

Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR

Činnosť sekcie kontroly MPSVR SR v roku 2016 vychádzala zo zamerania kontrolnej činnosti schválenej ministrom práce, sociálnych vecí a rodiny SR dňa 18. decembra 2015.

Dňa 1. januára 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“), ktorý nahradil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Odbor kontroly, sťažností a petícií od 1. 1. 2016, na základe Rozhodnutia ministra práce, sociálnych vecí a rodiny o vytvorení systému finančného riadenia v pôsobnosti MPSVR SR zo dňa 18. 12. 2015, začal vykonávať finančnú kontrolu na mieste nezávisle od ostatných organizačných útvarov ministerstva podľa § 9 a Základných pravidiel finančnej kontroly a auditu ustanovených v § 20 až § 27 zákona o finančnej kontrole.

V roku 2016 bolo vykonaných 10 finančných kontrol, z toho 1 následná finančná kontrola (ďalej len „NFK“) prenesená z roku 2015 do roku 2016 a 9 finančných kontrol na mieste (ďalej len „FKNM“). Celková suma overených verejných financií v rámci vykonanej NFK a FKNM predstavovala 1 228 808,96 eura. NFK a FKNM bolo zistených 112 nedostatkov, z toho 4 nedostatky porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) v sume 144 451,36 eura a 2 nedostatky porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách, v sume 102 009,89 eura. Ostatné zistenia v počte 106 sa týkali porušenia povinnosti podľa osobitných predpisov, najmä pri vedení účtovníctva, obstarávanie tovarov, prác a služieb a zákona o sociálnych službách. Výsledky 3 vykonaných FKNM boli odborom kontroly, sťažností a petícií postúpené na začatie správneho konania Úradu vládneho auditu.

NFK prenesená z roku 2015 do roku 2016 sa týkala hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým na financovanie sociálnej služby podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov v subjekte S.O.S., n. o. Bardejov v sume 145 152,00 eur. NFK bolo okrem iného zistené aj porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách v sume 11 393,77 eura, ktoré kontrolovaný subjekt do skončenia NFK odviedol do štátneho rozpočtu.

V roku 2016 bolo vykonaných 9 FKNM, z toho 4 sa týkali rozpočtových prostriedkov poskytnutých formou dotácií v súlade so zákonom č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVR SR v znení neskorších predpisov nasledovným subjektom: Únii materských centier, o. z. Bratislava, Záujmovému združeniu žien ASPEKT, o. z. Bratislava, Spoločnosti priateľov detí z detských domovov Úsmev ako dar, Bratislava a JESÉNII SKALICA, zariadeniu pre seniorov, Skalica. Cieľom FKNM bolo overiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných prostriedkov poskytnutých povinnej osobe z rozpočtovej

kapitoly ministerstva v roku 2015. V troch prípadoch bolo zistené: porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník a pri jednom subjekte bol zistený nedostatok pri zadávaní zákaziek do Elektronického kontraktčného systému v rámci verejného obstarávania. 4 FKNM boli zamerané na overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti verejných financií poskytnutých na financovanie sociálnej služby podľa § 78a zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v roku 2015 týmto neziskovým organizáciám: Laborec, n. o., Medzilaborce, ARIADNA, n. o., Humenné, Viktória, n. o., Prešov a LIRI, n. o., Petrovany. Vo všetkých prípadoch boli zistené porušenia okrem iného aj zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov a porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách v celkovej sume 133 057,59 eura a finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách v celkovej sume 102 009,89 eura bez povinnosti odvodu finančných prostriedkov vo výške porušenia finančnej disciplíny do štátneho rozpočtu. Jedna FKNM prostriedkov štátneho rozpočtu poskytnutých z rozpočtovej kapitoly MPSVR SR bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými riadiacimi aktmi a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti verejných financií v roku 2015 v povinnej osobe Inštitút pre pracovnú rehabilitáciu občanov so zdravotným postihnutím, Bratislava. Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných prostriedkov v sume 433 892,96 eura. Kontrolou bolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a povinnej osobe bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Do roku 2017 boli prenesené 3 FKNM v neziskových organizáciách - Východ, n. o., Krásny Brod, VNL, n. o., Humenné a Viola, n. o., Brutovce zamerané na overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti verejných financií poskytnutých na financovanie sociálnej služby podľa § 78a zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v roku 2015.

