

Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR Sekcia kontroly

Súčasťou zamerania činnosti sekcie kontroly na rok 2018 bol výkon finančnej kontroly na mieste (ďalej len „FKNM“) v subjektoch, ktorým bola poskytnutá dotácia zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtovej kapitoly Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky (ďalej len „MPSVR SR“) podľa zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVR SR v znení neskorších predpisov a v subjektoch, ktorým bol poskytnutý príspevok 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 (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnych službách“).

V roku 2018 bolo vykonaných 14 FKNM, z toho 2 FKNM prenesené z roku 2017 (začaté v roku 2017 a ukončené v roku 2018). Celková výška overených verejných financií v rámci ukončených FKNM bola 975 231,16 eura. FKNM bolo zistených 127 nedostatkov, z toho 40 nedostatkov 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“) vo výške 134 731,49 eura, 6 nedostatkov porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách vo výške 97 102,56 eura a 1 nedostatok porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách vo výške 49 363,51 eura. Ostatné nedostatky v počte 80, súviseli s porušením povinnosti podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 25/2006 Z. z., resp. zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby, zákona o sociálnych službách a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce. Výsledné materiály troch vykonaných FKNM boli z dôvodu porušenia finančnej disciplíny povinnou osobou, odborom kontroly, sťažnosť a petícií postúpené Úradu vládneho auditu na začatie správneho konania.

FKNM prenesené z roku 2017 boli zamerané na overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti verejných financií poskytnutých na financovanie sociálnych služieb v povinnej osobe: Spišská katolícka charita, Spišská Nová Ves (DS Hrabušice, DS Spišská Belá a ZpS Spišské Podhradie) a v ZpS Humanus, n. o., Hlohovec. Vo všetkých prípadoch bolo o. i. zistené porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách v celkovej výške 8 185,06 eura. Povinná osoba Spišská katolícka charita, Spišská Nová Ves do dňa skončenia FKNM odviedla na účet MPSVR SR časť finančných prostriedkov vo výške porušenia finančnej disciplíny 2 500,25 eura. Do dňa skončenia FKNM neboli odvedené finančné prostriedky vo výške 5 684,81 eura, na základe čoho bol Úradu vládneho auditu zaslaný návrh na začatie správneho konania.

Z 12 FKNM vykonaných v roku 2018 sa 8 týkalo prostriedkov štátneho rozpočtu poskytnutých formou dotácií v súlade so zákonom č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVR SR v znení neskorších predpisov nasledujúcim subjektom: Mesto Malacky, Mestská

časť Bratislava – Dúbravka, Zväz diabetikov Slovenska o. z., Bratislava, ULITA o. z., Bratislava, Možnosť voľby o. z. Bratislava, Obec Santovka, Centrum sociálnych služieb KA o. z., Krupina a Občianske združenie „VICTUS“, Krupina. Cieľom FKNM bolo overiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti verejných financií poskytnutých povinnej osobe z rozpočtovej kapitoly ministerstva v roku 2016 a 2017. FKNM v uvedených subjektoch nebolo zistené porušenie finančnej disciplíny.

Štyri FKNM vykonané v roku 2018 boli zamerané na hospodárenie s finančným príspevkom na financovanie sociálnej služby podľa zákona o sociálnych službách v povinnej osobe: Denné centrum IMPULZ n. o. Lúčky, Obec Gemer, Obec Keť, Nezisková organizácia IRIS, Bratislava. Vo všetkých prípadoch o. i. nedostatkov bolo zistené aj porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách v celkovej výške 126 546,43 eura. V 1 prípade nebola povinnosť povinnej osoby vrátiť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny, nakoľko odvod spolu s penále podľa § 31 ods. 13 zákona o rozpočtových pravidlách nepresiahol 40 eur, v 2 prípadoch povinná osoba do dňa skončenia FKNM odviedla na účet ministerstva finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny 57 366,19 eura a v 1 prípade bol zaslaný Úradu vládneho auditu návrh na začatie správneho konania.

Do roku 2019 boli prenesené (začaté v roku 2018 s ukončením v roku 2019) 3 FKNM v povinnej osobe: Včielka Poipolia n. o., Ipeľský Sokolec, OSTROV n. o., Podhradie, Levice a Mikádo o. z., Skalica, zamerané na hospodárenie s finančným príspevkom na financovanie sociálnej služby podľa zákona o sociálnych službách v I. a II. štvrtroku 2018.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky v roku 2018 nevykonával kontrolu na MPSVR SR.

Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny

Odbor kontroly ústredia vykonal v roku 2018 celkom 54 kontrolných akcií, z toho 15 vnútorných kontrol (7 na úradoch PSVR, 2 na ústredí a 6 v detských domovoch) a 39 kontrol v iných subjektoch (resocializačné strediská, podnikateľské subjekty).

