

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 943/01

Zo dňa: 21. 08. 2014

Z-009617/2014/1021/FIA

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 11

Počet príloh: -



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR v roku 2012
a v I. polroku 2013 vo vybraných subjektoch verejnej správy**

Centrum právnej pomoci

Bratislava december 2014

Zhrnutie

Kontrola v Centre právnej pomoci (ďalej len „CPP“) bola vykonaná v rámci kontrolnej akcie zameranej na kontrolu plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Účelom kontrolnej akcie bolo prekontrolovať splnenie, resp. plnenie opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi z predchádzajúcich kontrol Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) a zamerať sa na efektívnosť a účinnosť prijatých opatrení. Predmetom kontroly bolo vyhodnotenie účinkov realizácie prijatých opatrení na transparentnosť, hospodárnosť a účinnosť nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom.

Predchádzajúcou kontrolou v CPP v roku 2012 bolo preverené najmä dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti vynakladania verejných prostriedkov a poskytovanie právnej pomoci osobám v materiálnej núdzi.

V rámci hlavnej činnosti CPP t. j. poskytovanie právnej pomoci osobám v materiálnej núdzi boli zistené nedostatky formálneho charakteru a týkali sa evidencie spisov. Ustanovenia zákona č. 327/2005 o poskytovaní právnej pomoci osobám v materiálnej núdzi, ktoré spôsobovali ťažkosti pri jeho jednoznačnej aplikácii rozdelila kontrolná skupina NKÚ SR do desiatich oblastí a navrhla niektoré odporúčania. Na zlepšenie poskytovania tejto služby si CPP prijalo opatrenia, ktoré sa týkali zavedenia elektronickej registratúry, jednotnej formy posudzovania príjmovej a majetkovej situácie žiadateľov a vypracovania návrhov na legislatívne zmeny vychádzajúcich z aplikačnej praxe predmetného zákona.

Nedostatky boli zistené v rámci podporných činností CPP - pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly, pri nakladaní s prenajatým majetkom, pri obstaraní služieb mobilného operátora a zabezpečení ochrany osobných údajov. Opatrenia, ktoré prijalo CPP boli zamerané najmä na vypracovanie vnútorných predpisov upravujúcich tieto činnosti, zamedzenie duality vo vlastníctve účtovných programov, odstránenie nedostatkov v účtovných dokladoch a prijatia bezpečnostného projektu informačného systému.

CPP prijalo celkom desať opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že osem opatrení bolo splnených, jedno opatrenie nebolo možné vyhodnotiť a jedno opatrenie nebolo splnené v celom rozsahu.

Opatrenie, ktoré nebolo možné vyhodnotiť bolo opatrenie č. 5, v rámci ktorého malo CPP obstarat' mobilné telekomunikačné služby od najvýhodnejšieho dodávateľa. Tieto služby v roku 2014 obstaralo MS SR formou rámcovej dohody o poskytovaní telekomunikačných služieb mobilného operátora pre samotné MS SR a organizácie v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

Opatrenie, ktoré sme vyhodnotili ako nesplnené v celom rozsahu, bolo opatrenie č. 10. V rámci tohto opatrenia malo CPP vypracovať interný predpis k obehu účtovných dokladov a zabezpečiť, aby všetky účtovné doklady mali náležitosti požadované pre vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Interný riadiaci akt k obehu účtovných dokladov bol vypracovaný, tým bola táto časť opatrenia splnená. Vzhľadom na zistené nedostatky pri kontrole účtovných dokladov, konštatujeme, že nebol zabezpečený dostatočný výkon predbežnej finančnej kontroly a v tejto oblasti sú potrebné isté zlepšenia.

Ostatné opatrenia boli splnené. V rámci kontroly sme zistili, že CPP vypracovalo interné predpisy upravujúce verejné obstarávanie, obeh účtovných dokladov a spôsob zabezpečenia ochrany osobných údajov. Zistené nedostatky v účtovných dokladoch z roku 2012 boli odstránené. Zmenou zmluvných podmienok CPP prestalo uhrádzať platby za moduly účtovníckeho systému, ktoré nevyužívalo.

