

Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR Sekcia kontroly

Súčasťou zamerania činnosti sekcie kontroly na rok 2019 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 SR (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“). Výkon FKNM v roku 2019 bol zameraný aj na čerpanie finančných prostriedkov z Európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014-2020.

V roku 2019 bolo vykonaných 18 FKNM z toho 4 FKNM prenesené z roku 2018 (začaté v roku 2018 a ukončené v roku 2019). Celková suma overených finančných prostriedkov v rámci ukončených FKNM bola 2 077 189,61 eura. FKNM bolo zistených 173 porušení, z toho 28 porušení finančnej disciplíny v sume 46 327,41 eura 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“). Ostatné porušenia v počte 145 súviseli s porušením povinností 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. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona o sociálnych službách, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a porušenia interných predpisov. Výsledné materiály dvoch vykonaných FKNM boli z dôvodu porušenia finančnej disciplíny povinnou osobou, odborom kontroly, sťažnosť a petícií postúpené Úradu vládneho auditu (ÚVA) na začatie správneho konania.

Zo 4 FKNM prenesených z roku 2018 a ukončených v roku 2019 boli 3 kontroly zamerané na overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti verejných financií poskytnutých na financovanie sociálnych služieb v povinnej osobe: Včielka Poiplia n. o., Ipeľský Sokolec, OSTROV n. o., Podhradie, OZ Mikádo, Skalica. V dvoch prípadoch o. i. porušení bolo zistené aj porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách v celkovej sume 17 934,50 eura, v jednom prípade neboli zistené žiadne nedostatky. Do dňa skončenia FKNM neboli odvedené finančné prostriedky v sume 15 779,80 eura, na základe čoho bol Úradu vládneho auditu zaslaný návrh na začatie správneho konania. Štvrtá FKNM ukončená v roku 2019 bola vykonaná v Implementačnej agentúre MPSVR SR. Kontrola bola zameraná na čerpanie finančných prostriedkov z Európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014-2020 pridelených formou Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z OP IZ. FKNM bolo náhodným výberom overených 13

žiadostí o platbu v celkovej sume 599 818,33 eura, bez zistenia porušenia finančnej disciplíny.

Zo 14 FKNM vykonaných v roku 2019 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: Služby pre seniorov n. o., Šaľa, Slovenské združenie stomikov SLOVILCO, Martin, Slnečný lúč n. o., Trenčín, Mestská časť Bratislava - Staré Mesto, Škola zážitkov Harvart, Malý Čepčín, Mesto Bardejov, Obec Budmerice a S.O.S n. o., Kružlov. Cieľom FKNM bolo overiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti verejných financií poskytnutých povinnej osobe z rozpočtovej kapitoly ministerstva v roku 2018. FKNM v uvedených subjektoch nebolo zistené porušenie finančnej disciplíny.

Šesť FKNM vykonaných v roku 2019 bolo zameraných na hospodárenie s finančným príspevkom na financovanie sociálnej služby podľa zákona o sociálnych službách v povinnej osobe: Mestská časť Bratislava - Petržalka, Domus n. o., Jahodná, EVITO o. z., Blatná na Ostrove, Nový domov Vranov nad Topľou - Lomnica n. o., Stropkov, Senior Nitrianske Rudno n. o., Bojnice, Občianske združenie DOS, Čadca. Vo všetkých prípadoch o. i. porušenie bolo zistené aj porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách v celkovej sume 28 392,91 eura. V jednom 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 štyroch prípadoch povinné osoby do dňa skončenia FKNM odvedli na účet MPSVR SR finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny 20 568,73 eura a v jednom prípade bol ÚVA zaslaný návrh na začatie správneho konania. Na základe výsledkov FKNM povinné osoby prijali konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Do roku 2020 boli prenesené (začaté v roku 2019 s ukončením v roku 2020) celkom 4 FKNM. Dve FKNM zamerané na hospodárenie s finančným príspevkom na financovanie sociálnej služby podľa zákona o sociálnych službách v povinnej osobe - CSS Radosť n. o., Prešov, Občianske združenie Pokoj a zdravie n. o., Nitrianska Streda a 2 FKNM v povinnej osobe - Ústredie práce, sociálnych vecí a rodina Bratislava, z toho jedna FKNM zameraná na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti verejných financií poskytnutých z rozpočtu ministerstva v roku 2019 a druhá FKNM zameraná na čerpanie finančných prostriedkov z Európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014-2020 pridelených formou Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z OP IZ.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (NKÚ SR) začal v roku 2019 na odbore krízového manažmentu a bezpečnosti kontrolu zameranú na systém ochrany a bezpečnosti údajov vo verejnom sektore a na sekcii sociálneho poistenia a dôchodkového sporenia kontrolu systému výberu a správy odvodov sociálneho poistenia a starobného dôchodkového sporenia. Kontrola na odbore krízového manažmentu a bezpečnosti bola ukončená v roku 2019 protokolom o výsledku kontroly s povinnosťou prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Kontrola na sekcii sociálneho poistenia a dôchodkového sporenia nebola do konca roka 2019 skončená.

Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny

Odbor kontroly ústredia vykonal v roku 2019 celkom 36 kontrolných akcií, z toho 26 vnútorných kontrol (20 na úradoch PSVR; 1 na ústredí a 5 v štátnych CDR a 10 kontrol

v iných subjektoch (podnikateľské subjekty, CDR zriadené akreditovaným subjektom).

V oblasti hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými zo ŠR, resp. ESF bolo vykonaných 7 kontrol, v oblasti služieb zamestnanosti 10 kontrol, v oblasti sociálnych vecí a rodiny 15 kontrol a v oblasti dodržiavania povinností zamestnávateľa pri zamestnávaní štátnych príslušníkov tretej krajiny boli vykonané 4 kontroly.

V rámci kontrol boli najčastejšími porušeniami - porušenie zákazu nelegálneho zamestnávania pri zamestnávaní štátnych príslušníkov tretích krajín, pri poskytovaní príspevkov na rekvalifikačný kurz neboli dostatočne overené podklady predložené k žiadostiam, nesprávne označenie národného projektu na dokladoch, nevyplatenie vreckového za určité obdobie maloletým deťom, nesprávne zaúčtovanie pokladničného dokladu za nákup, spisová dokumentácia dieťaťa neobsahovala závery z psychologickkej diagnostiky a odporúčania psychológa, zariadenie nevypracovalo správne individuálny plán rozvoja osobnosti dieťaťa.

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 boli v roku 2019 vykonané nasledovné vonkajšie kontroly:

NKÚ SR vykonal v roku 2019 na ústredí jednu kontrolu. Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom štátu. Výsledným materiálom bol protokol o výsledku kontroly s viacerými odporúčaniami. Ústredie prijalo 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.

ÚVA vykonal na ústredí jednu kontrolu. Cieľom vládneho auditu bolo overiť a ohodnotiť dodržiavanie splnenia podmienok na poskytnutie verejných financií a dodržiavanie podmienok ich použitia, overiť zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom a overiť a hodnotiť ďalšie skutočnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis za rok 2017. Vládnym auditom bolo overené dodržiavanie splnenia podmienok na poskytnutie verejných financií určených na finančné príspevky na vykonávanie rozhodnutí súdu v zmysle zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a o sociálnej kuratele a dodržiavanie podmienok ich použitia, splnenie podmienok zariadeniami SPODaSK. Výsledným materiálom bola správa z vládneho auditu s odporúčaniami.

MPSVR SR vykonal na Ústredí PSVR 2 finančné kontroly na mieste, zamerané na vzdelávanie uchádzačov o zamestnanie. Výsledným materiálom bola Správa o výsledku kontroly; vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Na úradoch PSVR bolo v roku 2019 vykonaných celkom 214 vonkajších kontrol, z toho v 16-ich prípadoch boli zistené nedostatky.

Kontroly na úradoch PSVR boli vykonané nasledovnými kontrolnými orgánmi: MPSVR SR, Úrad vlády SR, ÚVA a MV SR. ÚPSVR prijali účinné opatrenia na nápravu nedostatkov, zistených kontrolou, resp. vládnym auditom. Všetky opatrenia boli splnené.

Národný inšpektorát práce

NIP vykonal v roku 2019 kontrolu na IP Bratislava (7 kontrol), IP Banská Bystrica (5 kontrol), IP Trenčín (5 kontrol, z toho jedna neukončená), IP Žilina (5 kontrol), IP Košice (11 kontrol), IP Nitra (2 kontroly), IP Trnava (2 kontroly) a IP Prešov (6 kontrol).

