

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 958/01
Zo dňa: 21.08.2014

Z-007552/2014/1021/HME
Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR v roku 2012 a
v I. polroku 2013 vo vybraných subjektoch verejnej správy

Slovenská plavecká federácia

Bratislava október 2014

Zhrnutie

„Kontrola v kontrolovanom subjekte „Slovenská plavecká federácia (ďalej len „SPF“)“ bola vykonaná v rámci kontrolnej akcie zameranej na kontrolu plnenia prijatých opatrení z predchádzajúcich kontrol NKÚ SR. Kontrolná akcia bola zaradená do plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014.

Účelom kontrolnej akcie bolo prekontrolovať splnenie, resp. plnenie opatrení prijatých kontrolovaným subjektom z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR, zamerať sa na efektívnosť a účinnosť prijatých opatrení.

Predmetom kontroly bolo vyhodnotenie účinkov realizácie prijatých opatrení na transparentnosť, hospodárnosť a účinnosť nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom.

Pri kontrole plnenia opatrení bol posúdený aj vnútorný kontrolný systém kontrolovaného subjektu. Prijaté opatrenia mali charakter jednorazového plnenia, kde bola vykonaná 100 % kontrola. Pri opatreniach všeobecného charakteru bola vybraná vzorka na kontrolu splnenia opatrenia.“

Pri kontrole bolo zistené:

Správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení z kontrol (ďalej len „správa“) nebola predložená v súlade s § 18 písm. e) zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt spracoval zoznam možných nutných, resp. vynútených prevodov vlastných finančných prostriedkov, ďalej vytvoril príslušnú účtovnú analytickú evidenciu pre jednoznačné určenie vecného obsahu, dátumu, finančnej čiastky a subjektu, s ktorým prevod súvisel po termíne prijatom na splnenie opatrenia č. 1. Podmienka účtovnej analytiky príjmov a výdavov jednotlivých účtov/podúčtov bola SPF splnená po termíne, ktorý bol určený pre opatrenie č. 2.

SPF nemala Smernicu pre vedenie účtovníctva zo dňa 01. 01. 2010 (ďalej len „smernica č. 1) a Pohyb účtovných dokladov v Slovenskej plaveckej federácii zo dňa 20. 07. 2009 (ďalej len „pohyb účtovných dokladov“) zosúladené s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Ku dňu skončenia kontroly bola vypracovaná pracovná verzia aktualizovanej smernice č. 1.

SPF pravidelne a systematicky vykonávala vnútornú kontrolu, zároveň vykonala opravu všetkých neúmyselne spôsobených chýb v evidencii, spracovaní a zúčtovaní účtovných dokladov.

SPF upravila interné predpisy po termíne prijatom pre splnenie úlohy č. 1. O výsledkoch kontroly a o prijatých opatreniach na odstránenie nedostatkov zistených kontrolnou skupinou NKÚ SR neboli informované orgány SPF. SPF účinnosť prijatých opatrení vyhodnotila prvýkrát až k termínu 31. 03. 2013 napriek tomu, že prijala opatrenie vyhodnocovať účinnosť opatrení štvrtročne.

Registračný poriadok bol upravený v súlade so Stanovami SPF a s ostatnými vnútornými smernicami SPF po termíne prijatom pre splnenie opatrenia č. 7.

Pri úhradách za služby od fyzických osôb (napr. rozhodcov, časomeračov) SPF uzatvárala dohody o vykonaní práce. SPF celkovo prijala osem opatrení a tri úlohy. Všetky opatrenia, resp. úlohy, ktoré boli prijaté SPF s výnimkou opatrenia č. 8, prispeli k zlepšeniu činnosti SPF. Opatrenie č. 8 v súvislosti so zmenami legislatívy prispelo k neúmernej administratívnej záťaži pre SPF, najmä k zvýšeniu mzdových nákladov a nákladov s tým spojených.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **958/01** z 21. 08. 2014 vykonali:

Ing. Melinda Habarová – vedúca kontrolnej skupiny
RNDr. Vladimír Černák – člen kontrolnej skupiny

kontrolu: Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR v roku 2012 a v I. polroku 2013 vo vybraných subjektoch verejnej správy, ktorej účelom bolo: prekontrolovať splnenie, resp. plnenie opatrení prijatých kontrolovaným subjektom z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR, zamerať sa na efektívnosť a účinnosť prijatých opatrení.

Kontrola bola vykonaná v čase od 08. 09. 2014 do 08. 10. 2014 (s prerušením) v kontrolovanom subjekte

Slovenská plavecká federácia
Junácka 6
832 80 Bratislava – Nové Mesto
IČO 36068764

za kontrolované obdobie: 2012, 2013 a s tým súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo vyhodnotenie účinkov realizácie prijatých opatrení na transparentnosť, hospodárnosť a účinnosť nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

- 1 Dodržanie termínov na predloženie opatrení a správy o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov
- 1.1 Charakteristika hodnotenej kontroly

Kontrola vynakladania verejných prostriedkov na plnenie úloh Národného programu rozvoja športu v SPF bola vykonaná v čase od 23. 01. 2012 do 15. 03. 2012. Predmetom kontroly bolo preverenie hospodárnosti a efektívnosti vynakladania verejných prostriedkov na plnenie úloh Národného programu rozvoja športu. Kontrolovaným obdobím boli roky 2010 – 2011.

