



Ing. Gabriel Wawrek – kontrolór SSTZ , Slnecná 3202/2. 075 01 Trebišov

Správa z kontroly čerpania a vyúčtovania dotácií pre činnosť CTM Športového klubu stolného tenisu Topoľčany, IČO: 31826415 právna forma – občianske združenie

Na základe podnetu a rozhodnutia VV SSTZ som vykonal kontrolu vyúčtovania dotácií pre činnosť CTM Športového klubu stolného tenisu Topoľčany, IČO: 31826415 právna forma – občianske združenie .

Kontrola bola vykonávaná prerušovane v termíne od 3.5.2018 do 20.6.2018.

Ku kontrole mi boli predložené zo sekretariátu SSTZ fotokópie nižšie uvedených faktúr s prílohami za roky 2016 a 2017 a Zmluvy na zabezpečenie výberu a prípravy športovo-talentovanej mládeže z finančných prostriedkov, poukázaných zo štátneho rozpočtu pre rok 2016 – zo dňa 18.3.2016 a zo dňa 4.10.2016 na rok 2016 a a z 30.3.2017 a 3.11.2017 na rok 2017 medzi Stolnoteniovým zväzom a TJ , klub ŠKST Topoľčany- zastúpeným Centrom talentovanej mládeže so zodpovedným trénerom (trénerská licencia A). Na základe dožiadania mi boli kontrolovaným subjektom doložené ďalšie podklady k jednotlivým faktúram s informáciou- vysvetlením predsedu klubu.

Fakturované výdavky za rok 2016

FA 2516 z 18.4.2016

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného pri použití súkromného vozidla – na základe informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ.

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod – cena je dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

regenerácia – jednotková cena 10 €/hod - informácia predsedu klubu- cena stanovená na základe vzájomnej ústnej dohody, doložený zoznam osôb podľa faktúry

FA 2616 z 22.4.2016

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného pri použití súkromného vozidla- na základe informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ.

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod.- cena je dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

FA 1916 z 1.4.2016

doložený výdavkový doklad – ktorým hráčom bol poskytnutý športový materiál – záznam o prevzatí je na faktúre –ktorá bola uhradená a je súčasťou účtovných dokladov

FA 1716 z 1.4.2016

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod.- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej



Ing. Gabriel Wawrek – kontrolór SSTZ , Slnčná 3202/2. 075 01 Trebišov

ústnej dohody

FA 1816 z 1.4.2016

sauna – jednotková cena 8 €/hod.- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry.

FA 3816 z 1.7.2016

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného pri použití súkromného vozidla- – na základe informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ.

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod.- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

výdavkový doklad – ktorým hráčom a trénerom bol poskytnutý športový materiál- záznam o prevzatí je na faktúre –ktorá bola uhradená a je súčasťou účtovných dokladov

masáže- jednotková cena 10 € za masáž- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry.

FA 5116 z 12.8.2016

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného pri použití súkromného vozidla- na základe informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ .

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod.-

sauna- jednotková cena 10 € - cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry.

FA 5816 z 30.9.2016

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného pri použití súkromného vozidla- – na základe informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ .

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod. -cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

masáže, vírivka- jednotková cena 12 € - cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

FA 6416 z 5.10.2016

Fakturované na základe dohody so SSTZ (režijné náklady turnaj Satelit 2016)– písomná informácia predsedu klubu SKST- Topoľčany

FA 6516 z 5.10.2016

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného – na základe informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod.- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

masáže, vírivka- jednotková cena 12 € - cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

FA 6816 z 20.10.2016

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod.- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

FA 6716 z 20.10.2016

doložený výdavkový doklad – ktorým hráčom a trénerom bol poskytnutý športový materiál- záznam o prevzatí je na faktúre –ktorá bola uhradená a je súčasťou účtovných dokladov

FA 6916 z 20.10.2016



Ing. Gabriel Wawrek – kontrolór SSTZ , Slnecná 3202/2. 075 01 Trebišov

sauna- jednotková cena 10.50 € za vstup- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

FA 7516 z 25.11.2016

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod.- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného pri použití súkromného vozidla- na základe informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ .

