

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 848/01
Zo dňa: 14.05.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 20
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

**vynakladania verejných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu na
zabezpečenie plnenia úloh v oblasti športu**

Slovenský zväz ľadového hokeja

August 2014

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) č. 848/01 zo dňa 14.05.2014 vykonali:

Ing. Ivan Minárik, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Jozef Záhorec, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu pod názvom : Kontrola vynakladania verejných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu na zabezpečenie plnenia úloh v oblasti športu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.05.2014 – 08.08.2014 (s prerušovaním) v :

Slovenskom zväze ľadového hokeja (ďalej „SZLH“), Trnavská cesta 27/B, 831 04 Bratislava, IČO: 30845386;

za kontrolované obdobie rokov 2012 a 2013.

Predmetom kontroly bolo prekontrolovať verejné prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu na plnenie úloh Národného programu rozvoja športu (ďalej NPRŠ), dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť a efektívnosť čerpania dotácií poskytnutých v rámci NPRŠ. Podiel poskytnutej dotácie na vytváranie materiálnych, technických, personálnych a ďalších podmienok pre rozvoj športu.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť;

Slovenský zväz ľadového hokeja (ďalej len "SZLH") je dobrovoľnou, záujmovou organizáciou, ktorú spoločne vytvárajú oddiely- kluby ľadového hokeja (ďalej len „HK“) a IN-LINE hokeja (ďalej len „hokej“) pôsobiace na území Slovenskej republiky. SZLH bol ustanovený v zmysle zákona č. 83/1990 Zb. a znenia neskorších predpisov ako nezávislé občianske združenie s vlastnou právnou subjektivitou, potvrdené Ministerstvom školstva Slovenskej republiky (ďalej aj „MŠVVaŠ SR“), Slovenským olympijským výborom (ďalej len „SOV“), a je jediný predstaviteľ poverený riadením hokeja a súčasne garant rozvoja hokeja v Slovenskej republike (ďalej len „SR“). SZLH je nepolitickým združením, ktorý svoju činnosť vykonáva v súlade s Ústavou Slovenskej republiky a všeobecne záväznými právnymi predpismi SR. SZLH je jediným predstaviteľom slovenského hokeja v medzinárodných organizáciách. SZLH je riadnym členom Medzinárodnej federácie ľadového hokeja (ďalej len „IIHF“) a členom SOV. Prostredníctvom MŠVVaŠ SR zabezpečuje SZLH zvyšovanie športovej výkonnosti reprezentantov SR všetkých mládežníckych a seniorských kategórii, ktorých vrcholom športovej činnosti je účasť na Olympijských hrách a Majstrovstvách sveta v príslušných kategóriách. Hlavnými zdrojmi financovania SZLH sú prostriedky štátneho rozpočtu (z rozpočtu MŠVVaŠ SR) a komerčné zdroje. Finančné prostriedky získané prostredníctvom MŠVVaŠ SR využíva SZLH na chod sekretariátu, zabezpečuje všetky súťaže SZLH, uskutočňuje medzinárodné podujatia, vzdeláva funkcionárov, zabezpečuje rôzne komisie, uskutočňuje prevenciu v boji proti dopingu. SZLH spolufinancuje svoju činnosť prostredníctvom vlastných finančných zdrojov (členské príspevky, finančné príspevky od IIHF) a prostredníctvom komerčných zdrojov, ktoré pre SZLH zabezpečuje spoločnosť Marketing SZLH, s.r.o., reklamná činnosť, zdroje EÚ pri schválených projektoch, a pod.).

2. Analýza poskytnutej dotácie z prostriedkov štátneho rozpočtu;

Spracovaná koncepcia hokeja tvorená na obdobie 2013 - 2020 úzko nadväzuje na východiská a závery vyplývajúce z "Koncepcie štátnej politiky v oblasti športu - Slovenský šport 2020", ktorá bola vypracovaná MŠVVaŠ SR v spolupráci so Slovenským olympijským výborom a ďalšími zainteresovanými stranami. Cieľom koncepcie je nájsť a pomenovať optimálne východiská pre rozvoj nášho športu, zaviesť nové postupy do praxe a realizovať stanovené ciele a úlohy v jednotlivých oblastiach a tiež hokeja. Koncepcia úzko nadväzuje na všetky doterajšie koncepcné a strategické zámery realizované v oblasti štátnej reprezentácie a v oblasti starostlivosti o talentovanú mládež, financovaní a marketingu SZLH. Hlavnou úlohou slovenského hokeja, so strednou členskou základňou, je konkurovať na medzinárodnom poli cestou kvality a dôslednosti vo výchove mládeže, podchytení mimoriadnych talentov a vytváraní kvalitných podmienok pre prípravu v reprezentácii. Hlavnými prioritami je podpora štátnej reprezentácie a starostlivosť o talentovanú mládež, podpora regionálneho hokeja, zabezpečenie transparentného financovania a aplikácia vytvoreného legislatívneho rámca do rozvoja hokeja. Dotácie zo štátneho rozpočtu boli poskytnuté formou bežných a kapitálových transferov z rozpočtu MŠVVaŠ SR na samostatný účet zriadený vo VÚB, a.s. číslo účtu: 1308039053/0200. SZLH v kontrolovanom období roky 2012 - 2013 bola poskytovaná dotácia výlučne na tento samostatný bankový účet bezhotovostne.

Pri poskytnutí dotácie v zmysle stanovených podmienok v jednotlivých výzvach MŠVVaŠ SR stanovuje výšku spolufinancovania v % z celkového rozpočtu podujatia. Kontrolná skupina kontrolovala dodržanie výšky % spolufinancovania (zo zdrojov prijímateľa dotácie) z poskytnutých dotácií za roky 2012 a 2013. SZLH v kontrolovanom období dodržal výšku spolufinancovania určenú v jednotlivých výzvach.

V nadväznosti na uvedenú koncepciu SZLH boli použité i pridelené dotačné prostriedky. Poskytnuté dotácie sú uvedené v nasledujúcich prehľadoch. V nasledujúcich tabuľkách je uvedené použitie finančných prostriedkov z dotácie podľa jednotlivých výziev a určenia účelu ich použitia. Tabuľky predstavujú vyúčtovanie podľa zmluvných podmienok a pokynov poskytovateľa dotácie. Podklady uvedené v tabuľkách sú uvedené zo zdrojov SZLH.

Rok 2012

V tabuľke sú uvedené sumy na podprogramy na ktoré boli finančné prostriedky v roku 2012 poskytnuté v celkovej výške 3 558 050,00 eur

PPG	Podprogram	Poskytnutá dotácia	Použitá dotácia
02601	Šport na školách a rekreačný šport	0,00	0,00
02602	Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	2 436 450,00	2 432 730,00
02603	Športovo talentovaná mládež	1 121 600,00	1 121 600,00
02604	Materiálno-technický rozvoj športu	0,00	0,00
02605	Koordinácia projektov a prierezové činnosti	0,00	0,00
	SPOLU	3 558 050,00	3 554 330,00

Z vyúčtovania pridelenej dotácie pre SZLH vyplýva, že z celkovej sumy 3 558 050,00 eur použitej dotácie v roku 2012, bolo na výchovu talentovanej mládeže a podchytenie mimoriadnych talentov použitých 1 121 600 eur, čo predstavovalo 31,6 % z celkovej použitej dotácie. Uvádzaný údaj vychádza zo skutočnej sumy použitej dotácie, nakoľko SZLH v roku 2012 nevyčerpal poskytnutú dotáciu v plnej výške (zostatok 3 720,00 eur) Na štátnu reprezentáciu bolo použitých 2 436 450,00 eur. Z dotácie štátneho rozpočtu

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

v roku 2012 boli použité finančné prostriedky na mzdy a cestovné vyplatené zamestnancom v priamej súvislosti s výkonom práce (zahrnuté len pri zamestnancoch mimo pracovného pomeru, pri ktorých je cestovné spracované formou vyplatenia so mzdou, jedná sa o rozhodcov a inštruktov ľadového hokeja):

Zamestnanci sekretariátu SZLH	331 205,74 eur
Ostatní zamestnanci	271 653,35 eur
Spolu za rok 2012	602 859,35 eur

Zo sumy použitej z dotácie, prostriedky na mzdy zamestnancov predstavovali 17% z celkovej sumy použitej dotácie.

Použitie finančných prostriedkov na výchovu talentovanej mládeže a podchytenie mimoriadnych talentov v rokoch 2012 a 2013 je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Podprogram – účel použitia	Skutočne použité v eur 2012		Skutočne použité v eur 2013		Pomer na mládež v %	
	celkom	mládež	celkom	mládež	2012	2013
02601 – Šport na školách a rekreačný šport	-	-	-	-	-	-
02602 – Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	-	-	-	-	-	-
02603 – Športovo talentovaná mládež	1 121 600	408 815	1 185 000	629 979	36	53
02604 – Materiálno-technický rozvoj športu						
02605 – Koordinácia projektov a prierezové činnosti						
Spolu:	1 121 600	406 815	1 185 000	629 979	36	53

V roku 2012 zo 7 účelovo viazaných poskytnutých dotácií, podľa jednotlivých výziev, boli dve výzvy financované výrazne vyššie než bolo povinné. spolufinancovanie. V prípade športovej reprezentácie SR a športových odvetví pri použitej dotácii 2 125 090,00 eur a povinnej 5 % spoluúčasti, bola skutočná spoluúčasť o 9 627 eur vyššia. V prípade športová príprava vybraných športovcov bola povinná 5 % spoluúčasť vyššia o 6 172 eur. Celkové spolufinancovanie 5 % v sume 15 767 eur bolo prekročené o 382 eur. Celkové povinné spolufinancovanie v roku 2012 bolo dodržané.

