

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 957/01
Zo dňa: 21. 08. 2014

Z-009360/2014/1021/HME

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 16

Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Národné športové centrum

Bratislava november 2014

Zhrnutie

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

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

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

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

Pri kontrole bolo zistené, že:

- jednotlivé merateľné ukazovatele v prípade NŠC kľúčové indikátory neobsahovali číselnú časť, čím bol NŠC porušený Metodický pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42 v znení dodatku č. 1 a dodatku č. 2,
- oneskorene bola predložená správa z pracovnej cesty, čím bola porušená časť I. ods. 5 Internej smernice č. 1/2011 o poskytovaní náhrad účastníkom akcií (ďalej len „interná smernica č. 1“) a § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“), zároveň bolo zistené porušenie § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) tým, že príjmový pokladničný doklad neobsahoval číselné označenie,
- v ďalšom prípade bola opäť oneskorene predložená správa z pracovnej cesty, ďalej bol oneskorene vyúčtovaný cestovný príkaz, čím bola porušená časť I. ods. 7 Internej smernice č. 2/2012 o poskytovaní náhrad účastníkom akcií (ďalej len „interná smernica č. 2“), zároveň bol porušený § 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách,
- NŠC oneskorene vykonalo vyúčtovanie pracovnej cesty, čím bol zo strany NŠC porušený § 36 ods. 8 zákona o cestovných náhradách.

NŠC bolo prijatých 11 opatrení. Kontrolou bolo zistené, že opatrenie č. 1 a opatrenie č. 3 neboli NŠC splnené. Ďalej bolo kontrolou zistené, že NŠC opatrenie č. 2, opatrenie č. 4, opatrenie č. 6, opatrenie č. 7, opatrenie č. 8, opatrenie č. 9, opatrenie č. 10 a opatrenie č. 11 splnil. Opatrenie č. 5 bolo NŠC splnené po termíne.

Opatrenie č. 1 prispelo k jednoznačnému určeniu plnenia jednotlivých merateľných ukazovateľov, na základe nich sa skonkretizovali viaceré činnosti a sprehľadnila sa celá činnosť NŠC. Opatrením č. 2 sa sprehľadnilo plnenie rozpočtu NŠC a zamedzilo sa duplicitnému použitiu finančných prostriedkov. Prijatím opatrenia č. 3 sa sprehľadnilo plnenie rozpočtu podporovaných športovcov. Opatrenie č. 4 viedlo k spresneniu evidencie o výške výdavkov na jednu akciu. Zavedenie opatrenia č. 5 umožnilo viackrát kontrolovať zúčtovanie jednotlivých akcií. V rámci opatrenia č. 6 NŠC neobstarávalo tovary a služby vo vyšších hodnotách, vzhľadom na nedostatočný rozpočet výdavkov. Prijatím opatrenia č. 7 sa sprehľadnila inventarizácia majetku v NŠC. Opatrenie č. 8 prispeje pri nákupoch majetku

NŠC v budúcnosti. Opatrením č. 9 sa skompletizovali inventárne karty majetku NŠC. Zavedením opatrenia č. 10 NŠC zamedzilo duplicitnej evidencii majetku na dvoch miestach. Opatrením č. 11 sa okrem iného sprehľadnilo financovanie výdavkov v NŠC z hľadiska účelovosti ich vynakladania.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **957/01** z 21. 08. 2014 vykonali:

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

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 22. 10. 2014 do 10. 11. 2014 (s prerušením) v kontrolovanom subjekte

**Národné športové centrum
Trnavská 39
831 04 Bratislava-Nové Mesto
IČO 30853923**

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

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

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

1.1.1 Vnútorý kontrolný systém

NŠC vykonáva kontrolnú činnosť na základe Smernice č. 2/2009 o kontrolnej činnosti v podmienkach NŠC s účinnosťou od 01. 02. 2009 (ďalej len „smernica o kontrolnej činnosti“).

Smernica o kontrolnej činnosti upravuje vnútorný kontrolný systém NŠC, ktorý zahŕňa:

- a) systém vnútornej finančnej kontroly,
- b) systém riadiacej (funkčnej kontroly).

Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktoré sú vymedzené v § 2 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“). Riadiacou (funkčnou) kontrolou sa rozumie kontrolná činnosť vykonávaná ako súčasť riadiacej práce na každom stupni riadenia.

V NŠC všetky výdavky realizujú na základe vyhotovených žiadaniek, ktoré schvaľujú v rámci organizačnej štruktúry NŠC jednotliví vedúci oddelení. Schválená žiadanka je ďalej postúpená na schválenie na oddelenie ekonomiky a servisných služieb (ďalej len „EO a SS“), ktoré sa vyjadruje k finančnej požiadavke, či je v súlade so schváleným rozpočtom. V prípade, že je žiadanka v súlade so schváleným rozpočtom NŠC, schvaľuje ju vedúci EO a SS. Následne sa vystavuje objednávka na realizáciu príslušného výdavku. V prípade nákupu v hotovosti slúži ako podklad k preplateniu finančnej hotovosti.

