

Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol k 31. decembru 2016

V roku 2016 boli v civilnej časti kapitoly Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) vykonané odborom vnútorného auditu ministerstva 4 interné kontroly (okresné sudy Bratislava III, Partizánske, Prievidza a Rožňava).

Hlavnými nedostatkami zistenými v priebehu interných kontrol boli:

- nedôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly a jej nevykonávanie v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- ojedinelé prípady nedodržania ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a nedodržiavania postupov účtovania platných pre rozpočtové organizácie,
- nedôsledné vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov,
- nedodržanie právnych predpisov pri nadobúdaní, nakladaní, ochrane, vyradovaní a likvidácii majetku štátu a v oblasti autoprevádzky,
- porušenie interných aktov riadenia.

Správy, resp. protokoly o výsledkoch kontrol boli prerokované so štatutárnymi zástupcami kontrolovaných subjektov, ktorí boli vyzvaní k prijatiu opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, k určeniu zodpovedných za tieto nedostatky a vyvodu zodpovednosti voči konkrétnym zodpovedným osobám za vznik zistených nedostatkov, ako aj následnému predloženiu správy o ich splnení.

Kontroly splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku preukázali, že všetky úlohy vyplývajúce z rozhodnutí štatutárných zástupcov kontrolovaných subjektov na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných v roku 2016 boli splnené alebo sa plnia priebežne.

Okrem toho v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov bola vykonaná jedna mimoriadna kontrola v Centre právnej pomoci. Výsledkom kontroly bol protokol s nedostatkami:

- absencia interného aktu riadenia pre oblasť vybavovania sťažností,
- nedôsledná osobitná evidencia sťažností,
- nedôsledné posudzovanie obsahu podaní.

Prijaté opatrenie vo forme vydať „Usmernenie o vybavovaní sťažností fyzických a právnických osôb“ bolo splnené.

V roku 2016 boli vykonané tieto externé kontroly:

- na úseku správy registratúry boli vykonané kontroly Štátnym archívom na Krajskom súde v Bratislave a okresných súdech Komárno a Topoľčany,
- kontrola odvodu poisťného príslušnými pobočkami poisťovní bola vykonaná na krajských súdech Nitra a Košice, okresných súdech Komárno, Rožňava a v Justičnej akadémii SR,
- na úseku ochrany utajovaných skutočností bola vykonaná kontrola Národným bezpečnostným úradom na okresných súdech Komárno a Nové Zámky,
- v oblasti hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami Úrad vládneho auditu vykonal kontrolu na Okresnom súde v Nitre,

- kontrolu dodržiavania pracovnoprávných predpisov upravujúcich kolektívne vyjednávanie na Okresnom súde Veľký Krtíš vykonal Inšpektorát práce,
- Regionálny úrad verejného zdravotníctva v rámci štátneho zdravotného dozoru na hodnotenie zdravotných rizík vykonal kontrolu na Okresnom súde Rožňava,
- v rámci implementácie projektov boli vykonané kontroly v Justičnej akadémii SR a v Centre právnej pomoci.

Rovnako všetky opatrenia vyplývajúce z rozhodnutí štatutárnych zástupcov kontrolovaných subjektov na odstránenie zistených nedostatkov z externých kontrol vykonaných v roku 2016 boli splnené alebo sa plnia priebežne.

Na ministerstve-úrade vykonal Najvyšší kontrolný úrad SR kontrolu „Finančné prostriedky a majetok kapitoly“. Boli prijaté a splnené štyri opatrenia:

- 1) Ministerstvo vykoná analýzu opodstatnenosti zostatkov na účtoch 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a 042 – Obstaranie dlhodobého majetku v súlade s platnou legislatívou.
- 2) Ministerstvo zaradí do Plánu vzdelávacích a iných akcií organizovaných MS SR v Inštitúte vzdelávania v Omšeni vzdelávaciu aktivitu zameranú na postupy účtovania pre rozpočtové organizácie v oblasti účtovania dlhodobého majetku.
- 3) MS SR zabezpečí v spolupráci s podriadenými organizáciami kapitoly MS SR aktualizáciu Registra investícií – doplnenie všetkých povinných údajov v súlade s príslušným metodickým pokynom.
- 4) MS SR zabezpečí vytvorenie systému ochrany majetku súvisiaceho s využívaním centrálného informačného systému, ktorý je vedený v majetkovej evidencii MS SR a daný do užívania podriadeným organizáciám kapitoly MS SR.