PČ	Účel poskytnutia dotácie	Poskytnutá dotácia	Vyúčtované prostriedky	Použitá dotácia	Rozdiel	Číslo účelu
1	21 - (*) športová reprezentácia SR a rozvoj športových odvetví	476 010,00	472 290,00	472 290,00	3 720,00	21
2	21 - športová reprezentácia SR a rozvoj športových odvetví	1 652 800,00	1 768 681,05	1 652 800,00	0,00	21
3	22 - družstvo mužov	150 000,00	162 193,61	150 000,00	0,00	22
4	22- družstvo žien	150 000,00	162 193,61	150 000,00	0,00	22
5	26- družstvo žien	7 140,00	7 140,00	7 140,00	0,00	26
6	26- Fako Karol, tréner	500,00	500,00	500,00	0,00	26
7	31 - výber a príprava športových talentov	1 121 600,00	1 178 030,40	1 121 600,00	0,00	31
	SPOLU	3 558 050,00	3 747 813,40	3 554 330,00	3 720,00	

Poskytnutie finančných prostriedkov podľa výziev v roku 2012 je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

	Výzva	Poskytnutá dotácia	Vyúčtované prostriedky	Použitá dotácia	% Spolufin	Maximálne možné čerpanie	Povinnosť vrátiť
11	Športové podujatia detí, žiakov a študentov	0,00	0,00	0,00	5%	0,00	0,00
12	Športové poukazy - pilotný projekt pre školy	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
13	Športové poukazy - pilotný projekt pre športové zväzy	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
14	Zabezpečenie značenia turistických trás	0,00	0,00	0,00	5%	0,00	0,00
15	Zabezpečenie školských športových aktivít	0,00	0,00	0,00	5%	0,00	0,00
21	Športová reprezentácia SR a rozvoj športových odvetví	2 128 810,00	2 240 971,05	2 125 090,00	5%	2 134 259,00	3 720,00
22	Športová príprava vybraných športovcov	300 000,00	321 171,95	300 000,00	5%	305 879,00	0,00
23	Zabezpečenie organizovania významných športových podujatí	0,00	0,00	0,00	15%	0,00	0,00
24	Zabezpečenie olympijských, paralympijských a vysokoškolských aktivít v oblasti športu	0,00	0,00	0,00	5%	0,00	0,00
25	Odmeny za výsledky dosiahnuté na OH/PH 2012	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
26	Odmeny za výsledky športovcov dosiahnuté v roku 2011 a trénerov mládeže	7 640,00	7 640,00	7 640,00	0%	7 640,00	0,00
31	Starostlivosť o športové talenty	1 121 600,00	1 178 030,40	1 121 600,00	5%	1 121 934,00	0,00
33	Zabezpečenie komplexnej starostlivosti o športovcov zaradených do centier olympijskej prípravy - zväzy	0,00	0,00	0,00	5%	0,00	0,00
41	Investičné zabezpečenie športovej reprezentácie SR	0,00	0,00	0,00	5%	0,00	0,00
42	Investičné zabezpečenie športovej reprezentácie SR	0,00	0,00	0,00	10%	0,00	0,00
51	Zabezpečenie múzejných aktivít v oblasti športu	0,00	0,00	0,00	5%	0,00	0,00
	SPOLU v euro	3 558 050,00	3 747 813,40	3 554 330,00		3 569 712,00	3 720,00

Pridelené finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu z kapitoly MŠVVaŠ SR formou dotácie.

Program- účel použitia	Rok 2012						Poukázané na účet dňa
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet v eur				Zmluva č. zo dňa	Číslo účtu 1308039053/0200
02602 - Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	2 436 450,00	1 260 780,00				0095/2012 08.02.12	13.02.2012
			692 020,00			0386/2012 09.07.12	18.07.2012
				483 650,00		0894/2012 14.12.12	21.12.2012
02603 - Športovo-talentovaná mládež	1 121 600,00	785 120,00				0095/2012 08.02.12	13.02.2012
			336 480,00			0386/2012 09.07.2012	17.07.2012
Spolu:	3 558 050,00	2 045 900,00	1 028 500,00	483 650,00	0,00		

Rok 2013

V tabuľke sú uvedené sumy na podprogramy na ktoré boli finančné prostriedky v roku 2013 poskytnuté v celkovej sume 3 839 770,00 eur.

PPG	Podprogram	Vyúčtované prostriedky	Povinné spolu-financovanie	Čerpaná dotácia	Poskytnutá dotácia	Povinnosť vrátiť
026 01	Šport na školách a rekreačný šport	32 049,73	2 673,26	28 800,00	28 800,00	0,00
026 02	Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	2 704 976,52	122 966,79	2 576 970,00	2 576 970,00	0,00
026 03	Športovo talentovaná mládež	1 242 138,94	56 891,86	1 185 000,00	1 185 000,00	0,00
026 04	Materiálno-technický rozvoj športu	74 578,80	16 667,47	49 000,00	49 000,00	0,00
026 05	Koordinácia projektov a prierezové činnosti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SPOLU v euro	4 053 743,99	199 199,38	3 839 770,00	3 839 770,00	0,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V roku 2013 z celkovej poskytnutej a aj použitej dotácie 3 839 770,00 eur bola použitá na výchovu talentovanej mládeže a podchytenie mimoriadnych talentov suma 1 185 000,00eur, čo bolo 30,9 % z celkovej poskytnutej dotácie. Z dotácie štátneho rozpočtu v roku 2013 boli použité tiež finančné prostriedky na mzdy a cestovné vyplatené zamestnancom v priamej súvislosti s výkonom práce (zahrnuté len pri zamestnancoch mimo pracovného pomeru, pri ktorých je cestovné spracované formou vyplatenia so mzdou, jedná sa o rozhodcov a inštruktorov ľadového hokeja):

Zamestnanci sekretariátu SZLH	336 120,32 eur
Ostatní zamestnanci	362 598,82 eur
Spolu za rok 2013	698 719,14 eur

Z celkovej sumy použitej z dotácie v roku 2013, prostriedky na mzdy zamestnancov predstavovali 18,2 %.

V roku 2013 zo 7 účelovo viazaných dotácií, podľa jednotlivých výziev, boli dve výzvy financované vyššie než bolo povinné spolufinancovanie. Išlo o investičné zabezpečenie športovej reprezentácie pri počítaní dotácii 49 000,00 eur a povinnej spoluúčasti 31 %. Z toho obstaranie nákladného automobilu pre potreby reprezentácie v sume 22 000,00 eur a povinnej spoluúčasti 31 % bola spoluúčasť vyššia o 4 958,00 eur a v prípade obstarania osobného automobilu 9- miestny pre potreby reprezentácie a povinnej spoluúčasti 27 % bola spoluúčasť vyššia o 6510,00 eur viac. Celkové povinné spolufinancovanie v ostatných prípadoch bolo dodržané.

(eur)						
Číslo účelu	Výzva	Vyúčtované prostriedky	Povinné spolu-financovanie	Čerpaná dotácia	Poskytnutá dotácia	Povinnosť vrátiť
1	Športové odvetvia	3 548 728,02	162 537,16	3 385 900,00	3 385 900,00	0,00
2	Odmeny športovcov za výsledky dosiahnuté v roku 2012 a trénerov mládeže	84 320,00	0,00	84 320,00	84 320,00	0,00
3	Investičné zabezpečenie športovej reprezentácie SR	74 578,80	16 667,47	49 000,00	49 000,00	0,00
4	Organizovanie významných medzinárodných a tradičných podujatí	30 181,98	4 319,10	25 000,00	25 000,00	0,00
5	Opatrenia osobitného významu v oblasti športu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Šport a zdravie	32 049,73	2 673,26	28 800,00	28 800,00	0,00
7	Športová príprava vybraných športovcov	283 885,46	13 002,39	266 750,00	266 750,00	0,00
	SPOLU	4 053 743,99	199 199,38	3 839 770,00	3 839 770,00	0,00

Poskytnutie finančných prostriedkov podľa účelu dotácie v roku 2013 je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

(eur)						
PPG	Účel poskytnutia dotácie	Vyúčtované prostriedky	Povinné spolu-financovanie	Čerpaná dotácia	Poskytnutá dotácia	Povinnosť vrátiť
026 02	(1) - športová reprezentácia SR a rozvoj športového odvetvia	2 306 589,08	105 645,30	2 200 900,00	2 200 900,00	0,00
026 03	(1) - výber a príprava športových talentov	1 242 138,94	56 891,86	1 185 000,00	1 185 000,00	0,00
026 02	(2) - športovec: družstvo mužov (25 hráčov)	82 500,00	0,00	82 500,00	82 500,00	0,00
026 02	(2) - tréner: Anton Bartánus	330,00	0,00	330,00	330,00	0,00
026 02	(2) - tréner: Ernest Bokroš	330,00	0,00	330,00	330,00	0,00
026 02	(2) - tréner: Peter Gápa	330,00	0,00	330,00	330,00	0,00
026 02	(2) - tréner: Stanislav Kubuš	330,00	0,00	330,00	330,00	0,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

026 02	(2) - tréner: Vladimír Lukscheider	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00
026 04	(3) - nákladný automobil pre potreby reprezentácie	33 778,80	7 993,46	22 000,00	22 000,00	0,00
026 04	(3) - osobný automobil 9-miestny pre potreby reprezentácie	40 800,00	8 674,02	27 000,00	27 000,00	0,00
026 02	(4) - Kvalifikácia na Zimné olympijské hry 2014 ženy (typ: TP)	30 181,98	4 319,10	25 000,00	25 000,00	0,00
026 12	(6) - aktivity na korčuľoch (Korčuľuje celé Slovensko)	32 049,73	2 673,26	28 800,00	28 800,00	0,00
026 02	(7) - družstvo mužov	210 608,59	9 646,19	200 000,00	200 000,00	0,00
026 02	(7) - družstvo žien	73 276,87	3 356,19	66 750,00	66 750,00	0,00
	SPOLU	4 053 743,99	199 199,38	3 839 770,00	3 839 770,00	0,00

Pridelené finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu z kapitoly MŠVVaŠ SR formou dotácie v roku 2013.