Vedúci EO a SS vykonal dňa 12. 06. 2013 kontrolu plnenia prijatých opatrení NŠC na nápravu nedostatkov zistených NKÚ SR k vynakladaniu verejných prostriedkov na plnenie úloh Národného programu rozvoja športu z 12. 04. 2012. Na základe výsledkov kontroly vypracoval záznam z kontroly plnenia prijatých opatrení NŠC na nápravu nedostatkov zistených NKÚ SR k vynakladaniu verejných prostriedkov na plnenie úloh Národného programu rozvoja športu z 12. 04. 2012.

V NŠC vykonala vládny audit Správa finančnej kontroly Bratislava (ďalej len „SFK“). Na základe výsledkov vládneho auditu SFK vypracovala Správu z vládneho auditu č. 26 zo dňa 13. 05. 2013.

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

Termín na predloženie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou (ďalej len „opatrenia“) bol 13. 04. 2012. NŠC predložilo opatrenia dňa 12. 04. 2012. Termín na predloženie opatrení bol splnený.

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

Termín na predloženie správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení z kontrol (ďalej len „správa“) bol 31. 08. 2012. NŠC predložilo správu dňa 31. 08. 2012. Termín na predloženie správy bol splnený.

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

Opatrenie č. 1

Pri uzatváraní kontraktu a plánu hlavných úloh NŠC na najbližšie rozpočtové obdobia stanoviť merateľné ukazovatele na monitorovanie a hodnotenie jednotlivých cieľov NŠC v spolupráci so sekciou štátnej starostlivosti o šport MŠVVaŠ SR.

T.: 31. 12. 2012

Z.: riaditeľ

Opatrenie č. 2

Dodržiavať zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon

o rozpočtových pravidlách VS“) s dôrazom na ustanovenia § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách VS.

T.: trvalý
Z.: riaditeľ

Opatrenie č. 3

Dodržiavať ustanovenia internej smernice č. 1 vypracovanej v zmysle zákona o cestovných náhradách a pripraviť jej aktualizáciu.

T.: trvalý, aktualizácia do 31. 05. 2012
Z.: vedúci EO a SS

Opatrenie č. 4

Zabezpečiť archiváciu všetkých dokladov týkajúcich sa jednej pracovnej cesty v jednej zložke.

T.: trvalý
Z.: vedúci EO a SS

Opatrenie č. 5

Vysporiadať rozdiel medzi skutočne vyúčtovanou a vyplatenou sumou vo vyúčtovaní služobnej cesty vrcholovej športovkyne A. P. z mesiaca december 2010.

T.: 20. 05. 2012
Z.: vedúci EO a SS

Opatrenie č. 6

Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) a Internej smernice č. 4/2009 NŠC o verejnom obstarávaní (ďalej len „interná smernica č. 4“).

T.: trvalý
Z.: vedúci EO a SS

Opatrenie č. 7

Zabezpečiť dôsledný výkon inventarizácie pohľadávok a záväzkov NŠC k 31. 12. v zmysle príslušných ustanovení zákona o účtovníctve.

T.: trvalý
Z.: riaditeľ

Opatrenie č. 8

Prehodnotiť využívanie hmotného investičného majetku NŠC v súlade s ustanovením § 3 ods. 2 a 3 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“).

T.: 31.10.2012
Z.: riaditeľ

Opatrenie č. 9

Zabezpečiť doplnenie údajov na inventárnych kartách nehmotného investičného majetku NŠC v zmysle § 3 ods. 9 zákona o správe majetku štátu.

T.: 31. 07. 2012
Z.: vedúci EO a SS

Opatrenie č. 10

Vysporiadať v rámci ostatného dlhodobého hmotného majetku desať strelných malokalibrových zbraní v spolupráci so Slovenským zväzom biatlonu a zriaďovateľom NŠC (pri dodržaní príslušných ustanovení zákona o správe majetku štátu).

T.: 31. 10. 2012

Z.: vedúci EO a SS

Opatrenie č. 11

Dodržať zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite s dôrazom na ustanovenia § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite o výkone predbežnej finančnej kontroly.

T.: trvalý

Z.: vedúci EO a SS

2.1 Vyhodnotenie plnenia opatrení kontrolovaným subjektom

Opatrenie č. 1

Kontrakt medzi NŠC a Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠVVaŠ SR“) k 31. 12. 2012 nebol uzatvorený. Plnenie sa presunulo do roku 2013.

Opatrenie č. 2

NŠC v rámci opatrenia č. 2 uviedlo, že ho priebežne zabezpečuje.

Opatrenie č. 3

Opatrenie č. 3 bolo NŠC priebežne plnené. K internej smernici č. 1 bola obratom vypracovaná príloha č. 1, ktorá obsahuje zoznam podporovaných športovcov NŠC s uvedením ročných limitov cestovných náhrad pre rok 2012. Aktualizácia internej smernice č. 1 bola zabezpečená vydaním novej internej smernice č. 2, ktorá je účinná od 01. 06. 2012. Zároveň bolo aktualizované tlačivo správy z pracovnej cesty.

