

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky
Odbor kontroly

Výtlačok č. 2

Správa
o výsledku finančnej kontroly na mieste č. 2016-13233/13912:1-530B

Slovenská plavecká federácia
Junácka 6
Bratislava
832 80
IČO: 36068764

Bratislava, máj 2016

**Ministerstvo školstva,
vedy, výskumu a športu
Slovenskej republiky
Odbor kontroly
Stromová 1, 813 30 Bratislava 1**

**Správa
o výsledku finančnej kontroly na mieste č. 2016-13233/13912:1-530B**

Podľa poverenia ministra školstva, vedy, výskumu a športu č. 2016-13233/13912:1-530B na vykonanie kontroly zo dňa 1.4. 2016 v zmysle ustanovení § 9 a v súlade s cieľmi finančnej kontroly podľa a § 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Ing. Mária Horáková, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľudovít Fecko, prizvaná osoba

vykonali finančnú kontrolu na mieste zameranú na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a pri použití a zúčtovaní prostriedkov štátneho rozpočtu Slovenskej republiky poskytnutých formou dotácie prostredníctvom kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky v občianskom združení ako povinnej osobe

**Slovenská plavecká federácia
Junácka 6
Bratislava
832 80
IČO: 36068764**

v termíne od: 6. 4. 2016
Kontrolované obdobie: rok 2015

Kontrolovanému subjektu bol dňa 23.5.2016 doručený Návrh správy o výsledku finančnej kontroly na mieste č. 2016-13233/13912:1-530B na oboznámenie.

SPF nepodala námietky k zisteným nedostatkom, opatreniu alebo k lehote na predloženie splneného opatrenia prijatého na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin jeho vzniku uvedených v návrhu správy (Príloha č. 1).

A. Úvodná časť

1. Základné informácie o kontrolovanom subjekte

Slovenská plavecká federácia (ďalej len „SPF“) je dobrovoľným, nezávislým, autonómnym a samosprávnym občianskym združením športových oddielov, klubov, telovýchovných kolektívov, zväzov, asociácií a združení vykonávajúcich činnosť individuálnych alebo kolektívnych plaveckých športov na území SR.

2. Údaje o hĺbke a rozsahu kontroly:

Pri kontrole boli overené a inak použité tieto doklady a písomnosti:

- Stanovy SPF účinné od 13.1.2010, Dodatok č. 1 účinný od 28.1.2012 a Dodatok č. 2 účinný od 20.9.2014,
- Zmluva a Dodatok o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu na rok 2015 medzi MŠVVaŠ SR a SPF,
- doklady o otvorení osobitného bankového účtu (dotačného) v peňažnom ústave,
- bankové výpisy o pridelení finančných prostriedkov na osobitný účet,
- zúčtovanie dotácie so štátnym rozpočtom SR za rok 2015 (účtovné doklady, dodávateľské faktúry, výdavkové pokladničné doklady, bankové výpisy, peňažný denník a ostatné doklady a písomnosti preukazujúce účelovosť čerpania poskytnutých dotácií v zmysle uzavretých zmlúv),
- vyúčtovanie za rok 2015 predložené na MŠVVaŠ SR

B. Výsledky kontroly

Rok 2015

1. Poskytnutie a vyúčtovanie dotácie

MŠVVaŠ SR poskytlo v roku 2015 SPF na základe Zmluvy č. 0032/2015/SŠSS o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva Slovenskej republiky zo dňa 22.1.2015 a Dodatku č. 1 finančnú dotáciu vo výške **922 230,00 €** na realizáciu Národného programu rozvoja športu v SR.