V hodnotenom období boli v Zbore väzenskej a justičnej stráže (ďalej len „zbor“) vykonané útvarom vnútornej kontroly generálneho riaditeľstva zboru tieto interné kontroly v ústavoch zboru. Následná finančná kontrola začatá v roku 2015 a ukončená v roku 2016, dve kontroly v zmysle zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o kontrole v štátnej správe“), štyri kontroly splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku, zistených následnou finančnou kontrolou a mimoriadna kontrola v ústave Nitra – Chrenová na základe Poverenia č. 3/2016 zo dňa 5. mája 2016, ktorá bola zameraná na zamestnávanie odsúdených.

Odbor ekonomiky generálneho riaditeľstva zboru vykonal dve tematické kontroly, odbor logistiky generálneho riaditeľstva zboru jednu tematickú kontrolu, samostatný úsek zamestnávania výroby a odbytu generálneho riaditeľstva zboru štyri tematické kontroly, útvar sociálneho zabezpečenia zboru štyri tematické kontroly.

Následná finančná kontrola, kontroly, mimoriadna kontrola a tematické kontroly sa vykonávali v súlade s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a zákona o kontrole v štátnej správe a boli zamerané na overenie hospodárenia s verejnými prostriedkami určenými na plnenie zámeru a cieľov programu 070 Väzenstvo, nakladanie s majetkom štátu a preverenie dodržiavania ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov zboru.

Hlavnými nedostatkami zistenými v priebehu interných kontrol boli:

- nedôsledné vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole,
- nedôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly a jej nevykonávanie v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, keď vo viacerých prípadoch bola účastníkom služobnej cesty vyplatená, nad rámec oprávnení stanovených všeobecne záväzným právnym predpisom, vyššia suma náhrad, a v prípade, keď kontrolovaný subjekt aj napriek vysúťaženej a zazmluvnenej sume dodávateľovi tovaru vyplatil vyššiu sumu,
- ojedinelé prípady nedodržania ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a nedodržiavania postupov účtovania platných pre rozpočtové organizácie,
- nedôsledné vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov,
- nedôsledné uvádzanie výšky celkovej hodnoty predmetu zmluvy pri zverejňovaní zmluvných vzťahov,
- nedodržiavanie desaťdňovej lehoty na predkladanie podkladov preukazujúcich realizáciu služobnej/pracovnej cesty, na vyúčtovanie náhrad výdavkov a uspokojenie nárokov účastníka služobnej cesty, nesprávny výpočet stravného, ako náhrady pri služobnej ceste, chýbajúce dohody o použití súkromného motorového vozidla, nesprávne stanovenie podmienok služobnej cesty pred jej začatím v zmysle zákona č. 73/1998 Z. z. o štátnej službe príslušníkov Policajného zboru, Slovenskej informačnej služby, Zboru väzenskej a justičnej stráže a Železničnej polície v znení neskorších predpisov a interného predpisu zboru,
- nesprávne nakladanie s prebytočným majetkom štátu, nesprávne a neúplne vyplnené písomnosti súvisiace s nakladaním s neupotrebitelným majetkom štátu, evidenčné nedostatky súvisiace so správou a evidenciou majetku štátu,
- v ojedinelých prípadoch boli chyby zistené v podpísanej osobitnej zodpovednosti príslušníka zboru za zverený majetok, ktorý je povinný vyúčtovať,
- nedostatočné a chybné vyplňanie tlačív určených ako prvotná evidencia k odmeňovaniu odsúdených osôb za vykonanú prácu.

