

ÚRAD VLÁDNEHO AUDITU
pracovisko Zvolen
T.G.Masaryka 10
960 01 Zvolen

Bratislava, 18.02.2022

k zn. č. 2100031-P-04

Vec: Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov

V zmysle „Návrhu správy z Vládneho auditu ktorým bolo identifikovaných 11 nedostatkov, z toho 5 s vysokou závažnosťou, 2 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,
- nedodržiavania 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.

Vládny 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 auditorskou skupinou.

Povinná osoba je v zmysle § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a auditu 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.**

Vzhľadom na povahu a závažnosť identifikovaných nedostatkov sme prijali účinné opatrenia, ktoré sme boli povinní splniť bezodkladne, avšak najneskôr do 28.02.2022.

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

Poradové číslo nedostatku: 1.4.

Navrhované odporúčanie VA:

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.

Plnenie SPF:

Prezident SPF na porade sekretariátu dňa 7.02.2022 oboznámil všetkých zamestnancov, ale hlavne pracovníkov zodpovedných za ekonomiku SPF, 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. Vzhľadom na skutočnosť že zmluva PUS2022 už obsahuje upozornenie na túto skutočnosť, budeme sa držať všetkých zmluvných podmienok.

Poradové číslo nedostatku: 2.4.

Navrhované odporúčanie VA:

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 podmienky neexistujúceho konfliktu záujmov.

Plnenie SPF:

Prezident SPF na porade sekretariátu dňa 7.02.2022 oboznámil všetkých zamestnancov, ale hlavne pracovníka zodpovedného za ekonomicko-legislatívne veci v SPF, aby z príspevku uznanému športu neboli hradené výdavky, ktoré by mohli byť kvalifikované ako neoprávnené z titulu existujúceho konfliktu záujmov. Pracovník je povinný preukázateľne preverovať pri výbere dodávateľov dodržanie podmienky neexistujúceho konfliktu záujmov.

Poradové číslo nedostatku: 3.4.

Navrhované odporúčanie VA:

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.

Plnenie SPF:

Prezident SPF na porade sekretariátu dňa 07.02.2022 oboznámil všetkých zamestnancov, ale hlavne pracovníkov zodpovedných za ekonomiku SPF, aby z príspevku uznanému športu boli uhrádzané iba výdavky, ktoré zodpovedajú preukázateľne dodaným službám a tovarom, v prípade že tovar, resp. služba nebola dodaná, bude uhradená až po realizácii ich dodania, resp. vôbec.

Poradové číslo nedostatku: 4.4.

Navrhované odporúčanie VA:

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.

Plnenie SPF:

Prezident SPF na porade sekretariátu dňa 07.02.2022 oboznámil všetkých zamestnancov SPF, aby z príspevku uznanému športu boli uhrádzané iba výdavky, ktoré budú v praxi využívané hospodárne, efektívne a účinne. Kontrola musí byť zabezpečená tak, že každá objednávka s externým dodávateľom musí byť podpísaná prezidentom SPF a vopred schválená Radou SPF.

Poradové číslo nedostatku: 5.4.

Navrhované odporúčanie VA:

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.

Plnenie SPF:

Prezident SPF na porade sekretariátu dňa 07.02.2022 oboznámil všetkých zamestnancov SPF a hlavne ekonomický úsek, 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. Kontrola musí byť zabezpečená tak, že každá objednávka a faktúra s externým dodávateľom musí byť podpísaná prezidentom SPF a vopred schválená Radou SPF.

Poradové číslo nedostatku: 6.4.

Navrhované odporúčanie VA:

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.

Plnenie SPF:

Prezident SPF na porade sekretariátu dňa 07.02.2022 oboznámil všetkých zamestnancov SPF a hlavne ekonomický úsek, aby boli dodržiavané povinnosti týkajúce sa nakladania so samostatným bankovým účtom stanovené v uzatvorenej zmluve s poskytovateľom a zabezpečili transparentné preukazovanie nakladania so samostatným bankovým účtom SPF. Poverení zamestnanci sú povinní 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. Presuny a preúčtovania štátnych prostriedkov z účtu na účet bez riadneho zdôvodnenia nesmú byť zrealizované, iba v súlade so zmluvnými podmienkami.

Poradové číslo nedostatku: 7.4.

Navrhované odporúčanie VA:

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.

Plnenie SPF:

Prezident SPF na porade sekretariátu dňa 07.02.2022 oboznámil všetkých zamestnancov SPF a hlavne ekonomický úsek, aby boli dodržiavané povinnosti týkajúce sa vyúčtovania príspevku zo ŠR SR a poverení zamestnanci postupovali v súlade s usmernením poskytovateľa. O každej zmene, ktorú vykoná ekonomický úsek SPF ako prijímateľ vo vyúčtovaní, musí informovať prezidenta SPF a následne poskytovateľa. Zabezpečiť, aby vyúčtovanie príspevku zo ŠR SR, t. j. použitie príspevku zodpovedalo skutočnému úbytku finančných prostriedkov zo samostatného bankového účtu, overením audítorskou firmou v zmysle zákona.

