

## Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol

### Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR

Činnosť sekcie kontroly MPSVR SR v roku 2014 vychádzala zo zamerania kontrolnej činnosti schválenej ministrom práce, sociálnych vecí a rodiny SR dňa 29. novembra 2013.

Následné finančné kontroly (ďalej len „NFK“) v roku 2014 boli vykonávané podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“) a pravidiel EÚ a SR, ktoré upravujú oblasť štrukturálnych fondov a verejných prostriedkov.

Kontrolné akcie boli zameriavané na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami vrátane prostriedkov EÚ v koordinácii a súčinnosti s MF SR a správami finančnej kontroly.

V roku 2014 bolo zamestnancami sekcie kontroly vykonaných 17 NFK a 1 vládny audit (ďalej aj „VA“), ktorý začal v roku 2013. Osem kontrol sa týkalo rozpočtových prostriedkov poskytnutých formou dotácií na 13 projektov v súlade so zákonom č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVR SR v znení neskorších predpisov, piatimi NFK bola preverená hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelovosť verejných prostriedkov poskytnutých formou finančného príspevku v súlade so zákonom o sociálnych službách: Diviacka Nová Ves, Rajec, Udiča, Mestská časť Bratislava Staré Mesto, Bratislava - zariadenie Gerium.

NFK hospodárenia s verejnými prostriedkami zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými riadiacimi aktmi a na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti bola vykonaná na MPSVR SR (2 x), v ÚPSVR a v Inšpektoráte práce Žilina.

Celková suma kontrolovaných verejných prostriedkov v rámci vykonaných NFK predstavovala 2 570 530,04 eura. Pri NFK bolo zistených 78 nedostatkov, v 10 prípadoch kontrolované subjekty podľa § 31 písm. a) až d) porušili finančnú disciplínu v sume 40 238,65 eura a v 6 prípadoch bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 písm. e) až n) zákona o rozpočtových pravidlách. Nakoľko kontrolované subjekty podľa § 31 ods. 4 citovaného zákona odvedli finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly, správne konanie sa nezačalo. V 62 prípadoch bolo kontrolnými skupinami zistené porušenie povinností podľa osobitných predpisov najmä pri vedení účtovníctva, správy majetku štátu a obstarávania tovarov, prác a služieb.

Na základe výsledku kontrol bolo kontrolovaným subjektom v zápisnici o prerokovaní správy uložené prijať príslušné opatrenia a následne ich predložiť kontrolnému orgánu. Kontrolované subjekty boli súčasne zaviazané predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených NFK a o odstránení príčin ich vzniku vrátane uplatnenia právnej zodpovednosti.

Kontroly vykonané orgánmi vonkajšej kontroly v roku 2014:

- Kontrola správnosti zostavenia záverečného účtu vybraných kapitol a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu vykonaná Najvyšším kontrolným úradom SR (ďalej len „NKÚ SR“). Kontrolou bolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a interného riadiaceho aktu pri inventarizácii majetku, zaradení majetku, pri predbežnej finančnej kontrole a pri zverejnení zmluvy v Centrálnom registri zmlúv. Vzhľadom na zistené nedostatky bol kontrolným orgánom vypracovaný protokol o výsledku kontroly.
- Kontrola NKÚ SR s názvom „Stanovisko NKÚ k návrhu rozpočtu vo vybraných kapitolách na rok 2015.“ O výsledku kontroly bol písaný záznam.
- Vyhodnotenie efektívnosti nastavených procedúr pri čerpaní finančných prostriedkov štrukturálnych fondov na ministerstvách, ktoré sú riadiacimi orgánmi pre vybrané operačné programy NSRR 2007-2013, vykonaná NKÚ SR. Kontrolná skupina vypracovala protokol o výsledku kontroly. Kontrola konštatovala, že plánované stavy administratívnych kapacít neboli v sledovanom období 2007-2014 naplnené a fluktuácia bola pomerne vysoká.
- Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR v roku 2012 a v 1. polroku 2013 vo vybraných subjektoch verejnej správy, vykonaná NKÚ. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky, na základe čoho bol o kontrole vyhotovený záznam.
- Kontrola plnenia úloh z uznesení vlády SR, dodržiavanie Smernice a Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR, kontrola plnenia Legislatívnych úloh vlády SR v 3. štvrtroku 2014 a kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami, vykonaná sekciou kontroly a boja proti korupcii Úradu vlády SR. Kontrolná skupina vypracovala protokol o výsledku kontroly.