Program - účel použitia	Rok 2013					Poukázané na účet č.:1308039053/0200
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet v eur			Zmluva č. zo dňa	
02601 - Šport na školách a rekreačný šport	28 800,00	28 800,00			0228/13 19.03.13	28.03.2013
02602 - Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	2 576 970,00	1 140 900,00 82 500,00 25 000,00 200 000,00 66 750,00 1 060 000,00 1 820,00			0075/13 12.02.2013 12.02.2013 0228/13 19.03.2013 0378/13 25.04.2013 0378/13 25.04.2013 0558/2013 07.08.2013 069/13 12.09.2013	18.02.2013 04.03.2013 28.03.2013 07.05.2013 14.11.2013 14-08.2013 02.10.2013 25.10.2013
02603- Športovo talentovaná mládež	1 185 000,00	614 300,00 570 700,00			0075/13 12.02.2013 0558/13 07.08.2013	18.02.2013 14.08.2013 02.10.2013
02604- Materiálno-technický rozvoj športu	49 000,00	49 000,00			0075/2013 12.02.2013	20.02.2013
Spolu	3 839 770,00					

Finančné prostriedky určené priamo na športovcov z celkovo pridelených prostriedkov za roky 2012 a 2013 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Podprogram – účel použitia	Skutočne použité v eur 2012		Skutočne použité v eur 2013		Športovci priamo v %	
	celkom	športovci priamo	celkom	športovci priamo	2012	2013
02601 – Šport na školách a rekreačný šport						
02602 – Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	2 436 450	1 769 239	2 576 970	1 686 768	73	65
02603 – Športovo talentovaná mládež						
02604 – Materiálno-technický rozvoj športu						
02605 – Koordinácia projektov a prierezové činnosti						
Spolu:	2 436 450	1 769 239	2 576 970	1 686 768	73	65

Termín použitia finančných prostriedkov dotácie v roku 2012 bol od 01.01.2012 do 31.12.2012. Dotácia poskytnutá na účel: Športová reprezentácia SR a rozvoj športových odvetví (02602) v sume 476 010,00 eur bol termín použitia dotácie povolený do 31.01.2013. Vyúčtovanie pridelenej dotácie za rok 2012 bolo zúčtované a odovzdané v termíne k 15.02.2013 a na základe vyžiadania MŠ SR boli informácie doplnené a predložené k 24.05.2013. Podľa Dodatku č. 2 k zmluve č. 0095/2012 číslo dodatku 0894 z 11.12.2012 a jej prílohy bol termín zúčtovania stanovený do 15.02.2013.

Termín použitia dotácie v roku 2013 bol od 01.01.2013 do 31.12.2013. Prijímateľ dotácie zaslal dňa 14.02.2014 zoznam dokladov o úhrade výdavkov za plnenie, pri ktorých sa čerpali finančné prostriedky z poskytnutej dotácie a finančné prostriedky určené na spolufinancovanie na adresu elektronickej pošty Poskytovateľa žiadosti (sport@minedu.sk) a tiež v písomnej podobe. Prostriedky v sume 66 750,00 eur Športová príprava vybraných športovcov bol termín použitia dotácie do 31.01.2014. Termín použitia dotácie a zúčtovania bol dodržaný. Kontrolou plnenia zúčtovania dotácie pre HK Iskra Partizánske o. z. bolo zistené, že poskytnutá dotácia v sume 2 900,00 eur bola vyúčtovaná SZLH v písomnej podobe až dňa 14.03.2014. V zmysle uzatvorenej zmluvy o poskytnutí finančného príspevku č. 284/2013 z 20.07.2013 bol prijímateľ HK Iskra Partizánske povinný zúčtovať finančné prostriedky zväzu v termíne do 15.01.2014.

Z uvedených tabuliek vyplýva, že poskytovanie dotácie na jednotlivé podprogramy bolo realizované v rozmedzí od 2 až 12 mesiacov daného roku. Nakoľko organizácia hokejových súťaží je viazaná na celé obdobie mimo (júl, august) a je vopred známa, nemohol kontrolovaný subjekt riešiť ich zabezpečenie perspektívne vopred v nadväznosti na poskytnuté finančné prostriedky dotácie na začiatku roku. SZLH má podpísané zmluvy s hokejovými a regionálnymi klubmi, ktorým poskytuje finančné príspevky a dotácie na účely prevádzky hokejového klubu - na činnosť športových hokejových tried a Centrami športovo talentovanej mládeže zriadených pri HK v počte 15 klubov.

V nadväznosti na uvedené poskytnuté prostriedky s dotácie, kontrolovaný subjekt na podporu a spoluprácu pri zabezpečovaní výchovy a prípravy mládeže spolupracoval s Centrami športovo talentovanej mládeže (ďalej len „CTM“). Uvedené centrá boli zriadené pri HK. Cieľom týchto centier bolo skvalitnenie práce s talentovanou mládežou a výchovou talentovaných jedincov. Zmluvy obsahujú i poskytnuté finančné prostriedky pre CTM na prípravu a výchovu mládeže v danom rozpočtovom roku. Na základe uzatvorených zmlúv jednotlivé CTM, v nadväznosti na poskytnuté finančné prostriedky, tieto v súlade s uzatvorenými zmluvami vyúčtovali. Pri kontrole neboli zistené porušenia zmluvných podmienok. Poskytnuté finančné prostriedky boli v súlade so zmluvami a smernicou pre vyúčtovanie poskytnutej dotácie z prostriedkov štátneho rozpočtu, včas a správne vyúčtované v termíne a za podmienok uvedených v zmluve o poskytnutí dotácie. Jednotlivé vyúčtovacie faktúry obsahovali požadované náležitosti vrátane príloh, ktoré dokumentovali skutkový stav a dávali verný a pravdivý obraz o použití finančných prostriedkov. Kontrolovaný subjekt má jednoznačnú evidenciu a vykazovanie použitej dotácie na prvotných účtovných dokladoch týkajúcich sa účelu použitej dotácie zo štátneho rozpočtu. Prvotná účtovná dokumentácia za kontrolované obdobie 2012- 2013 sa nachádza u kontrolovaného subjektu.

3. Správnosť a úplnosť vypracovania žiadosti, uzatvorenia zmluvy a oprávnenosť žiadateľa;

3.1

Rok 2012

Kontrolovaný subjekt k žiadosti o poskytnutie dotácie v oblasti športu v roku 2012 predložil všetky požadované relevantné podklady.

Na základe žiadosti SZLH zo dňa 14.11.2011 o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu v roku 2012 na zabezpečenie športovej reprezentácie, starostlivosť o športové talenty, zabezpečenie organizovania športových súťaží a športových podujatí, zabezpečenie športovania detí, žiakov a študentov, vzdelávanie v oblasti športu, prevenciu a kontrolu v boji proti dopingov v športe, odmeny športovcov a trénerov a podporu edičnej, muzeálnej a osvetovej činnosti v športe vo výške 2 940 000,00 eur, bola uzavretá Zmluva č. 0095/2012 o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR pre oblasť športu uzavretej medzi zmluvnými stranami MŠVVaŠ SR (poskytovateľ) a SZLH (prijímateľ) z 08.02.2012, predmetom ktorej bolo poskytnutie dotácie z rozpočtu MŠVVaŠ SR. Počas trvania platnosti cit. zmluvy boli uzatvorené dva dodatky. Dodatok č. 1 z 09.07.2012 upravil celkovú výšku dotácie na sumu 3 074 400,00 eur a zároveň v súlade s navýšením sumy dotácie, bola upravená špecifikácia a účel dotácie. Dodatkom č. 2 zo 14.12.2012 k cit. zmluve bola upravená výška dotácie na sumu 3 558 050,00 eur, špecifikácia dotácie, účel dotácie. V účele dotácie v čl. III Účel dotácie ods.(1) Športová reprezentácia SR a rozvoj športových odvetví (02602) časť športová reprezentácia SR a rozvoj športových odvetví v sume 476 010,00 eur, bol upravený termín použitia dotácie do 31.01.2013.

SZLH predložil žiadosť v súlade s výzvou. Žiadosť obsahovala všetky náležitosti požadované výzvou a poskytovateľom dotácie.

Prostriedky poskytnuté z rozpočtovej kapitoly MŠVVaŠ SR boli uložené na samostatnom flexibiznis účte SZLH č. 1308039053 zriadenom vo VÚB banke, a.s..

Vyúčtovanie pridelennej dotácie za rok 2012 bolo zúčtované a odovzdané v termíne k 15.02.2013 a na základe vyžiadania MŠ SR boli informácie doplnené a predložené k 24.05.2013. Kontrolovaný subjekt pri zúčtovaní dotácie za rok 2012, predložil všetky relevantné podklady poskytovateľovi dotácie. Poskytnutá suma dotácie bola použitá v súlade s kritériami stanovenými vo výzvach a podmienkach cit. zmluvy.