V oblasti hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými zo ŠR, resp. ESF boli vykonané 3 kontroly, v oblasti služieb zamestnanosti 7 kontrol, v oblasti sociálnych vecí a rodiny 5 kontrol a v oblasti dodržiavania nelegálneho zamestnávania bolo vykonaných 39 kontrol.

V rámci kontrol boli najčastejšími porušeniami - porušenie zákazu nelegálneho zamestnávania pri zamestnávaní štátnych príslušníkov tretích krajín, porušenie podmienok dohôd, resp. zmlúv zo strany kontrolovaného subjektu, nedodržanie termínu predloženia vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku, nedodržanie podmienok uzatvorených zmlúv v tom, že v niektorých prípadoch príjemca príspevku si nesplnil povinnosť viesť finančné prostriedky na samostatnom osobitnom účte a iné.

Na základe výsledkov kontrol, vedúci kontrolovaných subjektov/povinných osôb prijali konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia, prijaté na základe zistených nedostatkov, budú predmetom kontrol plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov v nasledujúcom období.

Na Ústredí PSVR boli v roku 2018 vykonané nasledovné vonkajšie kontroly:

NKÚ SR v roku 2018 nevykonala na Ústredí PSVR žiadnu kontrolu.

MPSVR SR vykonalo na Ústredí PSVR celkom 5 kontrol, z toho na Sekcii sociálnych vecí a rodiny 4 kontroly a na Sekcii služieb zamestnanosti 1 kontrolu. Výsledným materiálom bola Správa o výsledku kontroly - bez zistení, nakoľko vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Na úradoch práce, sociálnych vecí a rodiny bolo v roku 2018 vykonaných celkom 227 vonkajších kontrol, z toho iba v šiestich prípadoch boli zistené nedostatky.

Kontroly na úradoch práce, sociálnych vecí a rodiny boli vykonané nasledovnými kontrolnými orgánmi: MPSVR SR, Úrad vlády SR, MF SR a MV SR. 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

NIP vykonal v roku 2018 kontrolu na IP Bratislava, IP Trnava, IP Banská Bystrica a IP Trenčín. MPSVR SR, sekcia kontroly vykonalo kontrolu na IP Prešov zameranú na dodržiavanie postupu pri prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a vybavovaní sťažností podľa zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov. Kontrolou boli zistené nedostatky a kontrolovanému subjektu bola v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Na IP Trnava začali dňa 22. marca 2017 pracovníci Slovenského národného strediska pre ľudské práva prešetrovanie diskriminácie na podnet zamestnanca IP Trnava. IP Trnava poskytol súčinnosť a vyjadrenie k uvedenej problematike. Slovenské národné stredisko pre ľudské práva k 30. septembru 2018 nezaslalo výsledok šetrenia. V hodnotenom období boli na IP Žilina a IP Košice vykonané nasledovné externé kontroly: MPSVR SR - kontrola dodržiavania postupu pri prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a vybavovaní sťažností podľa zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov. Kontrolou boli zistené nedostatky a kontrolovaným subjektom v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

IA MPSVR SR

Zhodnotenie výsledkov vnútornej kontroly:

Činnosť oddelenia kontroly a sťažností bola zameraná na plnenie úloh v oblasti vnútornej kontroly organizácie a kontroly EŠIF pri dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov, implementačných predpisov a interných predpisov v rámci pracovných procesov, postupov zamestnancov IA MPSVR SR a finančnej kontroly na mieste, 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 2018 bolo realizovaných 16 kontrolných akcií (5 kontrol presunutých z roku 2017, 11 kontrol začatých v roku 2018), z toho 12 v súlade s plánom zamerania kontrolnej činnosti a 4 mimoriadne. 12 kontrol bolo v kalendárnom roku 2018 riadne ukončených, 4 kontroly neboli do konca kalendárneho roku 2018 ukončené.