FA 7616 z 25.11.2016

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod.- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného pri použití súkromného vozidla - na základe informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ .

doložený výdavkový doklad – ktorým hráčom a trénerom bol poskytnutý športový materiál- záznam o prevzatí je na faktúre –ktorá bola uhradená a je súčasťou účtovných dokladov

masáže, vírivka- jednotková cena 12 € za vstup- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

FA 8316 z 13.12.2016

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod.- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného pri použití súkromného vozidla.- na základe informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ .

FA 8416 z 16.12.2016

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod.- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

masáže, vírivka- jednotková cena 12 € za vstup- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

Fakturované výdavky za rok 2017

FA 517 z 25.1.2017

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod.- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

masáže, vírivka- jednotková cena 10 € za vstup- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného pri použití súkromného vozidla- na základe informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ .

FA 617 z 20.1.2017

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod.- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

masáže, vírivka- jednotková cena 10 € za vstup - cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného pri použití súkromného vozidla -na základe



Ing. Gabriel Wawrek – kontrolór SSTZ , Slnecná 3202/2. 075 01 Trebišov

informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ .

FA 1118 zo 6.2.2017

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod. cena bola dohodnutá - na základe vzájomnej ústnej dohody

masáže, vírivka- jednotková cena 10 € za vstup - cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného pri použití súkromného vozidla -na základe informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ .

FA 1217 z 10.2.2017

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod. -cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

masáže, vírivka- jednotková cena 10 € za vstup - cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného pri použití súkromného vozidla -na základe informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ .

FA 1317 z 20.2.2017

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod. cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

masáže, vírivka- jednotková cena 10 € za vstup - cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného pri použití súkromného vozidla- na základe informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ .

FA 1917 z 13.3.2017

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod. -cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

masáže, vírivka- jednotková cena 10 € za vstup- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného pri použití súkromného vozidla na základe informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ .

FA 2017 z 24.3.2017

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod. -cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

masáže, vírivka- jednotková cena 10 € za vstup - cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného pri použití súkromného vozidla -na základe informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ .

FA 2817 z 3.4.2017

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod.- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

masáže, vírivka- jednotková cena 10 € za vstup- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej



Ing. Gabriel Wawrek – kontrolór SSTZ , Slnecná 3202/2. 075 01 Trebišov

dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

doložený výdavkový doklad – ktorým hráčom a trénerom bol poskytnutý športový materiál -- záznam o prevzatí je na faktúre –ktorá bola uhradená a je súčasťou účtovných dokladov

FA 2917 z 25.4.2017

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod. -cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

masáže, vírivka- jednotková cena 10 € za vstup - cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného pri použití súkromného vozidla na základe informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ .

FA 3017 z 21.4.2017

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod. -cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

masáže, vírivka- jednotková cena 10 € za vstup - cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

FA 3617 zo 16.5.2017

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod.- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

masáže, vírivka- jednotková cena 10 € za vstup - cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

FA 3917 zo 23.2.2017

doložený výdavkový doklad – ktorým hráčom a trénerom bol poskytnutý športový materiál- -- záznam o prevzatí je na faktúre –ktorá bola uhradená a je súčasťou účtovných dokladov

FA 3717 z 30.4.2017

masáže, vírivka- jednotková cena 10 € za vstup - cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

FA 3817 z 30.4.2017

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod. cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

FA 4117 z 29.5.2017

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod. cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

masáže, vírivka- jednotková cena 10 € za vstup - cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného pri použití súkromného vozidla na základe informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ .

FA 5017 z 3.7.2017

prenájom haly – jednotková cena nájmu 20 €/hod. cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody

masáže, vírivka- jednotková cena 10 € za vstup - cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

FA8717 z 18.12.2017

vyúčtovanie cestovného - kalkulácia cestovného pri použití súkromného vozidla čiastočne na



Ing. Gabriel Wawrek – kontrolór SSTZ , Slnecná 3202/2. 075 01 Trebišov

základe informácie predsedu klubu sa postupuje podľa ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 ktorá je zverejnená na web stránke SSTZ .

