



ÚRAD  
VLÁDNEHO  
AUDITU

pracovisko Zvolen  
T. G. Masaryka 10  
960 01 Zvolen

SLOVENSKÁ PLAVECKÁ FEDERÁCIA	
Došlo dňa:	22.12.2021
Podacia číslo:	Číslo spisu: 459
Prílohy:	Vybavuje:

Slovenská plavecká federácia  
Mgr. Ivan Šulek  
Za kasárňou 315/1  
831 03 Bratislava

Váš list číslo/zo dňa

Naše číslo  
UVA-002226/2021-24

Vybavuje/  
Elena Baculíková/  
+421905969951

Zvolen  
20. 12. 2021

Vec

Zaslanie Správy z vládneho auditu č. 21100031-P-04

Vážený pán prezident,

v prílohe tohto listu Vám zasielame Správu z vládneho auditu č. 21100031-P-04, vykonaného v povinnej osobe Slovenská plavecká federácia, Za kasárňou 315/1, 831 03 Bratislava.

S pozdravom

Príloha

1 x Správa z vládneho auditu č. 21100031-P-04

Úrad vládneho auditu  
T.G. Masaryka 10  
960 01 ZVOLEN

-1-

Ing. Radoslav Hudák  
vedúci pracoviska

Úrad vládneho auditu  
pracovisko Zvolen  
T. G. Masaryka 10  
960 01 Zvolen

UVA-002226/2021-23

**SPRÁVA Z VLÁDNEHO AUDITU**  
**č. 21100031-P-04**

<b>Auditované obdobie:</b>	01. 01. 2019 – 31. 12. 2019
<b>Povinná osoba</b>	Slovenská plavecká federácia Za kasárňou 315/1 831 03 Bratislava IČO: 36068764
<b>Typ vládneho auditu:</b>	Plánovaný
<b>Oprávnená osoba:</b>	Úrad vládneho auditu pracovisko Zvolen T. G. Masaryka 10 960 01 Zvolen IČO: 50086821
<b>Audítorská skupina:</b>	Ing. Elena Baculíková – vedúca audítorskej skupiny 
	Ing. Eduard Ivan - člen audítorskej skupiny 
	Mgr. Jana Jedličková – členka audítorskej skupiny (ukončenie štátnozamestnaneckého pomeru k 30. 06. 2021)
<b>Miesto a dátum vypracovania správy:</b>	Zvolen 20. 12. 2021

## STRUČNÉ ZHRNUTIE

Vládnym auditom na úrovni povinnej osoby – Slovenská plavecká federácia, Za kasárňou 315/1, 831 03 Bratislava, IČO: 36068764 vo vzťahu k overovanému cieľu - overiť a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami, overiť zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom a overiť a hodnotiť ďalšie skutočnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis bolo overené použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR SR v roku 2019.

Vládnym auditom bolo identifikovaných 11 nedostatkov, z toho 6 s vysokou závažnosťou, 1 so strednou závažnosťou a 4 s nízkou závažnosťou.

### Nedostatky s vysokou závažnosťou sa týkali:

- neoprávneného použitia príspevku zo ŠR na úhradu osobných nákladov v nasledujúcom kalendárnom roku z príspevku zo ŠR poskytnutého po 1. auguste predchádzajúceho roka,
- neoprávneného použitia príspevku zo ŠR na úhradu výdavkov dodávateľovi, ktorý bol zároveň aj členom Rady Slovenskej plaveckej federácie,
- neoprávneného použitia príspevku zo ŠR SR na úhradu za služby, ktoré neboli realizované,
- neefektívneho a neúčinného vynakladania prostriedkov poskytnutých zo ŠR – na úhradu výdavkov za vypracovanie smernice k verejnému obstarávaniu,
- nedodržania obdobia, na ktoré sa môže preddavok poskytovať, nevysporiadania poskytnutého preddavku v stanovenej lehote, resp. úhrady preddavkov, ktoré neboli vopred zmluvne písomne dohodnuté,
- neoprávneného použitia príspevku prevodom zo samostatného účtu na iný účet prijímateľa.

### Nedostatky so strednou závažnosťou sa týkali:

- nesprávnych údajov uvedených vo vyúčtovaní príspevku poskytnutého zo ŠR SR.

### Nedostatky s nízkou závažnosťou sa týkali:

- nezverejnenia súhrnnej správy o zákazke s nízkou hodnotou za obdobie kalendárneho štvrťroka v profile verejného obstarávateľa,
- nedodržavania ustanovení zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,
- neurčenia podmienok pracovnej cesty písomne pred jej vykonaním, neuzatvorenia dohody so zamestnávateľom o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu pred uskutočnením pracovnej cesty,
- neúplnosti a nepreukázateľnosti účtovných záznamov.

Vládnym auditom bolo identifikovaných 6 nedostatkov s vysokou závažnosťou, z toho 4 nedostatky majú finančný charakter.

Na nápravu identifikovaných nedostatkov sa odporúča povinnej osobe prijať, resp. zohľadniť odporúčania navrhované audítorskou skupinou.

Vzhľadom na povahu a závažnosť identifikovaných nedostatkov sa odporúča prijať účinné opatrenia a splniť ich bezodkladne, avšak najneskôr do **28. 02. 2022**.

Vládnym auditom boli zároveň navrhnuté 2 Návrhy na zlepšenie týkajúce sa oblasti odmeňovania zamestnancov SPF a oblasti cestovných náhrad.

## 1. ÚVOD

Na základe Ročného plánu audítorskej činnosti Úradu vládneho auditu za oblasť prostriedkov štátneho rozpočtu a za oblasť medzinárodných zdrojov na rok 2021 a v súlade s Poverením na vykonanie vládneho auditu č. 21100031-P-04 zo dňa 04. 03. 2021 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 25. 06. 2021 bol dňa 08. 03. 2021 začatý vládny audit č. 21100031-P-04. Vládny audit bol vykonávaný v súlade s Postupmi pre výkon vládneho auditu so zohľadnením medzinárodne uznávaných audítorských štandardov.

V súvislosti s výkonom vládneho auditu nevznikli skutočnosti, ktoré by ovplyvnili nezávislosť, nestrannosť a objektívnosť audítorskej skupiny, a zároveň nevznikli skutočnosti, ktoré by zakladali pochybnosti nasvedčujúce predpojatosti alebo konflikt záujmov audítorskej skupiny vo vzťahu k vykonávanému vládnemu auditu a k povinnej osobe. Audítorská skupina, ktorá vykonávala vládny audit, je nezávislá od povinnej osoby.

## 2. CIELE VLÁDNEHO AUDITU A AUDÍTORSKÝ PRÍSTUP

### 2.1. Ciele

Overiť a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami, overiť zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom, overiť a hodnotiť ďalšie skutočnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis za rok 2019. V súvislosti s overením použitia a vyúčtovania FP poskytnutých v roku 2019 bola overená aj dokumentácia súvisiaca so mzdovými výdavkami uhradenými povinnou osobou v mesiacoch január a február 2020.

### 2.2. Metódy a audítorský prístup

Pri výkone vládneho auditu boli použité nasledujúce metódy, techniky a iné postupy získavania informácií: štúdium dokladov a písomností, telefonické a osobné rozhovory, porovnávací metóda, analýza údajov, syntéza a vykonaná fyzická obhliadka.

## 3. VYKONANÁ PRÁCA

Vládnym auditom boli overené finančné prostriedky poskytnuté zo ŠR SR za auditované obdobie v sume 1 504 890,00 EUR.

### 3.1. Legislatívny rámec

Pri výkone vládneho auditu boli použité nasledovné všeobecne záväzné právne predpisy:

- Zákon č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov“),
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce“),
- Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách“),
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve“),
- Zákon č. 586/2003 Z. z. o advokácii a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 586/2003 Z. z. o advokácii“),
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- Zákon č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve“),
- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní“),
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite“),
- Zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 440/2015 Z. z. o športe“),
- Opatrenie MF SR č. MF/24342/2007-74 zo 14. novembra 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov (ďalej aj „Opatrenie MF SR č. MF/24342/2007-74 o postupoch účtovania“),

Číslo vládneho auditu: 21100031-P-04

## OBSAH

1.	ÚVOD .....	4
2.	CIELE VLÁDNEHO AUDITU A AUDÍTORSKÝ PRÍSTUP .....	4
2.1.	Ciele .....	4
2.2.	Metódy a audítorský prístup .....	4
3.	VYKONANÁ PRÁCA .....	4
3.1.	Legislatívny rámec .....	4
3.2.	Overené oblasti a overená dokumentácia .....	5
4.	NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA .....	12
5.	ZÁVER .....	39
5.1.	Splnenie cieľov vládneho auditu .....	39
5.2.	Zhrnutie výsledkov vládneho auditu .....	39
5.3.	Ďalší postup a doplňujúce informácie .....	39
6.	ZOZNAM PRÍLOH .....	40
7.	ROZDEĽOVNÍK .....	40
8.	ZOZNAM SKRATIEK .....	41

- Opatrenie MF SR č. 401/2012 Z. z., ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách z 12. decembra 2012 (ďalej aj „Opatrenie MF SR č. 401/2012 Z. z.“),
- Opatrenie MPSVaR SR č. 148/2018 Z. z. o sumách stravného zo 16. mája 2018 (ďalej aj „Opatrenie MPSVaR SR č. 148/2018 Z. z. o sumách stravného“),
- Opatrenie MPSVaR SR č. 176/2019 Z. z. o sumách stravného zo 4. júna 2019 (ďalej aj „Opatrenie MPSVaR SR č. 176/2019 Z. z. o sumách stravného“).

### 3.2. Overené oblasti a overená dokumentácia

#### Overená dokumentácia:

- Stanovy Slovenskej plaveckej federácie zo dňa 26. 09. 1996, (VVS/1-900/90-320-1 zo dňa 26. 09. 1996),
- Stanovy Slovenskej plaveckej federácie zo dňa 17. 04. 2016 (zmena stanov / VVS/1-900/90-320-9 zo dňa 20. 05. 2016),
- Úplné znenie Stanov SPF v znení Dodatku č. 2 zo dňa 10. 04. 2017,
- Obratová predvaha za rok 2019,
- Hlavná kniha analyticky rok 2019,
- Účtovný denník pre rok 2019,
- Účtovná osnova platná pre rok 2019,
- Pohyby na účte (261010 – Peniaze na ceste) rok 2019,
- Prijaté faktúry Slovenská plavecká federácia rok 2019 (zoznam),
- Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva zostavená k 31. 12. 2019 zo dňa 24. 06. 2020,
- Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky ku dňu 31. 12. 2019 zo dňa 08. 09. 2020,
- Výročná správa 2019 v zmysle zákona 440/2015 Z. z. o športe,
- Správa o kontrolnej činnosti zo dňa 08. 11. 2019,
- Zmluva č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01. 2019 (ďalej aj „Zmluva č. 0090/2019/SŠ zo dňa 24. 01. 2019“ resp. „Zmluva č. 0090/2019/SŠ“),
- Dodatok č. 1 k zmluve č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 23. 07. 2019 (ďalej aj „Dodatok č. 1“),
- Zmluva č. 0158/2019/SŠ o podpore národného športového projektu v roku 2019 zo dňa 27. 02. 2019 (ďalej aj „Zmluva č. 0158/2019/SŠ zo dňa 27. 02. 2019“, resp. „Zmluva č. 0158/2019/SŠ“),
- Dodatok č. 1 k zmluve č. 0158/2019/SŠ o podpore národného športového projektu v roku 2019 zo dňa 27. 09. 2019 (ďalej aj „Dodatok č. 1“),
- Zmluva č. 0395/2019/SŠ o poskytnutí dotácie pre oblasť športu v roku 2019 zo dňa 10. 05. 2019 ďalej aj „Zmluva č. 395/2019/SŠ zo dňa 10. 05. 2019“, resp. „Zmluva č. 395/2019/SŠ“),
- Zmluva č. 1262/2019/SŠ o podpore národného športového projektu v roku 2019 zo dňa 20. 12. 2019 (ďalej aj „Zmluva č. 1262/2019/SŠ zo dňa 20. 12. 2019“, resp. „Zmluva č. 1262/2019/SŠ“),
- Zmluva o nájme nebytových priestorov - kancelárie a sklad Za kasárňou 1 zo dňa 11. 05. 2015,
- Zmluva o nájme nebytových priestorov - sklad Pasienky zo dňa 30. 06. 2015,
- Smernica SPF o poskytovaní odmien športovým odborníkom a členom realizačných tímov na akciách SPF zo dňa 14. 03. 2019,
- Smernica SPF o poskytovaní cestovných náhrad zo dňa 30. 05. 2013,
- Smernica SPF o používaní služobných motorových vozidiel zo dňa 01. 06. 2017,
- Smernica SPF o poskytovaní náhrad za materiálne zabezpečenie dobrovoľníkov zo dňa 11. 11. 2016,
- Smernica SPF č. .../2019 zo dňa .... 02. 2019 upravujúca záväzné postupy pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb a súťaže návrhov pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- Smernica Slovenskej plaveckej federácie o verejnom obstarávaní,
- Priebežné čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019 zo dňa 12. 03. 2020 a 13. 07. 2020,
- Bankové výpisy z bankového účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 za rok 2019, január a február 2020,
- Bankové výpisy z bankového účtu č. SK68 0200 0000 0039 1101 1951 za rok 2019,
- Doklady ku mzdám (pracovné zmluvy, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej činnosti), mzdové listy za rok 2019 za všetkých zamestnancov, mesačné rekapitulácie miezd za rok 2019, ročná rekapitulácia 2019, mesačné výkazy

poistného a príspevkov, resp. výkazy preddavkov na poistné, na verejné zdravotné poistenie, hlásenia o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti za mesiace január až december 2019 a za január 2020,

- Dokumentácia k verejnemu obstarávaniu motorového vozidla, cenová ponuka od AUTOGRAND, a. s., Bratislava, Zápisnica z vyhodnotenia zadávania zákazky zo dňa 28. 10. 2019, Kúpna zmluva na predaj automobilu TOYOTA č. O190842 zo dňa 11. 12. 2019 + emailová komunikácia,
- Zmluva o poskytovaní právnej pomoci - mandátna zmluva č. 1 - 2019 zo dňa 15. 05. 2019,
- Zmluva o poskytovaní poradenských služieb zo dňa 05. 12. 2019,
- Zmluva o poskytovaní ekonomického poradenstva a účtovníctva zo dňa 22. 11. 2018,
- Mandátna zmluva o zabezpečení a vykonávaní mzdovej a personálnej agendy zo dňa 01. 12. 2018,
- Avíza k vratke nevyčerpaných finančných prostriedkov zo dňa 23. 01. 2020, 02. 03. 2020, 13. 07. 2020,
- Avízo o úhrade výnosov zo dňa 12. 03. 2020.

Overená dokumentácia je bližšie špecifikovaná v Prílohe č. 1.

#### Overené oblasti:

Za účelom dosiahnutia cieľov vládneho auditu boli overené jednotlivé oblasti na základe predloženej účtovnej dokumentácie a iných podporných dokladov vo vzťahu k poskytnutému príspevku uznanému športu v roku 2019, k podpore národných športových projektov v roku 2019 a dotácii pre oblasť športu v roku 2019.

Vládny auditom bolo overené a hodnotené dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a správnosti financovania, oprávnenosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami poskytnutými zo štátneho rozpočtu a dodržanie podmienok ich použitia, zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom (zúčtovanie poskytnutých príspevkov zo ŠR SR, správnosť odvodu výnosov z prostriedkov štátneho rozpočtu), dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní pri obstarávaní tovarov, služieb a prác financovaných z prostriedkov štátneho rozpočtu a dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve vo vzťahu k dostupnosti, správnosti a úplnosti informácií v účtovníctve v roku 2019 so zameraním na splnenie cieľov vládneho auditu.

#### **3.2.1. Finančné prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu**

Povinnej osobe boli v auditovanom období poskytnuté finančné prostriedky zo ŠR SR prostredníctvom MŠVVaŠ SR nasledovne:

Tabuľka č. 1

Druh príspevku / dotácie	Zmluva č., Dodatok č. / zo dňa	Účel	Poskytnuté finančné prostriedky v EUR
Kapitálové výdavky		mikrobus pre 9 osôb	40 000,00
Bežné výdavky	Zmluva č. 0090/2019/SŠ zo dňa 24. 01. 2019; Dodatok č. 1 zo dňa 23. 07. 2019	príspevok uznanému športu na účel: - športu mládeže s jeho príslušnosťou, - rozvoja talentovaných športovcov, - športovej reprezentácie, - výdavkov na správu a prevádzku.	2 587 461,00
Bežné výdavky	Zmluva č. 0158/2019/SŠ zo dňa 27. 02. 2019; Dodatok č. 1 zo dňa 27. 09. 2019	podpora národného športového projektu: - zabezpečenie prípravy jednotlivých športovcov (R. N. a T. P.)	16 880,00

Bežné výdavky	Zmluva č. 0395/2019/SŠ zo dňa 10. 05. 2019	dotácia pre oblasť športu: - organizovanie významných a tradičných podujatí na území SR v roku 2019 - odmena za celoživotnú prácu s mládežou a životné jubileum	15 500,00
Bežné výdavky	Zmluva č. 1262/2019/SŠ zo dňa 20. 12. 2019 (dotácia nebola čerpaná v auditovanom období)	podpora národného športového projektu - účasť a prípravu na ME vo vodnom póle mužov a žien 2020	15 000,00
<b>Spolu:</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>2 674 841,00</b>

### 3.2.2. Overenie a hodnotenie dodržiavania zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a správnosti financovania, oprávnenosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami poskytnutými zo štátneho rozpočtu a dodržiavania podmienok ich použitia

Vládnym auditom bolo v súvislosti s použitím finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR SR overené, či:

- boli finančné prostriedky použité v súlade s účelom ich poskytnutia,
- boli finančné prostriedky vynaložené v určenom termíne,
- bolo použitie finančných príspevkov hodnoverne preukázané,
- bola preukázaná oprávnenosť nákladov a výdavkov,
- bol zriadený samostatný účet na príjem a používanie príspevku uznanému športu,
- bol dodržaný spôsob informovania o prijatí a spôsobe použitia finančných prostriedkov,
- bolo umiestnené logo poskytovateľa na webovom sídle povinnej osoby,
- boli dodržané ostatné povinnosti a záväzky určené v zmluvách uzatvorených s MŠVVaŠ SR.

V rámci tohto cieľa audítorská skupina overila a hodnotila aj dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu a oprávnenosť výdavkov.

#### Príspevoť uznanému športu na rok 2019 - Zmluva č. 0090/2019/SŠ zo dňa 24. 01. 2019 v znení Dodatku č. 1

##### Kapitálové výdavky

MŠVVaŠ SR dňa 24. 01. 2019 uzatvorilo so SPF Zmluvu č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019, ku ktorej bol dňa 23. 07. 2019 uzatvorený Dodatok č. 1.

MŠVVaŠ SR poskytlo povinnej osobe príspevok v sume **40 000,00 EUR** na kapitálové výdavky na úhradu nákladov za obstaranie motorového vozidla (mikrobus pre 9 osôb). Finančné prostriedky boli povinnej osobe poukázané dňa 24. 04. 2019 na účet č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 (BV č. 4/2019 zo dňa 30. 04. 2019).

Slovenská plavecká federácia na základe výsledku verejného obstarávania s úspešným uchádzačom AUTOGRAND, a. s., Vajnorská 167, Bratislava uzatvorila dňa 11. 12. 2019 Kúpnu zmluvu na predaj automobilu TOYOTA č. O190842. V kúpnej zmluve bola dojednaná záloha v celkovej sume 29 870,00 EUR.

Povinná osoba uhradila z príspevku zo ŠR SR zálohovú faktúru č. 4191005 zo dňa 11. 12. 2019 od spoločnosti AUTOGRAND, a. s., dňa 16. 12. 2019 v sume 29 870,00 EUR na účet č. SK35 0900 0000 0006 3013 1064 (BV č. 12/2019 zo dňa 31. 12. 2019). Motorové vozidlo Toyota Proace Verso bolo dodané dňa 15. 04. 2020 a po prevzatí vozidla SPF, spoločnosť AUTOGRAND, a. s. vystavila dňa 15. 04. 2020 zúčtovaciu faktúru č. 6200181.

Dňa 23. 04. 2021 uskutočnila audítorská skupina za účasti prezidenta SPF fyzickú obhliadku motorového vozidla značky Toyota Proace Verso, EČV: BT – 147AB. Fyzickou obhliadkou bolo zistené, že motorové vozidlo bolo dodané v takom prevedení ako bolo obstarané aj fakturované.

**Vládnym auditom bol zistený nedostatok, ktorý je uvedený v časti 4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA, pod poradovým číslom 5.**



## Bežné výdavky

Na základe Zmluvy č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku v znení Dodatku č. 1 poskytlo MŠVVaŠ SR povinnej osobe príspevok v sume **2 587 461,00 EUR** uznanému športu v roku 2019 na bežné výdavky.

V Zmluve bol vymedzený účel použitia príspevku uznanému športu nasledovne:

- účel športu mládeže s jeho príslušnosťou v sume 394 119,00 EUR  
(najmenej 15 % výšky Príspevku použije na Účel športu mládeže s jeho príslušnosťou, a to tak, že sumu určenú podľa tohto písmena rozdelí podľa pomeru aktívnych športovcov evidovaných v zdrojovej evidencii Prijímateľa na sumu určenú pre individuálne športy a na sumu pre kolektívne športy a následne takto určené sumy rozdelí pomerne medzi športové kluby podľa počtu aktívnych športovcov do 23 rokov v individuálnych športoch a podľa počtu súťažiacich družstiev do 23 rokov v kolektívnych športoch),
- účel rozvoja talentovaných športovcov v sume 525 492,00 EUR  
(najmenej 20 % výšky Príspevku použije na Účel rozvoja talentovaných športovcov),
- účel športovej reprezentácie v sume 656 865,00 EUR  
(najmenej 25 % výšky Príspevku použije na Účel športovej reprezentácie),
- účel výdavkov na správu a prevádzku v sume 394 119,00 EUR  
(najviac 15 % výšky Príspevku použije na Účel výdavkov na správu a prevádzku).

Z predloženého vyúčtovania príspevku bolo zistené, že povinná osoba splnila podmienku prerozdelenia príspevku zo ŠR. Na základe predložených dokladov a vyúčtovania príspevku auditorská skupina overila použitie príspevku uznanému športu na účel: športu mládeže s jeho príslušnosťou, rozvoja talentovaných športovcov, športovej reprezentácie, výdavkov na správu a prevádzku za marec, október a december 2019.

V súvislosti s overením použitia a vyúčtovania FP poskytnutých v roku 2019 bolo auditorskou skupinou overené použitie príspevku na osobné náklady (mzdy a odvody) v celom rozsahu.

Povinná osoba mala v zmysle Článku 2 ods. 1 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ zo dňa 24. 01. 2019 v znení Dodatku č. 1 zriadený samostatný bankový účet č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951, ktorý používala na príjem a použitie finančných prostriedkov poskytnutých ako príspevok uznanému športu. Auditorskou skupinou boli overené prevody zo samostatného bankového účtu na iné účty SPF.

Overovaním bolo zistené, že príspevok zo ŠR SR povinná osoba použila na: prenájom nebytových priestorov (kancelárií, garáží, skladov), energie spotrebované v kancelárskych priestoroch, služby súvisiace s verejným obstarávaním, služby spojené s vedením účtovnej, personálnej a mzdovej agendy, auditorské služby, právne služby, nákup výpočtovej a telekomunikačnej techniky, nákup softvéru a príslušných licencií, nákup kancelárskych potrieb, nákup športového oblečenia, náradia, náčinia a iného materiálneho vybavenia neinvestičného charakteru, vytvorenie a prevádzku webového sídla, výrobu reportáží, šotov a propagačných videí, ich postprodukcii, komentáre, strih, zabezpečenie online prenosu, poštové a telekomunikačné služby, bankové poplatky, opravu a údržbu kancelárskych zariadení, prevádzku, opravu a údržbu služobných motorových vozidiel, prenájom a prevádzku športovej infraštruktúry, tréningový proces, sústredenia, výcvikové tábory a prípravné stretnutia, funkčné a lekárske vyšetrenia, diagnostiku, zdravotné a cestovné poistenie športovcov, dopingovú kontrolu, regeneráciu a rehabilitáciu športovcov, stravu, pitný režim a doplnky výživy, poplatky za účasť na súťažiach, dopravu športovcov, trénerov a rozhodcov, prepravu športového náradia a materiálu, ubytovanie, nájom športovej infraštruktúry, nájom športových zariadení, nájom techniky, nákup vecných cien pre športovcov, ocenenia a odmeny športovej reprezentácie, osobné náklady administratívnych zamestnancov, trénerov, inštruktorov športu, realizačného tímu, rozhodcov a organizátorov súťaží a podujatí, vrátane výdavkov na zabezpečenie zákonných nárokov vyplývajúcich z ich pracovno-právneho vzťahu, alebo zmluvne dohodnuté externé zabezpečenie, výdavky spojené so zasadnutiami orgánov a komisií na území Slovenskej republiky, dobrovoľníctvo v športe a cestovné náhrady osôb vyslaných na pracovnú cestu.