Všetky opatrenia, ktoré sa týkali hlavnej činnosti CPP boli splnené. Zistili sme, že vzhľadom na pripravovanú novelizáciu zákona č. 327/2005 prebiehala v CPP v roku 2014 intenzívna interná diskusia o skúsenostiach s jeho aplikáciou v praxi a o návrhoch na potrebné zmeny a doplnenia. Podklady k posúdeniu príjmovej a majetkovej situácii žiadateľov boli prehľadne evidované v systéme elektronickej registratúry.

Vzhľadom na vyššie uvedené konštatujeme, že opatrenia prijaté po kontrole vykonanej v roku 2012 mali pozitívny vplyv na ďalšiu činnosť kontrolovaného subjektu.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **943/01** z 21. 08. 2014 vykonali:

Mgr. Iveta Fáberová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Stanislav Neumann, člen kontrolnej skupiny

kontrolu: „Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR v roku 2012 a v I. polroku 2013 vo vybraných subjektoch verejnej správy, ktorej účelom bolo: prekontrolovať splnenie, resp. plnenie opatrení prijatých kontrolovaným subjektom z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR, zamerať sa na efektívnosť a účinnosť prijatých opatrení.

Kontrola bola vykonaná v dňoch 01. 12. 2014 – 04. 12. 2014 v kontrolovanom subjekte:

**Centrum právnej pomoci
Námestie slobody 12,
810 05 Bratislava - Staré Mesto,
IČO: 30798841**

za kontrolované obdobie: 2012, 2013 a s tým súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo vyhodnotenie účinkov realizácie prijatých opatrení na transparentnosť, hospodárnosť a účinnosť nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom.

1 Dodržanie termínov na predloženie opatrení a správy o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

1.1 Charakteristika predchádzajúcej kontroly

Predchádzajúca kontrola v CPP bola vykonaná v čase od 08. 10. 2012 do 23. 11. 2012. Predmetom kontroly bolo najmä dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti vynakladania verejných prostriedkov a uplatňovanie zákona č. 327/2005 Z. z. o poskytovaní právnej pomoci osobám v materiálnej núdzi a o zmene a doplnení zákona č. 586/2003 Z. z. o advokácii a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 8/2005 Z. z. (ďalej len „zákon č. 327/2005 Z. z. o poskytovaní právnej pomoci osobám v materiálnej núdzi“).

Kontrolou boli zistené nedostatky najmä pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly, pri nakladaní s prenájatým majetkom, pri obstaraní služieb mobilného operátora a zabezpečení ochrany osobných údajov.

Pri uplatňovaní zákona č. 327/2005 Z. z. o poskytovaní právnej pomoci osobám v materiálnej núdzi neboli zistené vážne nedostatky. Kontrolou vybraných spisov nebolo zistené priznanie právnej pomoci v rozpore s podmienkami určenými predmetným zákonom ani nesprávne

priznanie trov zastúpenia advokátovi pri zastupovaní klienta. Zistené nedostatky boli formálneho charakteru a týkali sa evidencie spisov. Chýbal systém sledovania lehôt a neboli vypracované postupy pre jednotlivé činnosti pri poskytovaní právnej pomoci, t. j. kto má čo kedy vykonať a ako to evidovať.

Na základe výsledkov kontroly prijalo CPP desať opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Stav plnenia/splnenia jednotlivých opatrení je uvedený v kapitole 2.

1.2 Preverenie splnenia termínov na predloženie opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

Opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov boli predložené na NKÚ SR dňa 19. 12. 2012. Tým bol splnený termín na ich predloženie, ktorý bol stanovený v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly na 21. 12. 2012.

1.3 Preverenie splnenia termínov na predloženie správy o splnení resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

Dňa 06. 03. 2013 bola na NKÚ SR predložená správa o splnení opatrení. Tým bol splnený termín na jej predloženie, ktorý bol stanovený v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly na 08. 03. 2013.

2 Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1: Centrum prijme vnútorný riadiaci akt vo forme usmernenia, ktorý bude upravovať postup pri verejnom obstarávaní. V usmernení bude okrem iného upravený spôsob hodnotenia ceny s ohľadom na obsah a rozsah zákazky pre dodržanie hospodárnosti a efektívnosti použitia finančných prostriedkov.