V roku 2016 boli vykonané 4 kontroly NKÚ SR: Kontrola č. KA-031/2016/1030 - Finančné prostriedky a majetok kapitoly - bola vykonaná v sekcii ekonomiky a týkala sa hospodárenia vybraných kapitol štátneho rozpočtu, dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom a preverenia správnosti vypracovania návrhu záverečného účtu rozpočtových kapitol za rok 2015. Kontrola č. Z-x/2016/1063/HJA - Kontrola stavu vymáhania neoprávnených výdavkov v rámci štrukturálnych fondov - bola vykonaná v sekcii fondov EÚ a týkala sa kontroly stavu vymáhania neoprávnených výdavkov v rámci štrukturálnych fondov v MPSVR SR. Kontrola č. 044/2016/1060 - Kontrola Realizácie výziev a vyzvaní programového obdobia 2014-2020 - bola vykonaná v sekcii fondov EÚ a týkala sa kontroly súladu vyhlásených vyzvaní so zákonom č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov (EŠIF) a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj súladu postupov riadiaceho orgánu (RO) so Systémom riadenia EŠIF 2014-2020. Kontrola č. KA-028/2016/1030 - Stanovisko NKÚ SR k návrhu rozpočtu vo vybraných kapitolách na rok 2017 - bola vykonaná v sekcii ekonomiky a týkala sa vypracovania čiastkového stanoviska k návrhu štátneho rozpočtu na rok 2017.

Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny

Odbor kontroly ÚPSVR vykonal 22 kontrolných akcií, z toho 14 vnútorných kontrol (1 na ÚPSVR, 5 na úradoch PSVR a 8 v detských domovoch) a 8 kontrol v iných subjektoch.

V oblasti hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými zo ŠR, resp. ESF bolo vykonaných 18 kontrol, v oblasti služieb zamestnanosti 1 kontrola, v oblasti sociálnych vecí a rodiny 1 kontrola a aj v oblasti zverejňovania zmlúv 1 kontrola.

V oblasti hospodárenia bolo vykonaných celkom 18 kontrol (najčastejšie porušenia - základná finančná kontrola, vykonávanie vnútornej administratívnej kontroly, porušenie zákona o účtovníctve, nedodržanie termínu predloženia vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku, nedodržanie podmienok uzatvorených zmlúv, v niektorých prípadoch došlo k porušeniu finančnej disciplíny, nevhodnému vynakladaniu finančných prostriedkov a iné).

Na ÚPSVR a úradoch PSVR boli v roku 2016 vykonané nasledovné vonkajšie kontroly: NKÚ SR vykonal v roku 2016 na ÚPSVR a úrade PSVR 2 kontroly, z toho na ÚPSVR zameranú na podporu zamestnanosti a znižovanie nezamestnanosti za obdobie rokov 2012 - 2014. Výsledným materiálom bol Protokol o výsledku kontroly, nakoľko vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky, najmä porušenie zákona o rozpočtových pravidlách z dôvodu nedodržania pravidiel a podmienok poskytnutia verejných prostriedkov, ako aj vysoká miera rušenia pracovných miest po vyčerpaní dotácie, nezverejnenie dodatkov k uzatvoreným zmluvám. ÚPSVR prijalo účinné opatrenia na nápravu nedostatkov zistených NKÚ SR a na odstránenie príčin ich vzniku a predložilo orgánu kontroly písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov. Na úrade PSVR vykonal NKÚ SR jednu kontrolu zameranú na povinné zverejňovanie zmlúv. Kontrolou bolo zistené nezverejnenie dodatku k uzatvorenej zmluve v jednom prípade. Úrad PSVR prijal účinné opatrenia na nápravu nedostatkov zistených NKÚ SR a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil orgánu kontroly písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov.

Úrad pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“) vykonal na ÚPSVR kontrolu postupu ÚPSVR pri zadávaní zákazky po uzavretí zmluvy vrátane všetkých dodatkov na poskytnutie služby s názvom predmetu zákazky „Propagácia a vizuálna prezentácia EURES - zamestnávateľa.“ Výsledným materiálom bol protokol z výkonu kontroly nad verejným obstarávaním, nakoľko kontrolou boli zistené nedostatky. Nedostatky boli zistené pri zadávaní nadlimitnej zákazky postupom užšej súťaže po uzavretí zmluvy na poskytnutie služby „Systém vyhodnocovania efektívnosti a účinnosti AOTP.“ ÚPSVR prijalo účinné opatrenia na nápravu nedostatkov zistených ÚVO a na odstránenie príčin ich vzniku a predložilo orgánu kontroly písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov.

Na úradoch práce, sociálnych vecí a rodiny bolo v roku 2016 vykonaných celkom 188 vonkajších kontrol, z toho v 14 prípadoch boli zistené nedostatky.

Kontroly na úradoch PSVR boli vykonané nasledovnými kontrolnými orgánmi: MPSVR SR, odbor kontroly, vládneho auditu, štátneho dozoru a dohľadu, Úrad vlády SR, Ministerstvo financií SR prostredníctvom KPMG Slovensko s.r.o. Kontrolné zistenia vo všetkých prípadoch sú nefinančného charakteru. Úrady PSVR prijali účinné opatrenia na

nápravu nedostatkov zistených kontrolou, resp. vládny auditom. Všetky opatrenia boli splnené.

