

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 959/01
Zo dňa: 21.08.2014

Z-008469/2014/1021/HME

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 10

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**

Slovenský zápasnícky zväz

Bratislava november 2014

Zhrnutie

Kontrola v kontrolovanom subjekte Slovenský zápasnícky zväz (ďalej len „SZZ“) 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, kde bola vykonaná 100 % kontrola. Pri opatreniach všeobecného charakteru bola vybraná vzorka na kontrolu splnenia opatrenia.

Pri kontrole bolo zistené, že:

- žiadosť o preddavok nebola predložená, čím bola porušená Smernica č. 4 Ekonomická smernica (ďalej len „ekonomická smernica“), zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“),
- chýbal rozpočet akcie, nebola predložená správa z akcie, čím bola porušená ekonomická smernica, zákon o účtovníctve a zákon o cestovných náhradách,
- účtovné doklady nespĺňali všetky náležitosti podľa zákona o účtovníctve,
- nebol dodržaný termín pre vyúčtovanie cestovných náhrad, čím bol porušený zákon o cestovných náhradách a ekonomická smernica.

SZZ celkovo prijal päť opatrení. Opatrenie č. 1, opatrenie č. 2 a opatrenie č. 3 boli SZZ splnené. Opatrenie č. 4 a opatrenie č. 5 neboli SZZ splnené. Prijatím opatrenia č. 1 SZZ predišiel možnému vráteniu finančných prostriedkov, ktoré by boli neoprávnene vyúčtované. Opatrením č. 2 SZZ prispel k lepšej prehľadnosti a transparentnosti pohybov na účte. SZZ prijatím opatrenia č. 3 predišiel možným sankciám zo strany poskytovateľa finančných prostriedkov. Zvýšeným finančným nákladom vynaloženým na cestovné pri pracovnej ceste SZZ predišiel prijatím opatrenia č. 4. Prijatím opatrenia č. 5 SZZ prispel k prehľadnejšiemu zdokladovaniu a účelu vynaložených finančných prostriedkov zo štátnych zdrojov na športové podujatie, reprezentácie a celkovú činnosť SZZ. Všetky opatrenia prispeli k zlepšeniu činnosti SZZ.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **959/01** 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 10. 09. 2014 do 22. 10. 2014 (s prerušením) v kontrolovanom subjekte

**Slovenský zápasnícky zväz
Junácka 6
832 80 Bratislava – Nové Mesto
IČO 31791981**

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 SZZ bola vykonaná v čase od 24. 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

Valné zhromaždenie SZZ (ďalej len „VZ SZZ“) schvaľuje správy o hospodárení SZZ. Predsedníctvo SZZ (ďalej len „P SZZ“) je výkonným orgánom SZZ. P SZZ schvaľuje ročný rozpočet SZZ, rozhoduje o prípadných presunoch finančných prostriedkov a ich rozdeľovaní, vydáva rozhodnutia a vnútorné predpisy s pôsobnosťou na celé územie SR, záväzné pre všetkých členov SZZ. P SZZ zodpovedá za rozpočet SZZ a správu o hospodárení SZZ a za ich predloženie VZ SZZ na schválenie.

Generálny sekretár SZZ (ďalej len „GS SZZ“) plní ciele a úlohy SZZ v rozsahu zabezpečenia materiálnych, technických, personálnych a ekonomických podmienok činnosti združenia. Je poverený vedením účtovnej a daňovej dokumentácie SZZ.

Kontrolná komisia SZZ (ďalej len „KK SZZ“) je kontrolným orgánom SZZ. Tvoria ju predseda a ďalší dvaja členovia KK SZZ, ktorých volí VZ SZZ. KK SZZ dozerá na dodržiavanie Stanov SZZ (ďalej len „stanovy“) a predpisov, ktorými je SZZ viazaný, najmä orgánmi SZZ a členmi SZZ, kontroluje plnenie uznesení z VZ SZZ, kontroluje činnosť a hospodárenie SZZ, dozerá na činnosť P SZZ a jeho odborných komisií, o zistených nedostatkoch informuje, oznamuje P SZZ svoje zistenia a odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov.