Opatrenie č. 4

K opatreniu č. 4 bolo zo strany NŠC uvedené, že ho v zmysle textu opatrenia č. 4 priebežne zabezpečuje.

Opatrenie č. 5

Dňa 18. 05. 2012 bol zo strany vrcholovej športovkyne A. P. uznaný záväzok voči NŠC a predmetná suma bola zaplatená na účet NŠC dňa 19. 06. 2012.

Opatrenie č. 6

V rámci opatrenia č. 6 bolo uvedené, že ho NŠC priebežne zabezpečuje.

Opatrenie č. 7

Rovnako ako pri opatrení č. 6 bolo pri opatrení č. 7 zo strany NŠC uvedené, že ho priebežne zabezpečuje.

Opatrenie č. 8

Využívanie hmotného investičného majetku NŠC bolo prehodnotené, návrhy boli predmetom inventarizácie majetku NŠC k 31. 12. 2012.

Opatrenie č. 9

Pri opatrení č. 9 NŠC uviedlo, že ho splnilo.

Opatrenie č. 10

V rámci opatrenia č. 10 bolo uvedené, že bola vypracovaná zmluva o prevode vlastníctva hnutelného majetku štátu medzi NŠC a Slovenským zväzom biatlonu (odsúhlasená MŠVVaŠ SR) na predmetné malokalibrové zbrane a zaslaná na podpis

Slovenskému zväzu biatlonu dňa 08. 08. 2012. Uvedená zmluva bola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv a nadobudla účinnosť 04. 09. 2012.

Opatrenie č. 11

Pri opatrení č. 11 bolo uvedené, že ho NŠC priebežne zabezpečuje.

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

Opatrenie č. 1

Medzi NŠC a MŠVVaŠ SR bol uzatvorený kontrakt dňa 30. 12. 2011 na obdobie od 01. 01. 2012 do 31. 12. 2012.

Z hľadiska potreby stanovenia merateľných ukazovateľov na monitorovanie a hodnotenie jednotlivých cieľov organizácie v spolupráci so sekciou štátnej starostlivosti o šport MŠVVaŠ SR sa uskutočnili stretnutia medzi riaditeľom NŠC a generálnym riaditeľom sekcie štátnej starostlivosti o šport, v rámci ktorých bol dohodnutý postup pre stanovenie merateľných ukazovateľov a ich implementácia do kontraktu. Odborné sekcie a pracovníci oboch inštitúcií merateľné ukazovatele spoločne pripravili a následne prakticky zapracovali do kontraktu. Cieľ monitorovať merateľný ukazovateľ NŠC bol implementovaný do kontraktu.

NŠC mal merateľné ukazovatele v kontrakte stanovené ako kľúčové indikátory. Vzhľadom na to, že jednotlivé merateľné ukazovatele v prípade NŠC kľúčové indikátory okrem textovej časti neobsahovali číselnú časť, bol NŠC porušený Metodický pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42 v znení dodatku č. 1 a dodatku č. 2.

Opatrenie č. 1 nebolo k termínu 31. 12. 2012 splnené. Kontrakt pre roky 2013, 2014 rovnako neobsahoval číselnú časť merateľných ukazovateľov.

Opatrenie č. 2

Prehľad schváleného rozpočtu s úpravami celkom za rok 2012 bol nasledovný:

- schválený rozpočet v sume 951 758,00 Eur,
- úpravy rozpočtu celkom v sume 293 167,00 Eur,
- upravený rozpočet celkom v sume 1 244 925,00 Eur.

Prehľad čerpania výdavkov celkom a v členení na bežné a kapitálové výdavky bol k 31. 12. 2012 nasledovný:

- bežné výdavky: schválený rozpočet v sume 951 758,00 Eur, upravený rozpočet v sume 1 117 845,00 Eur, skutočnosť k 31. 12. 2012 v sume 1 117 845,00 Eur, % plnenie k upravenému rozpočtu 100 %,
- kapitálové výdavky: schválený rozpočet v sume 0,00 Eur, upravený rozpočet v sume 127 080,00 Eur, skutočnosť k 31.12.2012 v sume 127 080,00 Eur, % plnenie k upravenému rozpočtu 100 %,
- výdavky celkom: schválený rozpočet v sume 951 758,00 Eur, upravený rozpočet v sume 1 244 925,00 Eur, skutočnosť k 31.12.2012 v sume 1 244 925,00 Eur, % plnenie k upravenému rozpočtu 100 %.

Kontrolou opatrenia č. 2 bolo zistené, že NŠC dodržal zákon o rozpočtových pravidlách VS s dôrazom na ustanovenie § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách VS. Opatrenie č. 2 bolo splnené.