Zo správy o plnení opatrení zo 06. 03. 2013 vyplýva, že úloha bola splnená v stanovenom termíne. V prílohe správy bolo predložené Usmernenie č. 10/2012 o postupe a pravidlách pri verejnom obstarávaní, ktoré nadobudlo účinnosť dňa 01. 01. 2013.

V rámci kontroly bolo kontrolnej skupine predložené aktuálne Usmernenie č. 1/2013 na zadávanie podlimitných zákaziek s účinnosťou od 01. 07. 2013. Spôsob hodnotenia ceny je upravený v bode 2 uvedeného usmernenia. V zmysle tohto bodu poverený zamestnanec CPP vykoná prieskum trhu vyžiadaním cenových ponúk od minimálne troch potenciálnych dodávateľov (použitím aktuálnych katalógov, prostredníctvom elektronických zariadení, vyžiadaním cenových ponúk, osobným rokovaním, písomným resp. telefonickým kontaktom).

CPP pri verejnom obstarávaní postupuje aj podľa smernice Ministerstva spravodlivosti SR (ďalej len „MS SR“). Smernica č.17/2013 o postupe pri verejnom obstarávaní v rezorte MS SR je účinná od 01. 07. 2013. MS SR vydalo predmetnú smernicu na účely zabezpečenia jednotného postupu pri verejnom obstarávaní podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní“).

Za verejné obstarávanie je v CPP v zmysle organizačného poriadku zodpovedný odbor vnútornej správy. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu nie je v súčasnosti na tomto odbore pracovník, ktorý by sa trvale venoval problematike verejného obstarávania. Zámerom vedenia CPP je vytvoriť pracovné miesto s pracovnou náplňou pokrývajúcou verejné obstarávanie a právne vzťahy k prenajatým nehnuteľnostiam a výpožičkám.

Záver: V kontrolovanom období CPP vydalo a následne aj aktualizovalo usmernenie, ktoré upravuje postup pri verejnom obstarávaní. V tomto zmysle je opatrenie splnené. V budúcnosti bude potrebné personálne zabezpečiť agendu verejného obstarávania.

Opatrenie č. 2: Požiadat' MS SR o súhlas so zakúpením upgrade-u od spoločnosti Softip, a.s., resp. v prípade neudelenia súhlasu MS SR požiadat' o zmenu zmluvných podmienok.

Zo správy o plnení opatrení zo dňa 06. 03. 2013 vyplýva, že úloha bola splnená. MS SR neudelilo CPP súhlas so zakúpením upgrade od spoločnosti Softip, a.s. Z toho dôvodu požiadalo CPP dňa 21. 01. 2013 listom č. 1954/2012 firmu Softip, a.s. o zrušenie podpory UCT rozpočtové organizácie. Následne bol uzatvorený Dodatok č. 5 k zmluve č. 12026020, na základe ktorého si firma Softip, a.s. už v budúcnosti nebude účtovať náklady na podporu UCT rozpočtové organizácie.

CPP v súčasnosti spracováva účtovníctvo v programe MS SR pod názvom Jednotný Automatizovaný Systém Účtovníctva (JASU).

Ako vyplýva z Dodatku č. 5 ku zmluve č. 12026020 zmluvné strany sa dohodli na zániku záväzku dodávateľa poskytovať odberateľovi služby uvedené v ods. 1.1 tohto dodatku – modul „Účtovníctvo podvojné pre rozpočtové organizácie“, a to k 31. 01. 2013.

Spoločnosť SOFTIP, a.s. poskytuje aj naďalej služby prostredníctvom aplikačného programového vybavenia „Mzdy“ a „Evidencia dlhodobého majetku“.

Záver: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 3: V rámci inventarizácie v roku 2012 dôsledne dodržiavať, aby všetky predpísané inventúrne a inventarizačné súpisy, mali predpísané náležitosti v zmysle ustanovení § 30 ods. 2 písm. d), e), a h) a ods. 3 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, čím bude preukázaná vecná správnosť účtovníctva v plnom rozsahu.