Rok 2013

Na základe žiadosti SZLH zo dňa 28.11.2012 o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu v roku 2012 na zabezpečenie športovej reprezentácie, starostlivosť o športové talenty, organizovania športových súťaží a športových podujatí, zabezpečenie športovania detí, žiakov a študentov, vzdelávanie v oblasti športu, prevenciu a kontrolu v boji proti dopingov v športe, odmeny športovcov a trénerov a podporu edičnej, muzeálnej a osvetovej činnosti v športe v sume 3 980 800 eur (podľa výzvy č. 2013-01), bola uzavretá Zmluva č. 0075/2013 o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR pre oblasť športu uzavretej medzi zmluvnými stranami MŠVVaŠ SR (poskytovateľ) a SZLH (prijímateľ) z 12.02.2013, predmetom ktorej bolo poskytnutie dotácie z rozpočtu MŠVVaŠ SR vo výške 1 886 700,00 eur v členení: z toho bežné výdavky v sume 1 837 700,00 eur a kapitálové výdavky v sume 49 000,00 eur. Časť dotácie v sume 49 000,00 eur bola poskytnutá na účel investičné zabezpečenie športovej reprezentácie SR. Z toho:

- nákladný automobil pre potreby reprezentácie (026 04, spolufinancovanie 45 %)

22 000,00 eur

- osobný automobil 9-miestny pre potreby reprezentácie (026 04, spolufinancovanie 37 %) v suma 27 000,00 eur.

Dotácia bola poskytnutá za podmienok stanovených poskytovateľom (štruktúra vecného plnenia účelu dotácie, podrobný popis a umiestnenie/použitie predmetu žiadosti, príjmy súvisiace so zaobstaraním predmetu žiadosti okrem prijatej dotácie od poskytovateľa, vyjadrené jednou sumou, oprávnené výdavky prijímateľa na nákup predmetu žiadosti v rámci tohto účelu).

Počas trvania platnosti zmluvy boli uzatvorené štyri dodatky.

- Dodatok č. 1 z 19.03.2013 upravil celkovú výšku dotácie na sumu 1 940 500,00 eur a zároveň v súlade s navýšením sumy dotácie, bola upravená špecifikácia a účel dotácie na sumu 1 940 500,00eur.
- Dodatkom č. 2 z 25.04.2013 bola upravená celková výška dotácie na sumu 2 207 250,00 eur.
- Dodatkom č. 3 z 08.08.2013 bola upravená celková výška dotácie na sumu 3 837 950,00 eur.
- Dodatkom č. 4 z 12.09.2013 bola upravená celková výška dotácie na sumu 3 839 770,00 eur.

Kontrolovaný subjekt pri zúčtovaní dotácie za rok 2013, predložil všetky relevantné podklady poskytovateľovi dotácie. Poskytnutá suma dotácie bola použitá v súlade s kritériami stanovenými vo výzvach a podmienkach cit. zmluvy. Zúčtovanie a zdokumentované použitie finančných prostriedkov z dotácie bolo doručené MŠVVaŠ SR dňa 11.02.2014. Prostriedky poskytnuté z rozpočtovej kapitoly MŠVVaŠ SR boli uložené na samostatnom flexibiznis účte SZLH č. 1308039053 zriadenom vo VÚB banke, a.s..

Princíp poskytovania dotácie jej použitie a vyúčtovanie sa riadilo uzatvorenými zmluvami o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MŠVV a Š SR pre oblasť športu na daný rok (2012 a 2013).

V nadväznosti na poskytnutú dotáciu, kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období priebežne uzatváral s jednotlivými hokejovými klubmi (ďalej len "HK") zmluvné vzťahy, ktorých predmetom bolo poskytnutie finančného príspevku. Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku boli uzatvorené podľa čl.50a, zákona č. 40/1964 Zb. - Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov. Zmluvy boli uzatvorené na dobu určitú, v jednom kalendárnom roku. Princíp poskytovania dotácie, jej použitie a vyúčtovanie sa riadilo uzatvorenou zmluvou o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MŠVV a Š SR pre oblasť športu na daný rok (2012 a 2013). Prijímatelia dotácie (HK) v nadväznosti na uzatvorené zmluvy vykonali v určenom termíne vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov (mimo jedného prípadu), ku ktorému predložili doklady potvrdzujúce vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov. Vo väčšine prípadov tieto doklady vecne a obsahovo preukazovali správnosť vyúčtovaných finančných prostriedkov. Z niektorých dokladov sa však nedala jednoznačne identifikovať opodstatnenosť vyúčtovaných nákladov na ktoré bola použitá dotácia. Napríklad v roku 2013 HK 36 Skalica v rámci vyúčtovania nákladov zo žiackych klubov na majstrovské stretnutia k fakturovaným čiastkam predložil doklady o stravovaní a ubytovaní. Predložené doklady vo forme fotokópii (účtenky, zoznamy účastníkov podujatia), sa vzájomne prekrývali. Preto nebolo možné ucelene identifikovať ďalší doklad. Podobné nedostatky boli zistené i v predložených dokladoch HK 32, a. s. L. Mikuláš pri vyúčtovaní poskytnutej dotácie v roku 2013 zo dňa 14.01.2014. Doklady boli vzájomne prekrývané, pričom jeden doklad (účtenky, pokladničné bloky, zoznamy účastníkov hokejového podujatia) prekrýval ďalší a tým ho čiastočne robil nečitateľný, pričom nebolo

možné niektoré ďalšie údaje s fakturovaných nákladov overiť. Z dokladov zaslaných HK 32 L. Mikuláš, o. z. vo vyúčtovaní poskytnutej dotácie na rok 2013 zo dňa 06.01.2014, vzájomne sa prekrývajúcich nebolo možné identifikovať všetky potrebné údaje dokumentujúce použitie dotácie. Faktúry č. 001/2013, 007/2013, 017/2013, vystavené dopravnou spoločnosťou, za dopravu v celkovej sume 3 961,00 eur, neobsahovali údaje o dátume vystavenia faktúry, špecifikovanie fakturovaných údajov (mernú jednotku, cenu za mernú jednotku, počet merných jednotiek, DPH). Z fakturácie sa dala identifikovať len celková cena dopravy. Faktúry neobsahovali ani prílohy, ktoré by chýbajúce údaje dokumentovali. Jediný identifikovateľný údaj mimo celkovej fakturovanej ceny, bolo obdobie za ktoré bola faktúra vystavená. Napriek tomu bola uvedená čiastka za dopravu kontrolovaným subjektom uhradená. V prípade inej využívannej dopravnej spoločnosti, ktorá poskytla HK taktiež služby za dopravu, boli predložené doklady zrozumiteľné a úplné.

Pri kontrole dopravy HK Trnava na zápasy klubu v rámci SR boli zistené podstatné rozdiely vo vykazovaní vzdialeností do miesta zápasu z miesta sídla HK. Napríklad z fakturácie dopravy v mesiaci november 2013, podľa fakturácie (f. č. 2013/0272 zo dňa 19.11.2013) predstavovala cesta z Trnavy do Detvy 360 km. Prevereníím cez GPS táto cesta predstavuje vzdialenosť 332 km alebo 430 km. Najmenší rozdiel tak predstavuje 28 km t.j. pri účtovaní 0,85 eur za km sumu 23,80 eur. Ďalšia doprava do Bardejova z Trnavy bola v tejto fakturácii vykázaná v dĺžke 841 km. Podľa GPS sa dá do Bardejova dostať tromi spôsobmi v dĺžke trasy 764, 802 alebo 794 km. V danom prípade pokiaľ bola zvolená najdlhšia cesta, tak skutočnosť predstavuje rozdiel 39 km t.j. 33,15 eur. V prípade cesty z tejto fakturácie do Prievidze bola uvádzaná vzdialenosť 279 km, skutočná vzdialenosť predstavuje 272, 264,240 km. Pritom z fakturácie za predchádzajúci mesiac október 2013 bola vzdialenosť uvedená v dĺžke len 203 km, t.j. menšia než uvádza GPS najkratšiu vzdialenosť 240 km. Podobné nezrovnalosti boli zistené i v prípade vyúčtovania poskytnutej dotácie MHK Dolný Kubín, o. z. Podľa fakturácie dopravy HK na hokejový turnaj do Považskej Bystrice (f. č. 20131013 z 19.10.2013) bola fakturovaná a uhradená doprava z Dolného Kubína do P. Bystrice suma 312,00 eur. Faktúra bola vystavená 19.10.2013 za dopravu na trase v dĺžke 260 km. Skutočná dĺžka trasy predstavuje 172 km. Rozdiel predstavuje 88 km t.j. pri taxe 1,00 eur za km 88,00 eur. V termíne od 16 do 23.03.2013 bola vykonaná fakturácia (f. č. 20130307 z 23.03.2013) na 496 km v rozpise 138 km a 276 km na trase DK - Žilina - Brezno. V tomto prípade pre absenciu ostatných dokladov preukazujúcich opodstatnenosť fakturácie dopravy, nebolo možné vykonať kontrolu správnosti vykázaných vzdialeností a tým i správnosti fakturovanej čiastky. Podobne v prípade fakturácie 370,00 eur za obdobie 3/2013 a 603,00 eur za obdobie 9,10/2013 (f. č. 130100023 z 10.04.2013 a f. č. 130100075 z 22.11.2013) za prenájom fitnesscentra, pre chýbajúce ďalšie doklady (napríklad zmluvy o prenájme alebo iné doklady), nebolo možné vykonať kontrolu preukazujúcu opodstatnenosť fakturovanej čiastky. Nedostatky boli zistené taktiež v prípade vyúčtovania dotácie HK Košice, s. r. o. Pri fakturácii za prenájom ľadovej plochy v sume 8 436,00 eur za mesiac január 2013, bola nesprávne vypočítaná doba prenájmu dňa 2,3,4.01.2013 o 15 min viac, podobne i za mesiac február bola nesprávne vypočítaná doba prenájmu v 4 prípadoch po 15 min viac t. j. 1 hod viac za mesiac. Podobne i v ďalších zostávajúcich mesiacoch v roku sú nesprávne vypočítané časy prenájmu.