Finančné prostriedky boli poukázané na IBAN č. SK13 0200 0000 0030 7422 5951 vedený vo Všeobecnej úverovej banke a.s., ktorý bol vytvorený pre dotácie zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky na nasledovný účel:

Avíza o poskytnutí dotácie /zo dňa	Účel	Suma v EUR	BV č./zo dňa
2015-4570/3591:4-30AA 26.1.2015	Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	129 000,00	1/27.1.2015
2015-4570/11043:24-30AA 3.3.2015	Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	50 000,00	3/12.3.2015
2015-4570/16435:29-30AA 31.3.2015	Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	9 500,00	4/2.4.2015
2015-4570/17371:30AA 7.4.2015	Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	70 000,00	4/21.4.2015
2015-4570/10910:23-30AA 26.5.2015	Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	1 030,00	6/10.6.2015
2015-4570/27883:41-30AA 3.6.2015	Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	81 300,00	6/12.6.2015
2015-4570/32079:49-30AA 30.6.2015	Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	136 000,00	7/8.7.2015
2015-4570/43067:63-30AA 2.9.2015	Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	70 000,00	9/8.9.2015
2015-4570/50283:66-30AA 1.10.2015	Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	73 800,00	10/6.10.2015
2015-4570/51052:70-30AA 6.10.2015	Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	60 000,00	10/12.10.2015
2015-4570/28113:45-30AA 4.6.2015	Materiálno-technický rozvoj športu	18 400,00	6/29.6.2015
2015-4570/3701:5-30AA 26.1.2015	Športovo talentovaná mládež	42 000,00	1/28.1.2015
2015-4570/11943:27-30AA 6.3.2015	Športovo talentovaná mládež	36 000,00	3/17.3.2015
2015-4570/20330:32-30AA 22.4.2015	Športovo talentovaná mládež	11 000,00	5/4.5.2015
2015-4570/27881:40-30AA 4.6.2015	Športovo talentovaná mládež	22 600,00	6/17.6.2015
2015-4570/34839:54-30AA 13.7.2015	Športovo talentovaná mládež	30 000,00	7/16.7.2015
2015-4570/39663:58-30AA 11.8.2015	Športovo talentovaná mládež	8 000,00	8/14.8.2015
2015-4570/42862:62-30AA 27.8.2015	Športovo talentovaná mládež	25 000,00	9/4.9.2015
2015-4570/50517:67-30AA 2.10.2015	Športovo talentovaná mládež	48 600,00	10/8.10.2015
Spolu		922 230,00	

Podľa predloženého vyúčtovania dotácie zo dňa 15.2.2016 bolo použitie finančných prostriedkov štátneho rozpočtu nasledovné:

Účel	Poskytnutá dotácia	Vyúčtovaná dotácia	Minimálne spolufinanc.	Vyúčtované spolufinanc.
02602 – Štátna športová reprezentácia SR a rozvoj športových odvetví v tom účelové prostriedky: - <u>športová reprezentácia SR a rozvoj športových odvetví (SR a zahraničie, celý rok 2015)</u> - <u>športová príprava vybraných športovcov a športových kolektívov:</u>	669 600,00	669 600,00	35 242,11	37 563,13
Listopadová Katarína	5 000,00	5 000,00	526,32	1 000,30
Nagy Richard	5 000,00	5 000,00		

- <u>Odmeny športovcov za výsledky dosiahnuté v roku 2014 a trénerov mládeže</u>				
športovec Mišendová Barbora za 1.miesto na MEJ	200,00	200,00	0,00	0,00
tréner Križko Ľuboš za výsledok športovca – 1. miesto MSJ a 3.miesto MSJ	330,00	330,00	0,00	0,00
tréner Walter Jiří za celoživotnú prácu s mládežou a životné jubileum 70 rokov	500,00	500,00	0,00	0,00
Spolu 02602	680 630,00	680 630,00	35 768,43	38 563,43
02603 – Športovo – talentovaná mládež -výber a príprava športových talentov	223 200,00	223 200,00	11 747,37	20 070,59
Spolu 02603	223 200,00	223 200,00	11 747,37	20 070,59
02604 – Materiálno-technické zabezpečenie športovej reprezentácie SR -hardware videoanalýzy súťažných a tréningových výkonov - mikrobús	3 400,00 15 000,00	3 400,00 15 000,00	1 457,14 6 428,57	1 098,15 19 080,00
Spolu 02604	18 400,00	18 400,00	7 885,71	20 178,15
Spolu 026:	922 230,00	922 230,00	55 401,51	78 812,17

SPF vrátila na účet č. SK68 8180 0000 0070 0006 3900, VS 30 nespotrebované finančné prostriedky za rok 2015 vo výške **251,30 €** z poskytnutej dotácie na podprogram 02604 – materiálno – technický rozvoj športu dňa 12.2.2016 (BV č. 2 zo dňa 29.2.2016).