Zo správy o plnení opatrení zo dňa 06. 03. 2013 vyplýva, že úloha bola splnená v určenom termíne. Ku dňu 31. 12. 2012 bola vykonaná v zmysle § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve fyzická a dokladová inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Dňa 09. 01. 2013 zasadala ÚIK, ktorá na základe vykonaných záznamov dielčích komisií konštatovala, že inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom a v zmysle Príkazu riaditeľky č. 1/2012 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov. Pri inventarizácii neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Dodržiavali sa ustanovenia § 30 ods. 2 a inventúrne a inventarizačné súpisy mali predpísané náležitosti.

Kontrola výsledku inventarizácie majetku a záväzkov k 31. 12. 2012 na mieste potvrdila závery zo správy o plnení opatrení.

Záver: Kontrolou výsledku inventarizácie majetku a záväzkov k 31. 12. 2012 neboli zistené nedostatky. V tomto zmysle je opatrenie splnené. V kontrolovanom období CPP vykonalo inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2013. Táto inventarizácia bola predmetom kontroly MS SR vykonanej v CPP v roku 2014 (Správa o výsledku mimoriadnej následnej finančnej kontroly hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti použitia pridelených finančných prostriedkov č. 39321/2014/12). Kontrola MS SR zistila v predmetnej inventarizácii nedostatky, na odstránení ktorých CPP v súčasnosti pracuje.

Opatrenie č. 4: Majetok nesprávne zaúčtovaný na majetkovom účte 014 – oceneľné práva, bude navrhnutý na vyradenie.

Zo správy o plnení opatrení zo dňa 06. 03. 2013 vyplýva, že úloha bola splnená v stanovenom termíne. Dňa 27. 02. 2013 odbor informatiky a správy majetku vypracoval návrh na vyradenie tohto majetku z účtovnej evidencie CPP. Dôvodom na vyradenie bola skutočnosť, že CPP tento majetok po dobu štyroch rokov odpisovalo a tento majetok bol k 31. 12. 2012 odpísaný, ako aj to, že CPP už nevyužíva prenajaté priestory, v ktorých boli vykonané tieto služby.

Zo zostavy „Tlač vyradených položiek k 31. 10. 2013“ (účtovný stav) vyplýva, že predmetný majetok bol vyradený.

Záver: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 5: CPP bude dôsledne sledovať koniec viazanosti jednotlivých zmlúv o pripojení (paušálov) a následne zabezpečiť poskytovanie mobilných telekomunikačných služieb od najvýhodnejšieho dodávateľa prostredníctvom postupov upravených zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. CPP bude dôsledne dodržiavať Usmernenie č. 3/2012 Centra právnej pomoci zo dňa 01. 04. 2012 o zriaďovaní, užívaní a úhrade nákladov služobných mobilných telefónov a služobných dátových kariet.

V správe o plnení opatrení zo dňa 06. 03. 2013 bolo uvedené, že zatiaľ nedošlo k ukončeniu viazanosti ani jednej z uzatvorených zmlúv, ani k uzatvoreniu nových zmlúv s viazanosťou s mobilným operátorom. CPP viedlo evidenciu, ktorou sledovalo dátum uplynutia viazanosti a pokiaľ by k nemu prišlo, bude postupovať v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a prijatým Usmernením č. 10/2012 o postupe a pravidlách pri verejnom obstarávaní.

Počas výkonu kontroly sme zistili, že MS SR v roku 2014 ako verejný obstarávateľ obstaralo zákazku, ktorej predmetom sú „Služby mobilného operátora.“ Miestom poskytovania predmetu zákazky je MS SR a organizácie v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti. Úspešný uchádzač – Orange Slovensko, a. s. uzavrel s MS SR Rámcovú dohodu o poskytovaní telekomunikačných služieb mobilného operátora.

Záver: Opatrenie nebolo možné vyhodnotiť. Služby mobilného operátora od roku 2014 neobstaráva CPP, ale MS SR.

