

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 687/01
Zo dňa: 21.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 34
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
správnosti zostavenia záverečného účtu vybraných kapitol a kontrola plnenia opatrení
z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu**

**Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR
Špitálska 4-6, 816 43 Bratislava, IČO: 00681156**

Bratislava apríl 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) č. 687/01 z 21.02.2014 vykonali:

Ing. Beata J u r k o v i č o v á – vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Štefan I v a n - člen kontrolnej skupiny

kontrolu správnosti zostavenia záverečného účtu vybraných kapitol a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu, ktorej účelom bolo prekontrolovať správnosť zostavenia záverečného účtu vybraných kapitol a overiť, či podávajú verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly. Prekontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia. Prekontrolovať plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 03.03.2014 do 28.04.2014
**v Ministerstve práce, sociálnych vecí a rodiny SR Špitálska 4-6, 816 43
Bratislava, IČO: 00681156**

za kontrolované obdobie rok 2013. V prípade potreby bude kontrolovaná oblasť podľa predmetu zdokumentovaná aj za súvisiace obdobia.

Predmetom kontroly bola analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu, správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2013, dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia a plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu

Ministerstvo práce sociálnych vecí a rodiny (ďalej len MPSVaR SR“) v zmysle zákona č. 575/2001 Z. z. o organizovaní činnosti vlády a organizácií ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov je ústredným orgánom štátnej správy SR pre:

- pracovnoprávne vzťahy, štátnozamestnanecké vzťahy a právne vzťahy pri výkone práce vo verejnom záujme a právne vzťahy volených funkcionárov orgánov územnej samosprávy,
- bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci,
- inšpekciu práce,
- stratégiu zamestnanosti, koordináciu jej tvorby a politiku trhu práce,
- sociálne poistenie, starobné dôchodkové sporenie a doplnkové dôchodkové sporenie,
- štátne sociálne dávky, sociálne služby, podporu sociálneho začlenenia fyzickej osoby s ťažkým zdravotným postihnutím do spoločnosti a pomoc v hmotnej núdzi,
- sociálnoprávnu ochranu detí, sociálnu kuratelu a koordináciu štátnej rodinnej politiky,
- rodovú rovnosť a rovnosť príležitostí a koordináciu štátnej politiky v danej oblasti.

MPSVaR SR zabezpečuje výkon štátneho dozoru nad vykonávaním sociálneho poistenia a vykonáva dohľad nad poskytovaním sociálnych služieb. Tiež navrhuje a realizuje

opatrenia legislatívneho charakteru v oblasti sociálnych vecí, rodiny, práce a služieb zamestnanosti.

MPSVaR SR zriaďuje a koordinuje rozpočtové organizácie (ďalej len „RO“):

- Inštitút pre pracovnú rehabilitáciu občanov so zdravotným postihnutím (ďalej len „IPR“);
- Rehabilitačné stredisko pre zrakovo postihnutých (ďalej len „RSZP“);
- Centrum pre medzinárodnoprávnú ochranu detí a mládeže (ďalej len „CMPODM“);
- Fond sociálneho rozvoja (ďalej len „FSR“);
- Sociálna implementačná agentúra (ďalej len „SIA“);
- Národný inšpektorát práce (ďalej len „NIP“) a 8 inšpektorátov práce (ďalej len „IP“);
- Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny (ďalej len „ÚPSVaR“), 46 úradov práce, sociálnych vecí a rodiny a 65 detských domovov (ďalej len „DeD“);
- Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR ;
- Odbor platobnej jednotky ESF (ďalej len „Odbor PJ ESF“) – vnútorná organizačná jednotka MPSVaR SR.

príspevkové organizácie (ďalej len „PO“):

- Inštitút pre výskum práce a rodiny (ďalej len „IVPR“);
- Centrum vzdelávania MPSVaR SR (ďalej len „CV MPSVaR SR“).

V kapitole MPSVaR SR boli rozpočtované všetky príjmy a výdavky pre tieto RO a PO.

Ďalej MPSVaR SR vykonáva akcionárske práva v spoločnosti:

- Technická inšpekcia, a.s. - akciová spoločnosť so 100 % majetkovou účasťou štátu.