Všetky vzdialenosti uvedené v predchádzajúcej časti protokolu, sú uvedené vrátane spiatočnej cesty, na porovnanie vzdialeností boli vyžité údaje z maps. serveru. V ostatných vzdialenostiach boli zistené rozdiely rádovo 2 až 5 km, ktoré možno pripísať cestám na miesta konania zápasov v niektorej časti miest. Pritom vzhľadom k technickému vybaveniu súčasných dopravných prostriedkov (tachograf, zariadenia GPS), je možné vzdialenosti uvádzať s presnosťou 1 km.

Uvedené skutočnosti svedčia o nedôslednom preukazovaní skutočne vykonaných dopráv, zo strany dopravcu a zo strany subjektu (HK) v prospech, ktorého bola služba poskytnutá nedostatočné preverenie oprávnených nákladov za dopravu. Kontrolovaný subjekt si taktiež nedostatočné overoval predkladané vyúčtovania.

V súvislosti s poskytnutou dotáciou, kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období priebežne uzatváral s jednotlivými HK zmluvné vzťahy, ktorých predmetom bolo poskytnutie motivačného príspevku. Cieľom motivačného príspevku bolo poskytnutie finančných prostriedkov za umožnenie využívania prípravy v HK dievčatami. Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku boli uzatvorené podľa čl.51, zákona č. 40/1964 Zb. - Občianskeho zákonníka, v znení neskorších predpisov. Zmluvy boli uzatvorené na dobu určitú, v závere kalendárneho roku. Predmetom zmluvy bola dohoda o poskytnutí odmeny ako motivačného účelového príspevku HK, ktoré zaradili dievčatá do prípravy zápasového procesu. Poskytnutie nebolo podľa čl. II zmlúv - Práva a povinnosti zmluvných strán, viazané na poskytnutie odmien pre konkrétne hokejistky, uvedené čl. I - Základné ustanovenia, ale viazanosť použitia finančných prostriedkov z dotácie bola určená na činnosť športových hokejových tried. Zmluvy boli uzatvárané v termíne 19.12.2013 a neskôr. Poskytnutie príspevku bolo termínované do 31.12.2013. Z analýzy zmlúv vyplynulo, že HK naplňujúcim podmienky predmetu zmluvy bola v závere roka uhradená časť riadnych prevádzkových nákladov klubov, napríklad prenájom ľadovej plochy, nákup hokejovej výstroje, stravné a pod. Preto nemožno v týchto zmluvách charakterizovať poskytnutie finančných prostriedkov ako odmenu (podľa čl. I zmluvy), ale len ako príspevok na činnosť HK. Táto skutočnosť vyplýva i z celkového členenia dotácie, v ktorej sú odmeny viazané samostatne na výzvu č. 2 poskytovateľa MŠVV a Š SR. Uvedená formulácia preto nespĺňala podmienku určenú v § 43 zákona č. 40/1964 Zb. - Občianskeho zákonníka podľa, ktorej účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov. V danom prípade si články zmluvy odporovali v tom, že jeden definoval poskytnutie finančných prostriedkov z dotácie ako odmenu, druhý ju správne podľa štruktúry dotácie limitoval ako prostriedky použiteľné na prevádzku HK. Ďalej zmluvné podmienky v čl. II - Práva a povinnosti zmluvných strán, bod 2c určovali vyúčtovanie poskytnutej dotácie na úhradu podľa čl. II bod 1, t. j. na prevádzku HK. Tieto podmienky boli HK splnené, boli však zistené rozpory v spôsobe vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov. Napríklad HK - HC SLOVAN Bratislava - mládež boli poskytnuté v roku 2013 finančné prostriedky podľa zmluvy uzatvorenej dňa 19.12.2013 v sume 800,00 eur. Podľa vyúčtovania motivačného príspevku bola za prenájom ľadovej plochy špecifikovaná suma 1600,50 eur. Kontrolovaný subjekt uhradil v skutočnosti len 800,00 eur, tak ako určovala zmluva, vyúčtovanie preto malo znížiť len na zmluvný príspevok a nie na skutočnú sumu, ktorú klub zaplatil za prenájom plochy. Rovnako v prípade MM HK Nitra, mal byť zmluvne poskytnutý motivačný príspevok vyúčtovaný v sume 300,00 eur, tak ako bolo zmluvne dohodnuté. Vyúčtovanie zaslané (dňa 14.01.2014) kontrolovanému subjektu špecifikovalo čiastku uhradenú v súvislosti poskytnutým motivačným príspevkom v sume 2400,00 eur. Dokumenty v tomto prípade ako i v niekoľkých ďalších prípadoch vyúčtovania motivačných príspevkov u ďalších HK nešpecifikovali spôsob a najmä výšku poskytnutého príspevku podľa zmluvných podmienok, tak aby sa dala preveriť suma poskytnutých dotačných prostriedkov. Vyúčtovanie malo byť správne vyčíslené podľa zmluvy, tak ako napríklad u HK Levice. Tomuto klubu bol poskytnutý príspevok v sume 1500,00 eur na 5 hokejistiek. Klub v svojom vyúčtovaní zo dňa 13.01.2014 správne vyúčtoval 1500,00 eur, pričom špecifikoval 6 prípadov, na ktoré bol príspevok použitý. Podobne boli vyúčtované príspevky i u ďalších HK, napríklad u HK HC'05 B. Bystrica. Príkladom je vyúčtovanie použitej dotácie HK Dukla Trenčín z 14.01.2014, ktorá špecifikuje výšku prijatého príspevku na jednotlivé činnosti a súčasne uvádza použitie všetkých prostriedkov i mimo príspevkov. V roku 2012 boli poskytnuté

príspevky na HK vyúčtované v prevažnej väčšine, tak ako boli poskytnuté, pričom predložené doklady obsahovali údaje, z ktorých sa dalo preveriť použitie poskytnutej dotácie. Ďalšie prostriedky, ktoré kluby použili z iných zdrojov, ako bola dotácie tieto doklady neuvádzali, alebo ich oddeľovali.

Súčasne má kontrolovaný subjekt uzatvorené s fyzickými osobami pracujúcimi v prospech SZLH na vybrané, časovo obmedzené druhy prác - Dohody o vykonaní práce. Predmetom uzatvorených dohôd bolo vykonanie práce (úlohy) súvisiace s organizáciou hokejových stretnutí, turnajov HK, reprezentácie. Zabezpečenie organizačných, materiálno technických opatrení v prospech jednotlivých klubov a SZLH.

Spôsob uzatvorenia dohody o vykonaní práce rieši § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. - Zákonníka práce, v znení neskorších predpisov. Kontrolou uzatvorených dohôd boli zistené nasledovné skutočnosti. Prevažná väčšina kontrolovaných dohôd, bola uzatvorená v súlade s citovaným paragrafom. Taktiež príslušné doklady doložené vo vyúčtovaní jednotlivými „dohodármi“ dostatočne preukazovali rozsah a obsah vykonaných prác podľa uzatvorených dohôd. Napriek tomu pri kontrole jednotlivých dohôd bolo zistené, že nie všetky dohody obsahovali údaje ustanovené citovaným paragrafom.

U prevažnej väčšiny uzatvorených dohôd v roku 2012 i 2013 bolo zistené, že dohody boli uzatvorené v deň kedy sa mal začať výkon práce. Tento postup bol v rozpore s § 226 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. - Zákonníka práce, v znení neskorších predpisov. Podľa, ktorého písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. Ďalej v dohodách, ktoré boli uzatvorené na dlhšie obdobie, presahujúce niekoľko mesiacov v roku, kde bol reálny predpoklad vykonať pracovnú činnosť v dlhšom časovom horizonte s možnosťou presahujúcom uvedený limit 350 hod. v zákone, tento údaj v dohodách chýbal. Napríklad Dohoda uzatvorená s trénerom reprezentačného družstva SR 18 muži, na dobu od 01.09.2013 do 30.04.2014 bola uzatvorená dňa 01.09.2013 t.j. v deň začatia pracovnej úlohy. Podľa citovaného paragrafu zákona mala byť uzatvorená najneskôr 31.08.2013. Nakoľko predmetná dohoda neobsahovala časovo obmedzený maximálny rozsah vykonania práce v žiadnom časovom horizonte (deň, mesiac, rok), nebolo možné splnenie vyššie uvedenej podmienky odkontrolovať. Kontrolu tak bolo možné vykonať až po predložení výkazov o skutočne vykonanej pracovnej úlohy. Podobne v dohode s hlavným trénerom reprezentačného družstva SR žien, ktorá bola uzatvorená na obdobie 8 mesiacov v roku 2013 a 5 mesiacov v období roku 2014 (01.08.2013 -31.05.2014), nebol špecifikovaný rozsah pracovnej úlohy ani limitujúca maximálna doba výkonu pracovnej úlohy v kalendárnom roku. Dohoda bola podpísaná v deň začatia pracovnej úlohy. Zostávajúce náležitosti dohôd o rozsahu práce, miesto výkonu činnosti, dojednaná odmena boli v dohode zapracované spolu s ďalšími dojednaniami o spôsobe a rozsahu vyúčtovania odmeny. Dohoda o vykonaní práce uzatvorená s trénerom brankárov pôsobiaci v HK Levice, dohodnutá na obdobie 26 do 28.08.2013 bola podpísaná až v posledný deň doby konania práce 28.08.2013. Podobne i dohoda s trénerom SR 16 na dobu pracovnej úlohy od 9. do 15.06.2013, bola podpísaná až v deň ukončenia doby výkonu pracovnej úlohy 15.06.2013. V niektorých dohodách nebola dostatočne dojednaná pracovná úloha, napríklad dňa 15.06.2013 bola podpísaná dohoda s trénerom. Z podpísanej dohody sa však nedalo identifikovať o výkon trénera akého HK, družstva alebo reprezentácie sa jedná. Taktiež rozsah práce nebol dostatočne určený, nakoľko jeho určenie bolo len - hokejové leto jún 2013. Najviac dohoda bola podpísaná v deň ukončenia pracovnej úlohy. Podobne na rovnaké podujatie bola podpísaná dohoda, ktorá určovala rozsah pracovnej úlohy - tréner a rozsah práce - hokejové leto. Z takto podpísanej dohody, tak ako v predchádzajúcom prípade sa nedalo špecifikovať plnenie pracovnej úlohy u akého trénera sa jedná, ani sa nedalo bližšie špecifikovať rozsah práce.