Opatrenie č. 3

NŠC internú smernicu č. 1 s účinnosťou od 01. 01. 2011 aktualizoval. V roku 2012 vydal internú smernicu č. 2 vrátane prílohy č. 1 s účinnosťou od 01. 06. 2012. Príloha č. 1 zahŕňala jednotlivých športovcov, športové odvetvie, kód športovca a ročný limit výdavkov v Eur pre rok 2012.

Kontrolou bolo zistené, že bola oneskorene predložená správa z pracovnej cesty, čím bola porušená časť I. ods. 5 internej smernice č. 1 a § 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách. Zároveň bolo kontrolou zistené, že príjmový pokladničný doklad neobsahoval číselné označenie, čím bol porušený § 10 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať slovné a číselné označenie účtovného dokladu.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že bola oneskorene predložená správa z pracovnej cesty, oneskorene bol vyúčtovaný cestovný príkaz, čím bola porušená časť I. ods. 7 internej smernice č. 2, podľa ktorej je zamestnanec alebo športovkyňa povinný vyúčtovať vynaložené náklady najneskôr do 10 dní od ukončenia akcie, zároveň bol porušený § 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách.

NŠC oneskorene vykonalo vyúčtovanie pracovnej cesty, čím bol zo strany NŠC porušený § 36 ods. 8 zákona o cestovných náhradách, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty do 10 pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov alebo na základe inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona a uspokojiť nároky zamestnanca, ak nie je v kolektívnej zmluve alebo v písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá alebo vo vnútornom predpise zamestnávateľa určená dlhšia doba, najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom boli predložené písomné doklady.

Opatrenie č. 3 nebolo splnené.

Opatrenie č. 4

Fyzickou kontrolou archivácie všetkých dokladov týkajúcich sa jednej pracovnej cesty bolo zistené, že všetky doklady k príslušnej pracovnej ceste boli založené v jednej zložke. Opatrenie č. 4 bolo splnené.

Opatrenie č. 5

Medzi NŠC a vrcholovou športovkyňou A. P. bola uzatvorená dohoda o uznaní záväzku a spôsob jeho vysporiadania dňa 18. 05. 2012. Predmetom príslušnej dohody bola dlžná suma 720,00 Eur. Dlžná suma vznikla z dôvodu neoprávnene vyplatennej sumy za vyúčtovanie športovej prípravy vo švajčiarskom Davose, cestovné príkazy číslo 283/10 a 284/10. Účtovným dokladom číslo 2032010 zo dňa 20. 12. 2010 bola vyplatená suma 2 806,00 Eur namiesto správnej sumy 2 086,00 Eur, čím vznikol rozdiel 720,00 Eur v neprospech NŠC. Zamestnancovi vznikol záväzok v sume 720,00 Eur.

Zamestnanec uznal vyčíslený záväzok v plnej výške s tým, že ho poukáže bezhotovostným prevodom na bankový účet NŠC.

Dlžnú sumu 720,00 Eur vrcholová športovkyňa A. P. uhradila v prospech účtu NŠC dňa 19. 06. 2012.

Opatrenie č. 5 k termínu 20. 05. 2012 nebolo splnené. Vzhľadom na to, že vrcholová športovkyňa dlžnú sumu uhradila dňa 19. 06. 2012, bolo opatrenie č. 5 splnené po termíne.

Opatrenie č. 6

Kontrolná skupina prekontrolovala nasledovné zákazky s nízkou hodnotou:

- a) prenájom zariadení na tlačové služby a mesačný náklad tlače na rok 2013 – (MM Systems – zákazka s nízkou hodnotou v sume 342,00 Eur s DPH),
- b) administrácia užívateľských zariadení a systémov 2013 – (MM Systems – zákazka s nízkou hodnotou v sume 654,00 Eur s DPH),
- c) nákup kamery Canon XA10 – (WebComs – zákazka s nízkou hodnotou v sume 1 800,00 Eur s DPH),
- d) upgrade softwaru Dartfish – (zákazka s nízkou hodnotou v sume 861,00 Eur s DPH),
- e) administrácia sieťových a serverových zariadení – (MM Systems – zákazka s nízkou hodnotou v sume 750,00 Eur).

Kontrolou bolo zistené, že NŠC zabezpečilo dodržanie zákona o verejnom obstarávaní a internej smernice č. 4. Opatrenie č. 6 bolo splnené.

Opatrenie č. 7

Podľa zápisnice zo zasadnutia inventarizačnej komisie zo dňa 18. 01. 2013 bol skutočný stav majetku zisťovaný v rámci riadnej inventarizácie fyzickou a dokladovou inventúrou v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve v platnom znení. Ku dňu 31. 12. 2012 bol inventarizáciou pohľadávok a záväzkov zistený nasledovný stav: inventarizačná komisia konštatovala, že k 31. 12. 2012 boli uhradené všetky faktúry za rok 2012 a neeviduje žiadne pohľadávky voči dodávateľom.