MPSVR SR, sekcia kontroly, vykonalu kontrolu na IP Bratislava zameranú na agendu vybavovania sťažností, kontrola bola ukončená protokolom. Na IP Trnava vykonal odbor kontroly, sťažností a petícií MPSVR SR podľa ustanovenia § 9 ods. 3 zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov kontrolu na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v súvislosti s kontrolou agendy v oblasti vnútorného kontrolného systému realizovaného na inšpektoráte, kontrola k 31.12.2019 nebola ukončená.

Úrad podpredsedu vlády pre investície a informatizáciu vykonal na IP Bratislava kontrolu zameranú na elektronický výkon štátnej správy - zákon č. 305/2013 Z. z., kontrola bola ukončená protokolom.

Na IP Žilina vykonal kontrolu Úrad vlády SR, sekcia štátnej služby a verejnej služby, odbor monitoringu a kontroly štátnej služby - kontrola zameraná na dodržiavania ustanovení zákona č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v znení neskorších predpisov, všeobecne záväzných predpisov vydaných na jeho vykonanie a služobných predpisov, kontrolou boli zistené nedostatky vo výberových konaniach a osobných spisoch štátnych zamestnancov.

Na IP Žilina bola vykonaná kontrola zo strany Sociálnej poisťovne, zameraná na odvod poistného na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie a kontrola plnenia podľa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, kontrola bola ukončená protokolom o zistených nedostatkoch.

Na IP Trnava začali dňa 22. 3. 2019 pracovníci Slovenského národného strediska pre ľudské práva prešetrenie diskriminácie na podnet zamestnanca IP Trnava Ing. Pappa. IP Trnava poskytol súčinnosť a vyjadrenie k uvedenej problematike. Slovenské národné stredisko pre ľudské práva k 31. 12. 2019 nezaslalo výsledok šetrenia.

Štátny archív v Nitre vykonal na IP Nitra kontrolu správy registratúry. Výsledkom tejto kontroly bol Záznam o kontrole. Výsledkom bolo zistených 7 konkrétnych porušení zákonov na úseku archívnictva a registratúry. IP Nitra sa zaviazal predmetné nedostatky odstrániť a prijať opatrenia aby sa neopakovali porušenia zákonov.

Úrad na ochranu osobných údajov Slovenskej republiky vykonal na NIP kontrolu zameranú na súlad spracúvania osobných údajov so zásadami spracúvania osobných údajov podľa čl. 5, podmienkami zákonného spracúvania podľa čl. 6; splnenie informačnej povinnosti podľa čl. 13 a čl. 14; určenie zodpovednej osoby podľa čl. 37 všeobecného nariadenia o ochrane údajov. Kontrola bola ukončená podpísaním zápisnice o prerokovaní protokolu.

IA MPSVR SR

Zhodnotenie výsledkov vnútornej kontroly:

Kontrolná 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, interných predpisov a vybavovanie sťažností a podnetov v spolupráci s príslušnými odbornými útvarmi.

Na základe schváleného Plánu zamerania kontrol na rok 2019 a jeho aktualizácie, bolo realizovaných 11 tém kontrolných akcií. Všetky vykonané kontroly boli v kalendárnom roku 2019 riadne ukončené a zaevidované.

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 2019 boli realizované, resp. s presahom do roku 2019 prebiehajúce audity, dohľady a kontroly na úrovni poskytovateľa:

- Audit č. A924, K4608 vykonaný od 03. 12. 2018 do 31.10.2019 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 a podľa čl. 30 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 na úrovni povinnej osoby.
Výsledky auditu: auditorská skupina identifikovala 6 nedostatkov so strednou závažnosťou, jeden nedostatok s nízkou závažnosťou. Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie ich vzniku bolo zaslané vládnomu auditu dňa 17. 12. 2019.
- Audit č. A967 vykonaný od 7. 6. 2019 do 30.10.2019, obdobie výkonu: 5. účtovný rok s cieľom získania primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov OP ĽZ podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.
Výsledky auditu: auditorská skupina identifikovala celkom 18 nedostatkov, z toho 12 nedostatkov s vysokou závažnosťou, 1 nedostatok so strednou závažnosťou, 5 nedostatkov s nízkou závažnosťou. Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie ich vzniku bolo zaslané na RO dňa 24.01.2020, termín splnenia bol 31. 1. 2020.