Vnútny kontrolný systém je v SZZ zabezpečený formou písomného predkladania prehľadného čerpania finančných prostriedkov P SZZ (predsedovi SZZ, podpredsedovi SZZ a piatim členom P SZZ) na zasadnutiach a osobnou kontrolou a podpisom jedného z dvoch ďalších štatutárov SZZ (predseda SZZ, podpredseda SZZ), ktorý schvaľuje účel a výšku čerpania finančných prostriedkov. Doklady v zmysle stanov podpisuje GS SZZ. Členom vedenia P SZZ predkladá GS SZZ na schválenie všetky ostatné návrhy a dokumenty súvisiace s fungovaním a zabezpečením činnosti SZZ, návrh rozpočtu, projekty a vyúčtovanie dotácie za príslušný rok, ktoré následne schvaľuje.

Kompletné čerpanie dotácií za príslušný rok na účte pre dotácie a na prevádzkovom účte bolo predkladané i delegátom združených zápasníckych klubov a oddielov na Slovensku, ktorí sú podľa stanov pozývaní na výročnú schôdzu – VZ SZZ, ktoré SZZ zvoláva raz ročne. Na VZ SZZ predkladajú výročné správy za príslušný rok predseda SZZ (činnosť SZZ), GS SZZ (hospodárenie a návrh rozpočtu), KK SZZ a ostatné odborné komisie – Športovo-technická, Trénersko-metodická a Komisia mládeže.

KK SZZ predložila VZ SZZ správu o svojej činnosti za obdobie roka 2011 (ďalej len „správa za rok 2011“). V rámci správy za rok 2011 KK SZZ uviedla, že P SZZ schválilo ročný rozpočet, rozhodlo o prípadných presunoch finančných prostriedkov a ich rozdeľovaní, pričom za jeho efektívne čerpanie zodpovedalo VZ SZZ.

Na jednotlivých zasadnutiach P SZZ boli Sekretariátom SZZ pravidelne podľa plánu predkladané správy o čerpaní a rozdeľovaní finančných prostriedkov. Boli dodržané zásady finančného hospodárenia, evidencia bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Podrobná správa o hospodárení s finančnými prostriedkami za rok 2011 bola predložená VZ SZZ.

KK SZZ predložila VZ SZZ správu o svojej činnosti za obdobie roka 2012 (ďalej len „správa za rok 2012“). V rámci správy za rok 2012 KK SZZ uviedla, že SZZ predložil NKÚ SR opatrenia vyplývajúce zo zistení kontroly vykonanej na SZZ za roky 2010, 2011, ktoré budú pre SZZ nápomocné pri dodržiavaní zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Sekretariátom SZZ boli na jednotlivé zasadnutia P SZZ pravidelne predkladané správy o čerpaní a rozdeľovaní finančných prostriedkov. Boli dodržané zásady finančného hospodárenia, evidencia bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Schvaľovanie finančných operácií bolo vykonávané v súlade s právnymi predpismi a kompetentnými osobami SZZ. Podrobná správa o hospodárení s finančnými prostriedkami za rok 2012 bola VZ SZZ predložená.

V zmysle prijatých opatrení z kontroly NKÚ SR v roku 2012 GS SZZ predložila aktualizovanú ekonomickú smernicu členom P SZZ, ktorá bola upravená v súlade

s opatreniami na základe listu zaslaného NKÚ SR 18. 04. 2012 na schválenie, resp. pripomienkovanie.

Čerpanie finančných prostriedkov k 20. 07. 2012 a informáciu o celkovom rozpočte na rok 2012 GS SZZ predložila členom P SZZ, zároveň informovala P SZZ o celkovom rozpočte SZZ pre rok 2012, ktorý na základe žiadosti o dotáciu Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠVVaŠ SR“) schválilo.

Bolo schválené rozdelenie finančných prostriedkov na útvar talentovanej mládeže (ďalej len „ÚTM“) v roku 2012. Predseda KK SZZ predložil návrh na rozdelenie finančných prostriedkov na ÚTM v roku 2012, do ktorého bolo zapracované aj sústredenie určené pre mládež.

P SZZ bola predložená na schválenie aktualizovaná ekonomická smernica, do ktorej boli zapracované pripomienky NKÚ SR. Členovia P SZZ ďalej schválili Organizačný poriadok SZZ Bratislava so zapracovanými pripomienkami vznesenými na zasadnutí. GS SZZ v septembri 2012 predložila P SZZ prehľad dotácií, celkové čerpanie finančných prostriedkov a položkovité čerpanie jednotlivých podkapitol a reprezentácie k 15. 09. 2012.