Záväzky boli evidované len na účtoch, ktoré súvisia s výplatou miezd pracovníkov za mesiac december 2012, ďalej bola vytvorená rezerva na čerpanie nevyčerpaných dovolení za rok 2012 do roku 2013. Záväzky boli nasledovné:

- a) účet 331 záväzky voči zamestnancom: 31 051,21 Eur,
- b) účet 336 záväzky voči Sociálnej poisťovni
a zdravotným poisťovniám: 17 769,31 Eur,
- c) účet 342 záväzky voči daňovým úradom: 5 126,76 Eur,
- d) účet 379 záväzky z miezd: 274,42 Eur,
- e) účet 472 záväzky zo sociálneho fondu: 2 249,08 Eur,
- SPOLU: 56 470,78 Eur.

Uvedené stavy záväzkov boli v súlade s účtovnou evidenciou NŠC k 31. 12. 2012. Nebol zistený žiadny rozdiel. Rovnako bol zistený súlad s inventúrnym súpisom pohľadávok a záväzkov, v rámci ktorého bol konštatovaný vyššie uvedený stav, t. j. 56 470,78 Eur, ktorý bol zistený a potvrdený dokladovou inventúrou k 31. 12. 2012. Opatrenie č. 7 bolo splnené.

Opatrenie č. 8

Na základe zápisnice zo zasadnutia inventarizačnej komisie zo dňa 18. 01. 2013 a na základe predložených dokladov a posúdenia aktuálneho stavu inventarizovaného majetku NŠC, inventarizačná komisia navrhla na vyradenie z evidencie nasledovný majetok:

- a) dlhodobý nehmotný investičný majetok – software v sume 124 169,58 Eur,
- b) dlhodobý nehmotný investičný majetok – licencie v sume 35 159,00 Eur,
- c) hmotný investičný majetok – stroje, prístroje a zariadenia v sume 43 794,96 Eur,
- d) drobný dlhodobý majetok v sume 866,23 Eur,
- e) majetok v operatívnej evidencii – sporttestre v sume 3 3434,46 Eur,
- f) majetok v operatívnej evidencii – ostatné v sume 17 465,74 Eur.

Majetok vo vlastníctve a v správe NŠC, ktorý bol neupotrebitelný a nebol využívaný (najmä v minulosti zakúpený software a licencie), bol na návrh inventarizačnej komisie zo dňa 31. 12. 2012 kvalifikovaný ako neupotrebitelný a neslúžiaci svojmu účelu.

Podľa predloženého odpisového plánu bol pravidelne odpisovaný. Opatrenie č. 8 bolo splnené.

Opatrenie č. 9

Kontrolu inventárnych kariet nehmotného investičného majetku NŠC bolo zistené, že inventárne karty nehmotného investičného majetku NŠC boli v súlade s § 3 ods. 9 zákona o správe majetku štátu. Opatrenie č. 9 bolo splnené.

Opatrenie č. 10

Medzi NŠC a Slovenským zväzom biatlonu bola uzatvorená Darovacia zmluva o prevode vlastníctva hnutel'ného majetku štátu podľa § 11 ods. 7 zákona o správe majetku štátu a podľa § 628 a následne zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov dňa 04. 09. 2012 (ďalej len „zmluva“). Predmetom zmluvy bolo desať malokalibrových zbraní v zostatkovej hodnote ku dňu podpisu zmluvy v sume 0,00 Eur. Išlo o nasledovný hnutel'ný majetok štátu:

1. biatlonová puška, v. č. 290462, dátum nadobudnutia 06/2001, inv. číslo 2036,
2. biatlonová puška, v. č. 289277, dátum nadobudnutia 06/2001, inv. číslo 2037,
3. biatlonová puška, v. č. 294491, dátum nadobudnutia 06/2001, inv. číslo 2038,
4. biatlonová puška, v. č. 289276, dátum nadobudnutia 06/2001, inv. číslo 2039,
5. biatlonová puška, v. č. 290469, dátum nadobudnutia 06/2001, inv. číslo 2040,
6. Opakovacia malokalibrovka, v. č. 3043296, dátum nadobudnutia 12/2004, inv. číslo 2093,
7. Opakovacia malokalibrovka, v. č. 3043324, dátum nadobudnutia 12/2004, inv. číslo 2094,
8. Opakovacia malokalibrovka, v. č. 3043325, dátum nadobudnutia 12/2004, inv. číslo 2095,
9. Opakovacia malokalibrovka, v. č. 3043326, dátum nadobudnutia 12/2004, inv. číslo 2096,
10. Opakovacia malokalibrovka, v. č. 3049203, dátum nadobudnutia 12/2004, inv. číslo 2097.