1.1 Všeobecná časť

V súlade so zákonom č. 438/2012 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2013 (ďalej len „zákon o štátnom rozpočte na rok 2013“) oznámilo Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“) listom č. MF/027683/2012-441 z 28.12.2012 záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2013 pre kapitolu MPSVaR SR.

Príjmy kapitoly boli stanovené vo výške 261 130 511,00 eur, výdavky celkom vo výške 2 172 870 025,00 eur, z toho kategória 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 103 088 861,00 eur a hlavná kategória 700 – Kapitálové výdavky v sume 2 993 470,00 eur.

V rámci záväzného ukazovateľa kategórie 610 bol pre aparát ústredného orgánu stanovený limit vo výške 3 961 087,00 eur, limit zamestnancov rozpočtových organizácií v počte 12 215 osôb, z toho pre aparát ústredného orgánu limit 396 osôb. V zákone o štátnom rozpočte na rok 2013 ako aj v rozpise záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2013 boli rozpočtované prostriedky Európskej únie (ďalej len „EÚ“) vo výške 244 160 511,00 eur.

Rozpočtovými opatreniami (ďalej len „RO“) MF SR bol schválený rozpočet kapitoly na rok 2013 upravený nasledovne:

- rozpočet príjmov znížený o 46,9 % na 138 711 090 eur,
- rozpočet výdavkov celkom znížený o 4 % na 2 086 226 598 eur, z toho:
- záväzný ukazovateľ príjmy štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) (zdroj 111) vo výške 16 970 000 eur bol rozpočtovými opatreniami znížený o sumu 2 619 388 eur, t. j. na sumu 14 350 612 eur.
- výdavky ŠR kapitoly MPSVaR SR bez prostriedkov EÚ schválené vo výške 1 928 709 514 eur boli rozpočtovými opatreniami upravené na sumu 1 968 270 813 eur, teda zvýšené o 39 561 299 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na zabezpečenie úloh a činností v pôsobnosti kapitoly MPSVaR SR vykonalo MF SR v priebehu roka 2013 celkom 71 rozpočtových opatrení, ktorými sa upravili záväzné ukazovatele kapitoly na uvedený rozpočtový rok. Prostriedkov štátneho rozpočtu (zdroj 111 a 131) sa týkalo 27 rozpočtových opatrení, ostatných 44 opatrení súviselo s čerpaním prostriedkov EÚ a spolufinancovaním z dôvodu realizácie projektov v iných rezortoch.

Rozpočtové opatrenia boli vykonané v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. MPSVaR SR viedlo o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v roku 2013 operatívnu evidenciu.

Zhodnotenie plnenia zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov

Zákomom o štátnom rozpočte na rok 2013 boli výdavky kapitoly MPSVaR SR alokované na realizáciu 2 vlastných programov (07C a 07E, v nich celkom na 10 podprogramov a 22 prvkov), 5 podprogramov medzirezortných programov, ktorých bolo MPSVaR SR gestorom a účastníkom (06G04, 06G15, 06G16, 06G17 a 06G18) a 4 podprogramov, ktoré MPSVaR SR riešilo ako účastník medzirezortného programu (06H09, 09706, 0A909, 0AR05).

Rozpis rozpočtu kapitoly MPSVaR SR podľa programovej štruktúry

Tabuľka č. 1

v eur

	Rozpočet na rok 2013		Čerpanie ¹⁾	%
	Schválený	Upravený		
Rezortné programy				
07C Sociálna inklúzia	1 765 548 960	1 789 246 605	1 778 516 595	99,4
07E Tvorba a implementácia politík	141 812 399	144 078 877	143 931 151	99,9
Medzirezortné programy a podprogramy, ktorých je kapitola gestorom a účastníkom				
06G Ľudské zdroje	264 973 110	150 250 780	149 239 022	99,3
06G04 Aktívna politika trhu práce a zvýšenie zamestnateľnosti	17 217 563	28 146 144	27 135 519	96,4
06G15 Podpora rastu zamestnanosti	226 565 884	113 127 356	113 126 232	100,0
06G16 Podpora zamestnanosti, sociálnej inklúzie a budovanie kapacít v BSK	3 864 448	1 142 803	1 142 803	100,0
06G17 Budovanie kapacít a zlepšenie kvality verejnej správy	10 125 215	1 819 072	1 819 071	100,0
06G18 Technická pomoc	7 200 000	6 015 405	6 015 397	100,0
Podprogramy, ktoré kapitola rieši ako účastník medzirezortného programu				
06H09 Hospodárska mobilizácia MPSVaR SR	45 189	45 189	42 224	93,4
09706 Príspevky SR do MO MPSVaR SR	440 367	443 944	443 943	100,0
0AR05 MPSVaR SR protidrogová politika	50 000	50 000	24 000	48,0
0A909 Elektronizácia VS	0	2 111 203	2 111 202	100,0
S p o l u:	2 172 870 025	2 086 226 598	2 074 308 137	99,4

