

Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR

Sekcia kontroly

Súčasťou Zamerania činnosti sekcie kontroly na rok 2017 bol výkon finančnej kontroly na mieste (ďalej len „FKNM“) v zariadeniach, ktorým bola poskytnutá dotácia zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtovej kapitoly Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej len „MPSVR SR“ alebo „ministerstvo“) podľa zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVR SR v znení neskorších predpisov a v zariadeniach, 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.

V roku 2017 bolo vykonaných 11 FKNM z toho 3 FKNM prenesené z roku 2016. Celková suma overených verejných financií v rámci ukončených FKNM predstavovala 856 594,00 eur. FKNM bolo zistených 55 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 184 669,69 eura a 1 nedostatok porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách, v sume 88 624,40 eura. Ostatné nedostatky v počte 50 súviseli s porušením povinnosti podľa osobitných právnych predpisov (vedenie účtovníctva a obstarávanie tovarov, prác a služieb) ako aj zákona o neziskových organizáciách a zákona o sociálnych službách. Výsledný materiál štyroch FKNM bol z dôvodu porušenia finančnej disciplíny povinnou osobou, odborom kontroly, sťažnosťí a petícií postúpený na začatie správneho konania Úradu vládneho auditu.

FKNM prenesené z roku 2016 boli zamerané na overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti verejných financií poskytnutých na financovanie sociálnej služby v denných stacionároch Východ, n. o. Krásny Brod, VNL, n. o. Humenné a Viola, n. o. Brunovce v roku 2015. Vo všetkých troch prípadoch bolo o. i. zistené porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách, na základe čoho bol Úradu vládneho auditu zaslaný návrh na začatie správneho konania.

V roku 2017 bolo vykonaných 8 FKNM, z toho 6 sa týkalo 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: Žilinský samosprávny kraj, Mestská časť Bratislava – Vrakuňa, Centrum sociálnych služieb – MARGARÉTA, n. o. Bajč, Pro Bono, o. z. Gabčíkovo, Pohoda seniorov, n. o. Galanta a Panda, n. o. Horná Mariková. Cieľom FKNM bolo overiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných prostriedkov poskytnutých povinnej osobe z rozpočtovej kapitoly ministerstva v roku 2016. V jenom prípade bolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v jednom prípade bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách v sume 2 830,00 eur. Vzhľadom na zistené porušenie finančnej disciplíny bol Úradu vládneho auditu zaslaný návrh na začatie správneho konania.

FKNM v Domove sociálnych služieb SENEČIO, n. o. Bratislava bola zameraná na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančného príspevku poskytnutého v roku 2016 na spolufinancovanie sociálnej služby v zariadení sociálnych služieb. Nakoľko pri FKNM neboli zistené žiadne nedostatky, oprávnená osoba zaslala povinnej osobe správu z FKNM.

Sekcia kontroly vykonala jednu FKNM zameranú na splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov zistených finančnou kontrolou na mieste KON/55/2016 a na odstránenie príčin ich vzniku v povinnej osobe – Inštitút pre pracovnú rehabilitáciu občanov so zdravotným postihnutím, Bratislava. Pri FKNM neboli zistené žiadne nedostatky.

Do roku 2018 boli prenesené 2 FKNM v povinnej osobe – Spišská katolícka charita, Spišská Nová Ves a Humanus, n. o., Hlohovec. FKNM sú zamerané na overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti verejných financií poskytnutých na financovanie sociálnej služby podľa § 78a zákona o sociálnych službách v roku 2016.

NKÚ SR vykonal na základe poverenia č. 1629/02 z 20.04.2016 v znení dodatku č. 1 z 11. 5. 2016 v čase od 29. 9. 2016 do 31. 10. 2016 v kontrolovanom subjekte MPSVR SR kontrolu Realizácie výziev a vyzvaní programového obdobia 2014 – 2020. Závery NKÚ SR vyústili do niekoľkých odporúčaní na odstránenie troch zistených nedostatkov. V nadväznosti na zápisnicu o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly realizácie výziev a vyzvaní programového obdobia 2014 – 2020 zo dňa 13. 1. 2017 bola dňa 27. 4. 2017 zaslaná NKÚ SR správa o plnení, resp. splnení opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, a to vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie nedostatkov zistených predmetnou kontrolou.