**Vládnym auditom boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v časti 4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA, pod poradovými číslami 1, 2, 3, 4, 5, 6, 9 a 10.**

**Vládnym auditom boli navrhnuté Návrhy na zlepšenie, ktoré sú uvedené v časti 5.3. pod poradovými číslami 1 a 2.**

## Podpora národného športového projektu - Zmluva č. 0158/2019/SŠ zo dňa 27. 02. 2019 v znení Dodatku č. 1

MŠVVaŠ SR dňa 27. 02. 2019 uzatvorilo so SPF Zmluvu č. 0158/2019/SŠ o podpore národného športového projektu v roku 2019 a poskytlo príspevok na zabezpečenie prípravy športovcov zaradených do zoznamu športovcov top tímu v roku 2019. Dňa 27. 09. 2019 bol k predmetnej zmluve uzatvorený Dodatok č. 1. Finančné prostriedky boli povinnej osobe poukázané dňa 12. 03. 2019 na bankový účet č. SK68 0200 0000 0039 1101 1951 v sume 15 000,00 EUR (BV č. 3/2019 zo dňa 31. 03. 2019) a dňa 16. 10. 2019 v sume 1 880,00 EUR (BV č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019), spolu v sume **16 880,00 EUR**. Príspevok bol poskytnutý v členení: športovec (R. N.) v sume 11 253,00 EUR a športovec (T. P.) v sume 5 627,00 EUR.

SPF uzatvorila so športovcami zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov z príspevku podpory národného športového projektu, prílohou ktorých bola špecifikácia oprávnených výdavkov na účel národného športového projektu. SPF finančné prostriedky poskytovala formou refundácie vynaložených nákladov na zmluvou vymedzený účel na základe kompletného a včasného dokladovania jednotlivých výdavkových položiek.

Audítorská skupina overila použitie príspevku určeného na financovanie výdavkov spojených so zabezpečením prípravy jednotlivých športovcov v celkovej sume 16 880,00 EUR, z toho športovec (R. N. suma 11 253,00 EUR a športovec T. P. suma 5 627,00 EUR). Na základe predloženej dokumentácie súvisiacej s financovaním výdavkov spojených so stanoveným účelom na rok 2019 audítorská skupina zistila, že prijímateľom príspevku (športovcom) boli refundované oprávnené výdavky, ktoré sa týkali nákladov na: zabezpečenie športovej prípravy (tréningový proces, výcvikové tábory, prípravné stretnutia v SR, prípravné stretnutia a súťaže v zahraničí a pod.), prenájom tréningových priestorov (bazén, plavecká dráha), pitný režim, vitamíny, potravinové doplnky a výživu, regeneráciu a rehabilitáciu (masáž, fyzioterapia, kryokomora a iné), športové oblečenie, náradie a iné materiálne vybavenie na kondičnú prípravu neinvestičného charakteru, sústredenia (ubytovacie, stravovacie a cestovné náklady), účasť a štartovné na domácich a medzinárodných súťažiach.

**Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.**

## Dotácia pre oblasť športu v roku 2019 - Zmluva č. 0395/2019/SŠ zo dňa 10. 05. 2019

MŠVVaŠ SR dňa 10. 05. 2019 uzatvorilo so SPF Zmluvu č. 0395/2019/SŠ o poskytnutí dotácie pre oblasť športu v roku 2019 a pridelo dotáciu na financovanie výdavkov spojených s organizovaním významných a tradičných podujatí na území SR v roku 2019 a na odmenu za celoživotnú prácu s mládežou a životné jubileum. Finančné prostriedky boli povinnej osobe poukázané dňa 07. 06. 2019 na bankový účet č. SK68 0200 0000 0039 1101 1951 v sume **15 500,00 EUR** (BV č. 6/2019 zo dňa 30. 06. 2019). Príspevok bol poskytnutý v členení: na organizovanie významných a tradičných podujatí na území SR v roku 2019 (Veľká cena Slovenska, 57. ročník Bratislava) v sume 15 000,00 EUR a na odmenu za celoživotnú prácu s mládežou a životné jubileum - 80 rokov (tréner L. H.) v sume 500,00 EUR.

Na základe predloženej dokumentácie súvisiacej s financovaním výdavkov spojených so stanoveným účelom audítorská skupina overila použitie príspevku na financovanie výdavkov spojených s organizovaním významných a tradičných podujatí na území SR v roku 2019 - Veľká cena Slovenska a na odmenu za celoživotnú prácu s mládežou a životné jubileum - 80 rokov v roku 2019 v celkovej sume 15 500,00 EUR. Príspevok bol použitý vo výške 15 000,00 EUR na: náklady spojené s ubytovaním, materiálne zabezpečenie dobrovoľníkov, materiálno-technické náklady (prenájom bazéna, prenájom priestorov), služby súvisiace s výrobou tričiek s potlačou a nákupom medailí, grafickú prípravu plagátov, medailí a pozvánok a vo výške 500,00 EUR na odmenu uhradenú trénerovi L. H. pri príležitosti jubilea.

**Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.**

### **3.2.3. Overenie správnosti zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom**

Vládnym auditom bolo v súvislosti s vyúčtovaním finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu prostredníctvom MŠVVaŠ SR na základe zmlúv uvedených v Tabuľke č. 1 overené, či:

- bol dodržaný spôsob predkladania vyúčtovania,
- bol dodržaný termín na predloženie vyúčtovania,
- vyúčtovanie obsahovalo požadované informácie,
- vznikli a boli odvedené výnosy z poskytnutých finančných prostriedkov zo ŠR SR v určenom rozsahu a lehote.

### Zúčtovanie poskytnutých príspevkov

V zmysle zmlúv uvedených v Tabuľke č. 1 bol Prijímateľ povinný zúčtovať so štátnym rozpočtom príspevky resp. dotácie zo ŠR SR poskytnuté prostredníctvom Ministerstva školstva, vedy výskumu a športu Slovenskej republiky.

V zmysle Čl. 5 bod 7 (Zmluva č. 395/2019/SŠ zo dňa 10. 05. 2019), resp. v zmysle Čl. 6 bod 6 (Zmluva č. 0090/2019/SŠ zo dňa 24. 01. 2019 v znení Dodatku č. 1, Zmluva č. 0158/2019/SŠ zo dňa 27. 02. 2019 v znení Dodatku č. 1) sa Prijímateľ zaviazal zaslať na adresu elektronickej pošty Poskytovateľa [ziadosti.sport@minedu.sk](mailto:ziadosti.sport@minedu.sk) a v písomnej podobe na adresu Poskytovateľa „Vyúčtovanie“ v termíne **do 15. marca 2020**.

V zmysle Čl. 6 bod 6 Zmluvy č. 1262/2019/SŠ zo dňa 20. 12. 2019 sa Prijímateľ zaviazal zaslať na adresu elektronickej pošty Poskytovateľa a v písomnej podobe na adresu Poskytovateľa „Vyúčtovanie“ v termíne **do 10. apríla 2020**.

Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019 (v zmysle Zmluvy č. 0090/2019/SŠ zo dňa 24. 01. 2019 v znení Dodatku č. 1, Zmluvy č. 395/2019/SŠ, Zmluvy č. 0158/2019/SŠ zo dňa 27. 02. 2019 v znení Dodatku č. 1 ako aj Zmluvy č. 1262/2019/SŠ zo dňa 20. 12. 2019) s názvom „*Priebežné čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019*“ bolo poskytovateľovi odoslané dňa 12. 03. 2020 elektronicke na emailovú adresu [ziadosti.sport@minedu.sk](mailto:ziadosti.sport@minedu.sk) a prostredníctvom Slovenskej pošty bolo odoslané dňa 12. 03. 2020, t. j. v stanovenom termíne.

Podľa predloženého vyúčtovania povinná osoba finančné prostriedky poskytnuté na základe Zmluvy č. 0090/2019/SŠ zo dňa 24. 01. 2019 v znení Dodatku č. 1, nevyčerpala v sume 10 130,00 EUR (určené na kapitálové výdavky) a v sume 148,74 EUR (určené na bežné výdavky). Finančné prostriedky v sume 10 130,00 EUR, poukázala na účet poskytovateľa č. SK68 8180 0000 0070 0006 3900 dňa 23. 01. 2020 (BV č. 1/2020 zo dňa 31. 01. 2020) a finančné prostriedky v sume 148,74 EUR dňa 28. 02. 2020 (BV č. 2/2020 zo dňa 29. 02. 2020) zároveň povinná osoba zaslala na MŠVVaŠ SR avíza o vrátení finančných prostriedkov.

Zároveň bolo vládny auditom zistené, že SPF boli z Izraela vrátené finančné prostriedky v sume 1 115,00 EUR (týkajúce sa Zmluvy č. 0090/2019/SŠ zo dňa 24. 01. 2019 v znení Dodatku č. 1) uhradené za pobytové náklady na Európsky pohár v diaľkovom plávaní z dôvodu, že pre začínajúcu pandémiu COVID-19 niektorí členovia necestovali na EP DP. Povinná osoba opravené vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019 odoslala poskytovateľovi elektronicke dňa 13. 07. 2020 na emailovú adresu [ziadosti.sport@minedu.sk](mailto:ziadosti.sport@minedu.sk) a prostredníctvom Slovenskej pošty dňa 13. 07. 2020. Nevyčerpané finančné prostriedky v sume 1 115,00 EUR povinná osoba poukázala na účet poskytovateľa č. SK68 8180 0000 0070 0006 3900 dňa 13. 07. 2020 (BV č. 7/2020 zo dňa 31. 07. 2020), zároveň povinná osoba zaslala na MŠVVaŠ SR avízo o vrátení finančných prostriedkov.

**Vládny auditom bol zistený nedostatok, ktorý je uvedený v časti 4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA, pod poradovým číslom 7.**

#### Overenie správnosti výšky odvodu výnosov z prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu

Prijímateľ bol povinný v zmysle Čl. 6 bodu 12 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1, Zmluvy č. 0158/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1 a v zmysle Čl. 5 bodu 13 Zmluvy č. 395/2019/SŠ najneskôr do 15. marca 2020 poukázať na účet Poskytovateľa SK19 8180 0000 0070 0006 3812 výnosy z príspevku, poskytnutého na základe Zmluvy a zároveň zaslať v tomto termíne Poskytovateľovi avízo o poukázaných výnosoch na tlačive, ktoré MŠVVaŠ SR zverejnilo na svojom webovom sídle. Prijímateľ bol povinný zaslať Poskytovateľovi toto avízo aj v prípade, ak mu nevznikli výnosy z príspevku.

Finančné prostriedky zo ŠR SR boli Poskytovateľom uhrádzané na účet č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 a č. SK68 0200 0000 0039 1101 1951, ktoré povinná osoba mala vedené vo Všeobecnej úverovej banke a. s.

Overením predložených bankových výpisov zo samostatných účtov, ktoré povinná osoba používala na príjem a použitie verejných prostriedkov audítorská skupina zistila, že povinnej osobe nevznikla povinnosť odviesť výnosy z prostriedkov ŠR SR. Povinná osoba zaslala MŠVVaŠ SR dňa 12. 03. 2020 avízo o tom, že výnosy z poskytnutých finančných prostriedkov povinnej osobe nevznikli.

**Vládny auditom neboli zistené nedostatky.**

### 3.2.4. Overenie a hodnotenie ďalších skutočností, ak tak ustanovuje osobitný predpis

#### 3.2.4.1. Overenie a hodnotenie dodržiavania zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní pri obstarávaní tovarov, prác a služieb financovaných z prostriedkov štátneho rozpočtu

Povinná osoba bola v auditovanom období verejným obstarávateľom podľa ust. § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Podľa Čl. 8 bodu 1 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01. 2019 v znení Dodatku č. 1 sa povinná osoba zaviazala pri použití príspevku postupovať podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

#### Zákazka „motorové vozidlo“

Vládnym auditom bol overený postup povinnej osoby pri zadávaní zákazky podľa ust. § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Výzva na predloženie ponuky bola zaslaná e-mailom dňa 21. 10. 2019 šiestim potenciálnym dodávateľom. Cenovú ponuku na predmet zákazky – dodanie motorového vozidla (dodávka pre 9 osôb) doručil len jeden uchádzač – AUTOGRAND, a. s., Vajnorská 167, Bratislava. Dňa 28. 10. 2019 bola vypracovaná „Zápisnica z vyhodnotenia zadávania zákazky“, v ktorej bol uvedený vybraný dodávateľ a celková obstarávacia cena 29 870,00 EUR. O úspešnosti bol úspešný uchádzač informovaný emailom dňa 28. 10. 2019 a bola mu poskytnutá informácia, že vo veci ďalšieho postupu bude kontaktovaný.

S úspešným uchádzačom bola dňa 11. 12. 2019 uzatvorená Kúpna zmluva na predaj automobilu TOYOTA č. O190842 na dodanie tovaru – motorového vozidla „Osobní / MPY461L-LBZDGW – Proace Verso NG16 2.0 D-4D 150 6M/T L2 5D Glass“ podľa predloženej cenovej ponuky v sume 29 870,00 EUR s DPH.

Povinná osoba pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na dodanie tovaru postupovala tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne v zmysle ust. § 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

**Vládnym auditom bol zistený nedostatok, ktorý je uvedený v časti 4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA, pod poradovým číslom 8.**

#### 3.2.4.2. Overenie a hodnotenie dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Povinná osoba bola účtovnou jednotkou, ktorá v auditovanom období účtovala v sústave podvojného účtovníctva v zmysle ust. § 9 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Povinná osoba o poskytnutých príspevkoch, resp. dotácii viedla účtovnú evidenciu v súlade s osobitným predpisom na analytických účtoch podľa účelu v zmysle Čl. 6 bodu 10 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1, Zmluvy č. 0158/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1 a v zmysle Čl. 5 bodu 11 Zmluvy č. 395/2019/SŠ.

Audítorskou skupinou bol overený súlad dokumentácie predloženej povinnou osobou - účtovné doklady (faktúry, interné doklady a bankové výpisy) a účtovné zápisy, týkajúce sa overovaných finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR SR v roku 2019, s podmienkami a pravidlami stanovenými v zákone č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v Opatrení MF SR č. MF/24342/2007-74 o postupoch účtovania.

Povinná osoba predložila Správu nezávislého audítora o overení účtovnej závierky ku dňu 31. 12. 2019 a výročnej správy na rok 2019 zo dňa 08. 09. 2020 v súlade s ust. zákona § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

**Vládnym auditom bol zistený nedostatok, ktorý je uvedený v časti 4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA, pod poradovým číslom 11.**

#### 4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

Tabuľka č. 2

Poradové číslo nedostatku: 1

Doklad:

1. Zmluva č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01. 2019,
2. Dodatok č. 1 k zmluve č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 23. 07. 2019,
3. Bankový výpis č. 1/2019 zo dňa 31. 01. 2019, č. 4/2019 zo dňa 30. 04. 2019, č. 7/2019 zo dňa 31. 07. 2019, č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019, č. 1/2020 zo dňa 31. 01. 2020, č. 2/2020 zo dňa 29. 02. 2020 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951,
4. Čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov ŠR 2019 opravené 13. 07. 2020 (Print Screen zo dňa 15. 06. 2021),
5. Rekapitulácia miezd Slovenská plavecká federácia, mesiac 01/2020,
6. Výkaz poistného a príspevkov zo dňa 07. 02. 2020 (SP),
7. Mesačný výkaz poistného a príspevkov za obdobie 01/2020 zo dňa 07. 02. 2020 (SP),
8. Výkaz preddavkov na poistné na verejné zdravotné poistenie zamestnávateľa za obdobie 202001 zo dňa 07. 02. 2020 (VšZP),
9. Výkaz preddavkov na poistné na verejné zdravotné poistenie zamestnávateľa za obdobie 202001 zo dňa 07. 02. 2020 (Dôvera),
10. Výkaz preddavkov na poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobie 202001 zo dňa 07. 02. 2020 (Union),
11. Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti za obdobie 01/2020 zo dňa 07. 02. 2020,
12. Pohyb na účte od 01. 12. 2019 do 31. 12. 2019 Slovenská plavecká federácia (nedoplatky na mzdách),
13. Príloha č. 2 Čerpanie príspevku na rok 2019 zo ŠR SR na uznaný šport v roku 2020 na osobné náklady,
14. Výplatnica miezd Slovenská plavecká federácia za obdobie 1/2020.

#### Neoprávnené použitie príspevku zo ŠR na úhradu osobných nákladov v nasledujúcom kalendárnom roku z príspevku zo ŠR poskytnutého po 1. auguste predchádzajúceho roka

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky uzatvorilo dňa 24. 01. 2019 so SPF Zmluvu č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 a dňa 23. 07. 2019 Dodatok č. 1. Povinnej osobe boli poskytnuté finančné prostriedky v celkovej sume 2 627 461,00 EUR, ktoré boli pripísané na účet SPF č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 nasledovne:

Tabuľka č. 3

Suma v EUR	BV číslo	Pripísané dňa
610 970,00	1/2019	30.01.2019
570 970,00	4/2019	17.04.2019
40 000,00	4/2019	24.04.2019
610 970,00	7/2019	16.07.2019
794 551,00	10/2019	09.10.2019
<b>Spolu: 2 627 461,00</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Podľa Článku 5 bodu 2 písm. c) Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „Za výdavky na oprávnené náklady sa považujú výdavky hospodárne vynaložené na príslušný Účel v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu.“

V zmysle Článku 5 bodu 5 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „Za oprávnené použitie Príspevku uznanému športu sa považuje len ten výdavok, ktorý je uhradený v období od 01.01.2019 do 31.12.2019 a v prípade výdavkov uhradených zo štvrtej splátky Príspevku v období od 01.01.2019 do 28.02.2020.“

V zmysle Článku 10 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1:

- bod 1: „Práva a povinnosti zmluvných strán, ktoré nie sú výslovne upravené touto Zmluvou, Zákomom o športe alebo zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sa spravujú ostatnými právnymi predpismi.“

Číslo vládneho auditu: 21100031-P-04

- 2
- bod 2: „Prijímateľ berie na vedomie, že ustanoveniami tejto Zmluvy nie sú dotknuté povinnosti vyplývajúce Prijímateľovi z ostatných právnych predpisov upravujúcich finančnú disciplínu vo vzťahu k štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky.“

a

V zmysle ust. § 8 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Bežné výdavky s výnimkou miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní a odmien vyplácaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ktoré boli poskytnuté právnickej osobe alebo fyzickej osobe príslušným správcom kapitoly ako bežný transfer po 1. auguste rozpočtového roka a ktoré nebolo možné použiť do konca príslušného rozpočtového roka, možno použiť do 31. marca nasledujúceho rozpočtového roka; ak boli z týchto prostriedkov poskytnuté preddavky podľa § 19 ods. 8, musia byť finančne vysporiadané rovnako v tomto termíne.“

a

V zmysle ust. § 26 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy:

ods. 3: „Ak ide o úhrady výdavkov z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku za mesiac december, ktoré sa uskutočnia v januári nasledujúceho rozpočtového roka, môže rozpočtová organizácia previesť na účet cudzích prostriedkov výdavky, a to na:

- a) výplatu miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní vrátane náhrad platov a miezd a cestovného vyplácaného súčasne s platom, so mzdou, výplatu odmien vyplácaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a výplatu pracovných odmien odsúdených, ako aj ostatné peňažné nároky zamestnancov z pracovnoprávnych vzťahov alebo z obdobných právnych vzťahov, ktoré sa vyplácajú spolu so mzdou,
- b) odvod poisťného a príspevkov do poisťných fondov z platov a miezd podľa písmena a),
- c) odvod poisťného a príspevkov za osoby, za ktoré poisťné a príspevok platí štát,
- d) úhrady dávok sociálnej pomoci, peňažných príspevkov na kompenzáciu sociálnych dôsledkov ťažkého zdravotného postihnutia a na úhrady dávok podľa osobitných predpisov.“

ods. 4: „Príspevková organizácia uhrádza výdavky podľa odseku 3 v nasledujúcom roku zo svojho bežného účtu; rovnako postupuje iná právnická osoba a fyzická osoba, ktorej sa na účely podľa odseku 3 poskytnú prostriedky štátneho rozpočtu.“

Z predloženého vyúčtovania zo dňa 12. 03. 2020 a z opraveného vyúčtovania zo dňa 13. 07. 2020 bolo zistené, že SPF v „Čerpaní a vyúčtovaní finančných prostriedkov ŠR 2019 opravené 13 07 2020“ uviedla čerpanie príspevku dňa 10. 02. 2020 (v štyroch riadkoch v sumách: 2 207,92; 12 548,99; 18 851,84; 6 949,00), t. j. hrubé mzdy za obdobie 012020 boli v celkovej sume 40 557,75 EUR.

Overovaním použitia finančných prostriedkov zo ŠR SR bolo z bankových výpisov k účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 zistené, že povinná osoba použila príspevok poskytnutý zo štátneho rozpočtu na rok 2019 na osobné náklady (mzdy a odvody) nasledovne:

- vo februári 2020 (BV č. 2/2020) za mesiac 01/2020 poukázala celkom sumu 40 355,16 EUR na:
  - účty zamestnancov - čisté mzdy v celkovej sume **22 453,39 EUR**,
  - účty poisťovní - odvody poisťného na zdravotné a sociálne zabezpečenie v celkovej sume **13 866,07 EUR**, (427,41 (Union) + 563,74 (Dôvera) + 2 965,26 (VšZP) + 1 611,36 (SP) + 8 218,89 (SP) + 79,41 (SP),
  - účet daňového úradu - preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti v celkovej sume **3 610,18 EUR**,
  - a zároveň vo februári 2020 boli uhradené na účty zamestnancov nedoplatky na mzdách (za mesiac 1/2019, 3/2019, 4/2019, 6/2019) v celkovej sume **425,52 EUR**.

Okrem vyššie uvedeného na samostatný účet č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 vo februári 2020 (BV č. 2/2020 zo dňa 29. 02. 2020) SPF prijala finančné prostriedky z účtu č. SK06 0200 0000 0037 6516 7359 (účet vodného póla) a účtu č. SK11 0200 0000 0036 9191 3354 (účet synchronizovaného plávania) v celkovej sume **21 080,95 EUR** – s popisom „preúčtovanie miezd“.

Prehľad o čerpaní príspevku zo ŠR SR na rok 2019 vo februári 2020 na osobné náklady je podrobne spracovaný v Prílohe č. 2.

SPF použila príspevok uznanému športu na rok 2019 vo februári 2020 na úhradu osobných nákladov (mzdy 1/2020) v sume 40 355,16 EUR neoprávnene. Povinná osoba previedla finančné prostriedky na mzdy - z účtu synchronizovaného plávania a účtu vodného póla na samostatný účet v celkovej sume 21 080,95 EUR, t. j. časť

osobných výdavkov (mzdy a odvody) bola v konečnom dôsledku uhradená z iných finančných prostriedkov ako z poskytnutého príspevku.

Tým, že povinná osoba finančný príspevok poskytnutý zo ŠR v roku 2019 použila na úhradu osobných nákladov (mzdy a odvody) za mesiac január 2020 vo februári 2020 v sume 19 274,21 EUR (40 355,16 – 21 080,95), nepostupovala v súlade s Čl. 5 bod 5 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ zo dňa 24. 01. 2019 v znení Dodatku č. 1 a s ust. § 8 ods. 5 v spojení s ust. § 26 ods. 3 - 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a porušila **finančnú disciplínu v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého: „*Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté*“ vo výške **19 274,21 EUR**.

Podľa Článku 9 bod 6 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „*Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Článku 4 a 5 a tieto výdavky vyčíslila osoba oprávnená na výkon kontroly podľa osobitných predpisov ako neoprávnený, Prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnené použitú výšku Príspevku.*“

Podľa ust. § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „*Ak sa verejné prostriedky poskytli za podmienok, ktorých nespĺnenie je spojené s povinnosťou ich vrátenia, uplatní sa pri porušení týchto podmienok rovnaký postup vrátane sankcie ako pri porušení finančnej disciplíny podľa ust. § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.*“

Podľa ust. § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „*Za porušenie finančnej disciplíny podľa ust. § 31 ods. 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu...*“

**Závažnosť:**

Vysoká

**Charakter nedostatku:**

Nesystémový – finančne vyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 3.