1) Skutočnosť čerpania je vrátane mimorozpočtových prostriedkov

Zdroj: Návrh záverečného účtu kapitoly MPSVaR SR za rok 2013

Plnenie cieľov programovej štruktúry bolo vyhodnotené monitorovacou správou za rok 2013 v súlade s metodickým pokynom MF SR č. 5238/2004-42.

Kontrolou bolo zistené, že plnenie niektorých merateľných ukazovateľov programu 07C Sociálna inklúzia pre napĺňanie cieľa bolo zdĺhavé na celkový proces získavania informácií. Napríklad údaje o príjmovej situácii obyvateľstva za rok 2012 Štatistický úrad SR zbieral v priebehu roka 2013 a oficiálne výsledky tohto zisťovania budú zverejnené až v septembri 2014, čiže 5 ukazovateľov výsledku, ktoré boli závislé na tomto zisťovaní, bolo naposledy vyhodnotené v roku 2011 a jeden v roku 2012. Napríklad:

- ukazovateľ miera rizika chudoby po sociálnych transferov plán v roku 2011 bol 10,4 % a skutočnosť v tomto roku 13,2 % (nesplnený cieľ);

- ukazovateľ miera rizika chudoby pred sociálnymi transfermi v roku 2011 bol 35,6 % a skutočnosť v tomto roku 37,3 % (nesplnený cieľ);
- ukazovateľ miera rizika chudoby starších ľudí viac ako 65 rokov plán v roku 2011 bol 10,3 % a skutočnosť v tomto roku 7,8 % (splnený cieľ);
- ukazovateľ miera rizika chudoby detí 0 -15 rokov plán v roku 2011 bol 16,3 % a skutočnosť v tomto roku 21,5 % (nesplnený cieľ).

V zmysle čl. 2 písm. f) metodického pokynu MF SR na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42 v znení dodatku č.1 a dodatku č. 2 cieľ musí byť konkrétny a vo formulácii obsahuje očakávanú hodnotu, ktorá sa má dosiahnuť v konkrétnom roku, reálny a jeho plnenie je ovplyvniteľné organizačnými jednotkami, ktoré ho plnia, alebo sa na jeho plnení podieľajú, čo v uvedených prípadoch nebolo, pretože ciele sa v rozpočtovom roku nedali vyhodnotiť a neboli ovplyvniteľné organizačnými jednotkami, ktoré ho mali plniť. Pritom na program 07C Sociálna inklúzia bolo čerpaných 1 778 516 595 eur, čo bolo 85,7 % z celkových výdavkov. V porovnaní s rokom 2012 boli výdavky o 72 131 865 eur vyššie (o 4,2 %). Zámerom programu bolo udržateľné zníženie chudoby a odstránenie sociálneho vylúčenia.

Merateľné ukazovatele dvoch cieľov programu 07E Tvorba a implementácia politík boli splnené. Program bol zameraný na tvorbu a realizáciu rezortných politík v súlade s Programovým vyhlásením vlády. Čerpanie bolo vo výške 143 931 151, 00 eur, t. j. na 99,9 % voči upravenému rozpočtu.

Z desiatich merateľných ukazovateľov cieľov programu 06G Ľudské zdroje boli štyri splnené a šesť nesplnených. Výdavky tohto programu boli určené na zabezpečenie financovania nástrojov aktívnej politiky trhu práce.

Z celkových 23 merateľných ukazovateľov v rámci 20 cieľov programového rozpočtu za rok 2013 bolo 10 splnených (43,5 %), 7 nesplnených (30,4 %) a 6 (26,1 %) sa nedalo v roku 2013 vyhodnotiť z titulu neskorších štatistických výstupov.