### **Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny**

Odbor kontroly ÚPSVR vykonal 24 kontrolných akcií, z toho 21 vnútorných kontrol (2 na ÚPSVR, 14 na úradoch PSVR, 5 v detských domovoch a 3 kontroly vo vonkajších subjektoch).

V oblasti služieb zamestnanosti bolo vykonaných 8 kontrol hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými zo ŠR, resp. 9 kontrol ESF a v oblasti sociálnych vecí a rodiny bolo vykonaných 5 kontrol. Okrem toho boli na ÚPSVR vykonané 2 komplexné NFK, ktoré zahŕňali oblasť služieb zamestnanosti, oblasť hospodárenia a oblasť sociálnych vecí a rodiny.

V oblasti hospodárenia bolo vykonaných celkom 9 kontrol, len v 1 prípade neboli zistené nedostatky (najčastejšie porušenia - predbežná finančná kontrola, porušenie zákona o účtovníctve, prečerpanie nákladov za používanie mobilných telefónov nad povolený limit a i.).

Na ÚPSVR boli v roku 2014 vykonané nasledovné vonkajšie kontroly:

NKÚ SR vykonal v roku 2014 na ÚPSVR jednu kontrolu, a to Kontrolu plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR v roku 2012 a v 1. polroku 2013 vo vybraných subjektoch verejnej správy za kontrolované obdobie rokov 2012 a 2013. Výsledným materiálom bol Záznam o výsledku kontroly, nakoľko vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

MPSVR SR, sekcia kontroly, odbor kontroly, sťažností a petícií vykonal na ÚPSVR NFK hospodárenia s verejnými prostriedkami zameranú na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia a na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Výsledkom kontroly je Správa o výsledku následnej finančnej kontroly, nakoľko NFK boli zistené nedostatky (19 kontrolných zistení, z toho 14 kontrolných zistení kontrolná skupina hodnotila ako finančne nevyčísliteľné a 5 kontrolných zistení ako porušenie finančnej disciplíny). ÚPSVR počas výkonu kontroly vrátilo finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny (3 600,84 eura).

Úrad pre verejné obstarávanie vykonal na ÚPSVR kontrolu dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní pri zadávaní nadlimitnej zákazky realizovanej postupom zadávania podprahovej zákazky na poskytnutie služieb s názvom predmetu zákazky NP XII-2 Rozvoj a upevňovanie ľudských zdrojov a systematické prehlbovanie kvalifikácie pracovníkov eLearning. Vykonanou kontrolou bolo zistené porušenie zákona pri zverejnení výzvy na webovej stránke a pri určení predpokladanej hodnoty zákazky. ÚPSVR prijalo účinné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a predložil orgánu kontroly písomnú správu o splnení týchto opatrení.

MPSVR SR, sekcia riadenia ESF vykonala na ÚPSVR 4 kontroly na mieste - overenie oprávnenosti výdavkov na projektoch NP XXV-2 BSK - príspevok na službu starostlivosti o dieťa, NP VII-2 SR podpora sprostredkovania zamestnania a odborných poradenských služieb úradmi PSVR, NP III-2/A v rámci SR bez BSK Vzdelávanie a príprava pre trh práce a NP XXV-2 SR bez BSK príspevok na službu starostlivosti o dieťa. Pri uvedených kontrolách na mieste neboli zistené nedostatky s finančným dopadom za oblasť finančného riadenia a bolo preukázané, že všetky výdavky zahrnuté do kontrolovanej vzorky sú oprávnené.

Na úradoch PSVR bolo v roku 2014 vykonaných celkom 250 vonkajších kontrol, z toho iba v 18 prípadoch boli zistené nedostatky.