FA8517 z 28.11.2017

doložený výdavkový doklad – ktorým hráčom a trénerom bol poskytnutý športový materiál - záznam o prevzatí je na faktúre –ktorá bola uhradená a je súčasťou účtovných dokladov

FA8417 z 28.11.2017

masáže, vírivka- jednotková cena 10 € za vstup- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

FA8617 z 28.11.2017

Objednávka na služby kondičného trénera podľa faktúry č. 2017016. – predložená objednávka 1/2017 na činnosť kondičného trénera,

FA8917 z 30.11.2017

masáže, vírivka- jednotková cena 10 € za vstup- cena bola dohodnutá na základe vzájomnej ústnej dohody , doložený zoznam osôb podľa faktúry

Kontrolné zistenia:

Na základe predloženia prvotných dokladov, ktoré zaslal kontrolovaný subjekt môžeme nedostatky zhrnúť do 4 bodov , pretože sa opakujú jednotlivo pri faktúrach, tak ako je to vyššie uvedené:

- 1) čo sa týka jednotkových cien poskytovaných služieb vo vlastnej réžii- na základe stanoviska kontrolovaného subjektu sú ceny za prenájom haly dohodnuté dlhodobo na sume 20 € /hod. – ak zoberieme do úvahy že táto suma je stále uvedená na jednotlivých FA a SSTZ ich preplatil, to znamená že to môžeme považovať za dohodnutú cenu .
- 2) čo sa týka jednotkových cien poskytovaných služieb vo vlastnej réžii- na základe stanoviska kontrolovaného subjektu sú ceny za relaxáciu- masáž, vírivku, saunu, dohodnuté v roku 2016 a 2017 vo fakturovaných cenách – ak to tiež zoberieme do úvahy, že táto suma je stále uvedená na jednotlivých FA a SSTZ ich preplatil, to znamená že to môžeme považovať za dohodnutú cenu .
- 3) čo sa týka vyúčtovania cestovného v zmysle ekonomickej smernice SSTZ 1/2016 :

Cestovné výdavky- Čl. 2 bod 21. sa uvádza:

Čiastky náhrad cestovného podľa tejto smernice vychádzajú podľa všeobecne platných predpisov a uvedené čiastky sú maximálne. Riadiaci resp. poriadajúci orgán má právo stanoviť aj nižšiu náhradu. O tejto skutočnosti musia byť účastníci vopred oboznámení. Účastníkom sa poskytujú nasledovné náhrady výdavkov na cestovné / ak nie je stanovené inak V odstavci a) sa uvádza:

Náhrady cestovných výdavkov je možné poskytnúť len po predložení dokladov /platný cestovný lístok, miestenka, lístok MHD a pod. / V prípade použitia vlastného motorového vozidla je možné náhrady cestovných výdavkov poskytnúť bez dokladov len do výšky ceny vlakového resp. autobusového lístka.

V mimoriadnych prípadoch je možné majiteľovi motorového vozidla vyplatiť náhradu za použitie súkromného vozidla v zmysle zák. č. 283/2002 zb. Sadzba za 1 km je 0,18 € /do 2000 ccm /, alebo 0,25€ / nad 2000 ccm/. Vypláca sa na základe vypísania „Dohody o použití súkromného motorového vozidla „, po súhlase gen. sekretára, alebo ekonóma SSTZ. Pri použití vlastného motorového vozidla musia byť na zúčtovacom doklade uvedené nasledovné údaje: - EČ vozidla, č. vodičského preukazu, č. technického preukazu, mená spolucestujúcich. Vyúčtovania nemajú podľa vyššie uvedenej ekonomickej smernice všetky



Ing. Gabriel Wawrek – kontrolór SSTZ , Slnčná 3202/2. 075 01 Trebišov

- náležitosti pri použití súkromného motorového vozidla.
- 4) čo sa týka zakúpeného materiálu -výdavkových dokladov pre jednotlivé tovary ktoré boli zakúpené a poskytnuté členom –nejedná sa o výdavkové pokladničné doklady, ako je konštatované s informáciou od predsedu klubu, ale výdavkové doklady- typu výdajka materiálu – ak ide do priamej spotreby, respektíve uvedenie zakúpeného tovaru dlhodobej spotreby na karty jednotlivých členov- boli vydokladované materiálové karty športovcov a trénerov pri tovaroch dlhodobej spotreby
 - 5) služby externých športových odborníkov (v tomto prípade kondičného trénera) – nestačí rámcová objednávka na určité obdobie, z ktorej nie je jasné, či je to jednorázovo dohodnutá celková cena za úkony, alebo sú dohodnuté ukony na základe času alebo počtu športovcov