1.1.1 Vnútorný kontrolný systém

Rada SPF pripravuje a sleduje rozpočet SPF a jeho čerpanie podľa jednotlivých programov a projektov pre príslušný kalendárny rok a rozdelenie príspevkov zo štátneho rozpočtu na konečných príjemcov podľa jednotlivých programov a projektov a vytvára ekonomické predpoklady k ďalšiemu rozvoju činnosti SPF.

Dozorná a rozhodovacia rada SPF je:

- a) nezávislým kontrolným a revíznym orgánom, ktorému prislúcha dohliadať na celú činnosť SPF,

b) nezávislým rozhodovacím a zmierovacím orgánom SPF.

Dozorná a rozhodovacia rada je oprávnená kontrolovať činnosť SPF a jej orgánov, upozorňovať orgány SPF na zistené nedostatky, predkladať návrhy na ich odstránenie a kontrolovať včasné vybavovanie sťažností, pripomienok a podnetov. Zabezpečuje výkon revízie hospodárenia s majetkom SPF.

Prezident SPF spracováva analýzy a hodnotenia hospodárenia SPF, zodpovedá za správnosť, účelovosť a včasné vyúčtovania získaných finančných prostriedkov na základe získaných dotácií a uzavretých zmlúv medzi SPF a druhou stranou, spravuje majetok a riadi činnosť SPF v oblasti ekonomiky a financovania a dbá o účelné čerpanie rozpočtu a vynakladanie prostriedkov v zmysle ekonomických smerníc a ostatných vyhlášok a zákonov. Pravidelne informuje orgány SPF o všetkých príjmoch a čerpaní rozpočtu SPF.

Organizačno-administratívny pracovník SPF zodpovedá za správnosť podkladov pre vystavenie faktúr, za evidenciu došlých a odoslaných faktúr, zodpovedá za evidenciu zmlúv a dohôd, zodpovedá za identifikáciu platieb na bankových účtoch pre potreby zaučtovania ekonomickým pracovníkom, zodpovedá za archivovanie účtovných dokladov v zmysle Registratúrneho plánu a nadväzujúcich noriem.

Zamestnanec pre organizačné a účtovné práce zodpovedá okrem iného za kontrolu dokladov na zúčtovanie, spracováva a zodpovedá za včasné zúčtovanie finančných prostriedkov pridelených z Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠVVaŠ SR“), Slovenského olympijského výboru a iných subjektov.

Rada SPF zasadala 30. 10. 2013. V rámci uvedeného zasadnutia prezidentka SPF predložila Rade SPF priebežné čerpanie rozpočtu SPF na kontrolu za sekretariát SPF, ako aj za jednotlivé zväzy. Rada SPF informáciu vzala na vedomie bez pripomienok.

Ďalšie zasadnutie Rady SPF sa konalo 25. 06. 2014, v rámci ktorého Rada SPF schválila návrh rozpočtu SPF pre rok 2014. Dňa 20. 09. 2014 Konferencia SPF schválila návrh rozpočtu pre rok 2014.

SPF v rokoch 2013 a 2014 vykonala kontroly na základe smernice č. 1 a na základe pohybu účtovných dokladov.

1.2 Preverenie splnenia termínov na predloženie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

Termín na predloženie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou bol 27. 04. 2012. SPF predložila opatrenia dňa 26. 04. 2012. Termín na predloženie opatrení bol splnený.

1.3 Preverenie splnenia termínov na predloženie správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení z kontrol

Termín na predloženie správy bol 28. 09. 2012. SPF predložila správu dňa 31. 01. 2013. Termín na predloženie správy nebol splnený, čím došlo zo strany SPF k nedodržaniu § 18 písm. e) zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov.

- 2 Kontrola plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov – porovnanie stavu uvedeného kontrolovaným subjektom v správe o splnení, resp. plnení opatrení s výsledkom kontroly NKÚ SR

Opatrenie č. 1

Spracovať zoznam možných nutných, resp. vynútených prevodov vlastných prostriedkov voči účtu, ktorý je vytvorený na základe zmluvy o dotácii s poskytovateľom - MŠVVaŠ SR a s uvedením dôvodu uskutočnenia prevodu. Realizáciu týchto prevodov vykonávať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vytvoriť príslušnú účtovnú analytickú evidenciu pre jednoznačné určenie vecného obsahu, dátumu, finančnej čiastky a subjektu, s ktorým prevod súvisí.

T.: do 31. 05. 2012

Z.: štatutárny zástupca SPF, ekonomické oddelenie
(ďalej len „EO“) a hospodársky úsek SPF

Opatrenie č. 2

Prevod/vklad vlastných finančných prostriedkov na účet v súlade so zmluvou o dotácii vykonať len za mimoriadnych finančných okolností na potreby zabezpečenia činnosti SPF, s podmienkou účtovnej analytiky príjmov a výdavov jednotlivých účtov/podúčtov, nadväzne na opatrenie č. 1.

T.: ihneď

Z.: štatutárny zástupca SPF, EO a hospodársky úsek SPF

Opatrenie č. 3

Pravidelne a systematicky vykonávať vnútornú kontrolu vecnej správnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti využívania prostriedkov získaných SPF na základe zmluvy o dotácii. Zabezpečiť dodržiavanie vnútornej smernice o účtovníctve a pokynov k obehu účtovných dokladov. Tieto interné smernice/pokyny zosúladiť so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ohľadne vykonávania predbežnej finančnej kontroly a primerane s príslušnými ustanoveniami o nakladaní s verejnými prostriedkami zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

T.: do 30. 06. 2012

Z.: štatutárny zástupca SPF, EO a hospodársky úsek SPF

Opatrenie č. 4

Pravidelnou, systematickou vnútornou kontrolou zabezpečiť, aby všetky doklady pre zúčtovanie štátnej dotácie boli úplné a spĺňali všetky požiadavky pre zúčtovanie z hľadiska finančného aj vecného v súlade s príslušnými usmerneniami MŠVVaŠ SR, so všeobecne záväznými právnymi predpismi a s vnútornými smernicami/pokynmi podľa opatrenia č. 2.