Opatrenie č. 6: Prijat' bezpečnostný projekt informačného systému v zmysle zákona č. 428/2002 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zo správy o plnení opatrení zo dňa 06. 03. 2013 vyplýva, že úloha bola splnená. Bolo prijaté Usmernenie č. 8/2012 o ochrane osobných údajov zo dňa 12. 11. 2012 a Usmernenie č. 9/2012 zo dňa 12. 11. 2012 o bezpečnosti a prevádzke výpočtovej techniky, počítačovej siete a informačných systémov (usmernenia boli predložené ako prílohy správy).

Prijatie Usmernenia č. 9/2012 o bezpečnosti a prevádzke výpočtovej techniky, počítačovej siete a informačných systémov predstavovalo prínos pre CPP v prehĺbení informovanosti zamestnancov v oblasti bezpečnosti a používania informačných systémov.

Od 09. 07. 2014 nadobudlo účinnosť Usmernenie č. 2014/3 o vydaní Bezpečnostného projektu, ktoré nahradilo uvedené Usmernenie č. 8/2012 o ochrane osobných údajov. Týmto usmernením sa v súlade s ustanoveniami zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov vymedzuje rozsah a spôsob bezpečnostných opatrení potrebných na eliminovanie a minimalizovanie hrozieb a rizík pôsobiacich na informačný systém z hľadiska narušenia jeho bezpečnosti, spoľahlivosti a funkčnosti.

Záver: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 7: CPP zabezpečí vo všetkých kanceláriách používanie jednotného tlačiva k vyhodnoteniu príjmovej a majetkovej situácie žiadateľa v nárokovanom konaní a pre vyhodnotenie príjmu a majetku klienta v prehodnocovanom období.

V prílohe č. 6 Správy s plnením opatrení zo dňa 06. 03. 2012 bolo priložené tlačivo k vyhodnoteniu príjmovej a majetkovej situácie žiadateľa v nárokovanom konaní a pre vyhodnotenie príjmu a majetku klienta v prehodnocovanom období.

Počas výkonu kontroly sme zistili, že CPP používa uvedené tlačivo na preskúmanie nároku na poskytnutie právnej pomoci pre žiadateľov v materiálnej núdzi. Zavedením tlačiva bola zabezpečená jednotná forma, ako vyhodnocovať údaje o príjmovej a majetkovej situácii žiadateľov. Z náhodne vybraného spisu sme preverili vyplnené tlačivo, ktoré bolo rozdelené na tri hlavné časti a záver:

V prvej časti boli uvedené číslo registratúrneho záznamu, dátum doručenia žiadosti, posudzované obdobie a informácie o počte a menách spoločne posudzovaných osôb.

V druhej časti – PRÍJMOVEJ – bol uvedený zoznam dokladov, ktoré boli CPP doručené na vyhodnotenie príjmovej situácie žiadateľa a spoločne posudzovaných osôb. Pod zoznamom dokladov bola uvedená tabuľka s prehľadom príjmov v jednotlivých mesiacoch. V závere tejto časti bolo uvedené zhodnotenie príjmovej situácie žiadateľa.

V tretej časti – MAJETKOVEJ - boli spísané predložené doklady o majetku a zároveň údaje, ktoré pracovník CPP preveril prostredníctvom webového sídla www.katasterportal.sk. V závere tejto časti bolo uvedené zhodnotenie majetkovej situácie žiadateľa.

V poslednej časti – ZÁVER – bolo uvedené záverečné zhodnotenie (na základe posúdenia druhej a tretej časti), t. j. priznanie nároku na právnu pomoc.

Tlačivo bolo vyplnené pracovníkom prvého kontaktu, ktorý má zabezpečovanie podkladov na rozhodovanie v konaní o nároku na poskytnutie právnej pomoci v náplni práce. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu majú pracovníci prvého kontaktu vzdelanie väčšinou

v sociálnej práci alebo sociálnej pedagogike, nadväzujú s klientmi prvý kontakt, pomôžu im selektovať sa z problému dá riešiť cez právnu pomoc v rámci CPP, čo cez sociálnu alebo psychologickú pomoc, poskytujú pomoc pri vyplňaní žiadosti o poskytnutie právnej pomoci a podobne.