V ďalších cca 30 až 50 kontrolovaných dohodách uzatvorených (SZLH s HK) chýbali dni podpisu dohody. V ďalších cca 20 až 30 kontrolovaných dohodách chýbal dohodnutý rozsah výkonu pracovnej úlohy.

3.2 Plnenie informačnej povinnosti do registra športov.

Nadväznosti na dodržiavanie náležitostí zákona č. 300/2008 Z. z. o organizácii a podpore športu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bolo preverené u SZLH povinnosť oznamovania údajov a zmien zapisovaných do športového registra podľa § 29 písm. a) až e). Z preverenia predložených dokladov vyplýva, že SZLH má zriadenú matriku, ktorá registruje jednotlivé hokejové kluby po ich prijatí za člena SZLH Výkonným výborom SZLH. SZLH pravidelne poskytuje údaje o hokejových kluboch (členoch SZLH) MŠVVaŠ SR v požadovanom rozsahu (názov športového klubu, právnu formu a kontaktnú adresu). Matrika SZLH poskytuje tiež údaje do registra národných športových zväzov v požadovanom rozsahu. Matrika SZLH registruje jednotlivých hráčov. Podkladom je prihláška (zaradenie do konkrétneho HK) a rodný list (identifikácia hráča). Register športových odborníkov a športových agentov matrika SZLH neeviduje. SZLH si plní oznamovaciu povinnosť o oznamovaní údajov a zmien zapisovaných do športového registra.

3.3 Plnenie povinností v oblasti dopingu

V nadväznosti na antidopingové opatrenia prijaté na štátnej úrovni, SZLH má v svojich dokumentoch zakotvené vlastné opatrenia pre dodržiavanie antidopingových opatrení. V uzatvorených zmluvách s organizačnými zložkami a HK, je poskytnutie štátnej dotácie podmienené neporušením dopingových pravidiel. V prípade zistenia porušenia pravidiel dopingu, sú poskytnuté dotačné prostriedky štátu viazané na povinnosť ich vrátenia. V kontrolovanom období neboli v SZLH evidované také dopingové porušenia, ktoré by vytvárali právny rámec na vrátenie dotácie zo štátnych prostriedkov.

4. Dodržiavanie podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu;

4.1 Použitie prostriedkov dotácie v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vo vzťahu k oprávnenosti, účelovosti, hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov (aj 211/2000 Z. z. a 498/2011 Z. z.);

Podľa § 11 b ods. 3 zákona č. 528/2010 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 300/2008 Z. z. o organizácii a podpore športu o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 462/2008 Z. z. možno žiadateľovi poskytnúť dotáciu v oblasti športu len na základe písomnej žiadosti pri dodržaní termínov výziev. Podľa § 8a ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, sú subjekty verejnej správy povinné na požiadanie vydať potvrdenia uvedené v § 8a ods. 5 cit. zákona bezplatne. SZLH v kontrolovanom období 2012 - 2013 bol oprávneným žiadateľom uvedeným vo výzvach.

Rok 2012

Dňa 23.11.2011 SZLH podal žiadosť o poskytnutie dotácie v oblasti športu v roku 2012 v sume 2 940 000,00 eur na MŠVVaŠ SR. Vlastné zdroje boli 1 300 000,00 eur, výdavky spolu boli 4 240 000,00 eur.

Kontrolovaný subjekt dňa 13.03.2012 podal žiadosť o poskytnutie dotácie v oblasti športu v roku 2012 Výzva:"2012-05 Športové odvetvia. Požadovaná výška dotácie od MŠVVaŠ SR bola 3 615 000,00 eur. Vlastné zdroje boli 1 350 000,00 eur. Výdavky spolu 4 965 000,00 eur. SZLH žiadal o poskytnutie dotácie na zabezpečenie športovej reprezentácie, starostlivosť o športové talenty, zabezpečenie organizovania športových súťaží a športových podujatí, zabezpečenie športovania detí, žiakov a študentov, vzdelávanie v oblasti športu, prevenciu a kontrolu v boji proti dopingu v športe, odmeny športovcov a trénerov a podporu edičnej, muzeálnej a osvetovej činnosti v športe vo výške 3 615 000,00 eur. Žiadateľ v zmysle čl. X Spôsob predloženia žiadosti Výzvy č. 2012-05 „ Športové odvetvia" predložil všetky relevantné podklady podmieňujúce poskytnutie dotácie.

Dňa 24.05.2012 bola odoslaná žiadosť o poskytnutie dotácie k Výzve 2012-11 Podujatia Turnaj 4 krajín žien v sume 32 400,00 eur (z toho vlastné zdroje 15 000,00 eur).

Dňa 24.05.2012 bola odoslaná žiadosť o poskytnutie dotácie k Výzve 2012-11 Podujatie Euro Hockey Challenge v sume 131 500,00 eur (z toho vlastné zdroje 100 000,00 eur).

Dňa 24.05.2012 bola odoslaná žiadosť o poskytnutie dotácie k Výzve 2011-11 Memoriál Ivana Hlinku v sume 69 100,00 eur (z toho vlastné 30 000,00 eur).

Dňa 24.05.2012 bola odoslaná žiadosť k Výzve- Športové odvetvia- žiadosť.

Dňa 24.05.2012 bola podaná žiadosť o poskytnutie dotácie v oblasti športu v roku 2012 Výzva:"2012-10 Športové odvetvia"

Dňa 31.10.2012 bola podaná žiadosť o poskytnutie dotácie v oblasti športu v roku 2012 Výzva:"2012-18 "Odmeny športovcov za výsledky dosiahnuté v roku 2011 a trénerov mládeže".

Dňa 05.11.2012 bola podaná žiadosť o poskytnutie dotácie v oblasti športu v roku 2012 Výzva č. 2012-19 " Športové odvetvia".

SZLH predložil žiadosti v súlade s výzvami. Žiadosti obsahovali všetky náležitosti požadované výzvami a poskytovateľom dotácie.

Rok 2013

Dňa 28.11.2012 bola podaná žiadosť o poskytnutie dotácie v oblasti športu Výzva: č. 2013-01,, Športové odvetvia (1. polrok 2013). Požadovaná výška dotácie od MŠVVaŠ SR bola 3 980 000,00 eur. Vlastné zdroje boli 1 490 000,00 eur. Výdavky spolu 5 450 000,00 eur. SZLH žiadal o poskytnutie dotácie na zabezpečenie športovej reprezentácie, starostlivosť o športové talenty, zabezpečenie organizovania športových súťaží a športových podujatí, zabezpečenie športovania detí, žiakov a študentov, vzdelávanie v oblasti športu, prevenciu a kontrolu v boji proti dopingu v športe, odmeny športovcov a trénerov a podporu edičnej, muzeálnej a osvetovej činnosti v športe vo výške 3 980 000,00 eur. Minimálny podiel dotácie, ktorou žiadateľ predpokladal použiť na športové talenty bola 35 %. Žiadateľ v zmysle čl. X Spôsob predloženia žiadosti Výzvy č. 2013-01 „ Športové odvetvia" predložil všetky relevantné podklady podmieňujúce poskytnutie dotácie.

Dňa 13.12.2012 bola podaná žiadosť o poskytnutie dotácie v oblasti športu Výzva: č. 2013-02" Odmeny športovcov za výsledky dosiahnuté v roku 2012 a trénerov mládeže".

Kontrolou bolo zistené, že i keď výzva nebola ešte schválená (až dňa 23.11.2013 ministrom školstva) boli finančné prostriedky poskytnuté. V uvedenom prípade boli finančné prostriedky zo strany MŠVVaŠ SR poskytnuté skôr ako došlo k schváleniu výzvy.