T.: priebežne

Z.: štatutárny zástupca SPF, EO a hospodársky úsek SPF

Opatrenie č. 5

Vykonať opravu neúmyselne spôsobených chýb v evidencii, spracovaní a zúčtovaní účtovných dokladov najmä v súvislosti so zmluvou o dotácii, aby boli v súlade s predpismi uvedenými v rámci opatrenia č. 2 a boli skutočnými, účtovne vynaloženými finančnými prostriedkami, zároveň boli vierohodné a správne.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

T.: do 31. 05. 2012

Z.: štatutárny zástupca SPF, EO a hospodársky úsek SPF

Opatrenie č. 6

Prekročenie finančného limitu osobných nákladov na jednu fyzickú osobu (teraz 12 000,00 Eur) v zmysle usmernenia MŠVVaŠ SR je orgán SPF (Rada SPF) povinný zabezpečiť vnútorným prerozdelením z vlastných zdrojov (Slovenský plavecký zväz (ďalej len „SPZ“), Slovenský zväz synchronizovaného plávania (ďalej len „SZSP“)). Pre zabezpečenie vecnej správnosti, preukázateľnosti a kontroly zapojenia vlastných zdrojov pri prekročení finančného limitu osobných nákladov spracovať príslušnú analytickú evidenciu podľa jednotlivých fyzických osôb a v súlade s platnými usmerneniami MŠVVaŠ SR.

T.: priebežne

Z.: štatutárny zástupca SPF, EO a hospodársky úsek SPF

Úloha č. 1

Zosúladiť všetky vnútorné predpisy SPF z hľadiska výkladu jednotlivých pojmov plaveckých klubov, zväzov a jednotlivých orgánov SPF.

T.: do 31. 10. 2012

Z.: štatutárny zástupca SPF, orgány SPF

Úloha č. 2

Informovať orgány SPF o výsledkoch kontroly a o prijatých opatreniach na odstránenie nedostatkov zistených kontrolnou skupinou NKÚ SR.

T.: 31. 05. 2012

Z.: štatutárny zástupca SPF

Úloha č. 3

Vyhodnotiť účinnosť prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolnou skupinou NKÚ SR, prípadne navrhnúť doplňujúce postupy a úkony.

T.: k 30. 09. 2012, 31. 12. 2012, 31. 03. 2013

Z.: štatutárny zástupca SPF

Opatrenie č. 7

Upraviť Registračný poriadok a Športovo technické dokumenty, aby boli v súlade so Stanovami SPF a ostatnými vnútornými smernicami SPF zabezpečujúcimi legislatívne platnú evidenciu členstva (oddielov, klubov).

T.: do 30. 09. 2012

Z.: štatutárny zástupca SPF, orgány SPZ/SZSP

Opatrenie č. 8

Pri úhradách za služby od fyzických osôb (napr. od rozhodcov, časomeračov a od ostatných osôb, v súčasnosti vykonávaných na základe príkazných zmlúv) zabezpečiť dosledovanie plnenia príslušných hmotno-právnych predpisov, resp. tieto úhrady vykonávať na základe iného vymáhateľného zmluvného vzťahu.

T.: priebežne

Z.: štatutárny zástupca SPF, orgány SPZ/SZSP

2.1 Vyhodnotenie plnenia opatrení kontrolovaným subjektom

Opatrenie č. 1 – 5

Kontrolovaný subjekt k opatreniam č. 1 – 5 uviedol, že boli splnené a súčasne ich plnenie je na pravidelnej báze vykonávané a ich dodržiavanie kontrolované. Ako jedno z najdôležitejších opatrení na zabezpečenie účtovnej analytickej evidencie pre jednoznačné určovanie vecných obsahov prevodov finančných prostriedkov bolo sprehľadnenie finančných operácií SPF. Za týmto účelom boli založené nové bankové účty. Cieľom bolo striktné oddelenie jednotlivých druhov finančných prostriedkov tak, aby účtovne, daňovo a najmä analyticky došlo k oddeleniu a k sprehľadneniu spôsobu čerpania finančných prostriedkov z jednotlivých zdrojov financovania. Celkom bolo založených päť účtov. Jeden účet na štátne prostriedky, dva účty pre každý zo zväzov pre ich vlastné zdroje, jeden účet pre príjem 2 % dani z príjmu a jeden osobitne na príjmy z vlastných zdrojov, ako sú napr. príjmy z prenájmov majetku (vozidiel, časomery) a iných príjmov, ktoré SPF aktívne vyhľadáva na naplnenie svojich cieľov. Toto opatrenie sa z pochopiteľných dôvodov malo v plnej miere prejaviť až v roku 2013.