Vyhodnotenie a návrh na opatrenia:

Z hľadiska dokladovania a fakturovania finančných prostriedkov poskytovaných na základe zmlúv na zabezpečenie výberu a prípravy športovo-talentovanej mládeže neboli dodržané predpísané náležitosti v zmysle zmluvy a ekonomickej smernice čo je potrebné dať do súladu.

- a) čo sa týka jednotkových cien poskytovaných služieb vo vlastnej réžii navrhujem uprednostniť formu písomnej prílohy k zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov dohodnúť a podpísať ceny poskytovaných služieb a prenájmov medzi zmluvnými stranami..
- b) vyúčtovania cestovného dať do súladu so smernicou presne so všetkými náležitosťami. Vyúčtovanie na jednotlivé osobné motorové vozidlá rozpisovať jednotlivo na konkrétnu cestu -vyhotoviť účtovníkom (odborným a zodpovedným zástupcom) klubu s podpisom zodpovednej osoby (napr. predsedu klubu) , zabezpečiť dohody o použití súkromného motorového vozidla. Odporúčam aby ekonomická smernica zverejnená a platná pre Stolnotenisový zväz bola prijatá ako platná smernica aj pre klub ,aby pre všetkých platili rovnaké pravidlá.
- c) vyhotovovať príjmové a výdavkové doklady materiálu pre jednotlivé tovary ktoré boli zakúpené a poskytnuté členom klubu a dať ich parafovať tým komu boli poskytnuté. Stroje, prístroje a tovary dlhodobej spotreby evidovať na materiálových kartách
- d) viesť evidenciu poskytovaných služieb regenerácie , služieb športového odborníka so záznamom dňa , hodiny, športovca –ktorému bola poskytnutá a s podpisom zodpovednej osoby (napr. trénera) na základe tejto evidencie fakturovať poskytované služby.

Lehota na vyjadrenie ku kontrolným zisteniam:

Na základe kontrolných zistení žiadam kontrolovaný subjekt aby sa v termíne do 30.6.2018 vyjadril ku zisteným kontrolovaným nedostatkom.

Lehotu na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov

Kontrolovanému subjektu ukladám prijať odporúčané opatrenia na odstránenie nedostatkov, vo svojom písomnom vyjadrení uviesť aj ďalšie opatrenia , ktoré kontrolovaný subjekt prijme na základe vlastného uváženia .Zároveň ukladám kontrolovanému subjektu opatrenia splniť v termíne do 30.8.2018 a o splnení opatrení písomne informovať kontrolóra.



Ing. Gabriel Wawrek – kontrolór SSTZ , Slnčná 3202/2. 075 01 Trebišov

Záver:

Prijímateľ dotácie má zabezpečiť účelové čerpanie pridelených finančných prostriedkov pre rozvoj talentovanej mládeže , čo mu spôsobom dotácie zo štátneho rozpočtu umožňuje štát formou svojich štátnych inštitúcií . Štát má aj inštitúcie ktoré zabezpečujú kontrolné mechanizmy aby nedošlo k neoprávneným výdavkom. Kontrolovaný subjekt použil prostriedky na daný účel, ale spôsob administrácie finančných prostriedkov nebol dostatočný, čo sa kontrolou a prijatím opatrení musí dať do súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi pre riadne fungovanie športového klubu.

Správa bola vypracovaná 22.6.2018 a obsahuje 8 číslovaných strán.

kontrolór SSTZ:

Ing. Gabriel Wawrek, v.r.

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 25.6.2018

a zároveň Správu o výsledku kontroly prevzal

Športový klub stolného tenisu Topoľčany

Milan Grman. predseda klubu