Riaditeľ NŠC vydal rozhodnutie o prebytočnosti hnutel'ného majetku štátu v správe NŠC dňa 12. 06. 2012, ktorým rozhodol o prebytočnosti hnutel'ného majetku v celkovej nadobúdacej hodnote 30 356,96 Eur a v zostatkovej hodnote 0,00 Eur. Odôvodnenie: prebytočný hnutel'ný majetok štátu neslúži na plnenie úloh NŠC. Návrh naloženia s prebytočným majetkom bol nasledovný: riaditeľ NŠC doporučil evidenčne previesť uvedený hnutel'ný majetok štátu Slovenskému zväzu biatlonu.

NŠC na základe žiadosti č. 47/2012 zo dňa 14. 06. 2012 požiadal MŠVVaŠ SR o vyjadrenie súhlasu s prevodom desiatich malokalibrových zbraní Slovenskému zväzu biatlonu. Zoznam s odôvodnením predmetného prevodu bol uvedený v tejto žiadosti.

MŠVVaŠ SR udelilo súhlas s bezodplatným prevodom (darovaním) majetku štátu potvrdením na žiadosti č. 47/2012 zo dňa 14. 06. 2012.

Opatrenie č. 10 bolo splnené.

Opatrenie č. 11

NŠC všetky objednávky na dodávky, práce a služby vystavuje na predpísanom tlačive „žiadanka“, ktorá má svoje príslušné poradové číslo. Každá objednávka je odsúhlasená a podpísaná pracovníkom, ktorý je poverený poukazovacím právom (príslušný vedúci pracovník podľa predmetu obstarávania). Objednávka je následne podrobená predbežnej finančnej kontrole, v rámci ktorej príslušný poverený pracovník overí skutočnosti, či je

finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, osobitnými predpismi atď. Následne je doručená vedúcemu EO a SS na odsúhlasenie.

Všetky došlé faktúry za dodávky, práce a služby (dodávateľské faktúry), preberá vedúci EO a SS, kde sú opatrené pečiatkou v deň prijatia a odovzdané na príslušné oddelenie, kde je povereným pracovníkom faktúra odsúhlasená a potvrdená jej správnosť.

Po odsúhlasení faktúry je doručená na EO a SS. Účtovník zapisuje faktúry do knihy došlých faktúr v časovom poradí s uvedením dátumu ich splatnosti a len v tom prípade, ak sú opatrené pečiatkou podateľne. Priradí jej evidenčné číslo podľa knihy došlých faktúr. K faktúre pripojí likvidačný list, na ktorom je vyplnené záhlavie podľa predtlaču. Faktúru postúpi zodpovednému pracovníkovi, ktorý výkon objednal. Príslušná zodpovedná osoba následne vykoná kontrolu vecnej a číselnej správnosti faktúry (či dodaný tovar alebo vykonaná práca, služba zodpovedá kvalite, množstvu, druhu, účelu, času trvania práce, cene a ostatným podmienkam určeným alebo dohodnutým podľa odberateľsko – dodávateľských vzťahov, zmluvou o diele atď.), priloží k nej objednávku, resp. na likvidačnom liste sa odvolá na číslo zmluvy, potvrdí svojím podpisom, že daná operácia je v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite a vráti späť účtovníkovi. Pokiaľ sa pri kontrole faktúry zistia vecné chyby, vykoná sa u príslušného dodávateľa reklamácia. Kópia reklamačného listu sa pripojí k faktúre alebo sa výsledok telefonickkej reklamácie uvedie na faktúre. Na faktúre, kde sa úhrada odmieta sčasti, poznamenaná stručný dôvod tohto odmietnutia. Na tieto skutočnosti musí včas upovedomiť účtovníka a to podpismi reklamačných listov adresovaných dodávateľovi.

Účtovník zabezpečuje včasný a správny obeh faktúry, jej vybavenie príslušnými náležitosťami predpísanými pre účtovné doklady. Sleduje splatnosť faktúry, čím zamedzuje prípadnému vzniku penále za oneskorenú úhradu faktúry. Kontroluje formálnu správnosť, prípustnosť operácie, zabezpečí správnu predkontáciu všetkých hospodárskych operácií uvedených na príslušnej faktúre v súlade s platnou legislatívou. Prípadné nedostatky zistené pri kontrole, účtovník prerokuje s pracovníkom zodpovedným za rozpočet a financovanie, ktorý podľa výsledku po dohode s pracovníkom s poukazovacím právom upraví.

Pracovník poverený vedením EO a SS zabezpečuje preskúmanie faktúry z hľadiska vecnej správnosti a prípustnosti (súlad so zákonom o účtovníctve a so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite), kontroluje úplnosť dokladov, splatnosť faktúry, čím zamedzuje prípadnému vzniku penále za oneskorenú úhradu faktúry. Ak nie sú námietky proti úhrade faktúr, čo potvrdzuje svojím podpisom, realizuje účtovník úhradu záväzku cez štátnu pokladnicu. Na základe výpisu z bankového účtu, resp. pokladničného dokladu uskutoční zápis o dátume uskutočnenia úhrady v knihe došlých faktúr.

Kontrolou opatrenia č. 11 bolo zistené, že bolo NŠC splnené.