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 20. 04. 2012. SZZ predložil opatrenia dňa 18. 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. SZZ predložil správu dňa 20. 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

Dodržiavať správne vyúčtovanie dotácií (duplicita).

T.: priebežne

Z.: GS SZZ, účtovníčka

Opatrenie č. 2

Nevkladať na účet pre dotácie vlastné ani cudzie finančné prostriedky, na konci roka mať nulový účet.

T.: priebežne

Z.: GS SZZ, účtovníčka

Opatrenie č. 3

Dodržiavať výšku spolufinancovania pri použití účelových prostriedkov.

T.: priebežne

Z.: GS SZZ, účtovníčka

Opatrenie č. 4

Novelizovať a dodržiavať ekonomickú smernicu (písomné dohodnutie podmienok pracovnej cesty, včasné zúčtovanie zálohy pri domácej i zahraničnej akcii, náhradu za použitie služobného motorového vozidla účtovať vo výške priemernej spotreby pohonnej hmoty).

T.: 31.05.2012

Z.: GS SZZ, P SZZ

Opatrenie č. 5

Dostatočne zdokladovať použitie prostriedkov dotácie (rozpočet, pozvánka, zoznam účastníkov, potvrdenie o prijatí platby v prípade hotovostnej platby, správa z podujatia).

T.: priebežne

Z.: GS SZZ, účtovníčka

2.1 Vyhodnotenie plnenia opatrení kontrolovaným subjektom

SZZ zaslal NKÚ SR správu dňa 20. 08. 2012. K správe SZZ priložil aktualizovanú ekonomickú smernicu, do ktorej boli zapracované prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Ekonomická smernica bola schválená P SZZ dňa 25. 07. 2012 (UZ 4/23/12).

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

Opatrenie č. 1

Kontrolou účtovných dokladov a vyúčtovania dotácie poskytnutej zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2012 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt dodržal správne vyúčtovanie dotácie. Kontrolou nebola zistená duplicita účtovných dokladov vo vyúčtovaní dotácie poskytnutej zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2012. Opatrenie č. 1 bolo splnené.

Opatrenie č. 2

SZZ mal uzatvorenú zmluvu o bežnom účte a poskytovaní produktov a služieb konta VUBusiness so Všeobecnou úverovou bankou, a.s. zo dňa 13. 01. 2004. Dotácie zo štátneho rozpočtu z MŠVVaŠ SR boli poskytované na predmetný účet pre dotácie aj v roku 2012, 2013, resp. 2014.

Kontrolou účtovného denníka účtu pre dotácie za rok 2012 bolo zistené, že na účte pre dotácie boli nasledovné obraty: 07. 02. 2012 v sume 191 960,00 Eur, 07. 02. 2012 v sume 35 840,00 Eur, 18. 07. 2012 v sume 58 640,00 Eur, 18. 07. 2012 v sume 15 360,00 Eur, 25. 09. 2012 v sume 23 000,00 Eur, 21. 12. 2012 v sume 47 230,00 Eur.

Kontrolou účtovného denníka účtu pre dotácie za rok 2013 boli zistené nasledovné obraty na účte pre dotácie: 26. 02. 2013 v sume 44 700,00 Eur, 26. 02. 2013 v sume 82 800,00 Eur, 30. 04. 2013 v sume 45 250,00 Eur, 25. 07. 2013 v sume 39 400,00 Eur, 25. 07. 2013 v sume 26 150,00 Eur, 02. 10. 2013 v sume 39 400,00 Eur, 02. 10. 2013 v sume 26 150,00 Eur, 25. 10. 2013 v sume 500,00 Eur.

Na účte pre dotácie boli v roku 2012 vykázané poplatky v sume 100,50 Eur, daň z úroku v sume 12,18 Eur (celkové náklady 112,68 Eur). Výnosy na účte pre dotácie v roku

2012 boli v sume 64,39 Eur. Rozdiel medzi výnosmi a nákladmi v sume 48,29 Eur SZZ uhradil z vlastných finančných prostriedkov.

V roku 2013 boli na účte pre dotácie vykázané poplatky v sume 106,80 Eur, daň z úroku v sume 1,04 Eur (celkové náklady 107,84 Eur). Výnosy na účte pred dotácie v roku 2013 boli v sume 5,77 Eur. Rozdiel medzi výnosmi a nákladmi v sume 102,07 Eur SZZ uhradil z vlastných finančných prostriedkov.