**Navrhované odporúčanie:**

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť, aby z príspevku uznanému športu neboli hradené výdavky na osobné náklady (mzdy a odvody) v roku, ktorý nasleduje po roku poskytnutia príspevku zo dňa ŠR SR, resp. aby boli hradené iba také výdavky, ktoré sú v súlade s podmienkami oprávnenosti stanovenými poskytovateľom a v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

**Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:**

Povinná osoba listom zo dňa 08. 07. 2021 doručeným oprávnenej osobe mailom dňa 08. 07. 2021 predložila písomné námietky k zistenému nedostatku v nasledovnom znení:

„1. Pod nedostatkom poradové číslo 1 audítorská skupina Úradu vládneho auditu vytýka neoprávnené použitie príspevku zo ŠR na úhradu osobných nákladov v nasledujúcom kalendárnom roku z príspevku zo ŠR poskytnutého po 1. auguste predchádzajúceho roka.

V rámci tohto nedostatku sa vytýka, že SPF použila príspevok uznanému športu na rok 2019:

a) v januári 2020 na úhradu osobných nákladov (mzdy 12/2019) v sume 50 692,12 EUR a

b) vo februári 2020 (mzdy 1/2020) v sume 40 355,16 EUR,

spolu v sume 91 047,28 EUR, pričom časť týchto finančných prostriedkov na mzdy SPF previedla z účtu synchronizovaného plávania a účtu vodného póla na samostatný účet v celkovej sume 21 080,95 EUR, t. j. časť osobných výdavkov (mzdy) bola v konečnom dôsledku uhradená z iných finančných prostriedkov ako z poskytnutého príspevku zo ŠR. Na základe čoho SPF ako povinná osoba použila finančný príspevok poskytnutý zo ŠR v roku 2019 na úhradu osobných nákladov (mzdy a odvody) v roku 2020 v sume 69 966,33 EUR, čím podľa audítorskej skupiny Úradu vládneho auditu nepostupovala v súlade s Čl. 5 bod 5 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ zo dňa 24. 01. 2019 v znení Dodatku č. 1 a s ust. § 8 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a porušila finančnú disciplínu v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa

ktorého: „Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté“ vo výške 69 966,33 EUR a na tom základe s poukazom na čl. 9 bod 6 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: ust. § 31 ods. 7 v spojení s ust. § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa navrhuje uloženie odvodu vo výške porušenia finančnej disciplíny.

2. K tvrdenému nepostupovaniu v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Zmluvy č. 0090/2019/SŠ zo dňa 24. 01. 2019 v znení Dodatku č. 1 si dovoľujeme uviesť a zopakovať už nami uvádzané pri poskytovaní súčinnosti a vysvetlení počas vykonávania kontrolnej činnosti, kde sme uvádzali, že SPF postupovala v zmysle Čl. 5 ods. 5 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01.2019, nakoľko uvedené ustanovenie Zmluvy č. 0090/2019/SŠ znie cit.: „Za oprávnené použitie Príspevku uznanému športu sa považuje len ten výdavok, ktorý je uhradený v období od 01.01.2019 do 31.12.2019 a v prípade výdavkov uhradených zo štvrtej splátky príspevku v období od 01.01.2019 do 28.02.2020.“ Taktiež sme poukázali na to, že v podmienkach príspevkov uznaným športom, a teda aj SPF išlo vôbec o prvýkrát o takúto úpravu obdobia použitia príspevku, a teda SPF vychádzala výslovne z textu citovaného ustanovenia Zmluvy č. 0090/2019/SŠ a zo štvrtej splátky príspevku SPF uhradila predmetné výdavky za mzdy za 12/2019 v januári 2020 a mzdy za 01/2020 vo februári 2020, všetky však v časovom rámci ako prikazovala Zmluva č. 0090/2019/SŠ, t. j. do 28. 02. 2020.

3. SPF okrem tohto ustanovenia Zmluvy č. 0090/2019/SŠ SPF vychádzala aj z informácie od Hlavnej kontrolórky športu, ktorá ako v športe najvyššie postavený kontrolný orgán podľa Zákona č. 440/2015 Z. z. o športe na pracovnom stretnutí tematicky zameranom na použitie verejných prostriedkov v športe, ktoré sa konalo dňa 05. 12. 2019 (pozn. určeného pre funkcionárov a športových odborníkov NŠZ, na ktorom sa zúčastnili dve pracovníčky ekonomického oddelenia SPF) a na položenú otázku presne ohľadom na v nedostatku č. 1 vytykané použitie príspevku zo ŠR na úhradu osobných nákladov v nasledujúcom kalendárnom roku z príspevku zo ŠR (pozn. zo 4. splátky) výslovne pani Hlavná kontrolórka športu uviedla odpoveď, že je možné zo štvrtej splátky príspevku uznanému športu na rok 2019 uhradiť mzdy, daňové a odvodové povinnosti zamestnancov SPF (osobné náklady zamestnancov).

4. V každom prípade platí, že SPF vychádzajúc z dikcie čl. 5 ods. 5 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení cit.: „Za oprávnené použitie Príspevku uznanému športu sa považuje len ten výdavok, ktorý je uhradený v období od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2019 a v prípade výdavkov uhradených zo štvrtej splátky príspevku v období od 01. 01. 2019 do 28. 02. 2020.“ si ešte naviac postupujúc s odbornou starostlivosťou nové znenie textu čl. 5 bod 5 zmluvy a možnosti použitia príspevku na úhradu výdavkov v období od 01. 01. 2019 do 28. 02. 2020 v rámci kontroly EX ANTE overovala u Hlavnej kontrolórky športu, ktorá v zmysle Zákona č. 440/2015 Z. z. o športe vykonáva odbornú kontrolu v športových organizáciách, ktoré sú prijímateľmi prostriedkov zo štátneho rozpočtu, ktorá kontroluje hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných prostriedkov poskytnutých na športovú činnosť, a ktorá kontroluje plnenie povinností športových organizácií, na (až) tom základe a v dobrej viere v januári 2020 na úhradu osobných nákladov (mzdy 12/2019) uhradila sumu 50 692,12 EUR a vo februári 2020 (mzdy 1/2020) uhradila sumu 40 355,16 EUR, to všetko ako výdavok zo štvrtej splátky príspevku v období až od 01. 01. 2019 do 28. 02. 2020. Nebyť informácie a stanoviska pani Hlavnej kontrolórky športu, uvedené výdavky (minimálne tie za 12/2019) by boli uhradené ešte do 31. 12. 2019, ako bolo v predchádzajúcom období, v predchádzajúcich kalendárnych rokoch v SPF úplne bežne vykonávané a vždy boli mzdy za mesiace december uhradené v posledných dňoch príslušného kalendárneho roka.

5. Vôbec nie nevýznamnou skutočnosťou v danom prípade vytykaného nedostatku č. 1, na ktorú sme už poukázali, ale považujeme ju za vhodné a potrebné znova uviesť, je to, že ani v roku 2019 a teda v Zmluve č. 0090/2019/SŠ a ani v roku 2020, a teda v Zmluve č. 0103/2020/SŠ, nebola uvedená zmluvná povinnosť, a tým použitie príspevku zo ŠR na úhradu osobných nákladov nebolo nijako limitované na obdobie do konca kalendárneho roka (31. 12. 2019, resp. 31. 12. 2020). Paradoxne až koncom roka 2020 (pozn. až 18. 12. 2020) bola SPF, a rovnako tak aj ostatné národné športové zväzy upozornené na túto skutočnosť osobitným emailom z Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu a ďalej takto formulovaná podmienka poskytnutie prostriedkov zo ŠR formou príspevku uznanému športu bola zadaná (vôbec prvýkrát) v zmluvách o poskytnutí príspevkov uznaným športom na rok 2021 (v prípade SPF v Zmluve č. 0030/2021/SŠ), kde do čl. 5 ods. 5 Zmluvy bol zapracovaný text s uvedením výnimky týkajúcej sa miezd v nasledovnom znení cit.: „Za oprávnené použitie Príspevku sa považuje len ten výdavok, ktorý je uhradený v období od 01. 01. 2021 do 31. 12. 2021 a v prípade výdavkov uhradených zo splátky Príspevku, poskytnutej po 01. 08. 2021 do 31. 03. 2022 s výnimkou miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní a odmien vyplácaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ktoré je možné uhradiť len do 31. 12. 2021.“

6. Ako najzásadnejšie námietky z pohľadu vytykaného nedostatku č. 1 však SPF uvádza a dovoľuje si poukázať na to, že:



a) možnosť uhrádzať mzdy za mesiac december z príspevku na príslušný kalendárny rok až v mesiaci január nasledujúceho kalendárneho roka ako dovolené pripúšťa samotný poskytovateľ príspevku, t. j. Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR, s ktorým SPF túto záležitosť konzultovala s tým, že Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR má túto možnosť odkonzultovanú s Ministerstvom financií SR a ďalej a predovšetkým,

b) príslušné SPF známe usmernenie Ministerstva financií SR vydané ku § 26 ods. 3 až 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy upravuje dovolenosť úhrady vymedzených výdavkov inej právnickej osoby a fyzickej osoby z prostriedkov štátneho rozpočtu za december, ktoré sa vyplácajú v mesiaci január nasledujúceho rozpočtového roka, pričom ide o výdavky predchádzajúceho rozpočtového roka. Predmetné usmernenie uvádza cit.: „Ustanovenia § 26 ods. 3 až 5 zákona č. 523/2004 Z. z. upravujú technický spôsob úhrady taxatívne vymedzených výdavkov rozpočtovej organizácie, príspevkovej organizácie, inej právnickej osoby a fyzickej osoby z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku za december, ktoré sa vyplácajú v mesiaci január nasledujúceho rozpočtového roka, pričom ide o výdavky predchádzajúceho rozpočtového roka.“

Podľa § 26 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. príspevková organizácia uhrádza výdavky podľa odseku 3 v nasledujúcom roku zo svojho bežného účtu, rovnako postupuje iná právnická osoba a fyzická osoba, ktorej sa na účely podľa odseku 3 poskytli prostriedky štátneho rozpočtu. V zmysle tohto ustanovenia je aj iná právnická osoba a fyzická osoba oprávnená z prostriedkov štátneho rozpočtu uhrádzať výdavky podľa § 26 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. v nasledujúcom rozpočtovom roku zo svojho bežného účtu, pričom nie je potrebné osobitne zriaďovať účet cudzích prostriedkov. Zároveň v zmysle § 26 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. platí, že ak sa výdavky podľa odsekov 3 a 4 nevyčerpajú do konca februára, odvedú sa do troch dní po vyúčtovaní položiek podľa odseku 3 na príjmový účet štátneho rozpočtu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku. Pri nedostatku týchto prostriedkov sa potrebné prostriedky vyúčtujú na ľarchu rozpočtu nasledujúceho rozpočtového roka. Upozorňujeme tiež, že použitie dotácií podlieha zúčtovaniu so štátnym rozpočtom, ktorého spôsob určuje ministerstvo financií v pokyne na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za príslušný rozpočtový rok pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu.“

S poukazom na vyššie uvedené si dovoľujeme požiadať o vyhodnotenie námietky a prehodnotiť návrh správy a predmetné použitie príspevku vo výške 69 966,33 EUR vyhodnotiť ako za oprávnené pri zohľadnení vyššie uvedenej odbornej starostlivosti SPF, SPF vykonanej kontroly ex ante konzultáciou s Hlavným kontrolórom športu a dobrej viery SPF. Alternatívne minimálne sume 50 692,12 EUR v januári 2020 použitých na úhradu osobných nákladov za mzdy 12/2019, má SPF za to a je presvedčená, že s odkazom na uvedené v bode 6 je nutné podľa názoru SPF predmetné použitie príspevku minimálne vo výške 50 692,12 EUR vyhodnotiť a považovať ako za oprávnené.“

#### **Vyporiadanie sa s námietkami povinnej osoby k nedostatku:**

Auditorská skupina preverila opodstatnenosť námietky povinnej osoby k zistenému nedostatku a uvádza nasledovné:

Podpísaním Zmluvy č. 0090/2019/SŠ resp. Dodatku č. 1 k zmluve sa príjemca (SPF) zaviazal dodržiavať všetky podmienky zmluvy, aj tie, v ktorých nie sú doslovne prepísané celé ustanovenia zákona o športe, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a ostatných právnych predpisov. Zároveň vzal na vedomie nedotknuteľnosť povinností vyplývajúcich s ostatných právnych predpisov upravujúcich finančnú disciplínu vo vzťahu k štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky, t. j. aj povinností vyplývajúcich so zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V zmysle Článku 10 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1:

- bod 1: „Práva a povinnosti zmluvných strán, ktoré nie sú výslovne upravené touto Zmluvou, Zákonom o športe alebo zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sa spravujú ostatnými právnymi predpismi.“
- bod 2: „Prijímateľ berie na vedomie, že ustanoveniami tejto Zmluvy nie sú dotknuté povinnosti vyplývajúce Prijímateľovi z ostatných právnych predpisov upravujúcich finančnú disciplínu vo vzťahu k štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky.“

Podľa Článku 5 bod 2 písm. c) Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „Za výdavky na oprávnené náklady sa považujú výdavky hospodárne vynaložené na príslušný Účel v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu.“

V zmysle Článku 5 bod 5 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „Za oprávnené použitie Príspevku uznanému športu sa považuje len ten výdavok, ktorý je uhradený v období od 01.01.2019 do 31.12.2019 a v prípade výdavkov uhradených zo štvrtej splátky Príspevku v období od 01.01.2019 do 28.02.2020.“

V zmysle ust. § 8 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Bežné výdavky s výnimkou miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní a odmien vyplácaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ktoré boli poskytnuté právnickej osobe alebo fyzickej osobe príslušným správcom kapitoly ako bežný transfer po 1. auguste rozpočtového roka a ktoré nebolo možné použiť do konca príslušného rozpočtového roka, možno použiť do 31. marca nasledujúceho rozpočtového roka; ak boli z týchto prostriedkov poskytnuté preddavky podľa § 19 ods. 8, musia byť finančne vysporiadané rovnako v tomto termíne.“

Podľa Článku 9 bod 6 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Článku 4 a 5 a tieto výdavky vyčíslí osoba oprávnená na výkon kontroly podľa osobitných predpisov ako neoprávnený, Prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnené použitú výšku Príspevku.“

Úrad vládneho auditu požiadal v danej súvislosti Ministerstvo financií SR, Sekciu rozpočtovej politiky ako gestora zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy o metodické usmernenie k čerpaniu príspevku zo štátneho rozpočtu na úhradu miezd a odvodov v nasledujúcom roku z príspevku zo štátneho rozpočtu poskytnutého po 1. auguste predchádzajúceho roka.

Audítorskej skupine bolo následne zaslané „Metodické usmernenie k čerpaniu príspevku zo štátneho rozpočtu na úhradu miezd a odvodov v nasledujúcom roku z príspevku zo štátneho rozpočtu poskytnutého po 1. auguste predchádzajúceho roka“ (list č. MF/012234/2021-421 zo dňa 04. 08. 2021), v ktorom bolo uvedené: „Zásada časového použitia prostriedkov štátneho rozpočtu je upravená v § 8 ods. 4 a 5 zákona č. 523/2004 Z. z. Vo všeobecnosti platí, že bežné výdavky je potrebné použiť na určený účel do konca rozpočtového roka, na ktorý boli rozpočtované. Zároveň podľa § 8 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. bežné výdavky s výnimkou miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní a odmien vyplácaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ktoré boli poskytnuté právnickej osobe alebo fyzickej osobe príslušným správcem kapitoly ako bežný transfer po 31. júli rozpočtového roka, ak boli z týchto prostriedkov poskytnuté preddavky podľa § 19 ods. 8, musia byť vysporiadané rovnako v tomto termíne. Vo vzťahu k úhrade výdavkov na mzdy a odvody za mesiac december sú relevantné ustanovenia § 26 ods. 3 až 5 zákona č. 523/2004 Z. z., ktoré upravujú technický spôsob úhrady taxatívne vymedzených výdavkov rozpočtovej organizácie, príspevkovej organizácie, inej právnickej osoby a fyzickej osoby z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku za december, ktoré sa vyplácajú v mesiaci január nasledujúceho rozpočtového roka, pričom ide o výdavky predchádzajúceho rozpočtového roka. Podľa § 26 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. príspevková organizácia uhrádza výdavky podľa odseku 3 v nasledujúcom roku zo svojho bežného účtu, rovnako postupuje iná právnická osoba a fyzická osoba, ktorej sa na účely podľa odseku 3 poskytli prostriedky štátneho rozpočtu. V zmysle tohto ustanovenia je aj iná právnická osoba a fyzická osoba oprávnená z prostriedkov štátneho rozpočtu uhrádzať výdavky podľa § 26 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. v nasledujúcom rozpočtovom roku zo svojho bežného účtu, pričom ide o výdavky predchádzajúceho rozpočtového roka.“

Na základe vyššie uvedeného audítorská skupina, podané námietky považuje za čiastočne opodstatnené vo vzťahu k použitiu príspevku poskytnutého zo štátneho rozpočtu na rok 2019 na osobné náklady (mzdy a odvody) za mesiac december 2019 uhradených v mesiaci január 2021.

Použitie príspevku SPF v januári 2020 v sume 50 692,12 EUR na úhradu osobných nákladov (mzdy a odvody) za mesiac december 2019 audítorská skupina považuje na základe preverenia opodstatnenosti námietok za výdavky spĺňajúce podmienky oprávnenosti pre použitie príspevku uznanému športu na rok 2019.

Výdavky na mzdy a odvody za mesiac január 2020 uhradené vo februári 2020 z príspevku zo štátneho rozpočtu poskytnutého v roku 2019 audítorská skupina považuje na základe preverenia opodstatnenosti ako výdavky, ktoré nespĺňajú kritéria oprávnenosti v zmysle Čl. 5 bod 5 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ zo dňa 24. 01. 2019 v znení Dodatku č. 1 a s ust. § 8 ods. 5 resp. § 26 ods. 3 a 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy..

V zmysle uvedeného sa znenie nedostatku pod poradovým číslom 1 a navrhovaného odporúčania k nemu uvedených v Návrhu správy z vládneho auditu č. 21100031-P-04 mení, resp. nahrádza novým znením uvedeným v Správe z vládneho auditu č. 21100031-P-04. Zároveň sa v dôsledku nového znenia nedostatku uvedeného pod poradovým č. 1 menia aj údaje v Tabuľke č. 8.

## Poradové číslo nedostatku: 2

### Doklad:

1. Zmluva č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01. 2019,
2. Dodatok č. 1 k zmluve č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 23. 07. 2019,
3. Bankový výpis č. 1/2019 zo dňa 31. 01. 2019, č. 4/2019 zo dňa 30. 04. 2019, č. 7/2019 zo dňa 31. 07. 2019, č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951,
4. Zápisnica z volebnej Konferencie SPF č. SPF/2016/K/Z-2 zo dňa 17. 09. 2016 (Uznesenie č. 7-SPF/2016/K/Z-2, člen Rady SPF pre legislatívu a právo),
5. Zápisnica z riadnej Konferencie Slovenskej plaveckej federácie č. SPF/2019/K/Z1 zo dňa 17. 04. 2019 (Uznesenie SPF/2019/K/Z1/U19),
6. Čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov ŠR 2019 opravené 13. 07. 2020 (Print Screen zo dňa 15. 06. 2021),
7. Výpis zo Štatistického registra organizácií zo dňa 19. 04. 2021,
8. Print Screen webového sídla: www.sak.sk zo dňa 23. 06. 2021,
9. Print Screen z webového sídla SPF zo dňa 15. 06. 2021 (zloženie Rady SPF),
10. Zmluva o poskytovaní právnej pomoci - mandátna zmluva č. 1 -2019 zo dňa 15. 05. 2019,
11. Faktúra č. 2019039 zo dňa 12. 12. 2019, č. 2019040 zo dňa 12. 12. 2019, č. 2019041 zo dňa 12. 12. 2019, č. 2019042 zo dňa 12. 12. 2019, č. 2019043 zo dňa 12. 12. 2019, č. 2019044 zo dňa 12. 12. 2019, č. 2019045 zo dňa 12. 12. 2019, č. 2019048 zo dňa 31. 12. 2019 a č. 2020004 zo dňa 26. 01. 2020, faktúry vrátane špecifikácie výkonov k faktúre,
12. Bankový výpis č. 12/2019 zo dňa 31. 12. 2019, č. 1/2020 zo dňa 31. 01. 2020 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951,
13. Úplné znenie Stanov SPF v znení Dodatku č. 2 zo dňa 10. 04. 2017, (Čl. 28 bod 3, Čl. 24 a Čl. 56).

### Neoprávnené použitie príspevku zo ŠR na úhradu výdavkov dodávateľovi, ktorý bol zároveň aj členom Rady Slovenskej plaveckej federácie

MŠVVaŠ SR dňa 24. 01. 2019 uzatvorilo so SPF Zmluvu č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019, ku ktorej bol dňa 23. 07. 2019 uzatvorený Dodatok č. 1 a poskytlo finančné prostriedky v celkovej sume 2 627 461,00 EUR.

Podľa ust. § 20 ods. 1 písm. b) zákona č. 440/2015 Z. z. o športe: „Národný športový zväz upravuje konflikt záujmov tak, aby bola zabezpečená nezlučiteľnosť výkonu funkcie v štatutárnom orgáne, kontrolnom orgáne alebo vo výkonnom orgáne národného športového zväzu alebo jeho člena s výkonom funkcie v štatutárnom orgáne, kontrolnom orgáne alebo vo výkonnom orgáne dodávateľa tovarov alebo služieb pre národný športový zväz alebo jeho člena.“

Podľa Článku 28 bod 3 úplného znenia Stanov SPF v znení Dodatku č. 2 zo dňa 10. 04. 2017: „V podmienkach SPF platí princíp nezlučiteľnosti výkonu funkcie v štatutárnom orgáne alebo vo výkonnom orgáne SPF alebo člena SPF s výkonom funkcie v štatutárnom orgáne alebo vo výkonnom orgáne dodávateľa tovarov alebo služieb pre SPF alebo jeho člena.“

V zmysle Článku 5 bod 6 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „Za oprávnené použitie Príspevku sa nepovažuje prevod finančných prostriedkov zo Samostatného bankového účtu za účelom úhrady oprávnených nákladov Účelu na účet dodávateľa tovarov alebo služieb, ktorého člen štatutárneho orgánu alebo člen výkonného orgánu je členom štatutárneho orgánu alebo výkonného orgánu Prijímateľa ...“

V zmysle Článku 6 bod 1 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „Prijímateľ sa zaväzuje použiť Príspevok hospodárne, efektívne, účinne a účelne v súlade s podmienkami upravenými v tejto Zmluve a v Zákone o športe.“

V zmysle Článku 10 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1:

- bod 1: „Práva a povinnosti zmluvných strán, ktoré nie sú výslovne upravené touto Zmluvou, Zákomom o športe alebo zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sa spravujú ostatnými právnymi predpismi.“
- bod 2: „Prijímateľ berie na vedomie, že ustanoveniami tejto Zmluvy nie sú dotknuté povinnosti vyplývajúce Prijímateľovi z ostatných právnych predpisov upravujúcich finančnú disciplínu vo vzťahu k štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky.“

Podľa Čl. 24 Stanov SPF v znení Dodatku č. 2 zo dňa 10. 04. 2017 Rada SPF je najvyšší výkonný orgán SPF. Na Konferencii SPF, ktorá sa konala dňa 17. 09. 2016 bol Uznesením č. 7-SPF/2016/K/Z-2 zvolený JUDr. Marcel Blažo za člena Rady pre legislatívu a právo.

Na Konferencii SPF, ktorá sa konala dňa 17. 04. 2019 bolo hlasované o predloženej návrhu uznesenia SPF/2019/K/Z1/U19 v znení: „Konferencia SFP odvoláva JUDr. Marcela Blaža z funkcie člena Rady SPF pre legislatívu a právo“. Výsledok hlasovania: Uznesenie NESCHVÁLENÉ - JUDr. Marcel Blažo zostal členom Rady SPF pre legislatívu a právo a bol členom počas celého auditovaného obdobia.

Overovaním použitia príspevku poskytnutého zo ŠR SR v roku 2019 bolo zistené, že SPF realizovala úhrady zo samostatného bankového účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 v celkovej sume 11 912,00 EUR v prospech účtu č. SK70 8360 5207 0042 0598 6908 na základe dodávateľských faktúr od Advokátskej kancelárie JUDr. Marcel Blažo. Predmetom fakturácie bolo poskytovanie právnej pomoci v zmysle Mandátnej zmluvy č. 1 - 2019 zo dňa 15. 05. 2019. V tabuľke č. 4 je uvedený prehľad dodávateľských faktúr vrátane ich úhrad.