Kontroly na úradoch PSVR boli vykonané nasledovnými kontrolnými orgánmi: MPSVR SR, Úrad vlády SR, Vládny audit MF SR, MV SR. Kontrolné zistenia vo všetkých prípadoch boli nefinančného charakteru. Úrady PSVR prijali účinné opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, resp. vládny auditom. Všetky opatrenia boli splnené.

Najvyšší kontrolný úrad SR vykonal v roku 2014 na úradoch PSVR 4 kontroly, a to kontrolu Národného projektu XXI Podpora vytvárania pracovných miest na Úrade PSVR Senica, Považská Bystrica, Nové Zámky a Čadca.

## **Národný inšpektorát práce**

V NIP vykonalo MV SR Slovenský národný archív podľa § 28 zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

kontrolu za obdobie od nadobudnutia účinnosti citovaného zákona. Kontrolou neboli zistené žiadne vážne nedostatky. Opatrenia boli prijaté v súlade so stanovenými termínmi.

V IP Trnava bol vykonaný Správou finančnej kontroly Bratislava vládny audit. Auditované bolo obdobie od 1.1.2013 do 31.3.2014. VA bol zameraný na overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, hodnotenie efektívnosti a účinnosti finančného riadenia a ďalších skutočností ustanovených osobitnými predpismi. Na základe zistených nedostatkov boli vydané opatrenia na ich odstránenie.

V IP Prešov bola vykonaná kontrola dodržiavania zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ustanovení vyhlášky MV SR č. 628/2002 Z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov, ako aj dodržiavania záväzných interných aktov riadenia na správu registratúry zamerané na obdobie 1996 - 2014. Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných aktov riadenia vydaných na ich základe.

V IP Žilina bola v roku 2014 zo strany MPSVR SR ukončená NFK hospodárenia s verejnými prostriedkami zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými riadiacimi aktmi, ktorá bola začatá v roku 2013.

## **IA ZaSI**

Kontrolná činnosť oddelenia kontroly a sťažností IA ZaSI v roku 2014 bola vykonávaná na základe Plánu kontrolnej činnosti FSR zo dňa 29.1.2014, ktorý bol aktualizovaný dňa 31.7.2014 (v súvislosti so zlúčením a reštrukturalizáciou SORO - FSR a SORO - SIA). Zameranie kontrolných akcií bolo orientované na výkon NFK ako súčasť jednotného a komplexného systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných smerníc IA ZaSI (do 31.3.2014 FSR), na dodržiavanie efektívnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami alebo na výkon vnútornej kontroly v zmysle zákona č. 10/1996 Zb. o kontrole v štátnej správe v platnom znení, ktorou sa kontroluje najmä plnenie úloh štátnej správy, efektívnosť štátnej správy, prešetrovanie a vybavovanie sťažností, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov a plnenie opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Z kontrol boli vypracované záznamy, v prípade ak nedostatky neboli zistené, resp. protokoly alebo správy, ak boli zistené nedostatky a následne boli prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

V roku 2014 bolo vykonaných 20 kontrolných akcií, z toho 9 podľa plánu kontrolnej činnosti a 8 mimoriadnych kontrol. 3 kontroly neboli v roku 2014 ukončené a 3 kontroly sa podľa plánu kontrolnej činnosti neuskutočnili z dôvodu zmeny organizačnej štruktúry IA ZaSI a zmeny zamerania kontrolnej činnosti referátu vnútornej kontroly a sťažností.

V roku 2014 boli vykonané nasledovné audity:

- vo FSR: Audit A539 zameraný na získanie uistenia o účinnosti riadiaceho a kontrolného systému OP ZaSI v súlade s čl. 62, ods.1 písm. a) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o ERDF, ESF a KF a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999. Vládny audit A595, ktorý prebieha od 13.3.2014, v roku

2014 nebol ukončený. Zámerom auditu bolo získať uistenie o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií OP ZaSI v súlade s čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o ERDF, ESF a KF a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č.1260/1999.