Kontrolou bolo zistené, že na účte pre dotácie neboli vkladané vlastné ani cudzie finančné prostriedky v rozpore so zmluvou o dotácii v roku 2012 ani v roku 2013. Zároveň bolo kontrolou zistené, že konečný stav na účte pre dotácie bol ku koncu roku 2012, resp. roku 2013 z hľadiska poskytnutej štátnej dotácie nulový. Opatrenie č. 2 bolo splnené.

Opatrenie č. 3

Na základe kontroly vyúčtovania dotácie poskytnutej zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2012 zo dňa 02. 05. 2013, vyúčtovania dotácie poskytnutej zo štátneho rozpočtu v oblasti športu v roku 2012 – zoznam účtovných dokladov zo dňa 02. 05. 2013 a prehľadu povinného spolufinancovania, ktorý bol vypracovaný SZZ, bolo zistené, že SZZ dodržal výšku spolufinancovania pri použití účelových prostriedkov. Opatrenie č. 3 bolo splnené.

Opatrenie č. 4

Sekretariátom SZZ bola spracovaná a vydaná ekonomická smernica dňa 07. 05. 2012. Ekonomická smernica bola schválená P SZZ dňa 25. 07. 2012. V roku 2012 súčasne s ekonomickou smernicou platilo Ekonomické usmernenie SZZ k vyúčtovaniu športových akcií a poplatky SZZ platné od 02. 01. do 31. 12. 2012 zo dňa 16. 01. 2012.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že nebola predložená žiadosť o preddavok, čím došlo k porušeniu čl. 18 ekonomickej smernice. Zároveň bol porušený § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Ďalej bol porušený § 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách. Opatrenie č. 4 nebolo splnené.

Opatrenie č. 5

Kontrolná skupina kontrolou účtovných dokladov zistila, že nebol predložený rozpočet akcie v súlade s čl. 18 ekonomickej smernice, podľa ktorej je osoba konajúca v záujme SZZ povinná predložiť predpokladaný rozpočet akcie ku každej žiadosti o preddavok.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že chýbala správa z akcie, čím došlo k porušeniu čl. 19 ekonomickej smernice.

Podľa čl. 19 ekonomickej smernice je zamestnanec alebo osoba konajúca v záujme SZZ povinná do 20 pracovných dní po dni ukončenia pracovnej cesty predložiť SZZ písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty (pozvánka na akciu, cestovný príkaz v prípade použitia služobného alebo súkromného auta, potvrdenie o výške poplatku za ubytovanie, stravu, správa z akcie) a tiež vrátiť nevyúčtovaný preddavok.

Zároveň bol porušený § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Ďalej bol porušený § 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné doklady predložené k vyúčtovaniu pracovnej cesty neobsahovali všetky náležitosti podľa § 10 zákona o účtovníctve. Kontrolná skupina zistila, že

na pozvánke chýbali podpisy predsedu SZZ a predsedu Športovo technickej komisie, na rozpočte akcie chýbali údaje o tom, kedy bol rozpočet príslušnou osobou skontrolovaný, údaj o vyúčtovaní povereným pracovníkom klubu, údaj o kontrole zástupcom klubu, zároveň chýbal údaj o dni, kedy boli príslušné úkony vykonané, na príjmovom pokladničnom doklade chýbal údaj o čísle príjmového pokladničného dokladu a údaj o tom, kto predmetný doklad vyhotovil a schválil.

SZZ porušil § 8 ods. 1 zákona účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Ďalej bol porušený § 10 ods. 1 písm. a) a písm. f) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podľa ods. 1 písm. a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu a podľa písm. f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jej zaúčtovanie.

Kontrolou bolo zistené, že nebol dodržaný termín pre vyúčtovanie cestovných náhrad podľa § 36 ods. 7 a ods. 8 zákona o cestovných náhradách. Zároveň bol porušený čl. 18 a čl. 19 ekonomickej smernice. Išlo o zahraničnú akciu, ktorá bola uskutočnená v termíne 04. – 10. 03. 2012 v Belehrade. Vzhľadom na to, že v cestovnom príkaze k predmetnej akcii nebol uvedený dátum účtovateľa, kontrolná skupina vychádzala z termínu vyúčtovania pracovnej cesty zo strany zamestnávateľa, ktorým bol termín 28. 05. 2012. Opatrenie č. 5 nebolo splnené.