Tabuľka č. 4

Faktúra				Úhrada		
Číslo	Zo dňa	Suma v EUR	Predmet fakturácie	Dňa	BV č.	BV zo dňa
2019039	12.12.2019	750,00	právne služby za 5/2019	13.12.2019	12/2019	31.12.2019
2019040	12.12.2019	1 533,00	právne služby za 6/2019	13.12.2019	12/2019	31.12.2019
2019041	12.12.2019	1 500,00	právne služby za 7/2019	13.12.2019	12/2019	31.12.2019
2019042	12.12.2019	1 500,00	právne služby za 8/2019	13.12.2019	12/2019	31.12.2019
2019043	12.12.2019	1 500,00	právne služby za 9/2019	13.12.2019	12/2019	31.12.2019
2019044	12.12.2019	1 500,00	právne služby za 10/2019	13.12.2019	12/2019	31.12.2019
2019045	12.12.2019	1 500,00	právne služby za 11/2019	13.12.2019	12/2019	31.12.2019
2019048	31.12.2019	1 500,00	právne služby za 12/2019	28.01.2020	1/2020	31.01.2020
2020004	26.01.2020	629,00	právne služby za 01.01. - 13.01.2020	31.01.2020	1/2020	31.01.2020
<b>Spolu:</b>		<b>11 912,00</b>	x	X	x	x

Z predloženého vyúčtovania zo dňa 13. 07. 2020 bolo zistené, že SPF vo „Vyúčtovaní finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019“ uviedla čerpanie príspevku poskytnutého zo ŠR vo vyššie uvedených sumách uvedených v tabuľke č. 4, v celkovej sume 11 912,00 EUR (Print Screen zo dňa 15. 06. 2021).

V zmysle ust. § 2 zákona č. 586/2003 Z. z. o advokácii:

- ods. 1: „Advokát je ten, kto je zapísaný do zoznamu advokátov, ktorý vedie komora.“
- ods. 3: „Advokátske povolanie je slobodné povolanie, ktoré možno vykonávať len podľa tohto zákona“.

Podľa výpisu zo štatistického registra organizácií zo dňa 19. 04. 2021 je pre IČO: 31817165, Obchodné meno JUDr. Marcel Blažo, advokát uvedená ako právna forma: „105 - Slobodné povolanie - fyzická osoba podnikajúca na základe iného ako živnostenského zákona“, Inštitucionálny sektor: „14200 - Samostatne zárobkovo činné osoby“, Kategória veľkosti organizácie: „01 - 0 zamestnancov“.

Advokát JUDr. Marcel Blažo poskytoval SPF právne služby ako samostatne zárobkovo činná osoba, zároveň v čase poskytovania právnych služieb bol členom Rady SPF pre legislatívu a právo. Advokátsku kanceláriu podľa údajov zverejnených v zozname advokátov na webovom sídle [www.sak.sk](http://www.sak.sk) (Print Screen zo dňa 23. 06. 2021) navonok zastupoval sám advokát, nemal inú osobu, ktorá by konala za neho.

Tým, že povinná osoba príspevkov zo ŠR SR použila na úhradu služieb, fakturovaných dodávateľom, ktorý bol zároveň členom Rady SPF - t. j. výkonného orgánu SFP, nepostupovala v súlade s Čl. 5 bod 6, Čl. 6 bod 1 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ zo dňa 24. 01. 2019 v znení Dodatku č. 1, s Čl. 28 bod 3 úplného znenia Stanov SPF v znení Dodatku č. 2 zo dňa 10. 04. 2017, s ust. § 20 ods. 1 písm. b) zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a porušila finančnú disciplínu v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého: „Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté“ vo výške 11 912,00 EUR.

Číslo vládneho auditu: 21100031-P-04

Podľa Článku 9 bod 6 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Článku 4 a 5 a tieto výdavky vyčíslila osoba oprávnená na výkon kontroly podľa osobitných predpisov ako neoprávnený, Prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnené použitú výšku Príspevku.“

Podľa ust. § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Ak sa verejné prostriedky poskytli za podmienok, ktorých nesplnenie je spojené s povinnosťou ich vrátenia, uplatní sa pri porušení týchto podmienok rovnaký postup vrátane sankcie ako pri porušení finančnej disciplíny podľa ust. § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.“

Podľa ust. § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Za porušenie finančnej disciplíny podľa ust. § 31 ods. 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.“

#### **Závažnosť:**

Vysoká

#### **Charakter nedostatku:**

Nesystémový – finančne vyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 3.

#### **Navrhované odporúčanie:**

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť dodržiavanie podmienok stanovených v zmluve uzatvorenej s Poskytovateľom, z príspevku na uznaný šport neuhrádzať výdavky, ktoré by mohli byť kvalifikované ako neoprávnené z titulu existujúceho konfliktu záujmov. Preukázateľne preverovať pri výbere dodávateľov dodržanie podmienok neexistujúceho konfliktu záujmov.

#### **Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaní:**

Povinná osoba listom zo dňa 08. 07. 2021 doručeným oprávnenej osobe mailom dňa 08. 07. 2021 predložila písomné námietky k zistenému nedostatku v nasledovnom znení:

„1. Pod nedostatkom poradové číslo 2 audítorská skupina Úradu vládneho auditu vytyka neoprávnené použitie príspevku zo ŠR na úhradu výdavkov dodávateľovi, ktorý bol zároveň aj členom Rady Slovenskej plaveckej federácie, a že tým SPF ako povinná osoba príspevok zo ŠR SR použila na úhradu služieb, fakturovaných dodávateľom, ktorý bol zároveň členom Rady SPF - t. j. výkonného orgánu SPF, a tak nepostupovala:

- a) v súlade s Čl. 28 bod 3 úplného znenia Stanov SPF v znení Dodatku č. 2 zo dňa 10. 04. 2017,
- b) v súlade s ust. § 20 ods. 1 písm. b) zákona č. 440/2015 Z. z. o športe,
- c) v súlade s Čl. 5 bod 6, Čl. 6 bod 1 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ zo dňa 24. 01. 2019 v znení Dodatku č. 1,

a porušila finančnú disciplínu v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého: „Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté“ vo výške 11 912,00 EUR a na tom základe s poukazom na čl. 9 bod 6 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: ust. § 31 ods. 7 v spojení s ust. § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa navrhuje uloženie odvodu vo výške porušenia finančnej disciplíny.

2. K tvrdenému nepostupovaniu v súlade s Čl. 28 bod 3 úplného znenia Stanov SPF v znení Dodatku č. 2 zo dňa 10. 04. 2017 a v súlade s ust. § 20 ods. 1 písm. b) zákona č. 440/2015 Z. z. o športe si dovoľujeme uviesť a zopakovať už nami uvádzané pri poskytovaní súčinnosti a vysvetlení počas vykonávania kontrolnej činnosti.

Poukazujeme na to, že SPF konala plne v súlade so Zákonom č. 440/2015 Z. z. o športe aj Stanov SPF. Obe právne normy, zákon o športe a aj Stanovy SPF totižto upravujú otázku a pravidlá pre situáciu, ak nastane konflikt záujmov. Zákon č. 440/2015 Z. z. o športe obsahuje aj ďalšie ustanovenia, konkrétne ust. § 20 ods. 2 zákona č. 440/2015 Z. z. o športe, ktoré znie cit.: „Ak v konkrétnej veci existuje alebo hrozí konflikt záujmov člena orgánu národného športového zväzu alebo jeho člena, tento člen sa nesmie zúčastniť na jej prerokovaní a rozhodovaní. Ak je pochybnosť o existencii alebo o hrozbe konfliktu záujmov, rozhoduje predsedajúci orgánu, o člena ktorého ide: ak ide o predsedajúceho, o existencii alebo o hrozbe konfliktu záujmov rozhodujú ostatní členovia príslušného orgánu tajným hlasovaním.“

Stanovy SPF rovnako tak zhodne so zákonom o športe, obsahujú aj ďalšie ustanovenia, konkrétne Čl. 28 bod 4 Stanov SPF, ktorý znie cit.: „Ak v konkrétnej veci existuje alebo hrozí konflikt záujmov člena orgánu SPF alebo jeho člena, tento člen sa nesmie zúčastniť na jej prerokovaní a rozhodovaní. Ak je pochybnosť o existencii alebo o hrozbe konfliktu záujmov, rozhoduje predsedajúci orgánu, o člena ktorého ide, ak ide o predsedajúceho, o existencii alebo o hrozbe konfliktu záujmov rozhodujú ostatní členovia príslušného orgánu tajným hlasovaním.“

To znamená, že ak sa dodržia stanovené podmienky - pravidlá, napriek existujúcemu konfliktu záujmov, je postup v súlade so Zákonom a Stanovami SPF, je právom predpokladaný, možný a teda v danom prípade SPF postupovala v súlade s oboma právnymi normami (právny predpis a vnútorný predpis národného športového zväzu).

K dodržaniu týchto postupov a podmienok podľa ust. § 20 ods. 2 zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a Čl. 28 bod 4 Stanov SPF, SPF predložila dôkazy o prerokovaní a následnom schválení Zmluvy o právnej pomoci na rokovaní výkonného orgánu SPF - Rady SPF dňa 09. 05. 2019 za účasti všetkých členov výkonného orgánu SPF - Rady SPF a prezidenta SPF a aj za prítomnosti Kontrolóra SPF. Dotknutý člen Rady SPF - t. j. výkonného orgánu SPF nebol v čase rokovania zúčastnený na prerokovaní veci týkajúcich sa právnych služieb, rokovaciu miestnosť opustil a rovnako tak sa nezúčastnil ani hlasovania o predmetnom uznesení. (viac obsah Zázpisu Rady SPF č. SPF/2019/R/Z5 tu: <https://swimmsvk.sk/zapis-c-spf2019rz5>). Z týchto dôvodov SPF nemohla porušiť finančnú disciplínu v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy s odkazom na ustanovenia Zákona o športe a Stanov SPF, na ktoré poukázala auditorská skupina bez zohľadnenia ďalších ustanovení (§ 20 ods. 2 zákona o športe a č. 28 bod 4 Stanov SPF) a preukázaného postupu podľa a v súlade s nimi.

3. Čo sa týka potom porušenia finančnej disciplíny v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy z dôvodu, že SPF nepostupovala v súlade s Čl. 5 bod 6, Čl. 6 bod 1 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ zo dňa 24. 01. 2019 v znení Dodatku č. 1, si dovoľujeme uviesť a zopakovať už nami uvádzané pri poskytovaní súčinnosti a vysvetlení počas vykonávania kontrolnej činnosti. Z Čl. 5 ods. 6 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01. 2019 je uvedené cit.: „Za oprávnené použitie Príspevku sa nepovažuje prevod finančných prostriedkov zo Samostatného bankového účtu za účelom úhrady oprávnených nákladov Účelu na účet dodávateľa tovarov alebo služieb, ktorého člen štatutárneho orgánu alebo člen Výkonného orgánu je členom štatutárneho orgánu alebo výkonného orgánu Prijimateľa alebo jeho člena ...“ vyplýva, že zmluva č. 0090/2019/SŠ zo dňa 24. 01. 2019 v znení Dodatku č. 1 nespája oprávnenosť použitia Príspevku s právnym inštitútom „konfliktu záujmov“ podľa ust. § 20 ods. 1 písm. b) v spojení s ust. § 20 ods. 2 zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a stanovuje samostatnú, a od uvedených ustanovení zákona o športe nezávislú, zmluvnú podmienku. Na tom základe potom je pre posúdenie skutočnosti, či sa v danom prípade vytýkaného nedostatku naplnili okolnosti neoprávneného použitia Príspevku, rozhodujúce to, či sú v prípade dotknutého člena Rady SPF - t. j. výkonného orgánu SPF naplnené okolnosti, či v rozhodujúcom období bol „členom štatutárneho orgánu“ alebo „členom výkonného orgánu“ dodávateľa služieb.

Ako sme už potvrdili dotknutý člen Rady SPF - t. j. výkonného orgánu SPF od 15. 5. 2019 poskytoval ako advokát právne služby na základe iného ako živnostenského zákona (zákona o advokácii) ako samostatne zárobkovo činná osoba. Fyzická osoba podnikateľ (jednotlivec), v zmysle príslušných právnych predpisov (§ 13 ods. 1 a násl. zákona č. 513/1991 Zb. Obch. zákonník), koná osobne-bezprostredne sama alebo prostredníctvom svojho zástupcu. Prostredníctvom štatutárneho orgánu alebo výkonného orgánu konajú len právnické osoby alebo za nich koná zástupca. Pre riadne a správne vyhodnotenie oprávnenosti použitia Príspevku podľa vytýkaného nedostatku je určujúce to, že u dotknutého člena Rady SPF nie je naplnená vylučujúca podmienka v Čl. 5 ods. 6 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01. 2019, nakoľko nie je členom žiadneho štatutárneho orgánu alebo výkonného orgánu dodávateľa služieb.

Výklad a aplikáciu použitých pojmov v čl. 5 ods. 6 Zmluvy, je nutné podľa nášho názoru vykonávať v súlade s výkladom a aplikáciou a najmä známym obsahom pojmov podľa právneho poriadku Slovenskej republiky.

Ak sa v Čl. 5 ods. 6 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ používa pojem štatutárny orgán nejakého právneho subjektu, tento pojem je nutné vnímať v kontexte jeho definície v právnych predpisoch. Čo a kto sa považuje za štatutárny orgán upravujú ustanovenia zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník o jednotlivých obchodných spoločnostiach a o družstve. Tieto ustanovenia určujú ten ktorý štatutárny orgán pri jednotlivých obchodných spoločnostiach a družstvách, ktorého konanie je konaním podnikateľa. Pri zohľadnení textácie čl. 5 ods. 6 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ potom SPF aplikovala striktné a v súlade s obsahom inštitútu „štatutárny orgán“ alebo „výkonný orgán“ a keďže dotknutý člen Rady SPF nevykonával funkciu člena (žiadneho) štatutárneho orgánu ani člena výkonného orgánu dodávateľa tovarov alebo služieb pre SPF,

SPF teda predmetné použitie príspevku vyhodnotila tak, že nebolo neoprávnené a nenaplnilo dikciu čl. 5 ods. 6 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ.

V záujme právnej istoty, ktorej imanentnou súčasťou je požiadavka ochrany legitímnych očakávaní používania právnych pojmov, tak ako sú aj bežne používané a aplikované, ako ich obsah vníma adresát právnej normy, musia byť tieto jednotlivé právne pojmy a inštitúty používané, aplikované a vykladané nie na ťarchu SPF ako kontrolovaného subjektu, ktorý predmetné pojmy „štatutárny orgán“ alebo „výkonný orgán“ aplikoval v súlade s ich bežným a zrejším obsahom a v dobrej viere.

Extenzívny výklad týchto pojmov v prípade vytykáneho nedostatku, by podľa názoru SPF bolo neprimeranou tvrdosťou aplikácie zákona. Dodáme, že právnou istotou sa rozumie aj jeden z princípov právneho štátu, ktorý sa prejavuje tak pri tvorbe práva, ako aj jeho realizácii. Výsledkom procesu tvorby práva majú byť jasné, zrozumiteľné a určité právne normy (ustanovenia zmlúv, vrátane Zmluvy č. 0090/2019/SŠ). Pri realizácii práva vystupuje do popredia požiadavka, aby orgány pri aplikácii práva postupovali v obdobných situáciách rovnako a v danom prípade SPF v dobrej viere a za legitímnych očakávaní v obsah pojmov „štatutárny orgán“ alebo „výkonný orgán“ a pri dodržaní, ako už bolo vyššie uvedené, ust. § 20 ods. 2 zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a Čl. 28 bod 4 Stanov SPF a nimi predpokladanými postupmi, použila príspevok poskytnutý zo ŠR SR v roku 2019 na úhrady výdavkov dodávateľských faktúr za poskytnuté právne služby dodávateľa služieb, ktorého člen štatutárneho orgánu alebo člen výkonného orgánu nie je členom výkonného orgánu SPF.

S poukazom na vyššie uvedené, keďže:

- a) SPF v prípade poukázaného údajného nedodržania zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a Stanov SPF podľa ust. § 20 zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a Čl. 28 Stanov SPF, postupovala v súlade s týmito predpismi a v zmysle nich, právne možný, konflikt záujmov aj právne predpokladaným spôsobom vyriešila (zákon o športe a stanovy SPF neporušila) a
- b) SPF v prípade poukázaného údajného nedodržania v Čl. 5 ods. 6 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ stanovenej povinnosti, SPF nedodával služby dodávateľ, ktorého „člen štatutárneho orgánu alebo člen výkonného orgánu“ bol členom výkonného orgánu SPF (Rada SPF) a SPF postupovala v dobrej viere a v súlade s jazykovými, logickými a systematickými metódami výkladu práva a nedošlo k porušeniu zákona a
- c) použitie extenzívneho výkladu pojmov „člen štatutárneho orgánu alebo člen výkonného orgánu“ použitých v Čl. 5 ods. 6 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ a postup kontrolného orgánu sa javí v tomto kontexte arbitrárnym s neprimeranou tvrdosťou aplikácie zákona s výkladom práva, ktorý však kontrolnému orgánu neprislúcha,

si dovoľujeme požiadať o vyhodnotenie námietky a prehodnotiť návrh správy a predmetné použitie príspevku vo výške 11 912,- EUR vyhodnotiť ako za oprávnené.“

#### **Vyporiadanie sa s námietkami povinnej osoby k nedostatku:**

Audítorská skupina preverila opodstatnenosť námietky povinnej osoby k zistenému nedostatku a uvádza nasledovné:

Povinná osoba poukazovala na to, že konala v súlade so zákonom o športe, odvolávala sa na § 20 ods. 2 zákona č. 440/2015 Z. z. o športe, ktorý pojednáva o tom, že v prípade, že v konkrétnej veci existuje alebo hrozí konflikt záujmov člena orgánu národného športového zväzu alebo jeho člena, tento člen sa nesmie zúčastniť na prerokovaní a rozhodovaní o tej konkrétnej veci. Audítorská skupina nenamietala účasť na prerokovaní a rozhodovaní, ale poukazovala na to, že nastal konflikt záujmov tým, že dodávateľ právnych služieb bol zároveň aj členom Rady SPF.

Podľa ust. § 20 ods. 1 písm. b) zákona č. 440/2015 Z. z. o športe: „Národný športový zväz upravuje konflikt záujmov tak, aby bola zabezpečená nezlučiteľnosť výkonu funkcie v štatutárnom orgáne, kontrolnom orgáne alebo vo výkonnom orgáne národného športového zväzu alebo jeho člena s výkonom funkcie v štatutárnom orgáne, kontrolnom orgáne alebo vo výkonnom orgáne dodávateľa tovarov alebo služieb pre národný športový zväz alebo jeho člena.“

Podľa Článku 28 bod 3 úplného znenia Stanov SPF v znení Dodatku č. 2 zo dňa 10. 04. 2017: „V podmienkach SPF platí princíp nezlučiteľnosti výkonu funkcie v štatutárnom orgáne alebo vo výkonnom orgáne SPF alebo člena SPF s výkonom funkcie v štatutárnom orgáne alebo vo výkonnom orgáne dodávateľa tovarov alebo služieb pre SPF alebo jeho člena.“

V zmysle Článku 5 bod 6 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „Za oprávnené použitie Príspevku sa nepovažuje prevod finančných prostriedkov zo Samostatného bankového účtu za účelom úhrady oprávnených nákladov“

Účelu na účet dodávateľa tovarov alebo služieb, ktorého člen štatutárneho orgánu alebo člen výkonného orgánu je členom štatutárneho orgánu alebo výkonného orgánu Prijímateľa ...“

V zmysle Článku 6 bod 1 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „Prijímateľ sa zaväzuje použiť Príspevok hospodárne, efektívne, účinne a účelne v súlade s podmienkami upravenými v tejto Zmluve a v Zákone o športe.“

V zmysle Článku 10 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1:

- bod 1: „Práva a povinnosti zmluvných strán, ktoré nie sú výslovne upravené touto Zmluvou, Zákonom o športe alebo zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sa spravujú ostatnými právnymi predpismi.“
- bod 2: „Prijímateľ berie na vedomie, že ustanoveniami tejto Zmluvy nie sú dotknuté povinnosti vyplývajúce Prijímateľovi z ostatných právnych predpisov upravujúcich finančnú disciplínu vo vzťahu k štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky.“

V zmysle ust. § 2 zákona č. 586/2003 Z. z. o advokácii:

- ods. 1: „Advokát je ten, kto je zapísaný do zoznamu advokátov, ktorý vedie komora.“
- ods. 3: „Advokátske povolanie je slobodné povolanie, ktoré možno vykonávať len podľa tohto zákona.“

JUDr. Marcel Blažo, advokát, vykonáva slobodné povolanie ako fyzická osoba podnikajúca na základe iného ako živnostenského zákona. Advokát JUDr. Marcel Blažo poskytoval SPF právne služby ako samostatne zárobkovo činná osoba, zároveň v čase poskytovania právnych služieb bol členom Rady SPF pre legislatívu a právo. Advokátsku kanceláriu navonok zastupoval sám advokát, nebola určená iná osoba, ktorá by konala v jeho mene.

Tým že JUDr. Marcel Blažo poskytoval SPF právne služby prostredníctvom advokátskej kancelárie, ktorej bol jediným zástupcom (vlastník, majiteľ, štatutár organizácie s prideleným IČO: 31817165), pričom tieto služby fakturoval SFP a boli uhradené z poskytnutého príspevku zo ŠR SR a nakoľko bol v danom čase aj členom Rady SPF pre legislatívu a právo, t. j. výkonného výboru SFP bol v konflikte záujmov. Výdavky na právne služby nespĺňali kritériá oprávnenosti v zmysle Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1.

Podľa Článku 9 bod 6 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Článku 4 a 5 a tieto výdavky vyčíslí osoba oprávnená na výkon kontroly podľa osobitných predpisov ako neoprávnený, Prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnené použitú výšku Príspevku.“

Na základe vyššie uvedeného a tiež nakoľko súčasťou predložených námietok neboli ďalšie doklady, ktoré by audítorská skupina predtým nemala k dispozícii a ktoré by potvrdzovali opak alebo iný stav vládny auditom zistených skutočností, nie je dôvod pre zmenu právnej kvalifikácie a závažnosti uvedeného nedostatku. V nadväznosti na vyššie uvedené skutočnosti, audítorská skupina považuje námietky povinnej osoby za **neopodstatnené a znenie nedostatku uvedeného pod poradovým č. 2 a navrhovaného odporúčania k nedostatku zostávajú v nezmenenom znení.**

#### Poradové číslo nedostatku: 3

##### Doklad:

1. Zmluva č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01. 2019,
2. Dodatok č. 1 k zmluve č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 23. 07. 2019,
3. Bankový výpis č. 1/2019 zo dňa 31. 01. 2019, č. 4/2019 zo dňa 30. 04. 2019, č. 7/2019 zo dňa 31. 07. 2019, č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019, z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951,
4. Čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov ŠR 2019 opravené 13. 07. 2020 (Print Screen zo dňa 15. 06. 2021),
5. Zmluva o poskytovaní poradenských služieb zo dňa 05. 12. 2019,
6. Faktúra č. 2019009 zo dňa 05. 12. 2019,
7. Faktúra č. 2020001 zo dňa 04. 02. 2020,
8. Bankový výpis č. 12/2019 zo dňa 31. 12. 2019 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951, úhrada dňa 06. 12. 2019,
9. Bankový výpis č. 2/2020 zo dňa 29. 02. 2020 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951, úhrada dňa 07. 02. 2020,
10. Print Screen z webového sídla Úradu pre verejné obstarávanie zo dňa 15. 06. 2021.

**Neoprávnené použitie príspevku zo ŠR SR na úhradu za služby, ktoré neboli realizované**



MŠVVaŠ SR dňa 24. 01. 2019 uzatvorilo so SPF Zmluvu č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019, ku ktorej bol dňa 23. 07. 2019 uzatvorený Dodatok č. 1 a poskytlo finančné prostriedky v celkovej sume 2 627 461,00 EUR.

Podľa Článku 5 bodu 2 písm. c) Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „Za výdavky na oprávnené náklady sa považujú výdavky hospodárne vynaložené na príslušný účel v správnom čase, vo vhodnom množstve, kvalite a za najlepšiu cenu.“

V zmysle Článku 6 bod 1 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „Prijímateľ sa zaväzuje použiť Príspevok hospodárne, efektívne, účinne a účelne v súlade s podmienkami upravenými v tejto Zmluve a v Zákone o športe.“

Podľa Článku 10 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1:

- bod 1: „Práva a povinnosti zmluvných strán, ktoré nie sú výslovne upravené touto Zmluvou, Zákomom o športe alebo zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sa spravujú ostatnými právnymi predpismi.“
- bod 2: „Prijímateľ berie na vedomie, že ustanoveniami tejto Zmluvy nie sú dotknuté povinnosti vyplývajúce Prijímateľovi z ostatných právnych predpisov upravujúcich finančnú disciplínu vo vzťahu k štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky.“

SPF uzatvorila dňa 05. 12. 2019 so spoločnosťou LUCRUM, s. r. o., Smrdáky (ďalej aj „poskytovateľ“) „Zmluvu o poskytovaní poradenských služieb.“ V Zmluve o poskytovaní poradenských služieb sa poskytovateľ zaviazal poskytovať poradenské služby v oblasti verejného obstarávania – odborné a poradenské služby, okrem iného, aj vypracovanie súhrnných správ. V Článku IV. Zmluvy o poskytovaní poradenských služieb bola dojednaná odplata za poskytovanie poradenských služieb, napr. vypracovanie súhrnnej správy 1 ks vo výške 67,00 EUR bez DPH.