Ďalším opatrením bolo prijatie rozhodnutia na zefektívnenie zabezpečenia účtovno-ekonomickej agendy, keď päť osôb zabezpečujúcich služby v oblasti účtovníctva bolo zredukovaných na počet dvoch externých subjektov, z čoho jeden subjekt zabezpečuje vedenie kompletného účtovníctva, vrátane vykonávania vyúčtovania štátnej dotácie a podávania daňových priznaní a ďalší, ktorý zabezpečuje kompletnú mzdovú a personálnu agendu. Súčasne s týmto opatrením bolo zavedené, že každý doklad, je uhrádzaný po kontrole a podpise prezidenta SPF. V neposlednom rade k transparentnosti fungovania SPF prispieva aj to, že na Konferencii SPF konanej dňa 22. 09. 2012 boli riadne zvolení členovia Dozornej a rozhodovacej rady, čím SPF dosiahla, že je obsadený a najmä funkčný kontrolný orgán.

Pri opatrení č. 6 kontrolovaný subjekt uviedol, že bolo zabezpečené analytické evidovanie nákladov každého zamestnanca v súlade s príslušným usmernením MŠVVaŠ SR.

K úlohe č. 1 SPF uviedla, že ešte 28. 01. 2012 bola na mimoriadnej Konferencii SPF prijatá zmena stanov vo forme dodatku č. 1, následne na riadnej Konferencii SPF konanej dňa 22. 09. 2012 boli riadne zvolení členovia Dozornej a rozhodovacej rady. Zmena stanov naďalej zabezpečila obsadenie Rady SPF, ktorá ako orgán predstavuje medzi Konferenciami SPF najvyšší orgán SPF. V súčasnosti možno konštatovať, že SPF má riadne, v súlade so Stanovami SPF, zvolené a obsadené všetky svoje orgány.

Pri vyhotovovaní zápisov z rokovaní jednotlivých orgánov SPF, ako aj zväzov, sa dbá na používanie pojmov a názvov orgánov v súlade s aktuálnym znením stanov SPF a neustále sa upozorňuje na to, aby v minulosti zaužívané pojmy už nepoužívali ani v ústnom podaní.

S touto úlohou súvisí aj prijatie nového Registračného poriadku.

K úlohe č. 2 SPF uviedla, že predchádzajúci prezident SPF na Konferencii SPF dňa 22. 09. 2012 informoval o výsledkoch kontroly NKÚ SR, ktorú NKÚ SR na SPF vykonal za roky 2010, 2011. Informoval o tom, že NKÚ SR vypracoval správu o kontrole, ktorá bola so SPF prerokovaná. Informoval, že na základe kontroly bolo zistené, že SPF neoprávnene čerpala zo štátneho rozpočtu sumu 1000,00 Eur za právnu analýzu, ktorá bola podkladom pre zamietnutie zvolania mimoriadnej Konferencie SPF, ďalej že voči záverom kontroly podal v mene SPF rozpor. Prezident SPF ďalej informoval, že NKÚ SR zistil nesúlad voľby prezidenta SPF so Stanovami SPF. Ďalej informoval, že pojmy vo vnútorných dokumentoch SPF nie sú v súlade so Stanovami SPF. Následne prezident SPF informoval, že bolo

nesprávne vedené účtovníctvo. Súčasne v krátkosti prítomných delegátov Konferencie SPF informoval o prijatých opatreniach.

K úlohe č. 3 SPF uviedla, že prijaté opatrenia sa z pohľadu ich účinnosti vyhodnocovali a to predovšetkým v každodennom riadení činnosti SPF, kde je možné priamo odsledovať účinok opatrení, ale aj v rámci zasadnutí orgánov SPF, t. j. Rady SPF. Z hľadiska pôvodne plánovaných termínov sa z dôvodu konania Konferencie SPF (dňa 22. 09. 2012) a zmeny na pozícii prezidenta neuskutočnilo vyhodnotenie k 30. 09. 2012. K termínu 31. 12. 2012 vyhodnotenie pripravoval nastávajúci prezident SPF, pričom svoje vyhodnotenie mal predložiť Rade SPF na jej najbližšom zasadnutí, ktoré sa malo konať po uzavretí aktuálnych povinností týkajúcich sa uzatvárania účtovného roku 2012 a s ním spojeným vyúčtovaním. Proces finančného uzatvorenia roku dáva jedinečnú príležitosť na zhodnotenie toho, akým spôsobom a s akou efektivitou sa prejavili prijaté opatrenia a najmä to, či došlo k cielenej náprave, resp. v akej miere k nej došlo a prípadne, ktoré nedostatky pretrvali.

V rámci opatrenia č. 7 SPF uviedla, že k termínu konania Konferencie SPF dňa 22. 09. 2012 bol pripravený k schváleniu text nového Registračného poriadku a súvisiacich dokumentov, pričom na základe rozhodnutia Konferencie SPF v súlade s § 7 Stanov SPF bola Rada SPF Konferenciou SPF splnomocnená a poverená, aby schválila Registračný poriadok, ktorý Rada SPF dňa 24. 10. 2012 s účinnosťou od 01. 11. 2012 schválila. V nadväznosti na to Rada SPF schválila aj nové formuláre prihlášok pre členov, fyzické osoby a evidenčné listy klubov. V týchto dokumentoch SPF súčasne vyriešila otázku udeľovania súhlasu so spracovaním osobných údajov členov SPF.

