh

8. ROZDEĽOVNÍK

Rovnopis č. 1	Kontrolovaný subjekt
Rovnopis č. 2	kontrolór

Počet výtlačkov: 2
Počet listov: 4
Počet príloh: 0