Dňa 05. 12. 2019 bola spoločnosťou LUCRUM, s. r. o. vystavená dodávateľská faktúra č. 2019009 v celkovej sume 643,20 EUR vrátane DPH, s predmetom fakturácie - vypracovanie súhrnných správ za rok 2019, v množstve 8 ks (cena/MJ bez DPH 67,00 EUR, DPH 20 % v sume 13,40 EUR). Úhrada v sume 643,20 EUR bola realizovaná dňa 06. 12. 2019 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 na účet č. SK81 1100 0000 0026 2776 0862 (LUCRUM, s. r. o.).

Na webovom sídle <https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov/suhrnne-spravy/14770> bolo zistené (Print Screen zo dňa 15. 06. 2021), že Slovenská plavecká federácia mala v profile verejného obstarávateľa nahratých - zverejnených ku dňu fakturácie, t. j. k 05. 12. 2019, celkovo 5 súhrnných správ za rok 2019. Prehľad o zverejnených súhrnných správach je uvedený v Tabuľke č. 5

Tabuľka č. 5

Oznámenie	Dátum zverejnenia	Vestník č.
34780-INX	05.12.2019	248/2019
34779-INX	05.12.2019	248/2019
34796-IVT	05.12.2019	248/2019
34795-IVX	05.12.2019	248/2019
34781-INX	05.12.2019	248/2019

Ďalej bolo zistené, že spoločnosť LUCRUM, s. r. o. vystavila dňa 04. 02. 2020 dodávateľskú faktúru č. 2020001 v celkovej sume 241,20 EUR vrátane DPH, s predmetom fakturácie – súhrnné správy za 4. Q roku 2019, v množstve 3 ks (cena/MJ bez DPH 67,00 EUR, DPH 20 % v sume 13,40 EUR). Úhrada v sume 241,20 EUR bola realizovaná dňa 07. 02. 2020 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 na účet č. SK81 1100 0000 0026 2776 0862 (LUCRUM, s. r. o.).

Na webovom sídle <https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov/suhrnne-spravy/14770> bolo zistené (Print Screen zo dňa 15. 06. 2021), že Slovenská plavecká federácia **nemala** v profile verejného obstarávateľa ku dňu fakturácie, t. j. k 04. 02. 2020 zverejnenú žiadnu súhrnnú správu za 4. Q roku 2019.

Z predloženého vyúčtovania zo dňa 13. 07. 2020 bolo zistené, že SPF vo „Vyúčtovaní finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019“ dňa 06. 12. 2019 uviedla čerpanie príspevku poskytnutého zo ŠR v sume 643,20 EUR a dňa 07. 02. 2020 v sume 241,20 EUR.

Spoločnosť LUCRUM, s. r. o. mala fakturovať len za služby, ktoré preukázateľne dodala - boli zverejnené, t. j. vypracovanie 5 ks súhrnných správ, fakturácia 5 x 67,00 = 335,00 EUR bez DPH, DPH 20 % v sume 67,00 EUR, spolu 402,00 EUR s DPH.

Tým, že povinná osoba použila príspevok poskytnutý zo ŠR SR na úhradu výdavkov v roku 2019 v sume 241,20 EUR za vypracovanie 3 ks súhrnných správ a v roku 2020 v sume 241,20 EUR za vypracovanie 3 ks súhrnných správ, ktoré neboli dodané, nepostupovala v súlade s Čl. 5 bod 2 písm. c) a Čl. 6 bod 1 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1 a porušila finančnú disciplínu v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého: „Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté“ vo výške 482,40 EUR.

Podľa Článku 9 bod 6 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Článku 4 a 5 a tieto výdavky vyčíslí osoba oprávnená na výkon kontroly podľa osobitných predpisov ako neoprávnený, Prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnenne použitú výšku Príspevku.“

Podľa ust. § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Ak sa verejné prostriedky poskytli za podmienok, ktorých nesplnenie je spojené s povinnosťou ich vrátenia, uplatní sa pri porušení týchto podmienok rovnaký postup vrátane sankcie ako pri porušení finančnej disciplíny podľa ust. § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.“

Podľa ust. § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Za porušenie finančnej disciplíny podľa ust. § 31 ods. 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.“

#### Závažnosť:

Vysoká

#### Charakter nedostatku:

Nesystémový – finančne vyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 3.

#### Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť, aby z príspevku zo ŠR SR boli uhrádzané iba výdavky, ktoré zodpovedajú preukázateľne dodaným službám a tovarom.

#### Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaníu:

Povinná osoba listom zo dňa 08. 07. 2021 doručeným oprávnenej osobe mailom dňa 08. 07. 2021 predložila písomné námietky k zistenému nedostatku v nasledovnom znení:

„Na vysvetlenie použitia príspevku zo ŠR SR na úhradu za služby, ktoré neboli podľa nálezu kontroly realizované cit.: „Spoločnosť LUCRUM, s. r. o. mala fakturovať len za služby, ktoré preukázateľne dodala - boli zverejnené, t. j. vypracovanie 5 ks súhrnných správ, fakturácia 5 x 67,00 = 335,00 EUR bez DPH, DPH 20% v sume 67,00 EUR, spolu 402,00 EUR s DPH“ uvádzame, že sme sa na základe zmluvy so spoločnosťou LUCRUM, s. r. o. a jej dobrých referencií spoliehali na odbornosť a čestnosť tejto spoločnosti. Žiaľ až po vami vykonanej kontrole sme zistili, že nami zaplatené a síce fyzicky dodané súhrnné správy, neboli riadne a včas zverejnené. Štatutár dodávateľa služieb sa vyhovoril na technickú chybu vykonanú jeho asistentkou. Na základe uvedeného, budeme vyššie uvedenú sumu požadovať späť od dodávateľa, teda spoločnosti LUCRUM, s. r. o.“

#### Vyporiadanie sa s námietkami povinnej osoby k nedostatku:

Audítorská skupina preverila opodstatnenosť námietky povinnej osoby k zistenému nedostatku a uvádza nasledovné:

Povinná osoba neuviedla skutočnosti, ktoré by menili stav zistený vládny auditom a právnu kvalifikáciu nedostatku. Predložené námietky mali charakter vysvetlenia ako došlo k zistenej skutočnosti, ktorá bola následne audítorskou skupinou kvalifikovaná ako nedostatok.

V nadväznosti na vyššie uvedené skutočnosti, audítorská skupina považuje námietky povinnej osoby za neopodstatnené a znenie nedostatku uvedeného pod poradovým č. 3 a navrhovaného odporúčania k nedostatku zostávajú v nezmenenom znení.

#### Poradové číslo nedostatku: 4

##### Doklad:

1. Zmluva č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01. 2019,
2. Dodatok č. 1 k zmluve č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 23. 07. 2019,
3. Bankový výpis č. 1/2019 zo dňa 31. 01. 2019, č. 4/2019 zo dňa 30. 04. 2019, č. 7/2019 zo dňa 31. 07. 2019, č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019, z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951,
4. Čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov ŠR 2019 opravené 13. 07. 2020 (Print Screen zo dňa 15. 06. 2021),
5. Smernica SPF č. .../2019 zo dňa ...02. 2019 upravujúca záväzné postupy pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb a súťažných návrhov pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
6. Ponuka služieb zo dňa 01. 02. 2019 od spoločnosti LUCRUM, s. r. o.,
7. Emailová komunikácia,
8. Faktúra č. 2019001 zo dňa 26. 02. 2019 od spoločnosti LUCRUM, s. r. o.,
9. Bankový výpis č. 2/2019 zo dňa 29. 02. 2019 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951, úhrada dňa 27. 02. 2019.

#### Neefektívne a neúčinné vynakladanie prostriedkov poskytnutých zo ŠR – na úhradu výdavkov za vypracovanie smernice k verejnému obstarávaniu

MŠVVaŠ SR dňa 24. 01. 2019 uzatvorilo so SPF Zmluvu č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019, ku ktorej bol dňa 23. 07. 2019 uzatvorený Dodatok č. 1 a poskytlo finančné prostriedky v celkovej sume 2 627 461,00 EUR.

V zmysle Článku 6 bod 1 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: *„Prijímateľ sa zaväzuje použiť Príspevok hospodárne, efektívne, účinne a účelne v súlade s podmienkami upravenými v tejto Zmluve a v Zákone o športe.“*

Podľa Článku 10 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1:

- bod 1: *„Práva a povinnosti zmluvných strán, ktoré nie sú výslovne upravené touto Zmluvou, Zákonom o športe alebo zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sa spravujú ostatnými právnymi predpismi.“*
- bod 2: *„Prijímateľ berie na vedomie, že ustanoveniami tejto Zmluvy nie sú dotknuté povinnosti vyplývajúce Prijímateľovi z ostatných právnych predpisov upravujúcich finančnú disciplínu vo vzťahu k štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky.“*

Podľa ust. § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: *„Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia; pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov sú povinné postupovať podľa odsekov 8 až 10.“*

Na základe emailovej cenovej ponuky zo dňa 01. 02. 2019 od spoločnosti LUCRUM, s. r. o. prezidentka SPF emailom zo dňa 01. 02. 2019 objednala vypracovanie metodiky VO ako aj následné školenie zamestnancov k danej metodike. Dňa 26. 02. 2019 bola spoločnosťou LUCRUM, s. r. o. (IČO: 36277444) vystavená dodávateľská faktúra č. 2019001 v celkovej sume 2 100,00 EUR vrátane DPH, s predmetom fakturácie vypracovanie metodiky VO (interná norma) 1 ks, cena/MJ bez DPH 1 450,00 EUR a školenie k metodike VO 1 ks, cena/MJ bez DPH 300,00 EUR, DPH 20 % v sume 350,00 EUR. Z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 bola dňa 27. 02. 2019 realizovaná úhrada v sume 2 100,00 EUR na účet č. SK81 1100 0000 0026 2776 0862 (LUCRUM, s. r. o. ).

Povinnou osobou bola audítorskej skupine predložená interná smernica „SMERNICA SPF č. .../2019“ bez číselného označenia, bez dátumu vypracovania, bez podpisu štatutára a bez vyznačenia účinnosti internej smernice, ktorá bola predmetom fakturácie. „SMERNICA SPF č. .../2019“ nebola podpísaná štatutárnym zástupcom SPF, nebola schválená Radou SPF a nebola účinná. SPF nepreukázala, napr. prezenčnou listinou, kedy sa konalo školenie k metodike VO a ktorí zamestnanci sa školenia zúčastnili.

Z predloženého vyúčtovania zo dňa 13. 07. 2020 bolo zistené, že SPF vo „Vyúčtovaní finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019“ dňa 27. 02. 2019 uviedla čerpanie príspevku poskytnutého zo ŠR v sume 2 100,00 EUR.

Úhradou výdavkov z príspevku poskytnutého zo ŠR za vypracovanie internej smernice, ktorá nebola schválená orgánmi SPF a nenadobudla účinnosť a výdavkov súvisiacich so školením zamestnancov, povinná osoba nezachovala efektívnosť a účinnosť ich použitia, čím nepostupovala v súlade s Čl. 6 bod 1 Zmluvy č. 0090/2019/ŠŠ v znení Dodatku č. 1 a s ust. § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a **porušila finančnú disciplínu v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého: „Porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov“ vo výške **2 100,00 EUR**.

Podľa ust. § 32 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „*Ministerstvo financií môže subjektu, ktorému vyplývajú povinnosti z tohto zákona, uložiť za ich nesplnenie pokutu až do výšky 40 000 EUR podľa všeobecných predpisov o správnom konaní v lehote podľa § 31. Za nesplnenie povinností ustanovených v § 8a ods. 10 a § 19 ods. 3 a 6 môže uložiť pokutu aj Úrad vládneho auditu až do výšky 40 000 EUR podľa všeobecných predpisov o správnom konaní v lehote podľa § 31. Na správu pohľadávky štátu vznikutej z tohto titulu sa vzťahuje osobitný predpis. Pokuty sú príjmom štátneho rozpočtu.*“

**Závažnosť nedostatku:**

Vysoká

**Charakter nedostatku:**

Nesystémový – finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 3.

**Navrhované odporúčanie:**

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť, aby z príspevku na uznaný šport boli hradené výdavky za služby nevyhnutné pre organizáciu, ktoré budú v praxi aj efektívne využívané.

**Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaníu:**

Povinná osoba nepodalala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaníu.

**Poradové číslo nedostatku: 5**

**Doklad:**

1. Zmluva č. 0090/2019/ŠŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01. 2019,
2. Dodatok č. 1 k zmluve č. 0090/2019/ŠŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 23. 07. 2019,
3. Bankový výpis č. 1/2019 zo dňa 31. 01. 2019, č. 4/2019 zo dňa 30. 04. 2019, č. 7/2019 zo dňa 31. 07. 2019, č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019, z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951,
4. Čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov ŠR 2019 opravené 13. 07. 2020 (Print Screen zo dňa 15. 06. 2021),
5. Kúpna zmluva na predaj automobilu TOYOTA zo dňa 11. 12. 2019,
6. Zálohová faktúra č. 4191005 zo dňa 11. 12. 2019,
7. Bankový výpis č. 12/2019 zo dňa 31. 12. 2019 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951, úhrada dňa 16. 12. 2019,
8. Faktúra k prijatej platbe č. 591082 zo dňa 07. 01. 2020,
9. Faktúra č. 6200181 zo dňa 15. 04. 2020,
10. Preberací protokol zo dňa 15. 04. 2020,
11. Objednávka č. 19VP0125 zo dňa 25. 09. 2019,
12. Faktúra č. 10191860 zo dňa 21. 10. 2019,
13. BV č. 9/2019 zo dňa 30. 09. 2019 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951, úhrada dňa 26. 09. 2019,
14. Potvrdenie objednávky č. PO-2019-10-001234 zo dňa 28. 05. 2019,
15. Zálohový list 930000248 zo dňa 20. 12. 2019,
16. Bankový výpis č. 12/2019 zo dňa 31. 12. 2019, úhrada dňa 20. 12. 2019, č. 2/2020 zo dňa 29. 02. 2020 úhrada dňa 17. 02. 2020, z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951,
17. Faktúra č. DPZ-2019-34-000041 zo dňa 30. 12. 2019,
18. Faktúra č. FVT-2020-10-000010 zo 10. 02. 2020,
19. Interný doklad č. 20INE0013 zo dňa 17. 02. 2020.

**Nedodržanie obdobia, na ktoré sa môže preddavok poskytovať, nevysporiadanie poskytnutého preddavku v stanovenej lehote, resp. úhrada preddavkov, ktoré neboli vopred zmluvne písomne dohodnuté**

MŠVVaŠ SR dňa 24. 01. 2019 uzatvorilo so SPF Zmluvu č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019, ku ktorej bol dňa 23. 07. 2019 uzatvorený Dodatok č. 1 a poskytlo finančné prostriedky v celkovej sume 2 627 461,00 EUR.

Podľa Článku 10 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1:

- bod 1: „Práva a povinnosti zmluvných strán, ktoré nie sú výslovne upravené touto Zmluvou, Zákonom o športe alebo zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sa spravujú ostatnými právnymi predpismi.“
- bod 2: „Prijímateľ berie na vedomie, že ustanoveniami tejto Zmluvy nie sú dotknuté povinnosti vyplývajúce Prijímateľovi z ostatných právnych predpisov upravujúcich finančnú disciplínu vo vzťahu k štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky.“

V zmysle ust. § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia; pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov sú povinné postupovať podľa odsekov 8 až 10.“

V zmysle ust. § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov; poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov týmto nie je dotknuté.“

V zmysle ust. § 19 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli, s výnimkou preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8.“

Vládnym auditom bolo overovaním použitia príspevku uznanému športu v roku 2019 poskytnutého zo ŠR SR zistené:

**A/ Slovenská plavecká federácia na základe výsledku verejného obstarávania uzatvorila s úspešným uchádzačom AUTOGRAND, a. s., Bratislava (IČO: 34109986) dňa 11. 12. 2019 Kúpnu zmluvu na predaj automobilu TOYOTA č. O190842, v ktorej bola dojednaná záloha v celkovej sume 29 870,00 EUR.**

Povinná osoba uhradila na účet spoločnosti AUTOGRAND, a. s., Bratislava č. SK35 0900 0000 0006 3013 1064 dňa 16. 12. 2019 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 sumu 29 870,00 EUR, ako úhradu zálohovej faktúry č. 4191005 zo dňa 11. 12. 2019 v sume 29 870,00 EUR. K prijatej platbe spoločnosť AUTOGRAND, a. s., Bratislava vystavila dňa 07. 01. 2020 faktúru č. 591082. Z preberacieho protokolu bolo zistené, že motorové vozidlo Toyota Proace Verso NG16 2.0 D-4D 150 6M/T L2 Classic bolo dodané dňa 15. 04. 2020, prevzatie vozidla za kupujúceho podpisom potvrdil prezident SPF. Po prevzatí vozidla spoločnosť AUTOGRAND, a. s. vystavila dňa 15. 04. 2020 zúčtovaciu faktúru č. 6200181.

Vládnym auditom bolo zistené, že preddavok bol poskytnutý na obdobie dlhšie ako 3 mesiace (úhrada 16. 12. 2019, dátum dodania 15. 04. 2020) a nebol povinnou osobou finančne vysporiadaný do konca rozpočtového roka, t. j. do 31. 12. 2019, k vysporiadaniu preddavku došlo až dodaním vozidla a vystavením zúčtovacej faktúry č. 6200181, t. j. 15. 04. 2020.

Z predloženého vyúčtovania zo dňa 13. 07. 2020 bolo zistené, že SPF vo „Vyúčtovaní finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019“ dňa 16. 12. 2019 uviedla čerpanie príspevku poskytnutého zo ŠR v sume 29 870,00 EUR.

**B/ Povinná osoba vystavila dňa 25. 09. 2019 Objednávku č. 19VP0125, podľa ktorej si objednala nákup leteniek pre 15 osôb na akciu kvalifikácia na ME 2020 – ženy Istanbul. Povinná osoba dňa 26. 09. 2019 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 uhradila na účet č. SK64 1100 0000 0026 2200 3539 sumu 4 515,00 EUR – poskytla preddavok spoločnosti ETN Slovakia spol. s r. o. Dodávateľ ETN Slovakia spol. s r. o. vystavil dňa 17. 10. 2019 faktúru č. 10191860 v celkovej sume 4 515,00 EUR, ktorá súvisela s realizovanou zálohovou platbou (k úhrade 0,00 EUR). SPF**

boli fakturované letenky pre 15 osôb na trase VIEDEŇ-ISTANBUL-VIEDEŇ v termíne 25. 10. 2019 – 27. 10. 2019, letiskové poplatky a palivové príplatky. Poskytnutý preddavok v roku 2019 na nákup leteniek nebol povinnou osobou vopred písomne zmluvne dohodnutý.

Z predloženého vyúčtovania zo dňa 13. 07. 2020 bolo zistené, že SPF vo „Vyúčtovaní finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019“ dňa 23. 10. 2019 uviedla čerpanie príspevku poskytnutého zo ŠR v sume 4 515,00 EUR.

C/ Povinná osoba dňa 20. 12. 2019 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 uhradila sumu 2 505,60 EUR na účet č. SK72 1100 0000 0029 2779 4343. Realizovaná platba súvisela so Zálohovým listom 930000248 zo dňa 20. 12. 2019, ktorý vystavila spoločnosť Zepelin, s. r. o., Trenčín (IČO: 36322181). Na zálohovom liste bolo v predmete uvedené: Závažové systémy na bóje FCY200 + 5 m bóje/OC 191234 100 % záloha. Dňa 30. 12. 2019 vystavila spoločnosť Zepelin, s. r. o. faktúru č. DPZ-2019-34-000041 s popisom – „platby zálohy“ v sume 2 505,60 EUR. Zároveň bola uvedená informácia, že faktúra sa týkala prijatej platby v zmysle § 19 ods. 4 zákona o DPH pod variabilným symbolom: 930000248. Spoločnosť Zepelin, s. r. o. vystavila dňa 10. 02. 2020 zúčtovaciu faktúru č. FVT-2020-10-000010 v celkovej sume 2 529,60 EUR, po odrátaní uhradenej zálohy v sume 2 505,60 EUR, zostalo na úhradu 24,00 EUR. Povinná osoba uhradila dňa 17. 02. 2020 na účet SK72 1100 0000 0029 4343 sumu 24,00 EUR. Dňa 17. 02. 2020 bol závažový systém zaradený do majetku SPF.

Poskytnutý preddavok v roku 2019 na závažový systém nebol povinnou osobou vopred písomne zmluvne dohodnutý a nebol finančne vysporiadaný do konca rozpočtového roka, t. j. do 31. 12. 2019, vysporiadanie preddavku bolo vykonané po dodaní závažového systému - dňa 06. 02. 2020 a vystavením zúčtovacej faktúry č. FVT-2020-10-000010, t. j. 10. 02. 2020.

Z predloženého vyúčtovania zo dňa 13. 07. 2020 bolo zistené, že SPF vo „Vyúčtovaní finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019“ dňa 17. 02. 2020 uviedla čerpanie príspevku poskytnutého zo ŠR v sume 2 529,60 EUR.

Nedodržaním obdobia, na ktoré sa môže preddavok poskytovať, nevysporiadaním poskytnutých preddavkov v stanovenej lehote a úhradou preddavkov, ktoré neboli vopred zmluvne písomne dohodnuté povinná osoba nepostupovala v súlade s ust. § 19 ods. 3, 8 a 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a **porušila finančnú disciplínu v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého „*Porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov*“ vo výške **36 890,60 EUR** (29 870,00 + 4 515,00 + 2 505,60).

Podľa ust. § 32 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „*Ministerstvo financií môže subjektu, ktorému vyplývajú povinnosti z tohto zákona, uložiť za ich nesplnenie pokutu až do výšky 40 000 eur podľa všeobecných predpisov o správnom konaní v lehote podľa § 31. Za nesplnenie povinností ustanovených v § 8a ods. 10 a § 19 ods. 3 a 6 môže uložiť pokutu aj Úrad vládného auditu až do výšky 40 000 eur podľa všeobecných predpisov o správnom konaní v lehote podľa § 31. Na správu pohľadávky štátu vzniknutej z tohto titulu sa vzťahuje osobitný predpis. Pokuty sú príjmom štátneho rozpočtu.*“

#### **Závažnosť:**

Vysoká

#### **Charakter nedostatku:**

Systémový – finančne nevýčísľiteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich nedostatok je Prílohou č. 3.

#### **Navrhované odporúčanie:**

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť, aby z príspevkov poskytnutých zo ŠR na uznaný šport boli poskytované preddavky, ktoré sú vopred písomne dohodnuté v zmluve o dodávkach výkonov a tovarov na obdobie nepresahujúce 3 mesiace, a aby poskytnuté preddavky boli vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom boli poskytnuté.