K opatreniu č. 8 kontrolovaný subjekt uviedol, že služby spomínaných fyzických osôb (rozhodcovia, časomerači a pod.), ktoré boli odmeňované prostredníctvom príkazných zmlúv, sú za svoje výkony odmeňované na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

2.2 Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení z výsledkov NKÚ SR zisteného kontrolou

Opatrenie č. 1

Kontrolou vlastných finančných prostriedkov voči účtu, ktorý bol vytvorený na základe Zmluvy č. 0101/2012 o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MŠVVaŠ SR zo dňa 09. 02. 2012 (ďalej len „zmluva o dotácii“) vrátane dodatkov č. 1 – 4 k zmluve o dotácii bolo zistené, že kontrolovaný subjekt spracoval zoznam možných nutných, resp. vynútených prevodov vlastných finančných prostriedkov voči účtu, ktorý bol vytvorený na základe zmluvy o dotácii s MŠVVaŠ SR s uvedením dôvodu uskutočnenia prevodu.

Kontrolou bolo zároveň zistené, že kontrolovaný subjekt vytvoril príslušnú účtovnú analytickú evidenciu pre jednoznačné určenie vecného obsahu, dátumu, finančnej čiastky a subjektu, s ktorým prevod súvisel. Opatrenie č. 1 SPF splnila po termíne v roku 2013.

Opatrenie č. 2

Kontrolou bolo zistené, že prevod/vklad vlastných finančných prostriedkov na účet v súlade so zmluvou o dotácii bol vykonaný len za mimoriadnych finančných okolností na potreby zabezpečenia činnosti SPF. Ďalej bolo zistené, že podmienka účtovnej analytiky príjmov a výdavov jednotlivých účtov/podúčtov, nadväzne na opatrenie č. 1 bola splnená.

SPF opatrenie č. 2 splnila po termíne v roku 2013.

Opatrenie č. 3

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pravidelne a systematicky vykonával vnútornú kontrolu vecnej správnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti využívania prostriedkov získaných SPF na základe zmluvy o dotácii.

SPF nemala interné predpisy: smernicu č. 1 a pohyb účtovných dokladov zosúladené so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ohľadne vykonávania predbežnej finančnej kontroly a primerane s príslušnými ustanoveniami o nakladaní s verejnými prostriedkami zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov k termínu 30. 06. 2012. Uvedené dva interné predpisy neboli kontrolovaným subjektom zosúladené vzhľadom na príslušné dva zákony ani v nasledujúcom období. Opatrenie č. 3 nebolo do 30. 06. 2012 splnené. Do konca kontroly bola vypracovaná pracovná verzia aktualizovanej smernice č. 1.

Opatrenie č. 4

SPF pravidelne a systematicky vykonávala vnútornú kontrolu, zabezpečila, aby boli všetky doklady pre zúčtovanie štátnej dotácie úplné, zároveň splnila všetky požiadavky pre zúčtovanie z hľadiska finančného ako aj vecného. SPF konala v súlade s usmerneniami MŠVVaŠ SR, so všeobecne záväznými právnymi predpismi a s vnútornými smernicami a pokynmi podľa opatrenia č. 2. Opatrenie č. 4 bolo splnené.

Opatrenie č. 5

Kontrolou opatrenia č. 5 bolo zistené, že SPF vykonala opravu všetkých neúmyselne spôsobených chýb v evidencii, spracovaní a zúčtovaní účtovných dokladov najmä v súvislosti so zmluvou o dotácii tak, aby boli v súlade s predpismi uvedenými v rámci opatrenia č. 2 a aby boli skutočnými, účtovne a fyzicky vynaloženými finančnými prostriedkami a zároveň aby boli vierohodné a správne. Opatrenie č. 5 bolo k termínu 31. 05. 2012 splnené.

Opatrenie č. 6

SPF neprekročila finančný limit osobných nákladov na jednu fyzickú osobu, ktorý bol stanovený ešte v roku 2011 v zmysle usmernenia MŠVVaŠ SR na 12 000,00 Eur ani v roku 2013, resp. v roku 2014. Tým, že SPF neprekročila finančný limit osobných nákladov na jednu fyzickú osobu, nebol orgán SPF, ktorým je Rada SPF povinný zabezpečiť vnútorným prerozdelením z vlastných zdrojov príslušné prekročenie osobných nákladov na jednu fyzickú osobu. Opatrenie č. 6 bolo splnené.

Úloha č. 1

Na Konferencii SPF, ktorá sa konala 22. 09. 2012, bol predložený na schválenie pripravený návrh nového Registračného poriadku a súvisiace dokumenty. Predmetný návrh bol predložený na pripomienkovacie konanie. Na základe rozhodnutia Konferencie SPF v súlade s § 7 Stanov SPF bola rada SPF Konferenciou SPF splnomocnená a poverená, aby schválila Registračný poriadok. Rada SPF dňa 24. 10. 2012 schválila Registračný poriadok s účinnosťou od 01. 11. 2012. V tejto súvislosti Rada SPF schválila aj nové formuláre prihlášok pre členov – fyzické osoby a evidenčné listy klubov. V týchto dokumentoch SPF súčasne vyriešila otázku udeľovania súhlasu so spracovaním osobných údajov členov SPF.

K termínu 31. 10. 2012 nebol žiadny iný vnútorný predpis SPF aktualizovaný a zosúladený v nadväznosti na prijatú úlohu č. 1. Ku dňu skončenia kontroly boli schválené ďalšie vnútorné predpisy SPF. Úloha č. 1 bola splnená po termíne.

Úloha č. 2

O výsledkoch kontroly a o prijatých opatreniach na odstránenie nedostatkov zistených kontrolnou skupinou NKÚ SR neboli k termínu 31. 05. 2012 informované žiadne orgány SPF, t. j. Konferencia SPF, prezident SPF, Rada SPF a Dozorná a rozhodovacia rada SPF. Kontrolou bolo zistené, že úloha č. 2 nebola splnená.