3 Vyhodnotenie efektívnosti a účinnosti prijatých opatrení

3.1 Vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení

NŠC bolo prijatých 11 opatrení. Kontrolou bolo zistené, že opatrenie č. 1 a opatrenie č. 3 neboli NŠC splnené. Ďalej bolo kontrolou zistené, že NŠC opatrenie č. 2, opatrenie č. 4, opatrenie č. 6, opatrenie č. 7, opatrenie č. 8, opatrenie č. 9, opatrenie č. 10 a opatrenie č. 11 splnil. Opatrenie č. 5 bolo NŠC splnené po termíne.

3.2 Vyhodnotenie efektívnosti prijatých opatrení

Opatrenie č. 1

Kontrakt medzi NŠC a MŠVVaŠ SR na rok 2013 bol uzatvorený 31. 01. 2013. Oproti minulosti si NŠC stanovilo viac merateľných ukazovateľov, na základe ktorých bude hodnotiť činnosť NŠC za rok 2013. Tvorbe kontraktu predchádzali stretnutia medzi riaditeľom NŠC a zástupcami vedenia sekcie štátnej starostlivosti o šport v mesiacoch november a december.

Opatrenie č. 2

Schválený rozpočet NŠC na rok 2013 bol rozpísaný na jednotlivé rozpočtové podpoložky podľa jednotlivých projektov schváleného kontraktu spolu s jednoznačným určením zodpovednosti za jednotlivé činnosti NŠC. Plnenie rozpočtu bolo pravidelne mesačne kontrolované na základe výstupov z účtovníctva. Operatívne boli prijaté opatrenia v prípade vzniku odchýlok od schváleného rozpočtu. V sledovanom období nedošlo k čerpaniu výdavkov, ktoré neboli dopredu zadefinované. Všetky rozpočtové opatrenia, ktoré sa v priebehu roka realizovali MŠVVaŠ SR, boli jednoznačne účelovo určené.

Opatrenie č. 3

K internej smernici č. 1 bola vypracovaná príloha č. 1, ktorá obsahuje zoznam podporovaných športovcov NŠC s uvedením ročných limitov cestovných náhrad pre rok 2012. Aktualizácia internej smernice č. 1 bola zabezpečená vydaním novej internej smernice č. 2, ktorá nadobudla účinnosť od 01. 06. 2012. Zároveň bolo aktualizované aj tlačivo správy z pracovnej cesty. S účinnosťou od 01. 03. 2013 bola prijatá nová interná smernica č. 2/2013 o poskytovaní náhrad účastníkom akcií.

Opatrenie č. 4

Oddelenie ekonomiky a servisných služieb NŠC prijalo také opatrenie, aby sa všetky doklady týkajúce jednej pracovnej cesty archivovali v jednej zložke.

Opatrenie č. 5

Dňa 18. 05. 2012 bol zo strany vrcholovej športovkyne A. P. uznaný záväzok voči NŠC a predmetná suma bola zaplatená na účet NŠC dňa 19. 06. 2012. Na EO a SS sa prijali opatrenia na dôslednejšiu kontrolu v oblasti zúčtovania cestovných náhrad účastníkom akcií tak, aby sa už podobné prípady neopakovali.

Opatrenie č. 6

V oblasti verejného obstarávania boli prijaté opatrenia zo strany riaditeľa NŠC. V prípade obstarávania väčších finančných objemov NŠC využije externé zabezpečenie týchto činností a zároveň bude konzultovať obstarávania s odborom pre verejné obstarávanie MŠVVaŠ SR. V prípade nižších zákaziek sa určia zodpovední zamestnanci NŠC, ktorí uvedenú oblasť činnosti zabezpečia.

Opatrenie č. 7

NŠC zabezpečilo výkon inventarizácie pohľadávok a záväzkov v zmysle platnej legislatívy. Zároveň vedúci EO a SS prijal také opatrenia, ktoré zaručili komplexné zabezpečenie všetkých činností pri inventarizácii majetku NŠC.

Opatrenie č. 8

Využívanie hmotného investičného majetku NŠC bolo prehodnotené, návrhy boli predmetom inventarizácií majetku NŠC k 31. 12. 2012 a k 31. 12. 2013.

Opatrenie č. 9

Inventárne karty nehmotného majetku boli doplnené o údaje, ktoré predtým neobsahovali. Zodpovedná pracovníčka EO a SS bola upozornená na skutočnosť, že je potrebné ihneď pri zaradení majetku dostupné údaje z konkrétnej faktúry zaznačiť do príslušných inventárnych kariet.

Opatrenie č. 10

NŠC bola vypracovaná zmluva o prevode vlastníctva hnutel'ného majetku štátu medzi NŠC a Slovenským zväzom biatlonu na malokalibrové zbrane a zaslaná na podpis Slovenskému zväzu biatlonu dňa 08. 08. 2012. Zmluva bola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv a nadobudla účinnosť 04. 09. 2012. Na základe tejto zmluvy bol uvedený majetok evidovaný už len v Slovenskom zväze biatlonu.