V zmysle čl.3 Osobitné podmienky výzvy bod (7) bol dátum ukončenia predkladania žiadostí stanovený do 31.12.2012. Zmluvou č. 0075/2013 z 12.02.2013 boli na účel: "Odmeny športovcov za výsledky dosiahnuté v roku 2012 a trénerov mládeže" vyčlenené finančné prostriedky pre SZLH v sume 82 500,00 eur (PPG 02602) a boli poukázané na dotačný účet dňa 04.03.2013. SZLH k cit. výzve zaslal poskytovateľovi finančných prostriedkov všetky relevantné podklady, ktoré boli prílohou jeho žiadosti.

Dňa 19.12.2012 zaslal SZLH písomnú žiadosť k výzve č. 2013-03 - Investičné zabezpečenie športovej reprezentácie SR". Účelom výzvy boli kapitálové výdavky určené pre športovú reprezentáciu a na organizovanie majstrovstiev sveta a majstrovstiev Európy v roku 2013. Minimálne spolufinancovanie inými prostriedkami ako sú prostriedky štátneho rozpočtu bolo v sume 10 % použitej dotácie. Výzva bola schválená dňa 30.11.2012. SZLH predložil všetky požadované náležitosti k písomnej žiadosti.

Kontrolou plnenia výšky sumy spolufinancovania bol zistený rozdiel uvádzaný v zmluve o poskytnutí dotácie oproti Výzve č. 2013-03 - Investičné zabezpečenie športovej reprezentácie SR" a podpísanej zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov z dotácie č. 0075/2013 z 12.02.2013 v prílohe čl. 4 Účel dotácie bod (3) Investičné zabezpečenie športovej reprezentácie SR v sume 49 000,00 eur (PPG 02604), boli stanovené iné náklady spolufinancovania. Pre nákladný automobil bola stanovená výška spolufinancovania vo výške 45 % zo sumy 22 000,00 eur. Pre osobný 9- miestny automobil bola stanovená výška spolufinancovania 37 % zo sumy 27 000,00 eur. Z uvedeného vyplýva, že poskytovateľ mohol bez udania dôvodu zmeniť výšku spolufinancovania v cit. výzve, a podmienku použitia dotácie v zmluve o poskytnutí dotácie a jej dodatkov.

Dňa 19.12.2012 zaslal SZLH žiadosť o poskytnutie dotácie k výzve č. 2013-04 - Organizovanie významných medzinárodných a tradičných podujatí:

- Kvalifikácia na Zimné olympijské hry 2014 ženy v sume 100 000,00 eur a vlastné prostriedky vo výške 25 000,00 eur,
- medzinárodný turnaj hráčov do 18 rokov - Turnaj Vlada Dzurilla v sume 29 600,00 eur a vlastné prostriedky vo výške 20 000,00 eur,
- medzinárodný turnaj hráčov do 18 rokov - Memoriál Ivana Hlinku v sume 61 100,00 eur a vlastné prostriedky v sume 20 000,00 eur,
- medzinárodný turnaj seniorov Slovakia cup 2013 v sume 40 700,00 eur a vlastné prostriedky vo výške 95 000,00 eur,
- medzinárodný turnaj žien - Turnaj 4 krajín v sume 39 900,00 eur a vlastné prostriedky vo výške 10 000,00 eur.

SZLH pri organizovaní medzinárodných a tradičných podujatiach dodržal výšku spolufinancovania v jednotlivých deklarovaných športových podujatiach. Podaná žiadosť obsahovala všetky stanovené náležitosti požadované cit. výzvou. Podľa pôvodne podanej žiadosti z 19.02.2012 žiadal dotáciu na 5 podujatí v roku 2013 a celkové deklarované náklady na všetky podujatia boli v sume 441 300,00 eur, výška spolufinancovania bola vo výške 38,52 % (suma 170 000,00 eur). Dňa 15.02.2013 zaslal SZLH žiadosť o akceptáciu zvýšenia vlastných prostriedkov k poskytnutej dotácie pre dve podujatia z dôvodu organizovania záverečného kvalifikačného turnaja žien (v období 04.02.2013 - 11.02.2013). V oboch prípadoch sa jednalo o navýšenie vlastných prostriedkov. Podľa cit. výzvy bol termín predkladania žiadostí o poskytnutie dotácie stanovený do 7. januára 2013.

Dňa 25.01.2013 zaslal SZLH žiadosť o poskytnutie dotácie k výzve č. 2013 -6 "Šport a zdravie" v sume 170 000,00 eur (súčet všetkých predmetov žiadosti) z toho spolufinancovanie v výške 15 %. SZLH predložil poskytovateľovi dotácie všetky stanovené doklady.

Dňa 12.03.2013 zaslal SZLH žiadosť o poskytnutie dotácie v oblasti športu výzva č. 2013 - 07 "Športová príprava vybraných športovcov" v sume 490 000,00 eur, vlastné prostriedky v sume 160 000,00 eur. Spolufinancovanie k predmetnej žiadosti predstavovalo vo výške minimálne 5 % požadovanej dotácie. SZLH predložil poskytovateľovi dotácie všetky relevantné doklady.

Dňa 22.05.2013 zaslal SZLH žiadosť k výzve č. 2013 - 08 " Športové odvetvia" o poskytnutie dotácie v sume 3 980 000,00 eur. Vlastné zdroje boli vo výške 1 500 000,00 eur. Výzva č. 2013 - 08 bola schválená dňa 30.04.2013. SZLH predložil poskytovateľovi dotácie všetky relevantné, obdržané a potvrdené doklady k dátumu podania žiadosti s doplnením k 05.06.2013.

SZLH predložil žiadosti v súlade s výzvami. Žiadosti obsahovali všetky náležitosti požadované výzvami a poskytovateľom dotácie. Princíp poskytovania dotácie jej použitie a vyúčtovanie sa riadilo uzatvorenými zmluvami o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MŠVV a Š SR pre oblasť športu na daný rok (2012 a 2013).

V sledovanom období boli žiadosti podané v súlade s výzvou a obsahovali predpísané náležitosti stanovené poskytovateľom dotácie. Žiadosti obsahovali vymedzenie a zdôvodnenie konkrétnych aktivít, vrátane označenie oblastí ich použitia. Použitie finančných prostriedkov dotácie bolo realizované v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrola príslušnej dokumentácie nepotvrdila prípady porušenia oprávnenosti, účelovosti, hospodárnosti a efektívnosti poskytnutých prostriedkov dotácie.

4.2 Správnosť a včasnosť zúčtovania dotácií;

V roku 2013 bola SZLH poskytnutá zo štátneho rozpočtu dotácia Zmluvou č. 0075/2013 o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MŠVV a Š SR pre oblasť športu. Zmluvou uzatvorenou dňa 12.02.2013 bola poskytnutá dotácia v sume 1 886 700,00 eur. Termín použitia dotácie bol od 01.01.2013 do 31.12.2013. Zmluva bola postupne upravená Dodatkom č. 1 zo dňa 19.03.2013 na sumu 1 940 500,00 eur. Dodatkom č. 2 zo dňa 25.04.2013 na sumu 2 207 250,00 eur. Dodatkom č. 3 zo dňa 07.08.2013 na sumu 3 837 950,00 eur. Dodatkom č. 4 zo dňa 12.09.2013 na sumu 3 839 770,00 eur. Prílohy zmluvy a dodatkov obsahovali špecifikáciu dotácie na bežné, kapitálové výdavky HK a rozdelenie na jednotlivé podprogramy. Podrobné poskytnutie a čerpanie celkove poskytnutej dotácie je uvedené v prehľadnej tabuľke v bode 2 protokolu - Analýza poskytnutej dotácie z prostriedkov štátneho rozpočtu.

Z predloženej dokumentácie čerpania dotácie SZLH vyplývalo, že poskytnuté prostriedky z dotácie boli použité na účely určené podľa uzatvorenej zmluvy. Tieto skutočnosti potvrdzovali taktiež ostatné dokumenty uzatvorené SZLH s nižšími organizačnými zložkami HK, vyúčtovanie, dohody o vykonaní prác a ich vyúčtovania, ako i ďalšie dokumenty napríklad fakturácie vyúčtovania a ich prílohy dopĺňujúce opodstatnenosť a správnosť účtovania poskytnutej dotácie zväzu i jednotlivým HK.

V roku 2012 uzatvoril kontrolovaný subjekt so 48 HK zmluvy o poskytnutí motivačného príspevku a zmluvy o poskytnutí dotácie poskytnutej zo štátneho rozpočtu. Spolu boli takto poskytnuté finančné prostriedky v sume 397 300,00 eur. V 37 zmluvách o

poskytnutí dotácie poskytnutej zo štátneho rozpočtu v čl.- II- Práva a povinnosti zmluvných strán, bod 6c boli zaviazaný zmluvný partneri HK, odviesť na účet vedený v banke (dotačný účet) do termínu 05.07.2012 a k 05.01.2013 výnosy z prostriedkov poukázaných na základe uvedených zmlúv. Všetky takto formulované zmluvy boli podpísané v termíne od 14.08.do 31.08.2012. Z uvedeného vyplýva, že tento bod zmluvy bol zo strany HK nerealizovateľný, nakoľko dotačné finančné prostriedky mohli byť poskytnuté až po podpise zmlúv. A mohol byť len formálne vyhodnotený ako plnený na 0,00 eur.

Takýto postup nezodpovedal podmienkam určeným v § 43 Občianskeho zákonníka č. 40/1964 v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov. Zostávajúce ustanovenie zmlúv boli HK splnené. Kluby v určenom termíne predložili vyúčtovanie poskytnutých dotácií. Predložené doklady zodpovedali vyúčtovania a dostatočne ho preukazovali. Taktiež dojednanie o povinnom spolufinancovaní podľa dohodnutých zmluvných podmienok boli dodržané v požadovanom percente spolufinancovania z iných zdrojov, mimo poskytnutú dotáciu.