2.Kontrolné zistenie

Úhrada cestovného bez vystaveného cestovného príkazu

Pri výkone kontroly bolo zistené, že v niektorých prípadoch, konkrétne u dokladov č.:

- €
- ID15080 v sume 201,12
 - ID15093 v sume 24,51
 - ID15131 v sume 97,06
 - ID15192 v sume 130,80
 - ID15193 v sume 109,32
 - ID15201 v sume 165,18
 - ID15213 v sume 118,43

bolo cestovné vyplatené len na základe dohôd o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu a **nebolo priložené tlačivo „cestovný príkaz“**.

V niektorých prípadoch bola v cestovných príkazoch uvedená len tuzemská časť vykonanej pracovnej cesty, **chýbala zahraničná časť** napr. :

- ID15392 v sume 23,36 € (v cestovnom príkaze je uvedené len príchod zo Žiliny do Bratislavy dňa 7.5.2015 a odchod z Bratislavy do Žiliny dňa 11.5.2015 napriek tomu, že miestom konania je Gorzow Poľsko a účelom cesty je 4-stretnutie)
- ID15393 v sume 23,36 € (v cestovnom príkaze je uvedené len príchod zo Žiliny do Bratislavy dňa 7.5.2015 a odchod z Bratislavy do Žiliny dňa 11.5.2015 napriek tomu, že miestom konania je Gorzow Poľsko a účelom cesty je 4-stretnutie)

- ID15394 v sume 18,68 € (v cestovnom príkaze je uvedené len príchod zo Žiliny do Bratislavy dňa 16.4.2015 a odchod z Bratislavy do Žiliny dňa 19.4.2015 napriek tomu, že miestom konania je Graz, Austria a účelom cesty je Graz Trophy 2015)
- ID15395 v sume 18,68 € (v cestovnom príkaze je uvedené len príchod zo Žiliny do Bratislavy dňa 20.4.2015 a odchod z Bratislavy do Žiliny dňa 30.4.2015 napriek tomu, že miestom konania je Barcelona-Mataró a účelom cesty je reprezentačné sústredenie)

Podľa paragrafu 3 odseku 1 zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov „zamestnávateľ vysielajúci 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.“

Cestovný príkaz sa nevystavuje len na účel vyúčtovania náhrad výdavkov vzniknutých v súvislosti s pracovnou cestou ale vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu a vystavenie cestovného príkazu má ďalšie dôležité pracovnoprávne súvislosti.

Návrh opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Vystavovať cestovné príkazy na každú tuzemskú a zahraničnú pracovnú cestu aj v prípade, že sa nebudú účtovať žiadne výdavky súvisiace s touto pracovnou cestou.

Termín plnenia: trvalý

Finančné zhrnutie výsledkov finančnej kontroly na mieste

Kvalifikácia kontrolného zistenia:

	str.
1. Ostatné zistenia finančne nevyčíslené	
Porušenie § 3 odsek 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	6
Zistenia celkom	2
2. Celková suma finančných prostriedkov kontrolovaných kontrolným orgánom	
Rok 2015	922 230,00 €

Príloha č.1 - Vyjadrenie kontrolovaného subjektu k zisteným nedostatkom, opatreniu alebo k lehote na predloženie splneného opatrenia prijatého na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy (1 list) – Výtlačok č. 1 až č. 4.

Lehota na predloženie splneného opatrenia prijatého na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: do 30.9.2016

Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste bola zaslaná SPF dňa 25.5.2016 (Výtlačok č. 2 prevzala prezidentka SPF Mgr. Irena Adámková).

R o z d e ľ o v n í k:

1. MŠVVaŠ SR, odbor kontroly
2. Slovenská plavecká federácia, Bratislava
3. MŠVVaŠ SR, kancelária ministra
4. MŠVVaŠ SR, sekcia štátnej starostlivosti o šport a mládež