

SPF-K-Správa-3/2022

**Výročná správa kontrolóra Slovenskej plaveckej federácie za
obdobie október 2021 – apríl 2022**

Táto správa sa vyhotovuje v súlade s ust. § 13 ods. 3 písm. e) zákona o športe a je určená pre zasadnutie riadnej Konferencie SPF konanej dňa 13.5.2022.

Správu pripravil: Roman MELIŠ, Kontrolór SPF, osvedčenie o odbornej spôsobilosti podľa zákona o športe č. 0065, zo dňa 31.3.2021 (kontrolor@swimmsvk.sk)

Dátum: 7.5.2022

Názov športovej organizácie: Slovenská plavecká federácia, Za Kasárňou 1, 831 03 Bratislava

IČO: 36 068 764

Register MV SR: VVS/1-900/90-320

Členovia štatutárneho orgánu: Ivan Šulek, prezident SPF, Pavel Borsig, prvý viceprezident SPF

Webové sídlo: www.swimmsvk.sk

Obsah správy:

- I. SPF ako prijímateľ verejných prostriedkov**
- II. Podnety na interné kontroly doručené Kontrolórovi SPF v sledovanom období**
- III. Podnety členov SPF adresované Hlavnému kontrolórovi športu**
- IV. Štatút Kontrolóra SPF**
- V. Externé kontroly SPF s možným finančným dopadom na SPF začaté alebo ukončené v sledovanom období**
- VI. Funkčnosť interného kontrolného mechanizmu SPF**
 - a. Základná finančná kontrola v SPF podľa zákona o finančnej kontrole a vládnom audite**
- VII. Hlavné finančné riziká**

I. SPF ako prijímateľ verejných prostriedkov

Vzhľadom na to, že SPF je príjemcom zdrojov zo štátneho rozpočtu, podlieha kontrole viacerých štátnych orgánov, ktoré sú oprávnené aj povinné kontrolovať hospodárnosť (účelnosť) používania verejných prostriedkov.

Kontrolnými orgánmi s kompetenciami kontrolovať SPF sú:

1. Najvyšší kontrolný úrad SR
2. Úrad vládneho auditu
3. Ministerstvo financií SR
4. Hlavný kontrolór športu
5. Odbor kontroly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR
6. Sekcia športu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR

SPF podlieha veľmi širokej externej kontrolnej právomoci štátnych orgánov a inštitúcií, ktoré disponujú efektívnymi nástrojmi vynucovania riadnej súčinnosti, ako aj efektívnymi nástrojmi finančných postihov.

V záujme predchádzania negatívnym (najmä finančným) dopadom na činnosť SPF a tým zároveň aj negatívnym dopadom na športovú činnosť športových klubov a športovcov s príslušnosťou k SPF, musí mať národný športový zväz zavedené také interné metódy riadenia a kontroly, aby vedel efektívne riadiť externé kontroly a riziká z nich plynúce.

K uvedenému je nevyhnutné dostatočné personálne a odborné pokrytie jednotlivých oblastí, ktoré podliehajú externým kontrolám, a to osobami, ktoré majú pracovnoprávny alebo obdobný vzťah k športovej organizácii.

Neodporúča sa v rámci športového zväzu zastrešovať agendy, ktoré podliehajú externej štátnej kontrole z hľadiska hospodárnosti nakladania s verejnými zdrojmi, osobami, ktoré nie sú v pracovno-právnom alebo obdobnom zmluvnom vzťahu so športovým zväzom, respektíve ktoré nemajú so SPF uzavretú príslušnú zmluvu o poskytovaní služieb.

Zdôrazňuje sa, že konečnú zodpovednosť, vrátane osobnej zodpovednosti za manažment agendy dovnútra športového zväzu, ako aj navonok, nesie vždy štatutárny orgán SPF (prezident resp. v prípade jeho neprítomnosti prvý viceprezident).

II. Podnety na interné kontroly doručené Kontrolórovi SPF v sledovanom období

Podnet č. 1

Žiadosť Kontrolórovi SPF o preskúmanie a vykonanie kontrolnej činnosti k pokračovaniu Konferencie SPF, ktorá sa má uskutočniť formou Per Rollam dňa 23. októbra 2021

predložený: 22.10.2021, Milan Záborský, delegát, riadny člen SPF - Plavecký oddiel UMB Banská Bystrica

Podnet č. 2

Žiadosť Kontrolórovi SPF o preskúmanie a vykonanie kontrolnej činnosti k pokračovaniu Konferencie SPF, ktorá sa má uskutočniť formou Per Rollam dňa 23. októbra 2021

predložený: 22.10.2021, Ing. Marian Pavuk, delegát riadneho člena SPF ŠK Aquasport Levice