Úloha č. 3

K termínu 30. 09. 2012 a 31. 12. 2012 nebola vyhodnotená účinnosť prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolnou skupinou NKÚ SR, prípadne predložené ďalšie navrhnuté doplnujúce postupy a úkony. Kontrolnej skupine neboli predložené materiály, ktoré by preukazovali vyššie spomenuté skutočnosti. K termínu 31. 03. 2013 bola zo strany SPF predložená správa, ktorá bola vypracovaná 31. 01. 2013 prezidentkou SPF.

Úloha č. 3 nebola splnená.

Opatrenie č. 7

Podrobný popis prípravy nového Registračného poriadku bol uvedený pri úlohe č. 1. Nový Registračný poriadok bol zosúladený so Stanovami SPF v zmysle evidencie členstva SPF, avšak nie do termínu 30. 09. 2012. Opatrenie č. 7 bolo splnené po termíne.

Opatrenie č. 8

Kontrolovaný subjekt v rámci opatrenia č. 8 pri úhradách za služby od fyzických osôb (napr. rozhodcov, časomeračov a od ostatných osôb), ktoré vykonávali svoju činnosť na základe príkazných zmlúv, zabezpečil dosledovanie hmotno-právnych predpisov. Zároveň s príslušnými fyzickými osobami uzatvoril nový zmluvný vzťah v podobe dohody o vykonaní práce. Opatrenie č. 8 bolo splnené.

3 Vyhodnotenie efektívnosti a účinnosti prijatých opatrení

3.1 Vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení

SPF bolo prijatých osem opatrení a tri úlohy. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesplnil opatrenie č. 3, úlohu č. 2 a úlohu č. 3. Opatrenie č. 1, opatrenie č. 2, opatrenie č. 7 a úloha č. 1 boli splnené po termíne. Opatrenie č. 4, opatrenie č. 5, opatrenie č. 6 a opatrenie č. 8 boli splnené v termíne prijatom SPF.

Kontrolou bolo zistené, že SPF nesprávne stanovila úlohu č. 2 z časového hľadiska jej splnenia. Rada SPF síce zasadá minimálne raz za jeden štvrt'rok, ale Konferencia SPF zasadá minimálne raz za dva roky v súlade so Stanovami SPF. V príslušnom roku 2012 zasadala až 22. 09. 2012.

3.2 Vyhodnotenie efektívnosti prijatých opatrení

Opatrenie č. 1

Z hľadiska efektívnosti bola ustanovená a vypracovaná účtovná analytika, na základe ktorej boli vykonané jednotlivé prevody finančných prostriedkov v súlade s príslušne platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Opatrenie č. 2

Prevody a vklady vlastných finančných prostriedkov na bankový účet, na ktorom boli vedené finančné prostriedky zo zmluvy o dotácii, boli vykonávané výnimočne.

Do úvahy prichádzali nasledovné prípady:

- na dočasné financovanie chodu SPF, do momentu, kedy MŠVVaŠ SR poukázalo finančné prostriedky – dotácie na príslušný kalendárny rok (marec alebo apríl),
- vklad prostriedkov z dôvodu spolufinancovania SPF,
- v prípade chybných prevodov a ich nápravy.

Opatrenie č. 3

Vnútrošná kontrola vecnej správnosti, efektívnosti a účelnosti využívania prostriedkov dotácie bola zabezpečená vnútrošnou analytickou evidenciou súvisiacou s konkrétnymi akciami. Aj napriek tomu, že SPF neaktualizovala smernicu č. 1, bola vykonávaná dôsledná kontrola. Obeh účtovných dokladov bol riešený prostredníctvom pracovných náplní členov sekretariátu SPF a zmluvami s externými podnikateľskými subjektmi zabezpečujúcimi účtovnícke a mzdové služby na základe obchodno-právnych zmlúv, čo znamená, že uvedené subjekty v zmysle podmienok týchto zmlúv sú povinné vykonávať služby v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a za riadne vykonávanie a dodanie týchto služieb odborne a právne zodpovedajú.

Správnosť čerpania dotácií bola pravidelne kontrolovaná na zasadnutiach Rady SPF a na zasadnutiach výkonných výborov jednotlivých zväzov. Tieto orgány formou kolektívneho rozhodnutia schvaľovali použitie finančných prostriedkov dotácie.

Opatrenie č. 4

Účtovné doklady prvotne skontroluje a následne zaeviduje organizačný a administratívny pracovník sekretariátu SPF, ktorý následne doklady odovzdá na druhotnú kontrolu vecnej správnosti dokladu a jej príloh prezidentovi SPF. V prípade vecnej správnosti účtovného dokladu prezident SPF podpíše na znak overenia správnosti a možnosti príslušný účtovný doklad.

V prípade, že organizačný a administratívny pracovník sekretariátu SPF alebo prezident SPF zistí nesúlad príslušného dokladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi alebo zistí ich vecný nesúlad, doklad vráti na prepracovanie, resp. na opravu nedostatkov.

Po splnení všetkých náležitostí účtovného dokladu je platba realizovaná osobou poverenou účtovníckymi prácami, ktorá pred samotnou úhradou opäť skontroluje všetky priložené doklady súvisiace s úhradou.