Záver: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 8: Centrum právnej pomoci prehodnotí platné metodické pokyny týkajúce sa agendy poskytovania právnej pomoci, zosúladí ich s príslušnou právnou normou. CPP zabezpečí optimálnu evidenciu a sledovanie dokladov v rámci informačného systému – elektronickú registratúru.

V správy o plnení opatrení zo dňa 06. 03. 2012 bolo uvedené, že od 01. 01. 2013 bola v CPP zavedená elektronická registratúra. Elektronická registratúra nahradila dovtedy používané registratúrne denníky a slúži na registrovanie došlých a odoslaných registratúrnych záznamov. Registratúrne konto má každý zamestnanec, ktorému je z podateľne príslušnej kancelárie presunutý záznam na ďalšie spracovanie a vybavenie. Sám zamestnanec do registratúry zaznamenáva odoslanie výzvy, rozhodnutia a pod.

Čísla registratúrnych záznamov/spisov idú chronologicky za sebou. Každá kancelária (v súčasnosti 14 kancelárií v rámci SR) má svoj priečinok, kde sa dá zistiť aké registratúrne záznamy eviduje.

V registratúre je kalendár, kde je možné zaznamenať termíny. Samotné sledovanie lehôt na odvolanie, podanie návrhov, premlčanie, preklúzia je na samotnom pracovníkovi, ktorý je zodpovedný za spis. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu má každá kancelária/pracovník svoj systém sledovania lehôt. Automatické sledovanie lehôt v registratúre je tiež technicky možné, ale podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu by zabezpečenie tejto funkcie dodávateľom bolo pre CPP finančne náročné.

Záver: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 9: Centrum právnej pomoci bude na odstránenie zistených nezrovnalostí zákona č. 327/2005 Z. z. o poskytovaní právnej pomoci osobám v materiálnej núdzi presadzovať otvorenie predpisov pri rokovaníach s MS SR a v tomto prípade sa aktívne zasadzovať za potrebu zmien a úprav, na ktoré už aj prostredníctvom vyjadrenia NKÚ SR poukázalo.

V správe o plnení opatrení zo dňa 06. 03. 2012 bolo uvedené, že v dôsledku zmien v osobe štatutárneho orgánu organizácie bude právny odbor o tejto potrebe informovať nové vedenie a jeho cestou sa v rámci dojednaných rokovaní s MS SR zasadzovať za prijatie zmien.

Vzhľadom na pripravovanú novelizáciu zákona č. 327/2005 o poskytovaní právnej pomoci osobám v materiálnej núdzi, prebiehala v CPP v priebehu roka 2014 intenzívna interná diskusia o skúsenostiach s jeho aplikáciou v praxi a návrhoch na potrebné zmeny a doplnenia. Kontrolnej skupine bola predložená rozsiahla dokumentácia - komentáre pracovníkov CPP k uplatňovaniu zákona v praxi, konkrétne návrhy znenia jednotlivých paragrafov a odsekov novelizovaného zákona a písomná komunikácia so zástupcami MS SR - sekciou legislatívy, odborom občianskeho a obchodného práva.

CPP si tiež priebežne robilo analýzu oblastí zákona, na ktoré majú kancelárie rôzny názor.

Záver: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 10: Zabezpečiť, aby všetky účtovné doklady mali náležitosti požadované pre vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Systém vykonávania predbežnej finančnej kontroly bude zapracovaný do novej internej smernice k obehu účtovných dokladov v termíne do 31. 03. 2013.

V Správe o plnení opatrení zo dňa 06. 03. 2012 bolo uvedené, že interná smernica o obehu účtovných dokladov je v stave rozpracovanosti.

Kontrolnej skupine bolo predložené Usmernenie č. 3/2013 o obehu a evidencii účtovných dokladov, účinné od 25. 10. 2013.

Výkon predbežnej finančnej kontroly bol v CPP preverený v rámci mimoriadnej následnej finančnej kontroly, ktorú vykonal odbor kontroly a sťažností MS SR v termíne od 11. 06. 2014 do 11. 08. 2014.