Podnet č. 3

Pripomienky k dokumentu POPIS a POKYNY k Riadnej a Volebnej Konferencii SPF_23.10.2021 a návrh ako by malo pokračovanie Konferencie prebehnúť v zmysle platných ustanovení Stanov SPF a Rokovacieho poriadku SPF

predložený: 24.10.2021, Ing. Martin Králik, delegát, riadny člen SPF - Klub plávania AquaCity Poprad

Správa o výsledku kontrolnej činnosti k vyššie uvedeným podnetom č. 1-3 bola zverejnená dňa 11.2.2022 tu: [Správa o kontrolnej činnosti podľa § 14 zákona o športe SPF/K/Správa-1/2022 | Slovenská plavecká federácia \(swimmsvk.sk\)](#)

Podnet č. 4

Podnet Kontrolórovi SPF na overenie hospodárnosti a efektívnosti finančnej operácie pred jej vykonaním vo veci refundácie nákladov na tréningovú prípravu reprezentácie SR v synchronizovanom plávaní a vo veci úhrady mzdových nákladov asistentov reprezentačného trénera z verejných financií za mesiac január 2022

predložený: 21.02.2022 - Mgr. Lívia Dulová Allárová, viceprezidentka, Sekcia synchronizovaného plávania

Správa o výsledku kontrolnej činnosti k vyššie uvedenému podnetu č. 4 zverejnená dňa 30.3.2022 tu: [Správa o kontrolnej činnosti podľa § 14 zákona o športe SPF/K/Správa-2/2022 | Slovenská plavecká federácia \(swimmsvk.sk\)](#)

Podnet č. 5

Podnet na vykonanie kontrolnej činnosti vo veci:

- *porušenia predpisov SPF o menovaní reprezentantov v synchronizovanom plávaní*
- *porušenia predpisov SPF pri zvolávaní zasadnutí orgánov SPF (Výbor Sekcie synchronizovaného plávania) a prihlasovaní orgánov SPF formou per rollam*
- *porušenia predpisov SPF o sprístupňovaní materiálov fyzickým osobám, ktoré nie sú členmi SPF*

predložený: IUVENTA AQUATIX, Klub športového potápania Žralok, Plavecký klub Aquabela Stars, Slávia STU Artistic Swimming, TJ Slávia STU v Bratislave, Oddiel synchronizovaného plávania

Správa o výsledku kontrolnej činnosti k vyššie uvedenému podnetu č. 5 nebola k 7.5.2022 zverejnená vzhľadom na dosiaľ neukončenú kontrolnú činnosť.

Podnet č. 6

Podnet na vykonanie kontrolnej činnosti vo veci vykonania nápravy pri rozhodovaní o prijatí kandidáta za riadneho člena SPF

predložený: Ing. Marian Pavuk, 30.3.2022

Stanovisko kontrolóra zaslané 4.4.2022. Predkladateľ podnetu stanovisko Kontrolóra SPF neakceptuje, rozhodnutie o prijatí/neprijatí subjektu SBT Spid.com, s.r.o. Levice za riadneho

člena SPF bude zaradená do programu rokovania Konferencie SPF v súlade s čl. 32 ods. 3 Stanov SPF.

III. Podnety členov SPF adresované Hlavnému kontrolórovi športu týkajúce sa nečinnosti Kontrolóra SPF

Na základe podnetu:

IUVENTA AQUATIX,
Klub športového potápania Žralok,
Slávia STU Artistic Swimming,
TJ Slávia STU v Bratislave, Oddiel synchronizovaného plávania
Ing. Martin Králik

zo dňa 31.1.2022 oznámil Hlavný kontrolór športu SR dňa 25.3.2022 začatie kontrolnej činnosti na základe § 14 ods. 1 písm. c) Zákona o športe, a to vo veci:

„Kontroly plnenia povinností kontrolóra SPF“ podľa § 61 ods. 1 písm. i) Zákona o športe, a „Kontroly dodržiavania právnych predpisov, predpisov a rozhodnutí športovej organizácie v súvislosti so športovou činnosťou“ podľa § 61 ods. 1 písm. h) Zákona o športe.

Hlavný kontrolór športu vykonal metodické usmernenie Kontrolóra SPF v odborných otázkach výkonu kontrolnej činnosti. Hlavný kontrolór športu nekonštatoval porušenie povinností/nečinnosť Kontrolóra SPF.

IV. Štatút Kontrolóra SPF

Na webovom sídle SPF ([Kontrolór | Slovenská plavecká federácia \(swimmsvk.sk\)](http://kontrolor.slovenska-plavecka-federacia.sk)) bol s účinnosťou od 1.4.2022 zverejnený Štatút Kontrolóra SPF schválený Radou SPF dňa 29.3.2022.

Štatút bol vypracovaný najmä z dôvodu predchádzania nedorozumeniam v komunikácii medzi členskou základňou a Kontrolórom ohľadom doručovania podnetov a v snahe zabezpečiť preukaznosť procesu doručovania mimo e-mailovej komunikácie.