Opatrenie č. 5

Súčasnú vedenie SPF nebolo presne informované o tom, ktoré z účtovných dokladov vykazovali chyby ich evidencie, spracovania a zúčtovania. SPF prekontrolovala všetky doklady predchádzajúceho kontrolovaného obdobia a nájdené nezrovnalosti podľa možnosti odstránila.

Opatrenie č. 6

SPF limit 12 000,00 Eur na jednu fyzickú osobu na osobné náklady neprekročila v kontrolovanom období ani v nasledujúcom období, vrátane súčasnosti. Mzdové náklady boli analyticky členené v účtovnej evidencii. Bolo zabezpečené analytické evidovanie nákladov každého zamestnanca v súlade s príslušnými usmerneniami MŠVVaŠ SR.

V prípade možného prekročenia príslušného limitu má osoba poverená spracovaním mzdovej agendy povinnosť o uvedenej skutočnosti informovať prezidenta SPF, ktorý následne môže dať príkaz na vykonanie úhrady mzdy z vlastných zdrojov SPF.

Na základe mzdových listov jednotlivých zamestnancov je zrejmé, že ani jeden zo zamestnancov SPF tento limit neprekročil a SPF nemusela pristúpiť k použitiu vlastných zdrojov.

Úloha č. 1

Dňa 28. 01. 2012 bola na mimoriadnej Konferencii SPF prijatá zmena stanov SPF vo forme dodatku č. 1, pričom následne na Konferencii SPF konanej dňa 22. 09. 2012 boli riadne zvolení členovia Dozornej a rozhodovacej rady. V súčasnosti možno konštatovať, že SPF má riadne, v súlade so Stanovami SPF zvolené a obsadené všetky svoje orgány, počnúc štatutárnym zástupcom, Radou SPF a končiac kontrolným orgánom v podobe Dozornej a rozhodovacej rady.

K termínu konania Konferencie SPF dňa 22. 09. 2012 bol pripravený návrh registračného poriadku SPF vrátane súvisiacich dokumentov k schváleniu. Rada SPF dňa 24. 10. 2012 schválila s účinnosťou od 01. 11. 2012 registračný poriadok SPF. Následne Rada SPF schválila formuláre prihlášok pre členov – fyzické osoby a evidenčné listy klubov.

Úloha č. 2

Predchádzajúci prezident SPF na Konferencii SPF dňa 22. 09. 2012 informoval o výsledkoch kontroly NKÚ SR, ktorú NKÚ SR vykonalo za roky 2010, 2011. Prezident SPF súčasne v krátkosti informoval prítomných delegátov Konferencie SPF o prijatých opatreniach.

Úloha č. 3

Prijaté opatrenia boli z hľadiska účinnosti vyhodnocované a to predovšetkým v každodennom riadení činnosti SPF, kde je možné priamo odsledovať účinok opatrení, ale aj v rámci zasadnutí orgánov SPF, t. j. Rady SPF. Dňa 31. 01. 2013 bola na NKÚ SR zaslaná správa o plnení prijatých opatrení a úloh pre Slovenskú plaveckú federáciu zo záverov a odporúčaní kontroly NKÚ SR, o ktorej prezident SPF informoval na Rade SPF.

Opatrenie č. 7

Prijatie a zmeny registračného poriadku sú v zmysle Stanov SPF v kompetencii Konferencie SPF. K termínu konania Konferencie SPF dňa 22. 09. 2012 bol pripravený k schváleniu text nového Registračného poriadku a súvisiacich dokumentov, pričom na základe rozhodnutia Konferencie SPF v súlade s § 7 Stanov SPF bola Rada SPF Konferenciou SPF splnomocnená a poverená, aby schválila registračný poriadok, ktorý Rada SPF dňa 24. 10. 2012 schválila tak, ako to bolo uvedené pri úlohe č. 1.

Opatrenie č. 8

Služby fyzických osôb (rozhodcovia, časomerači a pod.), ktoré boli odmeňované prostredníctvom príkazných zmlúv, boli za svoje výkony odmeňované na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

3.3 Vyhodnotenie účinnosti prijatých opatrení

Opatrenie č. 1

Prínosom a účinkom zavedenia novej účtovnej analytickej evidencie pre jednoznačné určovanie vecných obsahov prevodov finančných prostriedkov bolo sprehľadnenie finančných operácií na SPF. Súčasne s týmto opatrením boli od decembra roku 2012 založené nové bankové účty, ktorých cieľom bolo striktné oddelenie jednotlivých druhov finančných prostriedkov tak, aby účtovne, daňovo a najmä analyticky prispeli k ich oddeleniu a k sprehľadneniu spôsobu čerpania finančných prostriedkov z jednotlivých zdrojov financovania. Celkom bolo založených päť bankových účtov. Jeden na štátne prostriedky, dva účty pre každý zo zväzov pre ich vlastné zdroje, jeden pre príjem 2 % dani z príjmu

a jeden osobitne na príjmy z vlastných zdrojov, ako sú napr. príjmy z prenájmov majetku (vozidiel, časomier), reklamy a iných príjmov, ktoré SPF aktívne vyhľadáva na naplnenie svojich cieľov.

Účinnosť tohto opatrenia sa od roku 2013 prejavila predovšetkým v možnosti vykonávať okamžité, t. j. bezprostredne po skončení každej akcie, finančné vyúčtovanie danej akcie a prehľadov vyčerpaných, ale aj ušetrených prostriedkov z pôvodne rozpočtovaných finančných prostriedkov. Zároveň vytvára prehľad o priebežnom čerpaní rozpočtu, prípadne o možnom riziku prečerpania rozpočtu a tak umožňuje operatívne reagovať úpravou rozpočtu SPF v iných položkách rozpočtu, s cieľom dodržať pôvodne rozpočtovanú sumu.