Správa o výsledku vykonanej následnej finančnej kontroly, protokoly o výsledkoch kontrol boli prerokované so štatutárnymi zástupcami kontrolovaných subjektov, ktorí boli vyzvaní k prijatiu opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, k určeniu zodpovedných za tieto nedostatky a vyvodeniu zodpovednosti voči konkrétnym zodpovedným osobám za vznik zistených nedostatkov, ako aj následnému predloženiu správy o ich splnení. Taktiež bola dodržiavaná povinnosť kontrolné zistenia z následnej finančnej kontroly a mimoriadnej kontroly, v osobitných prípadoch, oznamovať príslušnej Správe finančnej kontroly.

Kontroly splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku preukázali, že všetky úlohy vyplývajúce z rozhodnutí štatutárných zástupcov kontrolovaných subjektov na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných v roku 2016 boli splnené alebo sa plnia priebežne.

V hodnotenom období boli vykonané tieto externé kontroly:

- kontrola odvodu poistného na sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie a kontrola plnenia povinností zamestnávateľa podľa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov Sociálnou poisťovňou pobočka Banská Bystrica v ústave Banská Bystrica a Sociálnou poisťovňou pobočka Košice v ústave Košice. Z dôvodu zistených nedostatkov boli z uvedených kontrol vypracované protokoly a v zápisniciach o ich prerokovaní boli uložené kontrolovaným subjektom povinnosti prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov,
- kontrola správnosti odvodu poistného (preddavkov na poistné) na zdravotné poistenie a dodržiavania ostatných povinností vyplývajúcich zo 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 v znení neskorších predpisov poisťovňou Dôvera zdravotná poisťovňa, a. s. Bratislava v ústave Nitra, ústave Leopoldov a v ústave Hrnčiarovce. Uvedenými kontrolami neboli zistené nedostatky,
- kontroly na mieste v oblasti trhových opatrení Pôdohospodárskou platobnou agentúrou v súčinnosti s regionálnymi štátnymi veterinárnymi a potravinovými správami Slovenskej republiky v ústave Hrnčiarovce, ústave Nitra – Chrenová, ústave Dubnica nad Váhom, ústave Banská Bystrica, ústave Želiezovce, ústave Košice – Šaca, ústave Banská Bystrica – Kráľová a ústave Leopoldov. Predmetom kontrol bola distribúcia jabĺk podľa darovacej zmluvy uzatvorenej s Ovocinársnym družstvom Bonum, Dunajská Lužná. Kontrolami neboli zistené nedostatky,
- kontrola v ústave Hrnčiarovce nad Parnou štátnym zdravotným dozom so sídlom v Trnave zameraná na stravovaciu prevádzku ústavu a kontrolu potravín bez zistenia závažných nedostatkov,
- kontrola v ústave Banská Bystrica štátnym zdravotným dozom Regionálneho úradu verejného zdravotníctva so sídlom v Banskej Bystrici zameraná na stravovaciu prevádzku ústavu a na kontrolu potravín bez zistenia závažných nedostatkov,
- kontrola v ústave Košice – Šaca Regionálnym úradom verejného zdravotníctva zameraná na kontrolu odstránenia nedostatkov v ubytovacích zariadeniach pre odsúdených v ústave Košice – Šaca s konštatovaním, že nedostatky boli odstránené a bez zistenia ďalších nedostatkov,
- kontrola v ústave Hrnčiarovce nad Parnou Úradom pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, ktorý vykonal päťkrát dohľad na diaľku za účelom prešetrenia správnosti postupu zdravotníckeho zariadenia ústavu pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti bez zistenia nedostatkov,
- kontrola v ústave Leopoldov Úradom pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, ktorý vykonal sedemkrát dohľad na diaľku za účelom prešetrenia správnosti postupu zdravotníckeho zariadenia ústavu pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti bez zistenia nedostatkov, ďalej v tom istom ústave bol vykonaný štátny zdravotný dozom Regionálnym úradom verejného zdravotníctva so zameraním sa na stravovaciu prevádzku bez zistenia závažných nedostatkov, kontrola Slovenskej inšpekcie životného prostredia zameraná na dodržiavanie povinností zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov bez zistenia nedostatkov, kontrola účelnosti, efektívnosti a hospodárnosti vynakladania prostriedkov verejného zdravotného poistenia vykonaná zdravotnou poisťovňou UNION bez zistených nedostatkov.