Kontrolou bolo zistené že dňa 13.12.2012 bola podaná žiadosť o poskytnutie dotácie v oblasti športu Výzva: č. 2013-02" Odmeny športovcov za výsledky dosiahnuté v roku 2012 a trénerov mládeže". Kontrolou bolo zistené, že i keď výzva nebola ešte schválená (až dňa 23.11.2013 ministrom školstva) boli finančné prostriedky poskytnuté. V uvedenom prípade boli finančné prostriedky zo strany MŠVVaŠ SR poskytnuté skôr ako došlo k jej schváleniu

Kontrolou plnenia zúčtovania dotácie pre HK Iskra Partizánske o. z bolo zistené, že prvotné účtovné doklady, týkajúce sa účelu použitých verejných prostriedkov z dotácie v sume 2 900,00 eur, boli predložené k vyúčtovaniu SZLH až dňa 14.03.2014. V zmysle uzatvorenej zmluvy o poskytnutí finančného príspevku č. 284/2013 z 20.07.2013 bol prijímateľ HK Iskra Partizánske povinný zúčtovať finančné prostriedky zväzu v termíne do 15.01.2014.

Napriek tomu, že z prevažnej väčšiny preverovaných dokladov bolo možné overiť oprávnenosť a opodstatnenosť použitia poskytnutých dotačných prostriedkov. Niektoré zmluvné vzťahy obsahovali údaje, alebo formulácie, ktoré vyvolávali otázky nad skutočným účelom použitia poskytnutých dotačných prostriedkov. Tieto bolo možné preveriť až po predložení vyúčtovacích dokladov. V skutočnosti musia počiatočné dohody (zmluvy) vopred určovať a jednoznačne definovať účel použitia dotačných prostriedkov, ich potvrdenie musí byť dokumentované vo vyúčtovacom doklade. Uzatvorené dohody, zmluvy a dokumentácia potvrdzujúca oprávnenosť použitia dotácie nebola na rovnakej, alebo sa približujúcej úrovni u všetkých HK. Neúplne a nejednoznačné doklady a dokumenty neboli spracovateľom, alebo prijímateľom dotácie (HK) vrátené k doplneniu. Boli kontrolovaným subjektom akceptované, pričom u iných HK bola úroveň tých istých dokladov zrozumiteľnejšia a preukázateľnejšia. n Najviac nedostatkov bolo zistené, napríklad pri dokladovaní dopravy klubov, dokladovanie počtov účastníkov zápasov turnajov, pri stravovaní, preukázaní poskytnutia materiálneho zabezpečenia HK a podobne. Podpisované dohody o vykonaní práce vo väčšine prípadov zodpovedali zákonným požiadavkám. Všeobecne však u prevažnej väčšiny nebola dodržaná doba jej podpísania, najneskôr deň pred jej vykonaním. Pritom sa jednalo i o také práce, úlohy, ktoré bolo možné uzatvoriť vopred s dostatočným časovým predstihom. Vykonanie práce na dohodu bolo špecifikované len na celkovú dobu jej konania. Chýbal údaj o čase pracovného výkonu, prípadne inom časovom horizonte jej realizácie, napríklad dni, hodine a pod.

Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov v roku 2013 poskytnuté pre HK formou príspevku z dotačného účtu SZLH v jednom prípade v písomnej podobe bolo až v marci 2014.

MŠVVaŠ SR poskytlo finančné prostriedky v zmysle Výzvy: č. 2013-02" Odmeny športovcov za výsledky dosiahnuté v roku 2012 a trénerov mládeže" skôr ako výzva bola schválená (dňa 23.11.2013 ministrom školstva).

5. Zhrnutie :

Kontrolná skupina vykonala kontrolu vynakladania verejných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu na zabezpečenie plnenia úloh športu. Účelom bolo prekontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť a efektívnosť čerpania dotácií poskytnutých v rámci Národného programu rozvoja športu (ďalej NPRŠ) na vytváranie materiálnych, technických, personálnych a ďalších podmienok rozvoja športu. Predmetom kontroly bolo prekontrolovať verejné prostriedkov poskytnuté zo štátneho rozpočtu na plnenie úloh Národného programu rozvoja športu (ďalej NPRŠ), dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť a efektívnosť čerpania dotácií poskytnutých v rámci NPRŠ. Podiel poskytnutej dotácie na vytváranie materiálnych, technických, personálnych a ďalších podmienok pre rozvoj športu. Počas výkonu kontroly bolo zistené:

- V kontrolovanom období (roky 2012 až 2013) boli žiadosti podané v súlade s výzvou a obsahovali predpísané náležitosti stanovené poskytovateľom dotácie. Žiadosti obsahovali vymedzenie a zdôvodnenie konkrétnych aktivít, vrátane označenie oblastí ich použitia. Použitie finančných prostriedkov dotácie bolo realizované v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrola príslušnej dokumentácie nepotvrdila prípady porušenia oprávnenosti, účelovosti, hospodárnosti a efektívnosti poskytnutých prostriedkov dotácie;
- Kontrolou neboli zistené porušenia zmluvných podmienok vzhľadom k poskytovateľovi dotácie. Poskytnuté finančné prostriedky boli v súlade so zmluvami a smernicou pre vyúčtovanie poskytnutej dotácie z prostriedkov štátneho rozpočtu, včas a správne vyúčtované v termíne a za podmienok uvedených v zmluve o poskytnutí dotácie. Jednotlivé vyúčtovacie faktúry SZLH obsahovali požadované náležitosti vrátane príloh, ktoré dokumentovali skutkový stav a dávali verný a pravdivý obraz o použití finančných prostriedkov. Kontrolovaný subjekt má jednoznačnú evidenciu a vykazovanie použitej dotácie na prvotných účtovných dokladoch týkajúcich sa účelu použitej dotácie zo štátneho rozpočtu. Prvotná účtovná dokumentácia za kontrolované obdobie 2012- 2013 sa nachádzala u kontrolovaného subjektu;
- V kontrolovanom období SZLH uzatváral s jednotlivými HK Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku (z dotácie). Zmluvy boli uzatvorené na dobu určitú v zmysle § 50 a, zák. č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov. Prijímateľ príspevku vykonal v stanovenom termíne vyúčtovanie príspevku, predložené vyúčtovanie príspevku zo strany HK, však v niekoľkých prípadoch neboli úplné, čím nebola preukázaná správnosť a opodstatnenosť vyúčtovaného príspevku;
- V rámci vyúčtovania majstrovského stretnutia predložené doklady vo forme fotokópii sa navzájom prekrývali, údaje o doprave neobsahovali údaje potrebných k preukázateľnosti fakturácie ceny;
- Vo fakturácii za dopravu bol zistený nesúlad vo vykazovaní kilometrov vo vzdialenosti k miestu zápasu z miesta sídla HK, bola tiež zistená nesprávne vypočítaná doba prenájmu ľadovej plochy, ktorá bola kratšia ako účtovaný čas jej využitia;

- HK v troch prípadoch poskytnutia motivačného príspevku na zabezpečenie chodu HK, nedodržali čiastočne účel špecifikovaný v zmluve o poskytnutí finančného príspevku;
- V jednom prípade HK nedodržal vyúčtovanie poskytnutého príspevku v termíne do 15.01.2014. Vyúčtovanie príspevku bolo v písomnej forme zo strany HK predložené dňa 14.03.2014;
- Kontrolou uzatvorených dohôd o vykonaní práce bolo zistené, že nie všetky dohody o vykonaní práce obsahovali údaje stanovené zákonníka práce. Napr: dohody boli uzatvorené v deň, kedy sa mal začať výkon práce, nebol stanovený rozsah práce. Tento postup bol v rozpore s § 226 zákona č. 3211/2001 Z. z. zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ktorý stanovuje podstatné náležitosti dohody o vykonaní práce;
- MŠVVaŠ SR poskytlo SZLH finančné prostriedky v zmysle Výzvy č. 2013-02 Odmeny športovcov za výsledky dosiahnuté v roku 2012 a trénerov mládeže, skôr ako výzva bola schválená (31.11.2013).

6. Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov :

- v zmluvných vzťahoch jednoznačne určiť na aký účel sa majú dotačné prostriedky použiť (napríklad odmena, zabezpečenie chodu HK a pod.);
- dohody o vykonaní práce (úlohy) uzatvoriť, tak aby obsahovali všetky údaje špecifikované zákonom, s dôrazom na maximálnu dobu jej trvania (najmä pri dlhodobej) a rozsah vykonanej práce (počet dní, hod, alebo iný časový prípadne obsahový horizont jej realizácie);
- dohody uzatvárať najneskôr deň pred začatím doby jej trvania;
- vykazovanie vykonaných dopráv športovcov HK, maximálne priblížiť skutočnosti, napríklad s uvedením údajov možných overiť cez GPS, mapy a pod.;
- k preukazovaniu použitého príspevku (z dotácie) vypracovať SZLH pokyny a postupy, ktoré zabezpečia, aby boli od príjemcu príspevku (z dotácie) predkladané prvotné účtovné doklady týkajúce sa účelu použitého príspevku;
- k preukazovaniu použitia príspevku na chod HK zo štátneho rozpočtu pri nákupe materiálu uviesť, prevzatie materiálu, alebo poskytnutej služby.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 01.08.2014

Ing. Ivan Minárik
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jozef Záhorec
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 06.08.2014

PaeDr. Igor Nemeček
prezident SZLH