Sekcia fondov EÚ

V roku 2017 bolo vykonaných 5 vládnych auditov (1 systémový a 4 audity operácií):

- V období od 6. 2. - 19. 5. 2017 bol na MPSVR SR vykonaný vládny audit A807. Správa o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola predložená dňa 24. 11. 2017.
- V období od 15. 8. - 13. 10. 2017 bol na MPSVR SR vykonaný vládny audit A898, A899, A900 a A949. Správa o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola predložená dňa 30. 11. 2017.
- V roku 2017 bol otvorený vládny audit A861, ktorý t. č. nie je ukončený.
- V období od 2. 10. 2017 do 5. 10. 2017 a od 16. 10. 2017 do 20. 10. 2017 bol na MPSVR SR vykonaný Early Preventive System Audit. Jeho cieľom bolo získať uistenie, že riadiaci a kontrolný systém OP ĽZ funguje efektívne. K 31. 12. 2017 nebola k predmetnému auditu Európskej komisie vyhotovená správa.

Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny

Odbor kontroly ústredia vykonal v roku 2017 celkom 24 kontrolných akcií, z toho 10 vnútorných kontrol (3 na úradoch PSVR, 1 na ústredí a 6 v detských domovoch) a 14 kontrol v iných subjektoch (resocializačné zariadenia, krízové stredisko).

V oblasti hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými zo ŠR, resp. ESF bolo vykonaných 17 kontrol, v oblasti služieb zamestnanosti 2 kontroly, v oblasti sociálnych vecí a rodiny 1 kontrola a v oblasti dodržiavania nelegálneho zamestnávania boli vykonané 4 kontroly.

V rámci kontrol v oblasti hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými zo ŠR, resp. ESF boli najčastejšími porušeniami - 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, nehospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov 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 2017 vykonané nasledovné vonkajšie kontroly:

NKÚ SR vykonal v roku 2017 na ústredí jednu kontrolu, zameranú na účinnosť realizácie REPAS pri uplatňovaní uchádzačov o zamestnanie zamestnanosti, za obdobie rokov 2014 až 1. polrok 2017. Kontrola prebiehala aj na 8 vybraných úradoch práce, sociálnych vecí a rodiny (Košice, Prešov, Žilina, Rimavská Sobota, Nitra, Prievidza, Dunajská Streda, Bratislava). Cieľom kontrolnej akcie bolo zistiť stav implementácie projektu REPAS, ako jedeného z nástrojov AOTP. Na základe kontroly stanoviť také odporúčania zo strany NKÚ SR, ktoré by viedli k jeho zefektívneniu a zároveň by prispeli k zníženiu počtu UoZ. Z kontroly vyplynuli odporúčania NKÚ SR a bol vypracovaný Záznam o výsledku kontroly.

MPSVR SR, sekcia fondov EÚ, odbor implementácie projektov vykonal finančnú kontrolu na mieste v rámci NP Príspevok na starostlivosť o dieťa v menej rozvinutom regióne: vedenie účtovníctva o skutočnostiach, týkajúcich sa projektu. 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 2017 vykonaných celkom 204 vonkajších kontrol, z toho v 20 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

V januári 2017 bola na IP Bratislava vykonaná kontrola z MV SR, Štátny archív v Bratislave - štátny odborný dozor nad správou registratúry za obdobie od nadobudnutia účinnosti zákona 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov

v znení neskorších predpisov. Boli prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov. Podobne na IP Žilina vykonalo MV SR, Štátny archív v Žiline kontrolu správy registratúry za rovnaké obdobie. Vykonanou kontrolou boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných aktov riadenia a následne prijaté opatrenia.

Úrad na ochranu osobných údajov SR vykonal na IP Trnava kontrolu dodržiavania ustanovení zákona o ochrane osobných údajov pri spracúvaní osobných údajov v jednotlivých informačných systémoch. Výsledkom bol Protokol o kontrole a prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov.

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 2017 bolo začatých 9 kontrolných akcií, z toho 8 podľa plánu kontrolnej činnosti a 1 kontrola bola mimoriadna. Päť kontrol nebolo v roku 2017 ukončených.