Na základe Štatútu Kontrolóra:

*Podnet na začatie kontroly sa podáva **vždy písomne, a to v listinnej podobe doručenej na Sekretariát SPF a podľa okolností (s ohľadom na veľkosť podania a príloh) aj elektronicky mailom vždy na dve adresy, a to: kontrolor@swimmsvk.sk a sekretariat@swimmsvk.sk. Podanie sa považuje za prijaté dňom potvrdenia Sekretariátu SPF o jeho prevzatí. Kontrolór e-mailom potvrdí prevzatie podania osobe, ktorá podnet podala aj s orientačným termínom vybavenia, berúc v úvahu obsah a rozsah podnetu, a minimálne lehoty na poskytnutie súčinnosti zo strany SPF (ak sa k vybaveniu podnetu taká súčinnosť vyžaduje) a lehoty na vypracovanie správy o kontrole.***

V. Externé kontroly SPF s možným finančným dopadom na SPF začaté alebo ukončené v sledovanom období

1. V marci 2021 zahájil Úrad vládneho auditu vládny audit v SPF na základe zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite za účelom overenia „*hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými financiami*“ a overenia „*zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom*“ **za obdobie 01-12/2019.**

Správou z vládneho auditu č. 21100031-P-04 zo dňa 20.12.2021 zaslanou SPF je audit skončený (§ 22 ods. 6 zákona o finančnej kontrole a audite). Na základe záverov vládneho auditu SPF prijala a vykonala príslušné opatrenia na odstránenie nedostatkov.

Vládny audit overil použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu za auditované obdobie v celkovej výške 1 504 890 EUR.

Vládny audit konštatoval porušenie finančnej disciplíny pri použití štátnych zdrojov zo strany SPF vo výške 40 687,11 EUR (tj. 2,7% auditovanej sumy) a v tejto sume navrhol vydať rozhodnutie o vykonaní odvodu, tj. o vrátení uvedenej sumy do štátneho rozpočtu.

Rozhodnutie príslušného správneho orgánu o povinnosti SFP vrátiť uvedenú čiastku do štátneho rozpočtu nebolo ku dňu spracovania tejto správy vydané.

VI. Interný kontrolný mechanizmus SPF

- a. Základná finančná kontrola v SPF podľa zákona o finančnej kontrole a vládnom audite

Základnou finančnou kontrolou je „interná kontrola 4 očí“ každej finančnej operácie, ktorou SPF používa štátne prostriedky, a to z pohľadu súladu transakcie s rozpočtom, s príslušnými zmluvami s ministerstvom, ako aj s internými predpismi organizácie. Za nastavenie a riadne fungovanie základnej finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán alebo ním určený vedúci zamestnanec.

Z doterajšej praxe SPF, poznajúc prax externých kontrolných orgánov a ich nálezov má byť v primárnom záujme štatutára SPF pravidelne hodnotiť a v prípade potreby upravovať postupy kontroly 4 očí tak, aby sa predchádzalo nedôvodným finančným dopadom na organizáciu v prípade nálezov externej kontroly.

Najvýznamnejšími oblasťami, ktorým Kontrolór odporúča venovať adekvátnu pozornosť z pohľadu ich riadneho personálneho (interného alebo externého) zabezpečenia sú:

1. Rozpočtový proces a plnenie podmienok používania a zúčtovania verejných prostriedkov v súlade s príslušnou zmluvou s ministerstvom a v súlade so zákonom,
2. Verejné obstarávanie
3. Hodnotenie konfliktu v záujmoch
4. Právne služby
5. Činnosti správy, údržby a inventarizácie majetku

VII. Hlavné finančné riziká

- i. Riziko uloženia priamych finančných postihov na základe výsledkov externých kontrol štátnych orgánov
- ii. Riziká z aktuálne uplatnených nárokov na peňažné plnenia zo strany členov SPF proti SPF, a to
 1. Uplatnenie náhrady škody (01/2021) zo strany právneho zástupcu subjektu Športový klub polície Modrí Draci Košice z dôvodu tvrdeného nesprávneho postupu SPF pri prestupoch športovcov. Výška uplatnenej sumy predstavuje min. **58 000 EUR**,

Pokiaľ ide o finančné nároky uplatnené proti SPF (iné ako výsledky externých kontrol) bolo zo strany Kontrolóra SPF odporučené Rade SPF schváliť/zabezpečiť právnu pomoc zo strany externej právnej kancelárie na ochranu záujmov SPF.

Zároveň bolo odporučené štatutárnemu zástupcovi SPF zabezpečiť vytvorenie rozpočtovej rezervy na úhradu potenciálnych nárokov, a to v čase a vo výške podľa odporúčenia zastupujúcich právnikov po riadnom posúdení oprávnenosti/neoprávnenosti uplatnených nárokov čo do ich dôvodu ako aj výšky.

Roman Meliš

Roman MELIŠ, v.r.

Kontrolór Slovenskej plaveckej federácie

kontrolor@swimmsvk.sk