Záver: Opatrenie nebolo splnené v celom rozsahu. CPP vypracovalo Usmernenie č. 3/2013 o obehu a evidencii účtovných dokladov, účinné od 25. 10. 2013. Tým bola táto časť opatrenia splnená. Výkon predbežnej finančnej kontroly v CPP sme posúdili na základe záverov kontroly MS SR (Správa o výsledku mimoriadnej následnej finančnej kontroly hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti použitia pridelených finančných prostriedkov č. 39321/2014/12). Predmetná kontrola zistila nedostatky vo výkone predbežnej finančnej kontroly, na odstránení ktorých kontrolovaný subjekt v súčasnosti pracuje. Vzhľadom na vyššie uvedené konštatujeme, že nebol zabezpečený dostatočný výkon predbežnej finančnej kontroly a v tejto oblasti sú potrebné isté zlepšenia.

3 Vyhodnotenie efektívnosti a účinnosti prijatých opatrení

3.1 Vyhodnotenie plnenia opatrení

Na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly NKÚ SR, ktorú NKÚ SR vykonal v roku 2012, prijal kontrolovaný subjekt desať opatrení. Osem opatrení bolo splnených, jedno opatrenie nebolo možné vyhodnotiť a jedno opatrenie nebolo splnené v celom rozsahu.

Opatrenie, ktoré nebolo možné vyhodnotiť bolo opatrenie č. 5, v rámci ktorého malo CPP obstarat' mobilné telekomunikačné služby od najvýhodnejšieho dodávateľa. Tieto služby v roku 2014 obstaralo MS SR formou rámcovej dohody o poskytovaní telekomunikačných služieb mobilného operátora pre samotné MS SR a organizácie v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

Opatrenie, ktoré nebolo splnené v celom rozsahu bolo opatrenie č. 10, v rámci ktorého malo CPP vypracovať interný predpis k obehu účtovných dokladov a zabezpečiť, aby všetky účtovné doklady mali náležitosti požadované pre vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Interný riadiaci akt k obehu účtovných dokladov bol vypracovaný, tým bola táto časť opatrenia splnená. Vzhľadom na zistené nedostatky pri kontrole účtovných dokladov (v rámci

následnej finančnej kontroly MS SR v roku 2014) konštatujeme, že nebol zabezpečený dostatočný výkon predbežnej finančnej kontroly a v tejto oblasti sú potrebné isté zlepšenia.

3.2 Vyhodnotenie efektívnosti prijatých opatrení

Kontrolovaný subjekt na základe nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR vypracoval interné riadiace akty, ktoré upravujú činnosť pri verejnom obstarávaní, obehu účtovných dokladov a pri ochrane osobných údajov. Zmenou zmluvných podmienok CPP prestalo uhrádzať platby za moduly účtovníckeho systému, ktoré nevyužívalo. Zistené nedostatky v účtovných dokladoch z roku 2012 boli odstránené.

3.3 Vyhodnotenie účinnosti prijatých opatrení

Prijaté opatrenia prispeli najmä k skvalitneniu postupov verejného obstarávania, obehu účtovných dokladov a k ochrane osobných údajov.

Prijatie usmernenia o bezpečnosti a prevádzke výpočtovej techniky, počítačovej siete a informačných systémov predstavovalo prínos pre CPP v prehĺbení informovanosti zamestnancov v oblasti bezpečnosti a používania informačných systémov.

Vypracovaním tlačiva k vyhodnoteniu príjmovej a majetkovej situácie žiadateľa bola zabezpečená jednotná forma ako vyhodnocovať tieto údaje dôležité pre rozhodovanie v konaní o nároku poskytnutie právnej pomoci. Podklady k posúdeniu príjmovej a majetkovej situácii žiadateľov boli prehľadne evidované v systéme elektronickej registratúry.

Z uvedeného vyplýva, opatrenia prijaté po kontrole vykonanej v roku 2012 mali pozitívny vplyv na ďalšiu činnosť kontrolovaného subjektu.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výťah č. 2 protokolu o výsledku kontroly.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 10. 12. 2014

Mgr. Iveta Fáberová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Stanislav Neumann
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 19. 12. 2014

JUDr. Nataša Nikitinová
riaditeľka Centra právnej pomoci