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

V roku 2017 boli v rámci Implementačnej agentúry vykonané nasledovné externé audity a kontroly:

- Úroveň Európskej komisie: Prebiehajúci systémový EPSA audit Operačného programu Ľudské zdroje (EMPG314SK0178) so začiatkom dňa 2. 10. 2017 a zameraním na NP Centrum sociálneho dialógu II., NP Podpora vybraných sociálnych služieb krízovej intervencie na komunitnej úrovni, NP Podpora opatrovateľskej služby, dopytovo orientovaných projektov vybraných vo vzorke ako aj procesy späté s výberom projektov. Prebieha, SO nedisponuje správou z auditu.
- Úroveň Úradu vládneho auditu: Prebiehajúci systémový vládny audit č. A861 so začiatkom dňa 24. 11. 2017 a cieľom získania primeraného uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly Operačného programu Ľudské zdroje podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013. Prebieha, SO nedisponuje správou z auditu.
- Úroveň Úradu vládneho auditu: Ukončený vládny audit č. A807 so začiatkom dňa 6. 2. 2017 a cieľom získania primeraného uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly operačného programu Ľudské zdroje podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 testovaním na vybranej vzorke. Prerokovanie správy/protokolu dňa 27. 6. 2017. Okrem 2 zistení všetky opatrenia splnené, pričom opatrenia k 2 zisteniam budú prijaté až v prípade, ak IA MPSVR SR dostane vyjadrenie od ÚVO k porušeniu alebo neporušeniu zákona o verejnom obstarávaní (totožné zistenie je identifikované na úrovni MPSVR SR ako aj iných sprostredkovateľských orgánov).

- Úroveň Úradu vládneho auditu (vykonaním poverený PricewaterhouseCoopers) Ukončený vládny audit č. A637 so začiatkom dňa 12. 5. 2015 a výkonom auditu pripravenosti a splňania kritérií súvisiacich s prostredím vnútornej kontroly, riadením rizika, riadiacimi a kontrolnými činnosťami a monitorovaním. Prerokovanie správy/protokolu dňa 4. 5. 2017. Prijaté opatrenia splnené.
- Vykonanie dvoch kontrol zo strany riadiaceho orgánu pre operačný program Ľudské zdroje formou výkonu finančnej kontroly na mieste.
- Na národnom projekte Centrum sociálneho dialógu II. bola v dňoch 7. - 8. 8. 2017 vykonaná finančná kontrola na mieste zamestnancami RO MPSVR SR, ktorá sa týkala žiadosti o platbu č. 312031B970500201. Predmetom kontroly bola cieľová skupina projektu a s ňou súvisiace dáta, dokladovanie výdavkov, generovanie príjmov z projektu, hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť výdavkov, publicita projektu, vecná časová a územná oprávnenosť výdavkov a vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky ani neoprávnené výdavky.
- V dňoch 25. 9. 2017 – 2. 10. 2017 sa uskutočnilo na národnom projekte Terénna sociálna práca v obciach aj fyzické overenie stavu realizácie projektu – Výkon vládneho auditu A899 K4580. Predmetom fyzického overenia boli výdavky ŽoP 312041A138201201. Neboli identifikované nedostatky.
- Vykonanie šesť kontrol z MPSVR SR. Predmetom kontrol boli výdavky predložené na RO týkajúce sa Žiadostí o platby. Výkonom predmetných kontrol neboli identifikované žiadne neoprávnené výdavky ani nezrovnalosti, resp. neboli zistené žiadne nedostatky

Inštitút pre pracovnú rehabilitáciu občanov so zdravotným postihnutím

V januári 2017 bola na IPR vykonaná kontrola na mieste zo sekcie kontroly MPSVR SR, ktorej cieľom bolo overiť plnenie opatrení, prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou na mieste č. KON/55/2016/ a na odstránenie príčin ich vzniku. Opatrenia hodnotí kontrolná skupina ako splnené a neboli zistené nedostatky.

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

V organizáciách neboli v roku 2017 vykonané kontroly externými kontrolnými orgánmi.

Inštitút pre výskum práce a rodiny

V roku 2017 bol vykonaný zo strany zriaďovateľa vnútorný audit zameraný na overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených vnútorným auditom a na odstránenie príčin ich vzniku v súvislosti s predchádzajúcim vnútorným auditom v roku 2016. Nedostatky, ktoré zo záverov vyplynuli boli odstránené alebo k nim na základe odporúčaní auditu boli prijaté opatrenia pre ich odstránenie.