#### **Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:**

Povinná osoba nepodalala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

**Poradové číslo nedostatku: 6**

**Doklad:**

1. Zmluva č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01. 2019,
2. Dodatok č. 1 k zmluve č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 23. 07. 2019,
3. Bankový výpis č. 1/2019 zo dňa 31. 01. 2019, č. 4/2019 zo dňa 30. 04. 2019, č. 7/2019 zo dňa 31. 07. 2019, č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019, z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 – pripísanie dotácie,
4. Čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov ŠR 2019 opravené 13. 07. 2020,
5. Zmluva o bežnom účte a poskytovaní produktov a služieb VÚB Biznis účet zo dňa 22. 12. 2016,
6. Bankové výpisy účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 (október, november, december 2019) - prevody,
7. Bankové výpisy účtu č. SK33 0200 0000 0030 7427 5158, (č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019, č. 11/2019 zo dňa 30. 11. 2019 a č. 12/2019 zo dňa 31. 12. 2019) - úhrady,
8. Bankové výpisy účtu č. SK11 0200 0000 0036 9191 3354, (č. 11/2019 zo dňa 30. 11. 2019) - úhrady,
9. Bankové výpisy účtu č. SK06 0200 0000 0037 6516 7359 (č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019, č. 11/2019 zo dňa 30. 11. 2019 a č. 12/2019 zo dňa 31. 12. 2019) - úhrady,
10. Bankové výpisy účtu č. SK98 0200 0000 0030 7423 6255 (č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019, č. 11/2019 zo dňa 30. 11. 2019 a č. 12/2019 zo dňa 31. 12. 2019) - úhrady,
11. Faktúry: FA21901046 zo dňa 17. 12. 2019, FA2019265 zo dňa 04. 11. 2019, FA2019268 zo dňa 11. 11. 2019, FA2019262 zo dňa 30. 10. 2019, FA2019243 zo dňa 03. 10. 2019, FA2019271 zo dňa 19. 11. 2019, FA2019263 zo dňa 04. 11. 2019, FA2019256 zo dňa 22. 10. 2019, FA2019280 zo dňa 04. 12. 2019, FA2019294 zo dňa 18. 12. 2019, FA2019247 zo dňa 08. 10. 2019,
12. Interné doklady: ID2902312 zo dňa 23. 10. 2019, ID2902313 zo dňa 23. 10. 2019, ID2902481 zo dňa 13. 11. 2019, ID2902482 zo dňa 13. 11. 2019, ID2902480 zo dňa 13. 11. 2019, ID2902761 zo dňa 10. 12. 2019, ID2902760 zo dňa 10. 12. 2019, ID2902767 zo dňa 17. 12. 2019, ID1900650 zo dňa 26. 11. 2019, zo dňa ID1900516 zo dňa 23. 10. 2019, ID1900464 zo dňa 16. 10. 2019, ID1900463 zo dňa 16. 10. 2019, ID1900548 zo dňa 28. 10. 2019, ID1900549 zo dňa 28. 10. 2019, ID1900550 zo dňa 28. 10. 2019, ID1900560 zo dňa 04. 11. 2019, ID1900546 zo dňa 28. 10. 2019, ID1900547 zo dňa 28. 10. 2019, ID1900551 zo dňa 28. 10. 2019, ID1900552 zo dňa 28. 10. 2019, ID1900553 zo dňa 28. 10. 2019, ID1900558 zo dňa 29. 10. 2019, ID2902810 zo dňa 18. 12. 2019, ID2902811 zo dňa 17. 12. 2019.

**Neoprávnené použitie príspevku zo ŠR SR prevodom zo samostatného účtu na iný účet prijímateľa**

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky uzatvorilo dňa 24. 01. 2019 so SPF Zmluvu č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 a dňa 23. 07. 2019 Dodatok č. 1. Povinnej osobe boli poskytnuté finančné prostriedky v celkovej sume 2 627 461,00 EUR, ktoré boli pripísané na účet SPF č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 nasledovne:

Tabuľka č. 6

Suma v EUR	BV číslo	Pripísané dňa
610 970,00	1/2019	30.01.2019
570 970,00	4/2019	17.04.2019
40 000,00	4/2019	24.04.2019
610 970,00	7/2019	16.07.2019
794 551,00	10/2019	09.10.2019
<b>Spolu: 2 627 461,00</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

V zmysle Článku 2 bod 1 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „Poskytovateľ poskytne v priebehu roka 2019 Prijímateľovi Príspevok bezhotovostne na samostatný bankový účet, vedený v banke na území Slovenskej republiky, uvedený v záhlaví tejto Zmluvy, ktorého majiteľom je Prijímateľ, a ktorý bol zriadený Prijímateľom výhradne na príjem a používanie Príspevku (ďalej len „Samostatný bankový účet“).“

Podľa Článku 5 bod 3 písm. b) Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „Za oprávnené použitie Príspevku sa považuje prevod finančných prostriedkov zo Samostatného bankového účtu za účelom úhrady oprávnených nákladov Účelom na iný účet Prijímateľa, ak Prijímateľ pred poukázaním Príspevku na Samostatný bankový účet uhradí z vlastných finančných prostriedkov výdavok na Účel, najviac však v sume určenej v tejto Zmluve a najviac v sume takto použitých vlastných finančných prostriedkov.“

Povinná osoba dňa 22. 12. 2016 uzatvorila so Všeobecnou úverovou bankou, a. s. „Zmluvu o bežnom účte a poskytovaní produktov a služieb VÚB Biznis účet“, na základe ktorej bol na príjem prostriedkov zo ŠR SR zriadený samostatný účet č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 (ďalej aj „samostatný bankový účet“).

Za účelom overenia použitia finančných prostriedkov zo samostatného bankového účtu boli auditorskou skupinou overené prevody finančných prostriedkov v roku 2019 (po pripísaní poslednej splátky príspevku, t. j. po 09. 10. 2019) na iné bankové účty SPF). Prevody medzi účtami pripúšťala aj samotná Zmluva č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1, v prípade, že realizované prevody boli za účelom refundácie výdavkov vynaložených na účel pred poukázaním príspevku zo ŠR SR. Vládnym auditom bolo zistené, že po poukázaní príspevku poskytnutého zo ŠR SR na samostatný bankový účet, povinná osoba realizovala prevody na svoje iné bankové účty: č. SK33 0200 0000 0030 7427 5158, č. SK11 0200 0000 0036 9191 3354, č. SK06 0200 0000 0037 6516 7359 a č. SK98 0200 0000 0030 7423 ako refundáciu výdavkov, ktoré povinná osoba neuhradila z vlastných finančných prostriedkov pred poukázaním príspevku, ale po jeho poukázaní na samostatný účet. Tieto úhrady výdavkov boli uvedené aj vo „Vyúčtovaní finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019“ zo dňa 13. 07. 2020, ktoré súviselo so Zmluvou č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1.

Podrobný prehľad prevodov, ktoré uskutočnila povinná osoba zo samostatného bankového účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 na svoje iné bankové účty (č. SK33 0200 0000 0030 7427 5158, č. SK11 0200 0000 0036 9191 3354, SK06 0200 0000 0037 6516 7359 a č. SK98 0200 0000 0030 7423) ako refundáciu výdavkov, ktoré povinná osoba neuhradila z vlastných finančných prostriedkov pred poukázaním príspevku ale po jeho poukázaní na samostatný bankový účet, je v Prilohe č. 4 v celkovej výške 9 018,15 EUR (na účet č. SK33 0200 0000 0030 7427 5158 v sume 1 216,76 EUR, č. SK11 0200 0000 0036 9191 3354 v sume 2 263,07 EUR, č. SK06 0200 0000 0037 6516 7359 v sume 2 485,57 EUR, č. SK98 0200 0000 0030 7423 6255 v sume 3 053,10 EUR). Jednotlivé prevody boli uskutočňované na základe interných dokladov, ktoré boli podložené prvotnými dokladmi (faktúrami, dokladmi z registračnej pokladnice a príjmovými pokladničnými dokladmi od lekárov).

Tým, že povinná osoba uskutočnila prevody zo samostatného bankového účtu na svoje iné bankové účty ako refundáciu za výdavky, ktoré neuhradila na účel z vlastných finančných prostriedkov pred poukázaním príspevku, t. j. pred 09. 10. 2019, ale po jeho poukázaní na samostatný bankový účet, došlo k neoprávnenému použitiu príspevku, čím nepostupovala v súlade s Čl. 5 bod. 3 písm. b) Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1 a porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého „Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté“ vo výške 9 018,50 EUR (1 216,76 +2 263,07 +2 485,57 +3 053,10).

Podľa Čl. 9 bod 6 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „Ak Prijímateľ použije Príspevok na výdavok, ktorý nespĺňa podmienky oprávnenosti podľa Čl. 4 a 5 a tieto výdavky vyčíslí osoba oprávnená na výkon kontroly podľa osobitných predpisov ako neoprávnený, Prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnené použitú výšku Príspevku.“

Podľa ustanovenia § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy „Ak sa verejné prostriedky poskytli za podmienok, ktorých nespĺnenie je spojené s povinnosťou ich vrátenia, uplatní sa pri porušení týchto podmienok rovnaký postup vrátane sankcie ako pri porušení finančnej disciplíny podľa ust. § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.“

Podľa ustanovenia § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy „Za porušenie finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.“

**Závažnosť:**

Vysoká

**Charakter nedostatku:**

Systémový – finančne vyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich nedostatok je Prílohou č. 3.

**Navrhované odporúčanie:**



Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť, aby povinnou osobou boli dodržiavané povinnosti týkajúce sa nakladania so samostatným bankovým účtom stanovené v uzatvorenej zmluve s poskytovateľom. Z dôvodu zabezpečenia transparentného preukázania nakladania so samostatným bankovým účtom je SPF povinná zabezpečiť, aby po poukázaní príspevku zo ŠR SR, boli platby dodávateľom realizované priamo na účet dodávateľa. Pri refundácii vynaložených nákladov zo samostatného bankového účtu na iný účet povinnej osoby postupovať výlučne iba v súlade so zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov zo ŠR.

**Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaníu:**

Povinná osoba nepodalala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaníu.

**Poradové číslo nedostatku: 7**

**Doklad:**

1. Zmluva č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01. 2019,
2. Dodatok č. 1 k zmluve č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 23. 07. 2019,
3. Bankový výpis č. 1/2019 zo dňa 31. 01. 2019, č. 4/2019 zo dňa 30. 04. 2019, č. 7/2019 zo dňa 31. 07. 2019, č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019, z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951,
4. Priebežné čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019 zo dňa 12. 03. 2020, resp. opravené zo dňa 13. 07. 2020,
5. Print Screen zo dňa 18. 06. 2021 z vyúčtovania príspevku – riadky, ktoré obsahujú sumu vrátane symbolu €,
6. Print Screen zo dňa 18. 06. 2021 – z vyúčtovania príspevku hrubé mzdy 12/2019 a 01/2020.

**Nesprávne údaje uvedené vo vyúčtovaní príspevku poskytnutého zo ŠR SR**

MŠVVaŠ SR dňa 24. 01. 2019 uzatvorilo so SPF Zmluvu č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019, ku ktorej bol dňa 23. 07. 2019 uzatvorený Dodatok č. 1 a poskytlo finančné prostriedky v celkovej sume 2 627 461,00 EUR.

V zmysle Článku 6 bod 6 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ: „Prijímateľ sa zaväzuje do 15. marca 2020 zaslať na adresu elektronickej pošty Poskytovateľa „ziadosti.sport@minedu.sk“ a v písomnej podobe na adresu Poskytovateľa uvedenú v záhlaví tejto Zmluvy zoznam dokladov o úhrade oprávnených nákladov za plnenia (napr. tovarov, služieb, miezd, vykonaných prác), dodané Prijímateľovi alebo Priamemu realizátorovi, pri ktorých sa aspoň sčasti čerpali finančné prostriedky z poskytnutého Príspevku v členení podľa jednotlivých Účelov (ďalej len „Vyúčtovanie“). Prijímateľ dbá pri vyplňaní zoznamu dokladov podľa prvej vety na to, aby suma výdavkov podľa vyplnených dokladov bola rovná súčtu finančných transakcií použitých z Príspevku...“

Podľa Článku 6 bod 7 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1: „Prijímateľ sa zaväzuje doručiť Poskytovateľovi vyúčtovanie včas na formulároch/tlačivách a vo formáte, ktoré poskytovateľ zverejnil na svojom webovom sídle.“

Overením predloženého vyúčtovania (Priebežné čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019 zo dňa 12. 03. 2020, resp. opravené zo dňa 13. 07. 2020) bolo zistené, že tlačivá obsahovali čestné vyhlásenie, že všetky poskytnuté údaje sú pravdivé, a že boli podpísané osobami, ktoré sú oprávnené vykonať príslušný právny úkon v mene prijímateľa. Súčasťou vyúčtovania bol súhlas prijímateľa so zhromažďovaním, spracovaním a zverejňovaním poskytnutých údajov. K vyúčtovaniu finančných prostriedkov poskytnutých v roku 2019 vypracovalo MŠVVaŠ SR „Usmernenie“.

Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019 v hárku „Spolu“ v časti Použitie príspevku uznanému športu obsahovalo údaje uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 7

Šport plavecké športy	Mládež 23 MIN. (v EUR)	Talenty MIN. (v EUR)	Reprezentácia MIN. (v EUR)	Prevádzka MAX. (v EUR)	SPOLU (v EUR)
Poskytnutý príspevok uznanému športu	394 119,15	525 492,20	656 865,25	394 119,15	2 627 461,00
Vyúčtovaný príspevok uznanému športu	393 970,41	528 662,68	672 400,77	306 538,02	neuveďená suma
ROZDIEL	148,74	0,00	0,00	0,00	148,74

Vládnym auditom bolo zistené, že „Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019“, ktoré bolo predložené poskytovateľovi dňa 12. 03. 2020, resp. opravené dňa 13. 07. 2020, obsahovalo nesprávne údaje.

V priebežnom čerpaní a vyúčtovaní finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019 bolo auditorskou skupinou zistené, že v hároku „Doklady“ v desiatich riadkoch v stĺpci „H“ bola uvedená suma vrátane symbolu (€), v dôsledku čoho, celková suma čerpania z týchto riadkov (22 364,70 EUR), nebola zahrnutá do príslušnej bunky do konečného čerpania príspevku za rok 2019 (hárok „Spolu“) – riadok 39 (Print Screen zo dňa 18. 06. 2021 z vyúčtovania príspevku – riadky, ktoré obsahujú sumu vrátane symbolu €).

Ďalej, bolo zistené, že SPF vo „Vyúčtovaní finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019“ uviedla výšku čerpania príspevku dňa 14. 01. 2020 (na hrubé mzdy 12/2019) v celkovej sume 51 487,43 EUR (4 186,56 + 4 214,32 + 23 421,50 + 19 665,05) a dňa 10. 02. 2020 (na hrubé mzdy 01/2020) v celkovej sume 40 557,75 EUR (2 207,92 + 12 548,99 + 18 851,84 + 6 949,00), spolu v sume 92 045,18 EUR (Print Screen zo dňa 18. 06. 2021 – z vyúčtovania príspevku hrubé mzdy 12/2019 a 01/2020).

Overovaním použitia finančných prostriedkov zo ŠR SR bolo podľa bankových výpisov k účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 zistené, že povinná osoba čerpala príspevok zo ŠR SR na osobné náklady (mzdy a odvody) v januári 2020 (mzdy 12/2019) v sume 50 692,12 EUR a vo februári 2020 (mzdy 1/2020) v sume 40 355,16 EUR, spolu v sume 91 047,28 EUR (nedostatok uvedený pod poradovým č. 1). Povinná osoba preúčtovala mzdy - z vlastných bankových účtov uhradila na samostatný bankový účet sumu 21 080,95 EUR. Na základe vyššie uvedeného na osobné náklady (mzdy a odvody) v roku 2019 a január 2020 povinná osoba v skutočnosti čerpala príspevok v sume 69 966,33 EUR (91 047,28 – 21 080,95). Vyššie uvedené poukazuje na údaje, ktoré sa nezhodujú, t. j. povinná osoba vykazovala vo vyúčtovaní čerpanie v nesprávnej výške, ktoré nezodpovedalo skutočnosti.

Vyššie uvedeným konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s Článkom 6 bod 6 a 7 Zmluvy č. 0090/2019/SŠ v znení Dodatku č. 1, Usmernením k priebežnému čerpaniu a vyúčtovaniu finančných prostriedkov poskytnutých v roku 2019 a porušila finančnú disciplínu v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy podľa ktorého: „Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté“.

**Závažnosť:**

Stredná

**Charakter nedostatku:**

Systémový – finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich nedostatok je Prílohou č. 3.

**Navrhované odporúčanie:**

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť, aby osoby ktoré spracovávajú vyúčtovanie príspevku zo ŠR SR postupovali v súlade s usmernením poskytovateľa. O každej zmene, ktorú vykoná prijímateľ vo vyúčtovaní informovať poskytovateľa. Zabezpečiť, aby vyúčtovanie príspevku zo ŠR SR, t. j. použitie príspevku zodpovedalo skutočnému úbytku finančných prostriedkov zo samostatného bankového účtu.

**Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:**

Povinná osoba nepodalala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

**Poradové číslo nedostatku: 8**

**Doklad:**

1. Zápisnica z vyhodnotenia zadávania zákazky zo dňa 28. 10. 2019,
2. Kúpna zmluva na predaj automobilu TOYOTA č. O190842 dňa 11. 12. 2019,
3. Zálohová faktúra č. 4191005 zo dňa 11. 12. 2019,
4. Preberací protokol zo dňa 15. 04. 2020,
5. Faktúra číslo: 6200181 zo dňa 15. 04. 2020,
6. Print Screen z profilu verejného obstarávateľa zo dňa 15. 06. 2021,
7. Súhrnná správa – Vestník č. 77/2021 zo dňa 29. 03. 2021 (číslo 16 737 – INT).

**Nezverejnenie súhrnnej správy o zákazke s nízkou hodnotou za obdobie kalendárneho štvrťroka v profile verejného obstarávateľa**

V zmysle ust. § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní: „Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.“

Slovenská plavecká federácia realizovala zákazku s nízkou hodnotou „motorové vozidlo“ na základe vykonaného verejného obstarávania v zmysle ust. § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. S úspešným uchádzačom bola dňa 11. 12. 2019 uzatvorená „Kúpna zmluva na predaj automobilu TOYOTA č. O190842“ na dodanie tovaru. Povinná osoba dňa 16. 12. 2019 uhradila zálohovú faktúru č. 4191005 zo dňa 11. 12. 2019 v sume 29 870,00 EUR. Po prevzatí vozidla dňa 15. 04. 2020 spoločnosť AUTOGRAND, a. s. vystavila zúčtovaciu faktúru č. 6200181.

Overením povinnosti verejného obstarávateľa bolo zistené, že v súvislosti s overovanou zákazkou „motorové vozidlo“ v celkovej sume 29 870,00 EUR s DPH verejný obstarávateľ nezverejnil v profile verejného obstarávateľa na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie súhrnnú správu o zákazke s nízkou hodnotou do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, s požadovanými údajmi najmä: hodnotou zákazky, predmetom zákazky a identifikáciou dodávateľa.

Nezverejnením súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami za obdobie kalendárneho štvrťroka (za IV. štvrťrok 2019) do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, t. j. do 30. 01. 2020 v profile verejného obstarávateľa povinná osoba nedodrжала ust. § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

**Závažnosť:**

Nízka

**Charakter nedostatku:**

Nesystémový – finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 3.

**Navrhované odporúčanie:**

Oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť dodržiavanie povinností verejného obstarávateľa vyplývajúcich zo zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní pri zverejňovaní údajov o zákazkách ako aj kontrolu zverejňovaných údajov určeným zamestnancom.

**Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaníu:**

Povinná osoba nepodalala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaníu.

**Poradové číslo nedostatku: 9**

**Doklad:**

1. Dohoda o vykonaní práce č. 219095 zo dňa 23. 04. 2019,
2. Dohoda o vykonaní práce č. 219159 zo dňa 27. 08. 2019,
3. Dohoda o vykonaní práce č. 219161, č. 219162, č. 219163, č. 219164 zo dňa 07. 10. 2019,
4. Dohoda o vykonaní práce (č. 219059, č. 219060, č. 219072, č. 219080, č. 219088, č. 219097, č. 219099, č. 219123, č. 219125, č. 219127, č. 219129 a č. 219131 (12 dohôd),
5. Dohoda o vykonaní práce (č. 219057, č. 219058, č. 219073, č. 219081, č. 219089, č. 219098, č. 219100, č. 219124, č. 219126 a č. 219128 (10 dohôd),
6. Dohoda o brigádnickej činnosti zo dňa 17. 10. 2019,
7. Prehľad dohôd uzatvorených mimo pracovného pomeru v roku 2019,
8. Mzdové listy zamestnanca (os. č. 1204106401, os. č. 1204106402, os. č. 1204106403, os. č. 1204106404, os. č. 1204106405, os. č. 1204106406, os. č. 1204106407, os. č. 1204106408, os. č. 1204106409, os. č. 1204106410, os. č. 1204106411 a os. č. 1204106412),
9. Smernica SPF o poskytovaní odmien športovým odborníkom a členom realizačných tímov na akciách SPF.

## Nedodržiavanie ustanovení zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

V zmysle ust. § 224 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce: „Na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný najmä

- d) viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené,
- e) viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.“

V zmysle ust. § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce:

- ods. 1 „Dohodu o vykonaní práce zamestnávateľ môže uzatvoriť s fyzickou osobou, ak rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa táto dohoda uzatvára, nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku. Do rozsahu práce sa započítava aj práca vykonávaná zamestnancom pre zamestnávateľa na základe inej dohody o vykonaní práce. Dohodu o vykonaní práce možno uzatvoriť najviac na 12 mesiacov.“
- ods. 2 „Dohoda o vykonaní práce sa uzatvára písomne, inak je neplatná. V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.“

V auditovanom období SPF uzatvárala dohody mimo pracovného pomeru, na odmeny ktorých povinná osoba čerpala príspevok poskytnutý zo ŠR SR. Vládnym auditom bolo zistené, že povinná osoba:

### A/ uzatvorila dohodu o vykonaní práce:

- dňa 23. 04. 2019 (Dohoda č. 219095, os. č. 1204106504), v ktorej bolo dohodnuté, že pracovná úloha bude vykonaná v termíne od 23. 04. 2019 do 28. 04. 2019,
- dňa 27. 08. 2019 (Dohoda č. 219159, os. č. 1504072005), v ktorej bolo dohodnuté, že pracovná úloha bude vykonaná v termíne od 27. 08. 2019 do 01. 09. 2019,
- dňa 07. 10. 2019 (Dohoda č. 219161, os. č. 1204106709, Dohoda č. 219162, os. č. 1505106602, Dohoda č. 219163, os. č. 1505106602, Dohoda č. 219164, os. č. 1505092001), v ktorej bolo dohodnuté, že pracovná úloha bude vykonaná v termíne od 07. 10. 2019 do 13. 10. 2019.

Vo vyššie uvedených prípadoch povinná osoba uzatvorila dohody o vykonaní práce v deň začatia výkonu práce, t. j. dohody neboli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

### B/ v roku 2019 vo všetkých uzatvorených dohodách o vykonaní práce uvádzala (napr. všetky vyššie uvedené):

- predpokladaný rozsah práce v nasledovnom znení: „Účastníci dohody sa dohodli, že rozsah práce nepresiahne 350 hodín v kalendárnom roku.“
- dohodnutú odmenu v nasledovnom znení: „Zamestnávateľ a zamestnanec sa dohodli, že za zamestnancom vykonanú dojednanú činnosť bude zamestnancovi vyplatená odmena vo výške podľa Smernice SPF o poskytovaní odmien športovým odborníkom a členom realizačných tímov na akciách SPF brutto.“

Z takto určených podmienok v dohodách o vykonaní práce nebolo možné jednoznačne zistiť aká bola dohodnutá odmena a ani doba, v ktorej sa mala pracovná úloha vykonať.

### C/ s jedným a tým istým zamestnancom (podľa rodného čísla) uzatvorila v roku 2019 viacero dohôd, napr.:

- (M. G.) 12 dohôd o vykonaní práce (Dohoda č. 219059, č. 219060, č. 219072, č. 219080, č. 219088, č. 219097, č. 219099, č. 219123, č. 219125, č. 219127, č. 219129 a č. 219131)
- (M. G.) 10 dohôd o vykonaní práce (Dohoda č. 219057, č. 219058, č. 219073, č. 219081, č. 219089, č. 219098, č. 219100, č. 219124, č. 219126 a č. 219128).

Z vyššie uvedeného dôvodu nebolo možné zistiť koľko hodín konkrétny zamestnanec odpracoval v roku 2019 a či bola dodržaná podmienka odpracovania max. 350 hodín v kalendárnom roku, napr. zamestnanec (M. G.), s ktorým bolo uzatvorených 12 dohôd, mal podľa mzdových listov ku každej dohode pridelené samostatné osobné číslo (os. č. 1204106401, 1204106402, 1204106403, 1204106404, 1204106405, 1204106406, 1204106407, 1204106408, 1204106409, 1204106410, 1204106411 a 1204106412). Povinná osoba nepredložila evidenciu pracovného času ani

výkazy prác (aj vo vzťahu k vyššie uvedeným dohodám). Mzdové listy za zamestnancov zamestnaných na základe dohôd uzatvorených mimo pracovného pomeru neobsahovali údaj o odpracovaných hodinách.

D/ Taktiež bolo vládny auditom zistené, že dňa 17. 10. 2019 povinná osoba uzatvorila so zamestnancom os. č. 1601094004 (A. G.) Dohodu o brigádnickej činnosti, ktorá nebola očíslovaná.

Povinná osoba vyššie uvedeným konaním nepostupovala v súlade s ust. § 224 ods. 2 písm. d) a e) a ust. § 226 ods. 1 a 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

**Závažnosť:**

Nízka

**Charakter nedostatku:**

Systémový – finančné nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 3.

**Navrhované odporúčanie:**

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť, aby dohody o vykonaní práce boli uzatvárané najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, v dohodách o vykonaní práce uvádzať dohodnutú odmenu za vykonanú prácu a rozsah práce – dobu v hodinách. Zabezpečiť, aby všetky dohody boli očíslované, viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené a viesť evidenciu pracovného času, resp. výkazov práce. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvárať iba výnimočne, v prípade, že práca spĺňa charakter príležitostnej práce. V prípade, ak nejde o príležitostnú prácu, zamestnávateľ uzatvorí so zamestnancom trvalý pracovný pomer.

**Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaníu:**

Povinná osoba nepodalala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaníu.

**Poradové číslo nedostatku: 10**

**Doklad:**

1. ID 2902855 zo dňa 19. 12. 2019,
2. BV č. 12/2019 zo dňa 31. 12. 2019 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951, úhrada dňa 20. 12. 2019,
3. Dohoda o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu podľa § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (I. S.) zo dňa 18. 12. 2019,
4. Osvedčenie o evidencii – časť II (Technický preukaz),
5. Výpočet cestovných náhrad pri použití vlastného vozidla,
6. Doklad z RP o nákupe PHM,
7. BV č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951, úhrada dňa 03. 10. 2019 a 24. 10. 2019,
8. CP zo dňa 09. 09. 2019 (N. H.), CP zo dňa 28. 09. 2019 (M. B.).

**Neurčenie podmienok pracovnej cesty písomne pred jej vykonaním, neuzatvorenie dohody so zamestnávateľom o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu pred uskutočnením pracovnej cesty**

A/ V zmysle ust. § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách „Zamestnávateľ vysielajúc zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.“

Overením čerpania príspevku poskytnutého zo ŠR SR na cestovné náhrady bolo zistené, že na titulnej strane CF zo dňa 09. 09. 2019 (N. H.) a CP zo dňa 28. 09. 2019 (M. B.), nebol uvedený dátum a podpis zodpovedného zamestnanca, resp. štatutárneho zástupcu, to znamená, že **neboli vopred písomne určené podmienky, za ktorých sa mala pracovná cesta vykonať**.

B/ V zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách: „Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového

vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len „základná náhrada“) a náhrada za spotrebované pohonné látky.“

Overením čerpania príspevku poskytnutého zo ŠR SR bolo zistené, že povinná osoba uhradila dňa 20. 12. 2019 cestovné náhrady zamestnancovi (I. S.) v sume 149,71 EUR (BV č. 12/2019 zo dňa 31. 12. 2019) na základe „Dohody o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu podľa § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov“ zo dňa 18. 12. 2019. Povinnou osobou bol pred úhradou cestovných náhrad vyhotovený interný doklad ID 2902855 zo dňa 19. 12. 2019 podložený písomnými dokladmi od zamestnanca (dohoda o použití súkromného motorového vozidla, osvedčenie o evidencii – časť II, doklad z RP o nákupe PHM a výpočet cestovných náhrad pri použití vlastného vozidla), ktoré boli potrebné na vyúčtovanie náhrad. Výdavok v sume 149,71 EUR bol zahrnutý do čerpania príspevku zo ŠR.

Podľa „Dohody o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu podľa § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov“ sa pracovná cesta uskutočnila v dňoch: 01. 11., 02. 11., 03. 11., 05. 11., 09. 11., 19. 11., 26. 11., 03. 12. a 17. 12. v roku 2019, s presným vymedzením trasy: Bernolákovo – Nová Dedinka – Tomášov – Štvrtek na Ostrave – Kvetoslavov – Šamorín a späť, s údajom o km cesta tam: 28,9 km a cesta späť: 28,9 km, spolu 9 pracovných ciest – priznaných km k úhrade 520,2 km  $((28,9 + 28,9) \times 9)$ .

„Dohoda o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu podľa § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov“ bola uzatvorená v Bratislave dňa 18. 12. 2019 medzi zamestnávateľom (SPF) a zamestnancom (I. Š.). Prvá pracovná cesta bola uskutočnená dňa 01. 11. 2019 pričom „Dohoda“ bola podpísaná 18. 12. 2019, t. j. **po uskutočnení pracovných ciest.**

Tým že, povinná osoba vopred neurčila písomne podmienky, za ktorých sa mala pracovná cesta vykonať a dohoda o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu nebola uzatvorená pred uskutočnením pracovnej cesty, povinná osoba nepostupovala v súlade s ust. § 3 ods. 1, § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

#### **Závažnosť:**

Nízka

#### **Charakter nedostatku:**

Nesystémový – finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich nedostatok je Prílohou č. 3

#### **Navrhované odporúčanie:**

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť, aby pracovné cesty boli schválené pred vyslaním na pracovnú cestu, tzn. na cestovných príkazoch uvádzať dátum a podpis zodpovedného pracovníka, resp. štatutárneho zástupcu a dohody o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu uzatvárať pred uskutočnením pracovnej cesty.

#### **Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniam:**

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniam.

#### **Poradové číslo nedostatku: 11**

#### **Doklad:**

1. CP zo dňa 09. 09. 2019 (N. H.),
2. CP zo dňa 28. 09. 2019 (M. B.).

#### **Neúplnosť a nepreukázateľnosť účtovných záznamov**

V zmysle ust. § 4 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31 ods. 2. Účtovným záznamom sa rozumie údaj, ktorý je nositeľom informácie týkajúcej sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia. Každú informáciu týkajúcu sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia je účtovná jednotka povinná zaznamenávať len účtovnými záznamami.“

Podľa ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“ a ods. 4 „Účtovníctvo

účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.“

V zmysle ust. § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam,

a) ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť

b) ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.“

Povinná osoba predložila CP zo dňa 09. 09. 2019, podľa ktorého zamestnanec (N. H.) realizoval pracovnú cestu z Bratislavy do Košíc, kde sa zúčastnil rokovania k „ME U17 Volos.“ Cestovné náhrady v sume 19,90 EUR boli zamestnancovi (N. H.) uhradené na účet dňa 03. 10. 2019. Overovaním bolo zistené, že zamestnanec na CP v časti vyúčtovanie pracovnej cesty neuviedol použitý dopravný prostriedok, CP neobsahoval dátum a podpis účtovateľa.

Ďalej v overovanej dokumentácii sa nachádzal CP zo dňa 28. 09. 2019, podľa ktorého sa zamestnanec (M. B.) zúčastnil pracovnej cesty v termíne od 28. 09. 2019 do 05. 10. 2019, s miestom rokovania Bolek (TUR). Cestovné náhrady v sume 29,16 EUR boli zamestnancovi (M. B.) poukázané na účet dňa 24. 10. 2019. Cestovný príkaz v časti týkajúcej sa vyúčtovania cesty nebol vyplnený vo všetkých bunkách (riadkoch a stĺpcoch) podľa predtlaču – chýbal údaj o hodinách (odchod: Bratislava, príchod: Bolek, odchod: Bolek a príchod: Bratislava), začiatok a koniec pracovného výkonu, použitý dopravný prostriedok. Zamestnanec uskutočnil pracovnú cestu vlastným motorovým vozidlom, náhradu si uplatnil len v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy. Náhrada za cestovné pri ceste dňa 05. 10. 2019 v sume 14,58 EUR bola uvedená v bunke - v riadku, ktorý sa týkal dňa 28. 09. 2019. CP neobsahoval dátum pri podpise účtovateľa.

Účtovný záznam nedokazoval skutočnosti súvisiace s pracovnou cestou, nakoľko z CP sa nedal zistiť čas príchodu na miesto rokovania, čas odchodu z miesta rokovania, čas príchodu do Bratislavy, použitý dopravný prostriedok a dátum predloženia CP na zúčtovanie.

Na základe vyššie uvedeného, povinná osoba nepostupovala v súlade s ust. § 8 ods. 1 a 4 a § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

**Závažnosť:**

Nízka

**Charakter nedostatku:**

Nesystémový – finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich nedostatok je Prílohou č. 3

**Navrhované odporúčanie:**

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť, aby účtovníctvo bolo vedené preukázateľne v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zabezpečiť, aby cestovné príkazy boli vyplňané vo všetkých povinných poliach a obsahovali všetky náležitosti.

**Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:**

Povinná osoba nepodalala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

## 5. ZÁVER

### 5.1. Splnenie cieľov vládneho auditu

Ciele vládneho auditu, ktorými bolo overiť a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami, overiť zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom, overiť a hodnotiť ďalšie skutočnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis za rok 2019 boli vykonaným vládny auditom splnené. Audítorská skupina identifikovala 11 nedostatkov, ktoré sú uvedené v časti. 4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA.

### 5.2. Zhrnutie výsledkov vládneho auditu

Tabuľka č. 8

Finančne vyčísliteľné nedostatky	Výška porušenia v EUR	Návrh odvodu v EUR	Návrh penále v EUR
- porušenie finančnej disciplíny	40 687,11	40 687,11	0,00
- ostatné	0,00	0,00	0,00
- spolu	40 687,11	40 687,11	0,00

### 5.3. Ďalší postup a doplňujúce informácie

#### Návrhy na zlepšenie:

1. Vládnym auditom bolo zistené, že Slovenská plavecká federácia poskytnutý príspevok zo ŠR SR v roku 2019 čerpala aj na úhradu mzdových nákladov. Pracovný pomer s jednotlivými zamestnancami vznikol v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, podpísaním pracovnej zmluvy zmluvnými stranami. V pracovnej zmluve boli dojednané mzdové podmienky - základná mesačná mzda, ktorá bola stanovená na základe návrhu prezidenta SPF.

Audítorská skupina odporúča povinnej osobe za účelom zabezpečenia jednotného a transparentného odmeňovania zamestnancov vypracovať interný predpis upravujúci oblasť odmeňovania zamestnancov zamestnaných v trvalom pracovnom pomere, v ktorom budú jasne zadefinované konkrétne kritériá pre stanovenie zložiek mzdy pre jednotlivé pracovné pozície v podmienkach SPF zohľadňujúce, napr. prax, vzdelanie a pod.

2. Vládnym auditom bolo v súvislosti s výdavkami na cestovné náhrady zahrnutými do čerpania príspevku poskytnutého zo ŠR zistené, že CP zo dňa 09. 09. 2019 (N. H.) - pracovná cesta z Bratislavy do Košíc dňa 09. 09. 2019 neobsahoval v časti týkajúcej sa vyúčtovania pracovnej cesty dátum vyhotovenia vyúčtovania a podpis zamestnanca predkladajúceho CP na vyúčtovanie (dátum a podpis účtovateľa), resp. CP zo dňa 28. 09. 2019 (M. B.) - pracovné cesty v termíne od 28. 09. 2019 do 05. 10. 2019 v časti týkajúcej sa vyúčtovania pracovnej cesty neobsahoval dátum vyhotovenia vyúčtovania zamestnancom. Na základe uvedeného nebolo možné jednoznačne určiť, či zamestnanec predložil zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad v určenej lehote do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty, resp. či zamestnávateľ vykonal vyúčtovanie pracovnej cesty a uspokojil nároky zamestnanca do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov v zmysle ust. § 36 ods. 7 a 8 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Audítorská skupina odporúča povinnej osobe zabezpečiť, aby boli cestovné príkazy predkladané zamestnancami s uvedením všetkých náležitostí, vrátane dátumu vyhotovenia vyúčtovania pracovnej cesty a podpisu zamestnanca predkladajúceho CP na vyúčtovanie. Pri odovzdaní/predkladaní CP na úhradu kontrolovať uvedené náležitosti určeným zamestnancom a tým preukázateľne zabezpečiť dodržiavanie zákonom stanovených lehôt, t. j. aby písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad boli zamestnancami predkladané v lehote do 10 pracovných dní od skončenia pracovnej cesty a aby boli zamestnávateľom, t. j. povinnou osobou, do 10 pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov uspokojené nároky zamestnancov. Prípadnú dlhšiu lehotu na predloženie písomných dokladov zamestnávateľovi a na uspokojenie nárokov zamestnancov je možné dohodnúť v kolektívnej zmluve, alebo v dohode so zamestnancom, alebo určiť vo vnútornom predpise zamestnávateľa, nie však dlhšiu, ako do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola pracovná cesta alebo iná skutočnosť zakladajúca nárok na náhrady skončená (lehota na predloženie písomných dokladov zamestnancom), resp. do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom boli predložené písomné doklady (lehota na uspokojenie nárokov zamestnancov).



Auditujúci orgán Úrad vládneho auditu prerokoval skutočnosti zistené počas vládneho auditu č. 21100031-P-04 s povinnou osobou dňa 30. 06. 2021 v sídle povinnej osoby – Slovenská plavecká federácia, Za kasárňou 315/1, 831 03 Bratislava. Dňa 08. 12. 2021 auditujúci orgán Úrad vládneho auditu prerokoval skutočnosti zistené na základe overenia dodatočne predložených dokladov, ktorými povinná osoba preukázala použitie príspevku uznanému športu v roku 2019 po poskytnutí príspevku, ktoré sú uvedené v Dodatku č. 1 k Návrhu správy z vládneho auditu č. 21100031-P-04 zo dňa 08. 12. 2021 v sídle povinnej osoby – Slovenská plavecká federácia, Za kasárňou 315/1, 831 03 Bratislava.

Návrh správy z vládneho auditu č. 21100031-P-04 bol doručený povinnej osobe na oboznámenie osobne dňa 30. 06. 2021. Dodatok č. 1 k Návrhu správy z vládneho auditu č. 21100031-P-04 bol povinnej osobe doručený na oboznámenie osobne dňa 08. 12. 2021.

Povinná osoba bola v zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite oprávnená podať Úradu vládneho auditu písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení oprávnenej osobe písomne na adresu Úradu vládneho auditu, pracovisko Zvolen, T. G. Masaryka 10, 960 01 Zvolen alebo e-mailom na adresy: [elena.baculikova@uva.sk](mailto:elena.baculikova@uva.sk) a [eduard.ivan@uva.sk](mailto:eduard.ivan@uva.sk) v lehote do **09. 07. 2021 do 12.00 h** uvedeným v Návrhu správy z vládneho auditu č. 21100031-P-04, resp. v lehote do **14. 12. 2021 do 12.00 h** uvedeným v Dodatku č. 1 k Návrhu správy z vládneho auditu č. 21100031-P-04.

Povinná osoba v stanovenej lehote listom zo dňa 08.07.2021, ktorý bol doručený e-mailom dňa 08. 07. 2021, podala písomné námietky k nedostatkom uvedeným v Návrhu správy z vládneho auditu č. 21100031-P-04 pod poradovými číslami 1 - 3. Povinná osoba nepodala námietky k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Povinná osoba v stanovenej lehote do 14. 12. 2021 do 12.00 h nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku pod poradovým číslom 6 a navrhnutému odporúčaníu a k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v Dodatku č. 1 k Návrhu správy z vládneho auditu č. 21100031-P-04 zo dňa 08. 12. 2021.

Oprávnená osoba v zmysle § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite preverila opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom uvedeným pod poradovými číslami 1 - 3 a spôsob vysporiadania sa s námietkami podanými povinnou osobou je uvedený pri každom nedostatku jednotlivo.

Povinná osoba je v zmysle § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť Úradu vládneho auditu na adresu: Úrad vládneho auditu, pracovisko Zvolen, T. G. Masaryka 10, 960 01 Zvolen písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do **18. 02. 2022**.

Povinná osoba je v zmysle ust. § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite povinná splniť prijaté opatrenia v lehote do **28. 02. 2022** a podľa § 21 ods. 3 písm. h) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite povinná predložiť oprávnenej osobe na adresu: Úrad vládneho auditu, pracovisko Zvolen, T. G. Masaryka 10, 960 01 Zvolen dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení v lehote do **04. 03. 2022**.

Úrad vládneho auditu si zároveň dovoľuje požiadať, aby povinná osoba v prípade záujmu zaslala spätnú väzbu o priebehu vládneho auditu na emailovú adresu [marek.minich@uva.sk](mailto:marek.minich@uva.sk), pričom hodnotiaci dotazník bude povinnej osobe zaslaný emailom po skončení vládneho auditu.

## 6. ZOZNAM PRÍLOH

- Príloha č. 1 – Overená dokumentácia
- Príloha č. 2 – Prehľad o čerpaní príspevku zo ŠR SR na rok 2019 vo februári 2020 na osobné náklady
- Príloha č. 3 – Zoznam dokumentov preukazujúcich nedostatky č. 1 – 11
- Príloha č. 4 – Spracované prevody medzi účtami vrátane výdavkov

## 7. ROZDELOVNÍK

- Rovnopis č. 1 – Úrad vládneho auditu, pracovisko Zvolen
- Rovnopis č. 2 – Slovenská plavecká federácia

## 8. ZOZNAM SKRATIEK

AS	Audítorská skupina
BV	Bankový výpis
CP	Cestovný príkaz
DPH	Daň z pridanej hodnoty
EP DP	Európsky pohár v diaľkovom plávaní
FP	Finančné prostriedky
IČO	Identifikačné číslo organizácie
ID	Interný doklad
ME	Majstrovstvá Európy
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MŠVVaŠ SR	Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky
PHM	Pohonné hmoty
PHZ	Predpokladaná hodnota zákazky
RP	Registračná pokladnica
SP	Sociálna poisťovňa
SPF	Slovenská plavecká federácia
ŠR SR	Štátny rozpočet Slovenskej republiky
TUR	Turecko
VCS	Veľká cena Slovenska
VO	Verejné obstarávanie
VŠZP	Všeobecná zdravotná poisťovňa

ČISTÁ MZDA/ ODMENA za vykonanú prácu (dohodár)		
osobné číslo	číslo účtu	BV č. 2/2020 za mesiac 1/2020 (v EUR)
1502070001	SK10 0900 0000 0001 7924 8160	210,44
1602103201	SK05 8360 5207 0042 0270 4725	0,00
1605105801	SK10 0200 0000 0014 7483 9953	7,01
1204109401	SK32 1100 0000 0029 3229 0334	0,00
1204109402	SK32 1100 0000 0029 3229 0334	0,00
1602103001	SK56 8360 5207 0042 0077 0112	0,00
1604006002	SK26 1100 0000 0026 1577 4204	1 856,63
1601022001	SK14 0200 0000 0038 1189 7353	195,21
1602102202	SK14 0200 0000 0038 0089 7353	0,00
1602103401	SK30 0900 0000 0004 2239 5954	0,00
1602103501	SK38 5600 0000 0004 5226 2001	1 407,22
1602103601	SK35 8360 5207 0042 0046 8335	839,51
1602103701	SK92 1100 0000 0026 1020 0172	1 016,35
1602103802	SK92 1100 0000 0026 1020 0172	0,00
1602103901	SK14 1111 0000 0011 1820 8004	202,22
1605103802	SK14 1111 0000 0011 1820 8004	0,00
1502071001	SK80 0900 0000 0051 1464 1335	0,00
1601014001	SK65 1100 0000 0026 1001 5970	459,53
1604014001	SK65 1100 0000 0026 1001 5970	0,00
1604101402	SK65 1100 0000 0026 1001 5970	0,00
1505096001	SK82 0200 0000 0035 5352 6153	576,72
1505096002	SK82 0200 0000 0035 5352 6153	0,00
1505096003	SK82 0200 0000 0035 5352 6153	0,00
1501008002	SK34 0200 0000 0014 2552 3557	701,46
1205101601	SK93 1100 0000 0026 1330 6773	1 051,94
1501007001	SK66 7500 0000 0040 1956 2749	942,88
1601007002	SK66 7500 0000 0040 1956 2749	0,00
1601013001	SK29 0900 0000 0050 3395 8138	836,26
1601013002	SK29 0900 0000 0050 3395 8138	0,00
1301012001	SK95 0200 0000 0014 6835 1257	977,46
1601011001	SK32 1100 0000 0026 1510 1886	1 071,01
1301000301	SK10 1100 0000 0029 3517 5219	1 288,91
1501004001	SK26 0200 0000 0037 6674 6256	1 143,67
1602100402	SK26 0200 0000 0037 6674 6256	0,00
1601010001	SK58 0200 0000 0067 6114 1112	1 145,47
1301089001	SK95 1100 0000 0026 1643 0331	1 316,88
1602102401	SK24 0900 0000 0000 8677 2182	0,00
1204106701	SK96 1100 0000 0026 1756 4534	576,72
1204106710	SK96 1100 0000 0026 1756 4534	0,00
1204106711	SK96 1100 0000 0026 1756 4534	0,00
1204106712	SK96 1100 0000 0026 1756 4534	0,00
1605103901	SK64 7500 0000 0040 0825 2294	0,00
1601037002	SK24 7500 0000 0040 0605 1405	116,64
1605104401	SK97 0900 0000 0004 4105 6675	0,00
1601035002	SK20 0200 0000 0022 9169 3554	105,22
1204106501	SK76 0900 0000 0004 4305 0306	634,39
1204106508	SK76 0900 0000 0004 4305 0306	0,00

1505095001	SK28 0900 0000 0000 8177 3506	435,46
1605104301	SK45 0900 0000 0000 3826 4044	7,78
1601093003	SK76 1100 0000 0026 1731 3858	0,00
1601094004	SK41 1100 0000 0029 3004 8114	162,14
1605104901	SK27 5600 0000 0087 1460 8030	0,00
1604036002	SK80 0200 0000 0012 9745 2853	35,07
1605104601	SK11 1100 0000 0029 3515 7827	513,70
1204017001	SK27 7500 0000 0004 1356 0903	634,39
1204101709	SK27 7500 0000 0004 1356 0903	0,00
1204101710	SK27 7500 0000 0004 1356 0903	0,00
1602008101	SK27 7500 0000 0040 0796 0408	59,49
1605104801	SK11 5600 0000 0052 0444 4001	7,01
1605105501	SK84 1100 0000 0026 1976 0539	7,78
1301002001	SK68 0900 0000 0001 7977 7900	690,88
1204085003	SK04 1100 0000 0026 1602 1271	461,38
1505106601	SK94 0900 0000 0003 7162 1316	576,72
1505106603	SK94 0900 0000 0003 7162 1316	0,00
1505106604	SK94 0900 0000 0003 7162 1316	0,00
1505106605	SK94 0900 0000 0003 7162 1316	0,00
1301092001	SK43 1100 0000 0029 3636 9859	0,00
1605105101	SK36 0900 0000 0050 1772 7196	7,01
1505092001	SK35 5200 0000 0000 0682 2873	115,34
1505092002	SK35 5200 0000 0000 0682 2873	0,00
1505092003	SK35 5200 0000 0000 0682 2873	0,00
1602015	SK60 0200 0000 0034 0014 5202	59,49
<b>Spolu:</b>		<b>22 453,39</b>

ODVODY DO POISŤOVNÍ		
Poisťovne	číslo účtu	BV č. 2 / 2020 suma (v EUR)
Union zdravotná poisťovňa, a. s.	SK90 8180 0000 0070 0025 6534	427,41
DÔVERA zdravotná poisťovňa, a. s.	SK52 8180 0000 0070 0074 7747	563,74
Všeobecná zdravotná poisťovňa	SK42 8180 0000 0070 0022 1411	2 965,26
Sociálna poisťovňa	SK91 8180 0000 0070 0015 5733	1 611,36
Sociálna poisťovňa	SK91 8180 0000 0070 0015 5733	8 218,89
Sociálna poisťovňa	SK91 8180 0000 0070 0015 5733	79,41
<b>Spolu:</b>		<b>13 866,07</b>

Daň z príjmu	číslo účtu	BV č. 2 / 2020 (v EUR) (mzdy 1/2020)
Finančná správa - daňový úrad	SK71 8180 5002 5980 2754 0599	3 610,18
<b>Spolu:</b>		<b>3 610,18</b>

osobné číslo	číslo účtu	suma v EUR	BV č. 2/2020 doplatok mzdy za
1502082001	SK78 8360 5207 0042 0347 5143	3,88	4 / 2019
1605103702	SK24 7500 0000 0040 0605 1405	10,94	6 / 2019
1204106301	SK21 0900 0000 0050 7608 8486	86,51	3 / 2019
1204106201	SK67 0200 0000 0040 9893 0457	86,51	1 / 2019
1602103301	SK59 0900 0000 0003 8063 0142	63,13	3 / 2019
1605004	SK84 1100 0000 0026 1976 0539	1,53	1 / 2019
1204085002	SK04 1100 0000 0026 1602 1271	173,02	4 / 2019
	<b>Spolu:</b>	<b>425,52</b>	

**PREÚČTOVANIE MZDY za mesiac január 202001**

číslo účtu	BV č. 2/2020 suma (v EUR)	poznámka
SK06 0200 0000 0037 6516 7359	849,92	zo št. účtu na vl. 3/5 č. 120401
SK06 0200 0000 0037 6516 7359	1 511,24	1 zo št. účtu na vl. 3/5 č. 160501
SK06 0200 0000 0037 6516 7359	9 902,47	zo št. účtu na vl. 3/5 č. 1505
SK11 0200 0000 0036 9191 3354	6 585,29	zo št. účtu 1504 na vl. účet , 3/4
SK11 0200 0000 0036 9191 3354	140,92	synchro zo štátneho 160401 na vl. účet 3/4
SK11 0200 0000 0036 9191 3354	733,11	synchro zo štátneho 160409 na vl. účet 3/4
SK11 0200 0000 0036 9191 3354	1 358,00	synchro zo štátneho 1203 na vl. účet 3/4
<b>Spolu:</b>	<b>21 080,95</b>	

Zhrnutie	osobné náklady za 1/2020 - výdavky v mesiaci 2/2020 (v EUR)
Čisté mzdy	22 453,39 €
Poisťovne	13 866,07 €
Česká poisťovňa	0,00 €
Daňový úrad	3 610,18 €
Doplatok za mzdy	425,52 €
<b>Spolu</b>	<b>40 355,16 €</b>
Preúčtovanie mzdy	21 080,95 €
<b>Porušenie finančnej disciplíny:</b>	<b>19 274,21 €</b>

### Zoznam dokumentov preukazujúcich nedostatky č. 1 – 11

#### Poradové číslo nedostatku: 1

##### Doklad:

1. Zmluva č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01. 2019,
2. Dodatok č. 1 k zmluve č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 23. 07. 2019,
3. Bankový výpis č. 1/2019 zo dňa 31.01.2019, č. 4/2019 zo dňa 30.04.2019, č. 7/2019 zo dňa 31.07.2019, č. 10/2019 zo dňa 31.10.2019, č. 1/2020 zo dňa 31.01.2020, č. 2/2020 zo dňa 29.02.2020 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951,
4. Čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov ŠR 2019 opravené 13. 07. 2020 (Print Screen zo dňa 15. 06. 2021),
5. Rekapitulácia miezd Slovenská plavecká federácia, mesiac 01/2020,
6. Výkaz poistného a príspevkov zo dňa 07. 02. 2020 (SP),
7. Mesačný výkaz poistného a príspevkov za obdobie 01/2020 zo dňa 07. 02. 2020 (SP),
8. Výkaz preddavkov na poistné na verejné zdravotné poistenie zamestnávateľa za obdobie 202001 zo dňa 07. 02. 2020 (VšZP),
9. Výkaz preddavkov na poistné na verejné zdravotné poistenie zamestnávateľa za obdobie 202001 zo dňa 07. 02. 2020 (Dôvera),
10. Výkaz preddavkov na poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobie 202001 zo dňa 07. 02. 2020 (Union),
11. Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti za obdobie 01/2020 zo dňa 07. 02. 2020,
12. Pohyb na účte od 01. 12. 2019 do 31. 12. 2019 Slovenská plavecká federácia (nedoplatky na mzdách),
13. Príloha č. 2 Čerpanie príspevku na rok 2019 zo ŠR SR na uznaný šport v roku 2020 na osobné náklady,
14. Výplatnica miezd Slovenská plavecká federácia za obdobie 1/2020.