3 Vyhodnotenie efektívnosti a účinnosti prijatých opatrení

3.1 Vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení

SZZ bolo prijatých päť opatrení. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt splnil opatrenie č. 1, opatrenie č. 2 a opatrenie č. 3. Zároveň bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt nesplnil opatrenie č. 4 a opatrenie č. 5.

3.2 Vyhodnotenie efektívnosti prijatých opatrení

Opatrenie č. 1

SZZ nevykazoval duplicitu pri vyúčtovaní dotácií štátnych prostriedkov.

Opatrenie č. 2

Na účte pre dotácie boli vkladané vlastné finančné prostriedky len za účelom preklenutia finančnej situácie, z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov na účte pre dotácie a refakturácie štátnych prostriedkov z Národného športového centra, kde mali vybraní športovci SZZ schválené dotácie. Na konci roka zostala na účte pre dotácie vždy len suma na poplatok za vedenie účtu, inak bol stav na účte pre dotácie nulový.

Opatrenie č. 3

K zúčtovaniu dotácií za príslušný rok bol spracovaný samostatný prehľad povinného spolufinancovania podľa jednotlivých dokladov, nakoľko v tabuľke vyúčtovania dotácií na MŠVVaŠ SR takáto kolonka nebola a z vyúčtovania nebolo možné zistiť, pri ktorých dokladoch bolo spolufinancovanie uvedené.

Opatrenie č. 4

Sekretariát SZZ spracoval novelizáciu ekonomickej smernice, do ktorej boli zapracované zistené nedostatky z vykonanej kontroly. Smernica bola schválená P SZZ a predložená NKÚ SR ako príloha k správe. Išlo najmä o nedostatky vo vyúčtovaní náhrad cestovného služobným motorovým vozidlom použitým na pracovnú cestu, na ktorú bola preplatená schválená výška náhrady 0,18 Eur/km tak, ako pri použití vlastného motorového vozidla. Na služobnú cestu nebol vystavený cestovný príkaz, všetky náhrady vzniknuté v súvislosti s vykonanou služobnou cestou boli zúčtované a podpísané na internom tlačive hromadného zúčtovania výdavkov.

Opatrenie č. 5

K použitiu prostriedkov dotácie boli vyžadované náležitosti k zúčtovaniu športových podujatí tak, aby boli zrejmé všetky okolnosti súvisiace s plnením účelu vykonanej služobnej cesty. SZZ pre prehľadnejšie spracovanie a transparentnosť použitých finančných prostriedkov prijal odporúčanie, na základe ktorého bola väčšina platieb realizovaná bankovým prevodom. Oproti roku 2011 a 2012 bola hotovostná platba využívaná minimálne.

3.3 Vyhodnotenie účinnosti prijatých opatrení

Opatrenie č. 1

Tým, že SZZ vo vyúčtovaní dotácií nevykazoval duplicitu, predišiel tak možnému vráteniu finančných prostriedkov, ktoré by boli neoprávnene vyúčtované.

Opatrenie č. 2

SZZ nevkladal na štátny účet iné cudzie finančné prostriedky, čím príslušné opatrenie č. 2 prispelo k lepšej prehľadnosti a transparentnosti pohybov na účte.

Opatrenie č. 3

Dodrzaním výšky celkového spolufinancovania zo schválenej dotácie SZZ predišiel možným sankciám zo strany poskytovateľa finančných prostriedkov.

Opatrenie č. 4

SZZ dodrzaním opatrenia č. 4 predišiel zvýšeným finančným nákladom vynaloženým na cestovné pri pracovnej ceste.

Opatrenie č. 5

Prijaté opatrenie prispelo k prehľadnejšiemu zdokladovaniu a účelu vynaložených finančných prostriedkov zo štátnych zdrojov na športové podujatie, reprezentácie a celkovú činnosť zväzu.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

NKÚ SR odporúča zabezpečiť splnenie opatrení, ktoré boli kontrolnou skupinou NKÚ SR vyhodnotené ako nesplnené a vyhodnocovať ich plnenie v príslušných orgánoch SZZ podľa stanov.

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

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 29. 10. 2014

Ing. Melinda Habarová
vedúca kontrolnej skupiny

RNDr. Vladimír Černák
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 14. 11. 2014

Elena Valentová
generálna sekretárka SZZ