Opatrenie č. 2

Účely prevodov a vkladov boli vedené na samostatnom analytickom účte, čím sa sprehľadnili finančné operácie v SPF.

Opatrenie č. 3

Účinkom zavedenia analytickej evidencie od roku 2013 bolo sprehľadnenie finančných operácií na SPF. Zamedzil sa obeh účtovných dokladov ako tomu bolo v minulosti. Bolo prijaté rozhodnutie na zefektívnenie zabezpečenia účtovno-ekonomickej agendy, keď päť osôb zabezpečujúcich služby v oblasti účtovníctva bolo zredukovaných na počet dvoch externých subjektov, z čoho jeden subjekt zabezpečoval vedenie kompletného účtovníctva vrátane vykonávania vyúčtovania štátnej dotácie a podávania daňových priznaní a ďalší, ktorý zabezpečoval kompletnú mzdovú a personálnu agendu. Každý účtovný doklad bol uhrádzaný po kontrole správnosti vecného obsahu a vecného obsahu jeho príloh a po podpise prezidenta SPF.

Účinnosť opatrenia č. 3 sa premietla do kompletnej účtovnej dokumentácie, ktorá bola v súlade so zmluvami o dotácii a tak SPF nemala problémy s vypracovaním vyúčtovaní štátnych finančných prostriedkov, ktorých neúplnosť by mohla viesť k povinnosti vrátenia finančných prostriedkov späť na účet MŠVVaŠ SR. Dôkazom danej skutočnosti bolo, že MŠVVaŠ SR prijalo vyúčtovanie za roky 2012 a 2013 bez obsahových námietok a vyúčtovania boli podľa MŠVVaŠ SR v absolútnom poriadku.

Opatrenie č. 4

SPF má zabezpečenú priamu a systematickú vnútornú kontrolu, ktorou SPF prispieva k úplnosti, správnosti, preukázateľnosti účtovných dokladov pre potreby vyúčtovania dotácií MŠVVaŠ SR.

Opatrenie č. 5

Účinnosť opatrenia č. 5 sa prejavila v tom, že účtovné doklady boli v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, zároveň boli vierohodné a správne preukázali účtovne a fyzicky vynaložené finančné prostriedky zo štátnej dotácie.

Opatrenie č. 6

Tým, že SPF príslušný limit na jednu fyzickú osobu na osobné náklady dodržiava, ušetrila vlastné zdroje SPF.

Úloha č. 1

Pri vypracovaní zápisov z rokovaní jednotlivých orgánov SPF, ale i zväzov, sa dbá na používanie pojmov a názvov orgánov v súlade s aktuálnym znením Stanov SPF a neustále sa upozorňuje na to, aby sa v minulosti zaužívané pojmy už nepoužívali ani v ústnom podaní.

Od septembra 2012 až po september 2014 SPF postupne upravovala a novelizovala svoje stanovy, smernice a iné dokumenty. Všetky dokumenty boli uskladnené v archíve SPF, ktorý SPF zriadila v roku 2013. V prvom polroku 2014 vykonalo Ministerstvo vnútra SR, Slovenský národný archív pod č. k. SNA-2014/00338EB4 kontrolu registratúry vedenej SPF. Kontrola bola ukončená bez zásadných pripomienok.

Úloha č. 2

Orgány SPF boli informované o nedostatkoch a prijatých opatreniach. Následne ich začali uplatňovať a riadiť sa nimi.

Úloha č. 3

V priebehu roka 2013 SPF postupne zavádzala všetky opatrenia do každodennej činnosti SPF.

Opatrenie č. 7

SPF Registračným poriadkom spolu s príslušnými dokumentmi vyriešila otázku udeľovania súhlasu so spracovaním osobných údajov členov SPF.

Opatrenie č. 8

Opatrenie č. 8 v súvislosti so zmenami legislatívy prinieslo neúmernú administratívnu záťaž pre SPF, najmä zvýšenie mzdových nákladov a nákladov s tým spojených. S cca 200 činných rozhodcov a členov realizačných tímov je spojená administratíva v podobe každoročného uzavierania dohôd o pracovnej činnosti, s čím je spojené opakované prihlasovanie a odhlasovanie do Sociálnej poisťovne, z toho vyplývajúce zvýšené náklady na odmenu subjektom vykonávajúcim účtovnícke služby a služby mzdovej agendy pre SPF a v neposlednom rade k veľkej odvodovej povinnosti SPF, čo nevyhnutne znižuje finančné prostriedky tak nevyhnutne potrebné pre účel podpory plaveckých športov.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

NKÚ SR odporúča prerokovať výsledky kontrol NKÚ SR v príslušných orgánoch SPF podľa Stanov SPF.

NKÚ SR odporúča zabezpečiť splnenie opatrenia, resp. úloh, ktoré boli kontrolnou skupinou NKÚ SR vyhodnotené ako nesplnené a vyhodnocovať ich plnenie v príslušných orgánoch SPF podľa Stanov SPF.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 23. 10. 2014

Ing. Melinda Habarová
vedúca kontrolnej skupiny

RNDr. Vladimír Černák
člen kontrolnej skupiny

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 27. 10. 2014

Mgr. Irena Adámková
prezidentka SPF