Poradové číslo nedostatku: 8.4.

Navrhované odporúčanie VA:

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.

Plnenie SPF:

Prezident SPF na porade sekretariátu dňa 07.02.2022 oboznámil všetkých zamestnancov SPF, aby boli dodržiavané povinnosti 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, ktorý bude zodpovedný za verejné obstarávanie. Verejné obstarávanie bude realizované podľa schválenej smernice pre VO.

Poradové číslo nedostatku: 9.4.

Navrhované odporúčanie VA:

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.

Plnenie SPF:

Prezident SPF na porade sekretariátu dňa 07.02.2022 oboznámil všetkých zamestnancov SPF, ale hlavne pracovníka zodpovedného za legislatívno-právne veci, 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. Je ďalej povinný zabezpečiť, aby mala SPF všetky dohody očíslované, viedla si evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené a viedla 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. Všetky pracovno-právne veci budú obsiahnuté v smernici SPF a kontrolované prezidentom SPF.

Poradové číslo nedostatku: 10.4.

Navrhované odporúčanie VA:

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.

Plnenie SPF:

Prezident SPF na porade sekretariátu dňa 07.02.2022 oboznámil všetkých zamestnancov SPF, ale hlavne pracovníkov zodpovedných za vysielanie na služobné cesty, že tieto sa musia riadiť smernicou SPF o používaní služobného motorového vozidla a všetky pracovné cesty podliehajú schváleniu prezidentom, alebo inou oprávnenou osobou pred vyslaním na pracovnú cestu, tzn. na cestovných príkazoch musí byť dátum a podpis zodpovedného pracovníka, resp. štatutárneho zástupcu a dohody o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu musia byť uzatvorené pred uskutočnením pracovnej cesty.

Poradové číslo nedostatku: 11.4.

Navrhované odporúčanie VA:

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.

Plnenie SPF:

Prezident SPF na porade sekretariátu dňa 07.02.2022 oboznámil všetkých zamestnancov SPF, ale hlavne pracovníkov zodpovedných za ekonomický úsek a vysielanie na služobné cesty, že tieto sa musia riadiť smernicou SPF o používaní služobného motorového vozidla a všetky pracovné cesty podliehajú schváleniu prezidentom, alebo inou oprávnenou osobou pred vyslaním na pracovnú cestu. Cestovné príkazy musia byť povinne vyplňané vo všetkých povinných poliach a obsahovať všetky náležitosti.

Ďalšie doplňujúce navrhované opatrenia

Poradové číslo nedostatku: 1.5.

Navrhované odporúčanie VA:

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.

Plnenie SPF:

Prezident SPF oboznámil členov Rady SPF dňa 26.01.2022 ako výkonného orgánu, že je potrebné vypracovať interný predpis upravujúci oblasť odmeňovania zamestnancov zamestnaných v trvalom pracovnom pomere, v ktorom budú jasne zadané konkrétne kritériá pre stanovenie mzdy na jednotné pozície v podmienkach SPF zohľadňujúce prax, vzdelanie a dôležitosť funkcie. Prezident SPF dal vypracovať externému právnikovi Mzdový poriadok SPF.

Poradové číslo nedostatku: 2.5.

Navrhované odporúčanie VA:

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 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.

Plnenie SPF:

Prezident SPF na porade sekretariátu dňa 07.02.2022 oboznámil všetkých zamestnancov SPF, ale hlavne pracovníkov zodpovedných za ekonomický úsek a vysielanie na služobné cesty, aby cestovné príkazy boli 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 je potrebné v zmysle internej smernice SPF kontrolovať náležitosti určeným zamestnancom a tým preukázateľne zabezpečiť dodržiavanie zákonom stanovených lehôt, do 10 pracovných dní od skončenia pracovnej cesty a aby boli zamestnávateľom do 10 pracovných dní odo dňa predloženia uspokojené nároky zamestnancov. Dlhšiu lehotu na predloženie písomných dokladov a uspokojenie nárokov musí byť ošetrené v internej smernici SPF, nie však na dlhšiu dobu, ako do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola pracovná

cesta, resp. do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom boli predložené písomné doklady.

Dovolím si Vás informovať, že všetci pracovníci dostali emailom tento materiál „Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov“ spolu s prílohou a všetci zamestnanci SPF podpíšu prehlásenie, že porozumeli uvedeným opatreniam a budú ich striktné dodržiavať.

S úctou

Slovenská plavecká federácia
Mgr. Ivan Šulek v.r.
prezident SPF