Národný inšpektorát práce

Na IP Trnava prebieha výkon kontroly zahájenej 11. augusta 2016, ktorej účelom je preverenie dodržiavania ustanovení zákona o ochrane osobných údajov pri spracúvaní osobných údajov v jednotlivých informačných systémoch. Kontrolným orgánom je Úrad na ochranu osobných údajov SR a k 31. 12. 2016 nebola ukončená.

NIP a IP vykonávali v oblasti vnútornej kontroly základnú a administratívnu finančnú kontrolu.

IA MPSVR SR

Činnosť referátu vnútornej kontroly a sťažností bola zameraná na plnenie úloh v oblasti vnútornej kontroly organizácie, kontrolu dodržiavania právnych predpisov pri oprávnenosti výdavkov vo vybraných projektoch, kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou, vykonanie mimoriadnych kontrolných úloh na pokyn generálneho riaditeľa a vybavovania sťažností a podaní v spolupráci s príslušnými odbornými útvarmi.

V roku 2016 bolo začatých 11 kontrolných akcií, z toho 8 podľa plánu kontrolnej činnosti a 3 kontroly boli mimoriadne. Jedna kontrola nebola v roku 2016 ukončená.

Zameranie kontrolných akcií bolo orientované na výkon NFK ako súčasť jednotného a komplexného systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, Interného manuálu procedúr a vnútorných smerníc, na dodržiavanie efektívnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, overenie bezpečnosti a využívania komunikačných technológií a plnenie opatrení na nápravu zistených nedostatkov.

V roku 2016 boli vykonané nasledovné audity a kontroly:

- Audit A719, K4268 zameraný na získanie uistenia o dostatočnej pripravenosti a zhodnotení činnosti orgánov zapojených do implementácie fondov EÚ a nastavení systému ukončovania pomoci, vrátane overenia relevantných dokumentov pre účely vydania vyhlásenia o ukončení podľa čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa zakladajú všeobecné ustanovenia o ERDF, ESF a KF v rámci programovacieho obdobia 2007 - 2013 pre OP ZaSI.
- Audity začaté a neukončené v roku 2016: Audit A797, K4445 - zámerom auditu je získanie uistenia o dostatočnosti a účinnosti riadiacich a kontrolných systémov podľa čl. 62 ods. 1 písm. a) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 v rámci OP ZaSI. Audit A823, K4470 - zámerom auditu je získanie uistenia o platnosti a správnosti Žiadosti o záverečnú platbu a zákonnosti a regulárnosti príslušných transakcií zahrnutých do Záverečného výkazu výdavkov, ktoré bude zohľadnené vo Vyhlásení o ukončení. Audit A834, K4481 - zámerom auditu je získanie uistenia oprávnenosti výdavkov na vybranej a doplnkovej vzorke operácií OP ZaSI. EK audit SK audit on demand driven projects 15EMPH307SK0023 - zámerom auditu je overenie žiadostí o platbu dopytovo-orientovaných projektov.

- V roku 2016 prebehla kontrola NKÚ SR č. 1625/04, vrátane Dodatku č. 1 k povereniu z 19. 5. 2016, ktorá bola zameraná na získanie uistenia o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií OP ZaSI.
- Kontrola ÚV SR 17/2016, ktorá sa vykonáva od 16. 5. 2016, je momentálne neukončená. Účelom kontroly je zistenie dodržiavania právnych predpisov EÚ, všeobecne záväzných právnych predpisov SR a interných predpisov IA MPSVR SR u vybraných projektov realizovaných v rámci OP ZaSI so zameraním na dodržiavanie procesov riešenia nezrovnalostí a u vybraného projektu na základe doručeného podnetu sekcie kontroly a prevencie korupcie ÚV SR.

Inštitút pre pracovnú rehabilitáciu občanov so zdravotným postihnutím

V súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola na IPR vykonaná v mesiacoch september až november 2016 kontrolnou skupinou z odboru kontroly, sťažností a petícií MPSVR SR finančná kontrola na mieste. V Správe z finančnej kontroly na mieste č. KON/55/2016 boli IPR uložené jednotlivé opatrenia, ktoré boli do určeného termínu prijaté. V stanovenom termíne IPR zaslalo odboru kontroly, sťažností a petícií MPSVR SR Písomný zoznam splnených opatrení. V správe okrem iného kontrolná skupina konštatovala, že IPR neprekročilo záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu a záväzné limity boli dodržané.

Centrum pre medzinárodnoprávnu ochranu detí a mládeže Rehabilitačné stredisko pre zrakovo postihnutých

V organizáciách neboli v roku 2016 vykonané kontroly externými kontrolnými orgánmi.

Inštitút pre výskum práce a rodiny

V roku 2016 bol vykonaný zo strany zriaďovateľa vnútorný audit zameraný na overenie a hodnotenie efektívneho použitia verejných financií v roku 2015. K nedostatkom, ktoré zo záverov vyplynuli, prijal auditovaný subjekt opatrenia.