- v IA ZaSI pre OP ZaSI: Kontrola ÚV SR, ktorá prebehla od 13.11.2014 na základe Poverenia č. 57/2014 na vykonanie kontroly, nebola do konca roka 2014 ukončená. Kontrola bola zameraná na vybrané projekty realizovaných v rámci OP ZaSI so zameraním na dodržiavanie procesov finančného riadenia, Audit A617, ktorý sa vykonáva od 27.9.2014 a do konca roka 2014 nebol ukončený, Audit A684, ktorý sa vykonáva od 17.12.2014 a do konca roka 2014 nebol ukončený.

V roku 2014 boli realizované kontroly zamerané na overenie výkonu úloh splnomocnených na SORO. Kontrola overovala oblasti kontroly obstarávania tovarov, služieb a stavebných prác v rámci 4 projektov a oblasti výkonu kontroly ŽoP a monitorovania projektu v rámci ďalších 4 projektov.

### **Centrum vzdelávania MPSVR SR**

Sekcia kontroly MPSVR SR, odbor overovania a nezrovnalostí a odbor projektového riadenia vykonali NFK prostriedkov ŠR a prostriedkov EÚ.

Na základe kontroly na mieste, ktorú vykonali pracovníci odboru overovania a nezrovnalostí MPSVR SR na projekte Národná sústava povolání, bola výčíslená nezrovnalosť v hodnote 32 835,85 eura za konferenciu dodávateľa Globeproduction, s.r.o.

Na základe administratívnej kontroly z odboru projektového riadenia MPSVR SR na projekte Centrum sociálneho dialógu bola výčíslená nezrovnalosť v hodnote 452,51 eura za mzdy zamestnancov, na projekte Inštitút rodovej rovnosti nezrovnalosť v hodnote 387,36 eura za mzdy a na projekte Stratégia aktívneho starnutia nezrovnalosti v hodnote 118,03 eura za mzdy a 1 500 eur za TV spoty.

V súvislosti s ukončením realizácie projektov boli uhradené neoprávnené výdavky za mzdy a verejné obstarávanie na národných projektoch nasledovne - národný projekt Stratégia aktívneho starnutia v hodnote 11 578,96 eura, národný projekt Pripravenosť SR na vytvorenie Národného systému flexiistoty v hodnote 36 514,54 eura, národný projekt Národná sústava povolání v hodnote 296 399,85 eura, národný projekt Ukazovatele a systém hodnotenia efektívnosti aktívnych opatrení trhu práce v hodnote 20 963,13 eura.

K 31.12.2014 organizácia vysporiadala nezrovnalosti a neoprávnené výdavky voči ESF v hodnote 400 750,23 eura, vzájomný zápočet pohľadávky zo strany ESF predstavuje hodnotu 2 457,90 eura, nezrovnalosti a neoprávnené výdavky zaplatené bezhotovostne predstavujú hodnotu 398 292,33 eura.

### **Inštitút pre výskum práce a rodiny**

NKÚ SR vykonal kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom štátu vo vybraných príspevkových organizáciách MPSVR SR. Pri kontrole boli zistené nedostatky procesnej a administratívnej povahy. IVPR prijal opatrenia na ich odstránenie.

### **Inštitút pre pracovnú rehabilitáciu občanov so zdravotným postihnutím**

V roku 2014 boli v IPR 2 kontroly externých orgánov: kontrola utajovaných skutočností NBÚ (kontrolou neboli zistené nedostatky) a komplexná protipožiarna kontrola Hasičského a záchranného útvaru hlavného mesta SR Bratislavy ako príslušného orgánu pre štátny požiarny dozor podľa ustanovenia § 22 ods. 2 v nadväznosti na § 28 zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarmi. Opatrenia uložené pri uvedenej kontrole boli splnené v celom rozsahu a pri následnej kontrole opatrení neboli zistené nedostatky.

### **Centrum pre medzinárodnoprávnu ochranu detí a mládeže**

V organizácii neboli v roku 2014 vykonané kontroly externými kontrolnými orgánmi.

### **Rehabilitačné stredisko pre zrakovo postihnutých**

V roku 2014 bola vykonaná kontrola zo Sociálnej poisťovne na odvod poistného na sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie za obdobie od 1.1.2011 do 30.9.2014. Neboli zistené žiadne nedostatky.