IA MPSVR SR na úrovni prijímateľa:

- v termíne od 18. 4. 2018 do 23. 1. 2019 vykonali zamestnanci MPSVR SR finančnú kontrolu na mieste na národných projektoch NP TSP I OP ĽZ, NP PVSSKIKU OP ĽZ, NP POS OP ĽZ, NP CSD II. a Technickej pomoci OP ĽZ. Predmetom kontroly bolo overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti čerpania finančných prostriedkov z EŠIF na programové obdobie 2014-2020 pridelených formou Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z OP ĽZ. Na základe Správy o výsledku finančnej kontroly na mieste č. KON/36/2018 bolo identifikovaných 40 nedostatkov. Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie ich vzniku bolo zaslané na RO v termíne do 30. 4. 2019.
- V dňoch 14.-17. 1. 2019 sa uskutočnila na NP Podpora opatrovateľskej služby (NP POS) OP ĽZ (projekt ukončený v roku 2018) finančná kontrola na mieste z riadiaceho orgánu MPSVR SR. Predmetom kontroly boli transfery dvoch poskytovateľov opatrovateľskej služby za obdobie 02/2016-04/2018. Kontrola bola ukončená bez identifikovania nedostatkov.
- V období 06/2019-10/2019 bol vykonaný Vládny audit č. A1005 na projektoch NP TSP I OP ĽZ, NP PVSSKIKU OP ĽZ, NP POS OP ĽZ. Predmetom kontroly boli výdavky zahrnuté v žiadostiach o platbu. Audit bol ukončený bez identifikovania nedostatkov.
- V roku 2019 bolo vykonaných riadiacim orgánom MPSVR SR 8 finančných kontrol na mieste v rámci národných projektov NP TSP I OP ĽZ, NP PVSSKIKU OP ĽZ, NP DI PTT OP ĽZ, NP ISE OP ĽZ, NP PKSD OP ĽZ. Jedna kontrola na mieste sa

vykonala i u každého partnera projektu NP DI PTT. Predmetom kontrol boli výdavky predložené na RO v rámci žiadostí o platbu. Výkonom predmetných kontrol neboli identifikované žiadne finančné nedostatky.

- V roku 2019 bolo vykonaných riadiacim orgánom MPSVR SR 7 finančných kontrol na mieste v rámci projektu Technická pomoc OP LZ. Predmetom kontrol bola cieľová skupina a s ňou súvisiace dáta. Výkonom predmetných kontrol neboli identifikované žiadne finančné nedostatky.

Inštitút pre pracovnú rehabilitáciu občanov so zdravotným postihnutím

V októbri 2018 bol zahájený odborom vnútorného auditu MPSVR SR vnútorný audit s cieľom overiť a zhodnotiť dodržiavanie postupov pri vykonávaní základnej finančnej kontroly, ako aj súlad interných predpisov so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Výkon auditu bol ukončený v roku 2019 - bez finančných dopadov pre organizáciu. Na základe predloženej Správy o výsledku vnútorného auditu VA MPSVR 4/2018, boli prijaté a predložené MPSVR SR opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v Správe o výsledku vnútorného auditu, ktoré boli v plnej miere akceptované.

Centrum pre medzinárodnoprávnu ochranu detí a mládeže

V organizácii neboli v roku 2019 vykonané kontroly externými kontrolnými orgánmi.

Rehabilitačné stredisko pre zrakovo postihnutých

V období od júna 2019 bol v organizácii vykonaný vnútorný audit VA MPSVR, ktorý bol zameraný na overenie a zhodnotenie dodržiavania postupov pri vykonávaní základnej finančnej kontroly, ako aj súlad interných predpisov so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Dňa 6. 5. 2019 bola v RSZP Levoča vykonaná vonkajšia kontrola poverenými zamestnancami Sociálnej poisťovne, pobočka Spišská Nová Ves za obdobie od 1. 2. 2016 do 28. 2. 2019. Kontrolou bol zistený preplatok na nemocenskom poistení a v poistení v nezamestnanosti vo výške 11,04 eura. Vzniknutý preplatok bol vysporiadaný.

Inštitút pre výskum práce a rodiny

V roku 2019 bola v čase 26. 2. 2019 - 21. 3. 2019 vykonaná kontrola zo strany poverených zamestnancov Odboru kontroly, sťažností a petícií MPSVR SR na dodržiavanie zákona pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na poskytnutie služby. V čase 19. 11. - 20. 11. 2019 bola vykonaná finančná kontrola na mieste zo strany poverených zamestnancov MPSVR SR, predmetom ktorej boli výdavky projektu Prevencia a eliminácia rodovej diskriminácie.