#### Poradové číslo nedostatku: 2

##### Doklad:

1. Zmluva č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01. 2019,
2. Dodatok č. 1 k zmluve č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 23. 07. 2019,
3. Bankový výpis č. 1/2019 zo dňa 31. 01. 2019, č. 4/2019 zo dňa 30. 04. 2019, č. 7/2019 zo dňa 31. 07. 2019, č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951,
4. Zápisnica z volebnej Konferencie SPF č. SPF/2016/K/Z-2 zo dňa 17. 09. 2016 (Uznesenie č. 7-SPF/2016/K/Z-2 člen Rady SPF pre legislatívu a právo),
5. Zápisnica z riadnej Konferencie Slovenskej plaveckej federácie č. SPF/2019/K/Z1 zo dňa 17. 04. 2019,
6. Čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov ŠR 2019 opravené 13. 07. 2020 (Print Screen zo dňa 15. 06. 2021),
7. Výpis zo Štatistického registra organizácií zo dňa 19. 04. 2021,
8. Print Screen webového sídla: www.sak.sk zo dňa 23. 06. 2021,
9. Print Screen z webového sídla SPF zo dňa 15. 06. 2021 (zloženie Rady SPF),
10. Zmluva o poskytovaní právnej pomoci - mandátna zmluva č. 1 -2019 zo dňa 15. 05. 2019,
11. Faktúra č. 2019039 zo dňa 12. 12. 2019, č. 2019040 zo dňa 12. 12. 2019, č. 2019041 zo dňa 12. 12. 2019, č. 2019042 zo dňa 12. 12. 2019, č. 2019043 zo dňa 12. 12. 2019, č. 2019044 zo dňa 12. 12. 2019, č. 2019045 zo dňa 12. 12. 2019, č. 2019048 zo dňa 31. 12. 2019 a č. 2020004 zo dňa 26. 01. 2020, faktúry vrátane špecifikácie výkonov k faktúre,
12. Bankový výpis č. 12/2019 zo dňa 31. 12. 2019, č. 1/2020 zo dňa 31. 01. 2020 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951,
13. Úplné znenie Stanov SPF v znení Dodatku č. 2 zo dňa 10. 04. 2017, (Čl. 28 bod 3, Čl. 24 a Čl. 56 ).

#### Poradové číslo nedostatku: 3

##### Doklad:

1. Zmluva č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01. 2019,

2. Dodatok č. 1 k zmluve č. 0090/2019/ŠS o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 23. 07. 2019,
3. Bankový výpis č. 1/2019 zo dňa 31. 01. 2019, č. 4/2019 zo dňa 30. 04. 2019, č. 7/2019 zo dňa 31. 07. 2019, č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019, z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951,
4. Čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov ŠR 2019 opravené 13. 07. 2020 (Print Screen zo dňa 15. 06. 2021),
5. Zmluva o poskytovaní poradenských služieb zo dňa 05. 12. 2019,
6. Faktúra č. 2019009 zo dňa 05. 12. 2019,
7. Faktúra č. 2020001 zo dňa 04. 02. 2020,
8. Bankový výpis č. 12/2019 zo dňa 31. 12. 2019 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951, úhrada dňa 06. 12. 2019,
9. Bankový výpis č. 2/2020 zo dňa 29. 02. 2020 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951, úhrada dňa 07. 02. 2020,
10. Print Screen z webového sídla Úradu pre verejné obstarávanie zo dňa 15. 06. 2021.

Poradové číslo nedostatku: 4

Doklad:

1. Zmluva č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01. 2019,
2. Dodatok č. 1 k zmluve č. 0090/2019/ŠS o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 23. 07. 2019,
3. Bankový výpis č. 1/2019 zo dňa 31. 01. 2019, č. 4/2019 zo dňa 30. 04. 2019, č. 7/2019 zo dňa 31. 07. 2019, č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019, z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951,
4. Čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov ŠR 2019 opravené 13. 07. 2020 (Print Screen zo dňa 15. 06. 2021),
5. Smernica SPF č. .../2019 zo dňa ...02. 2019 upravujúca záväzné postupy pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb a súťažných návrhov pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
6. Ponuka služieb zo dňa 01. 02. 2019 od spoločnosti LUCRUM, s. r. o.,
7. Emailová komunikácia,
8. Faktúra č. 2019001 zo dňa 26. 02. 2019 od spoločnosti LUCRUM, s. r. o.,
9. Bankový výpis č. 2/2019 zo dňa 28. 02. 2019 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951, úhrada dňa 27. 02. 2019.

Poradové číslo nedostatku: 5

Doklad:

1. Zmluva č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01. 2019,
2. Dodatok č. 1 k zmluve č. 0090/2019/ŠS o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 23. 07. 2019,
3. Bankový výpis č. 1/2019 zo dňa 31. 01. 2019, č. 4/2019 zo dňa 30. 04. 2019, č. 7/2019 zo dňa 31. 07. 2019, č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019, z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951,
4. Čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov ŠR 2019 opravené 13. 07. 2020 (Print Screen zo dňa 15. 06. 2021),
5. Kúpna zmluva na predaj automobilu TOYOTA zo dňa 11. 12. 2019,
6. Zálohová faktúra č. 4191005 zo dňa 11. 12. 2019,
7. Bankový výpis č. 12/2019 zo dňa 31. 12. 2019 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951, úhrada dňa 16. 12. 2019,
8. Faktúra k prijatej platbe č. 591082 zo dňa 07. 01. 2020,
9. Faktúra č. 6200181 zo dňa 15. 04. 2020,
10. Preberací protokol zo dňa 15. 04. 2020,
11. Objednávka č. 19VP0125 zo dňa 25. 09. 2019,
12. Faktúra č. 10191860 zo dňa 21. 10. 2019,
13. BV č. 9/2019 zo dňa 30. 09. 2019 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951, úhrada dňa 26. 09. 2019,
14. Potvrdenie objednávky č. PO-2019-10-001234 zo dňa 28. 05. 2019,
15. Zálohový list 930000248 zo dňa 20. 12. 2019,

16. Bankový výpis č. 12/2019 zo dňa 31. 12. 2019, úhrada dňa 20. 12. 2019, č. 2/2020 zo dňa 29. 02. 2020 úhrada dňa 17. 02. 2020, z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951,
17. Faktúra č. DPZ-2019-34-000041 zo dňa 30. 12. 2019,
18. Faktúra č. FVT-2020-10-000010 zo 10. 02. 2020,
19. Interný doklad č. 20INE0013 zo dňa 17. 02. 2020.

Poradové číslo nedostatku: 6

Doklad:

1. Zmluva č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01. 2019,
2. Dodatok č. 1 k zmluve č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 23. 07. 2019,
3. Bankový výpis č. 1/2019 zo dňa 31. 01. 2019, č. 4/2019 zo dňa 30. 04. 2019, č. 7/2019 zo dňa 31. 07. 2019, č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019, z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 – pripísanie dotácie,
4. Čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov ŠR 2019 opravené 13. 07. 2020,
5. Zmluva o bežnom účte a poskytovaní produktov a služieb VÚB Biznis účet zo dňa 22. 12. 2016,
6. Bankové výpisy účtu č SK13 0200 0000 0030 7422 5951 (október, november, december 2019) - prevody,
7. Bankové výpisy účtu č. SK33 0200 0000 0030 7427 5158, (č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019, č. 11/2019 zo dňa 30. 11. 2019 a č. 12/2019 zo dňa 31. 12. 2019) - úhrady,
8. Bankové výpisy účtu č. SK11 0200 0000 0036 9191 3354, (č. 11/2019 zo dňa 30. 11. 2019) - úhrady,
9. Bankové výpisy účtu č. SK06 0200 0000 0037 6516 7359 (č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019, č. 11/2019 zo dňa 30. 11. 2019 a č. 12/2019 zo dňa 31. 12. 2019) - úhrady,
10. Bankové výpisy účtu č. SK98 0200 0000 0030 7423 6255 (č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019, č. 11/2019 zo dňa 30. 11. 2019 a č. 12/2019 zo dňa 31. 12. 2019) - úhrady,
11. Faktúry: FA21901046 zo dňa 17. 12. 2019, FA2019265 zo dňa 04. 11. 2019, FA2019268 zo dňa 11. 11. 2019, FA2019262 zo dňa 30. 10. 2019, FA2019243 zo dňa 03. 10. 2019, FA2019271 zo dňa 19. 11. 2019, FA2019263 zo dňa 04. 11. 2019, FA2019256 zo dňa 22. 10. 2019, FA2019280 zo dňa 04. 12. 2019, FA2019294 zo dňa 18. 12. 2019, FA2019247 zo dňa 08. 10. 2019,
12. Interné doklady: ID2902312 zo dňa 23. 10. 2019, ID2902313 zo dňa 23. 10. 2019, ID2902481 zo dňa 13. 11. 2019, ID2902482 zo dňa 13. 11. 2019, ID2902480 zo dňa 13. 11. 2019, ID2902761 zo dňa 10. 12. 2019, ID2902760 zo dňa 10. 12. 2019, ID2902767 zo dňa 17. 12. 2019, ID1900650 zo dňa 26. 11. 2019, zo dňa ID1900516 zo dňa 23. 10. 2019, ID1900464 zo dňa 16. 10. 2019, ID1900463 zo dňa 16. 10. 2019, ID1900548 zo dňa 28. 10. 2019, ID1900549 zo dňa 28. 10. 2019, ID1900550 zo dňa 28. 10. 2019, ID1900560 zo dňa 04. 11. 2019, ID1900546 zo dňa 28. 10. 2019, ID1900547 zo dňa 28. 10. 2019, ID1900551 zo dňa 28. 10. 2019, ID1900552 zo dňa 28. 10. 2019, ID1900553 zo dňa 28. 10. 2019, ID1900558 zo dňa 29. 10. 2019, ID2902810 zo dňa 18. 12. 2019, ID2902811 zo dňa 17. 12. 2019.

Poradové číslo nedostatku: 7

Doklad:

1. Zmluva č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 24. 01. 2019,
2. Dodatok č. 1 k zmluve č. 0090/2019/SŠ o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2019 zo dňa 23. 07. 2019,
3. Bankový výpis č. 1/2019 zo dňa 31. 01. 2019, č. 4/2019 zo dňa 30. 04. 2019, č. 7/2019 zo dňa 31. 07. 2019, č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019, z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951,
4. Priebežné čerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2019 zo dňa 12. 03. 2020, resp. opravené zo dňa 13. 07. 2020,
5. Print Screen zo dňa 18. 06. 2021 z vyúčtovania príspevku – riadky, ktoré obsahujú sumu vrátane symbolu €,
6. Print Screen zo dňa 18. 06. 2021 – z vyúčtovania príspevku hrubé mzdy 12/2019 a 01/2020.

Poradové číslo nedostatku: 8

Doklad:

1. Zápisnica z vyhodnotenia zadávania zákazky zo dňa 28. 10. 2019,



2. Kúpna zmluva na predaj automobilu TOYOTA č. O190842 dňa 11. 12. 2019,
3. Zálohová faktúra č. 4191005 zo dňa 11. 12. 2019,
4. Preberací protokol zo dňa 15. 04. 2020,
5. Faktúra číslo: 6200181 zo dňa 15. 04. 2020,
6. Print Screen z profilu verejného obstarávateľa zo dňa 15. 06. 2021,
7. Súhrnná správa – Vestník č. 77/2021 zo dňa 29. 03. 2021 (číslo 16 737 – INT).

Poradové číslo nedostatku: 9

Doklad:

1. Dohoda o vykonaní práce č. 219095 zo dňa 23. 04. 2019,
2. Dohoda o vykonaní práce č. 219159 zo dňa 27. 08. 2019,
3. Dohoda o vykonaní práce č. 219161, č. 219162, č. 219163, č. 219164 zo dňa 07. 10. 2019,
4. Dohoda o vykonaní práce (č. 219059, č. 219060, č. 219072, č. 219080, č. 219088, č. 219097, č. 219099, č. 219123, č. 219125, č. 219127, č. 219129 a č. 219131 (12 dohôd),
5. Dohoda o vykonaní práce (č. 219057, č. 219058, č. 219073, č. 219081, č. 219089, č. 219098, č. 219100, č. 219124, č. 219126 a č. 219128 (10 dohôd),
6. Dohoda o brigádnickej činnosti zo dňa 17. 10. 2019,
7. Prehľad dohôd uzatvorených mimo pracovného pomeru v roku 2019,
8. Mzdové listy zamestnanca (os. č. 1204106401, os. č. 1204106402, os. č. 1204106403, os. č. 1204106404, os. č. 1204106405, os. č. 1204106406, os. č. 1204106407, os. č. 1204106408, os. č. 1204106409, os. č. 1204106410, os. č. 1204106411 a os. č. 1204106412),
9. Smernica SPF o poskytovaní odmien športovým odborníkom a členom realizačných tímov na akciách SPF.

Poradové číslo nedostatku: 10

Doklad:

1. ID 2902855 zo dňa 19. 12. 2019,
2. BV č. 12/2019 zo dňa 31. 12. 2019 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951, úhrada dňa 20. 12. 2019,
3. Dohoda o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu podľa §7 ods.1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (I. S.) zo dňa 18. 12. 2019,
4. Osvedčenie o evidencii – časť II (Technický preukaz),
5. Výpočet cestovných náhrad pri použití vlastného vozidla,
6. Doklad z RP o nákupe PHM,
7. BV č. 10/2019 zo dňa 31. 10. 2019 z účtu č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951, úhrada dňa 03. 10. 2019 a 24. 10. 2019,
8. CP zo dňa 09. 09. 2019 (N. H.), CP zo dňa 28. 09. 2019 (M. B.).

Poradové číslo nedostatku: 11

Doklad:

1. CP zo dňa 09. 09. 2019 (N. H.),
2. CP zo dňa 28. 09. 2019 (M. B.).

číslo roku	BV č.	Interný doklad (ID), Faktúra (FA) číslo	Úhrada v EUR	Úhrada z iného účtu SPF dňa	BV č.	Dodávateľ	Predmet faktúracie (plnenia)
10.	10/2019 31.10.2019	ID2902312 23.10.2019	160,90	21.10.2019 23.10.2019	10/2019 31.10.2019	DDKFC 9 Krizu Jih	obed 24 osôb
8.10.	10/2019 31.10.2019	ID2902313 23.10.2019	324,70	20.10.2019 22.10.2019	10/2019 31.10.2019	DDGOLDEN FISH HOTEL Celková suma dokladu 360,78	obedy pre 10 osôb
13.11.	11/2019 30.11.2019	ID2902481 13.11.2019	75,50	11.11.2019 15.11.2019	11/2019 30.11.2019	GATE RETAIL WIZ CAPABILITY	strava v lietadle pre 12 osôb
13.11.	11/2019 30.11.2019	ID2902482 13.11.2019	77,45	6.11.2019 8.11.2019	11/2019 30.11.2019	SPORT OG EVENT ESBJERG	vstupné na bazén
13.11.	11/2019 30.11.2019	ID2902480 13.11.2019	117,90	5.11.2019 7.11.2019	11/2019 30.11.2019	HOST Intern Amsterdam	obed pre 12 osôb
16.12.	12/2019 31.12.2019	ID2902761 10.12.2019	20,12	2.12.2019 4.12.2019	12/2019 31.12.2019	Verifone taxi	preprava 12 osôb
17.12.	12/2019 31.12.2019	ID2902761 10.12.2019	19,29	2.12.2019 4.12.2019	12/2019 31.12.2019	Verifone taxi/P London	preprava
16.12.	12/2019 31.12.2019	ID2902760 10.12.2019	292,63	2.12.2019 4.12.2019	12/2019 31.12.2019	HEATHROW	strava pre 16 osôb
17.12.	12/2019 31.12.2019	ID2902767 17.12.2019	128,27	10.12.2019 12.10.2019	12/2019 31.12.2019	BRITISH AIRWAYS celková suma dokladu 143,81	strava pre 18 osôb v lietadle
<b>Spolu za účet:</b>			<b>1 216,76</b>	<b>SK33 0200 0000 0030 7427 5158</b>			
17.12.	12/2019 31.12.2019	FA21901046 17.12.2019	895,00	20.11.2019	11/2019 30.11.2019	záloha na Ukrajinu (McDonnell)	ubytovanie 3 osoby
30.12.	12/2019 31.12.2019	IDI900650 26.11.2019	29,07	26.11.2019	11/2019 30.11.2019	Allianz-Slovenska poisťovňa, a. s.	poistenie 3 osoby
30.12.	12/2019 31.12.2019	FA2019265 04.11.2019	384,00	4.11.2019	11/2019 30.11.2019	VEZIE, s. r. o. Fa č. 1901AUTO62 zo dňa 04.11.2019	preprava osôb BA - Šamorín
30.12.	12/2019 31.12.2019	FA2019268 11.11.2019	955,00	13.11.2019	11/2019 30.11.2019	autotravel FA č. 1917091 zo dňa 8.11.2019	letenky 3 osoby
<b>Spolu za účet:</b>			<b>2 263,07</b>	<b>SK11 0200 0000 0036 9191 3354</b>			
27.11.	11/2019 30.11.2019	ID1900516 23.10.2019	298,90	12.10.2019 14.10.2019	10/2019 31.10.2019	DD Restauracia Zlata	oficiálny obed vodné pólo
27.11.	11/2019 30.11.2019	FA2019247 08.10.2019	1 269,64	10.10.2019	10/2019 31.10.2019	BoGo bus	prenájom bazéna
5.12.	12/2019 31.12.2019	ID1900464 16.10.2019	18,36	17.10.2019	10/2019 31.10.2019	Allianz-Slovenska poisťovňa, a. s.	poistenie
5.12.	12/2019 31.12.2019	ID1900463 16.10.2019	141,12	17.10.2019	10/2019 31.10.2019	Allianz-Slovenska poisťovňa, a. s.	cestovné poistenie 12 osôb
6.12.	12/2019 31.12.2019	ID1900548 28.10.2019	35,00	28.10.2019	10/2019 31.10.2019	Kovacik Andrej	lekárska prehliadka
6.12.	12/2019 31.12.2019	ID1900549 28.10.2019	35,00	28.10.2019	10/2019 31.10.2019	Veternik Daniel	lekárska prehliadka
6.12.	12/2019 31.12.2019	ID1900550 28.10.2019	35,00	28.10.2019	10/2019 31.10.2019	Zatovic Juraj	lekárska prehliadka
6.12.	12/2019 31.12.2019	ID1900560 04.11.2019	42,69	4.11.2019	11/2019 30.11.2019	Laciak Martin	lekárska prehliadka

## Spracované prevody medzi účtami vrátane výdavkov

Príloha č. 4

6.12.	12/2019 31.12.2019	ID1900546 28.10.2019	70,00	28.10.2019	10/2019 31.10.2019	Tkáč Marek	lekárska prehliadka
6.12.	12/2019 31.12.2019	ID1900547 28.10.2019	70,00	28.10.2019	10/2019 31.10.2019	Baran Samuel	lekárska prehliadka
6.12.	12/2019 31.12.2019	ID1900551 28.10.2019	70,00	28.10.2019	10/2019 31.10.2019	Tkáč Martin (Patrik)	lekárska prehliadka
6.12.	12/2019 31.12.2019	ID1900552 28.10.2019	70,00	28.10.2019	10/2019 31.10.2019	Pieter Radovan	lekárska prehliadka
6.12.	12/2019 31.12.2019	ID1900553 28.10.2019	70,00	28.10.2019	10/2019 31.10.2019	Baranovic Ján	lekárska prehliadka
6.12.	12/2019 31.12.2019	ID1900558 29.10.2019	70,00	28.10.2019	10/2019 31.10.2019	Mitruk Adam	lekárska prehliadka
18.12.	12/2019 31.12.2019	ID2902810 18.12.2019	70,00	14.12.2019	12/2019 31.12.2019	DDom Novaky	vstup do posilovne platba kartou VP
18.12.	12/2019 31.12.2019	ID2902811 17.12.2019	119,86	13.12.2019 16.12.2019	12/2019 31.12.2019	BIOTECH USA, PD	nákup proteínov
Spolu za účet:			2 485,57	SK06 0200 0000 0037 6516 7359			
16.12.	12/2019 31.12.2019	FA2019262 30.10.2019	120,00	24.10.2019	10/2019 31.10.2019	Národné športové centrum Fa č. 12/02/251019/161 zo dňa 25.10.2019	školenie - účastnícky poplatok
16.12.	12/2019 31.12.2019	FA2019243 03.10.2019	210,00	10.10.2019	10/2019 31.10.2019	prepravné obaly	prepravné boxy na videoprocessor
16.12.	12/2019 31.12.2019	FA2019271 19.11.2019	359,04	20.11.2019	11/2019 30.11.2019	CCS Slovenska spoločnosť	pohonné hmoty
16.12.	12/2019 31.12.2019	FA2019263 04.11.2019	603,76	6.11.2019	11/2019 30.11.2019	CCS Slovenska spoločnosť	pohonné hmoty
16.12.	12/2019 31.12.2019	FA2019256 22.10.2019	656,17	21.10.2019	10/2019 31.10.2019	CCS Slovenska spoločnosť	pohonné hmoty
16.12.	12/2019 31.12.2019	FA2019280 04.12.2019	682,39	4.12.2019	12/2019 31.12.2019	CCS Slovenska spoločnosť	pohonné hmoty
19.12.	12/2019 31.12.2019	FA2019294 18.12.2019	421,74	19.12.2019	12/2019 31.12.2019	CCS Slovenska spoločnosť	pohonné hmoty
Spolu za účet:			3 053,10	SK98 0200 0000 0030 7423 6255			

Zhrnutie:

1 216,76

SK33 0200 0000 0030 7427 5158

2 263,07

SK11 0200 0000 0036 9191 3354

2 485,57

SK06 0200 0000 0037 6516 7359

3 053,10

SK98 0200 0000 0030 7423 6255

**9 018,50**

Z účtu č. **SK13 0200 0000 0030 7422 5951** boli v roku 2019 realizované prevody na účty SPF po pripísaní príspevku (po pripísaní poslednej sprátky) t. j. po **9.10.2019** v celkovej sume **9 018,50 EUR**

Úřad vládního auditu  
T.G. Masaryka 10  
890 01 ZVOLEN

*me*

Úřad vládního auditu  
T.G. Masaryka 10  
890 01 ZVOLEN

*me*

-1-