Z kontrol boli vypracované záznamy o výsledku kontroly, protokoly o výsledku kontroly a správa o výsledku kontrol. V prípade vypracovania protokolu, príp. správy o výsledku kontroly, bola kontrolovaným subjektom uložená povinnosť predložiť informácie o prijatých opatreniach a následne správy o splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Zhodnotenie výsledkov externých kontrol

V roku 2018 boli realizované, resp. s presahom do roku 2018 prebiehajúce audity, dohľady a kontroly - na úrovni poskytovateľa:

- Audit č. A861, K4508 vykonaný v období od 20. 11. 2017 do 23. 4. 2018 s cieľom získania primeraného uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly OP ĽZ podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013. Výsledky auditu: Zistenie p. č. 053 je v plnení, v pripravovanej aktualizácii Manuálu procedúr bude opatrenie splnené, zistenie malo nízku závažnosť. Ostatné prijaté opatrenie v rámci auditu boli splnené.
- Audit č. A950, K4635 vykonaný v období od 20. 6. 2018 do 12. 10. 2018 s cieľom získania primeraného uistenia o oprávnenosti vykázaných výdavkov na primeranej vzorke operácií OP ĽZ podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013. Výsledky auditu: Prijaté opatrenia boli splnené.
- Audit č. A924, K4608 v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite“) a na základe Poverenia na vykonanie vládneho auditu č. A924 č. K4608 vydaného oprávnenou osobou - Úrad vládneho auditu dňa 3. 12. 2018. Predpokladané obdobie výkonu auditu december 2018 - apríl 2019. Vládny audit k dnešnému dňu stále prebieha a je neukončený.
- EK audit Misia č. EMPG314SK0178. Obdobie výkonu auditu: 2. 10. 2017 - 5. 10. 2017; 16. 10. 2017 - 20. 10. 2017. Zámer auditu: Audit sa vykonal v súvislosti s memorandom o plánovaní preskúmania „Včasné preventívne systémové audity 2014 - 2020“. Všeobecným cieľom preskúmania je získať v rannom štádiu vykonávania programov primerané uistenie, že systémy riadenia a kontroly fungujú účinne. Výsledky auditu: Prijaté opatrenia SO IA MPSVR SR priebežne plní.

IA MPSVR SR na úrovni prijímateľa:

- V období od 17. 1. 2018 do 18. 1. 2018 sa uskutočnila FKNM v rámci projektu Technickej pomoci OP ĽZ. Predmetom kontroly bola cieľová skupina a s ňou súvisiace dáta (dokladovanie výdavkov; vecná, časová a územná oprávnenosť výdavkov; vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu; generovanie príjmov z projektu; hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť výdavkov; opatrenia prijaté na základe vykonaných kontrol. Výkonom finančnej kontroly na mieste neboli identifikované žiadne finančné nedostatky.
- V období júna až novembra 2018 prebehol na národných projektoch NP TSP I OP ĽZ, NP PVSSKIKU OP ĽZ, NP POS OP ĽZ a Technickej pomoci OP ĽZ vládny audit č. A949, K4634. Predmetom kontroly bolo získanie primeraného uistenia o oprávnenosti vykázaných výdavkov na primeranej vzorke operácií OP ĽZ podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013. Správa z kontroly nebola zatiaľ doručená.

- V rámci NP POS OP ĽZ v dňoch 17. - 19. 12. 2018 sa uskutočnila FKNM riadiacim orgánom MPSVR SR. Predmetom kontroly boli vyplatené transfery dvom poskytovateľom opatrovateľskej služby počas doby realizácie projektu, t. j. február 2016 až apríl 2018. Kontrola bola ukončená bez identifikovania nedostatkov.
- V roku 2018 bolo vykonaných riadiacim orgánom MPSVR SR 7 kontrol na mieste v rámci národných projektov NP TSP I OP ĽZ, NP PVSSKIKU OP ĽZ, NP POS OP ĽZ. Predmetom kontrol boli výdavky predložené na RO v rámci žiadostí o platbu. Výkonom predmetných kontrol neboli identifikované žiadne finančné nedostatky, resp. kontrola bola ukončená bez identifikovania nedostatkov.
- Od 18. 4. 2018 prebieha na národných programoch NP TSP I OP ĽZ, NP PVSSKIKU OP ĽZ, NP POS OP ĽZ a Technickej pomoci OP ĽZ finančná kontrola na mieste č. 16/2018 z RO MPSVR SR. Predmetom kontroly je overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti čerpania finančných prostriedkov z Európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014-2020 pridelených formou Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z OP ĽZ. Daná kontrola k 31. 12 .2018 stále prebieha.

Inštitút pre pracovnú rehabilitáciu občanov so zdravotným postihnutím

V októbri 2018 bol na IPR zahájený vnútorný audit, ktorého cieľom je overiť a zhodnotiť dodržiavanie postupov pri vykonávaní základnej finančnej kontroly, ako aj súlad interných predpisov so všeobecne záväznými právnymi predpismi v organizácii. Vnútorný audit nebol v roku 2018 ukončený.

Centrum pre medzinárodnoprávnu ochranu detí a mládeže Rehabilitačné stredisko pre zrakovo postihnutých Inštitút pre výskum práce a rodiny

V organizáciách neboli v roku 2018 vykonané kontroly externými kontrolnými orgánmi.