Opatrenie č. 11

V NŠC bol zavedený jednoznačný kontrolný systém. Všetky výdavky sa realizujú na základe vyhotovených žiadaniek, ktoré v rámci organizačnej štruktúry NŠC schvaľujú jednotliví vedúci oddelení. Popis kontrolného systému je uvedený v časti 1.1.1 Vnútný kontrolný systém a v časti 2.2 Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení z výsledkov NKÚ SR zisteného kontrolou v rámci opatrenia č. 11.

3.3 Vyhodnotenie účinnosti prijatých opatrení

Opatrenie č. 1

Opatrenie č. 1 viedlo k jednoznačnému určeniu plnenia jednotlivých merateľných ukazovateľov ako sú napríklad počet medailových umiestnení športovcov NŠC, počty vykonaných funkčných vyšetrení a podobne. Na základe merateľných ukazovateľov sa skonkretizovali viaceré činnosti a sprehľadnila sa celá činnosť NŠC.

Opatrenie č. 2

Plnenie rozpočtu NŠC sa na základe prijatých opatrení sprehľadnilo a vedúci jednotlivých oddelení majú k dispozícii údaje, na základe ktorých môžu operatívne riadiť činnosť svojho oddelenia. Uvedený systém zamedzuje možnosť použitia finančných prostriedkov na iné účely, ako tomu bolo určené na začiatku plánovacieho obdobia.

Opatrenie č. 3

Prijatím opatrení v oblasti zúčtovania cestovných náhrad účastníkom akcií sa sprehľadnilo plnenie rozpočtu podporovaných športovcov. Každý športovec má pridelený jedinečný kód, na základe ktorého je možné zistiť plnenie jeho rozpočtu kedykoľvek v priebehu roka. Plnenie rozpočtu jednotlivých limitov podporovaných športovcov sa vyhodnocuje pravidelne mesačne a zasiela sa vedúcemu športového oddelenia, ktorý môže na základe týchto údajov prijímať operatívne riešenia v oblasti prípravy jednotlivých športovcov.

Opatrenie č. 4

Opatrením č. 4 sa spresnila evidencia o výške výdavkov na jednu akciu. Napríklad pri faktúre za ubytovanie sa nachádzajú ďalšie fotokópie dokladov o vyúčtovaní cestovných

náhrad športovca. Podľa jedinečného kódu športovca je možné zistiť plnenie rozpočtu podľa jednotlivých dátumov zúčtovania akcií.

Opatrenie č. 5

Zavedenie mesačného vyhodnotenia rozpočtu podporovaných športovcov umožňuje viackrát kontrolovať zúčtovanie jednotlivých akcií, a to nielen zo strany oddelenia ekonomiky a servisných služieb.

Opatrenie č. 6

NŠC v roku 2012 neobstarávala tovary a služby vo vyšších hodnotách, nakoľko jej to neumožňoval rozpočet výdavkov.

Opatrenie č. 7

Prijatím opatrenia č. 7 sa sprehľadnili činnosti v oblasti inventarizácie majetku NŠC.

Opatrenie č. 8

Opatrenie č. 8 prispeje NŠC v budúcnosti pri nových nákupoch majetku. Je potrebné nakupovať taký majetok, ktorý NŠC využije.

Opatrenie č. 9

Prijatím opatrenia č. 9 boli skontrolované všetky inventárne karty majetku NŠC so zameraním najmä na ich úplnosť. Inventárne karty slúžia aj ako podklad pri posúdení využitia majetku, ktoré sa posudzuje pri pravidelnej inventarizácii majetku.

Opatrenie č. 10

Splnením opatrenia č. 10 bol dosiahnutý v NŠC stav, ktorý zabezpečuje, že jeden a ten istý majetok nie je evidovaný na dvoch miestach. Zároveň sa upozornilo na riziko prefinancovania nákupu majetku iným subjektom ako materskou organizáciou.

Opatrenie č. 11

Vnútny kontrolný systém NŠC zabezpečuje, aby sa preplatili výdavky len dopredu naplánované a zachytené v schválenom rozpočte jednotlivých oddelení NŠC. Prijatím uvedeného kolobehu dokladov sa sprehľadnilo financovanie výdavkov NŠC, najmä čo sa týka účelovosti ich vynakladania.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

NKÚ SR odporúča zabezpečiť splnenie opatrení, ktoré boli kontrolnou skupinou NKÚ SR vyhodnotené ako nesplnené a vyhodnocovať ich plnenie.

NKÚ SR odporúča zabezpečiť preškolenie vybraných zamestnancov NŠC so zameraním na legislatívu súvisiacu s účtovníctvom.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 21. 11. 2014

Ing. Melinda Habarová
vedúca kontrolnej skupiny

RNDr. Vladimír Černák
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 04. 12. 2014

Mgr. Boris Čavajda
riaditeľ NŠC