Dopad finančného zúčtovania kapitoly za rok 2012

MPSVaR SR listom č. 6883/2013_M-ORF45793/2013 z 18.10.2013 potvrdilo MF SR celkový odvod zo zúčtovania finančných vzťahov kapitoly MPSVaR SR so štátnym rozpočtom za rok 2012 v sume 5 126 775,74 eur.

MPSVaR odviedlo na základe Pokynu MF SR číslo MF/007687/2013-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu na účet MF SR č. 7000120485/8180 sumu 5 094 743,89 eur, ktorý bol poukázaný dňa 15.05.2013 výpis č. 61. Rozdiel, ktorý sa týkal zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012 vo výške 30 726, 85 eur bol poukázaný MPSVaR SR dňa 31.07.2013, BV č. 68 na účet MF SR č. 7000120485/8180. Dodatok k zúčtovaniu finančných vzťahov so ŠR za rok 2012, ako aj dôvod oneskoreného zúčtovania (zaslanie zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012 od troch subjektov po termíne) oznámil kontrolovaný subjekt MF SR listom č. 6883/2013-M_ORF33306/2013 zo dňa 25.07.2013.

Nevyčerpanú dotáciu vo výške 1 280,00 eur na základe uznesenia vlády č. 31/2012 vrátilo Družstevné rozvojové centrum Prešov, n. o. Demjata na výdavkový účet štátneho rozpočtu MF SR a Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny Prievidza odviedol na príjmový účet MF SR nepoužité finančné prostriedky v sume 25,00 eur.

Celkom MPSVaR SR odviedlo na základe Pokynu MF SR číslo MF/007687/2013-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu na účet MF SR č. 7000120485/8180 sumu 5 126 775,74 eur. Týmto boli vysporiadané rozpočtové vzťahy MPSVaR SR k štátnemu rozpočtu.

1.2 Príjmy kapitoly

Príjmy kapitoly MPSVaR SR boli schválené zákonom o ŠR v sume 261 130 511 eur. Rozpočtovými opatreniami boli upravené na sumu 138 711 090 eur a v skutočnosti dosiahli sumu 143 036 500,32 eur.

Prehľad plnenia príjmov kapitoly v členení podľa rozpočtových organizácií:

Tabuľka č. 2

v eur

Organizácia	Rozpočet v eur		Skutočnosť v eur	Plnenie v %	
	schválený	upravený		k schválenému	k upravenému
IPR	20 000	31 000	41 778,44	208,9%	134,8%
RSZP	0	0	2 947,33		
CPMPODaM	0	0	2 439,16		
SIA	0	0	3 236,46		
FSR	0	20 000	20 443,00		102,2%
NIP	950 000	1 645 612	1 740 815,21	183,2%	105,8%
ÚPSVaR	15 900 000	12 400 000	13 214 436,72	83,1%	106,6%
MPSVaR	100 000	254 000	261 033,23	261,0%	102,8%
Odbor PJ ESF	244 160 511	124 360 478	127 749 370,77	52,3%	102,7%
SPOLU	261 130 511	138 711 090	143 036 500,32	54,8%	103,1%

Zdroj: MPSVaR SR - FIN 1-12 Príjmy RO rekap.

Najvyššie príjmy boli poukázané na príjmové účty Odboru PJ ESF a to 127 749 370,77 eur, z toho prostriedky z rozpočtu EÚ 127 073 717 eur, prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR 675 375 eur a príjmy ŠR (zdroj 111) 279 eur (výnosy z úrokov konečných prijímateľov), čo bolo 89,31 % zo všetkých dosiahnutých príjmov. ÚPSVaR sa podieľalo na celkových príjmoch 9,2 % (13 214 436,72 eur) a MPSVaR SR 0,2 % (261 033,23 eur). Príjmy ústredného orgánu, ktoré dosiahli sumu 261 033,23 eur boli medziročne vyššie o 138 955 eur.

Plnenie príjmov vo výške 143 036 500,32 eur k schválenému rozpočtu bolo na 54,8 % a k upravenému rozpočtu na 103,1 %.

Schválené príjmy kapitoly MPSVaR SR boli oproti roku 2012 vyššie o 63 %, t. j. o 100 910 058 eur, z toho záväzný ukazovateľ bol vyšší o 309 900 eur a prostriedky z EÚ o 100 600 158 eur.

Prehľad príjmov podľa ekonomickej klasifikácie v porovnaní s výškou schválenou zákonom o ŠR a upravenou výškou na základe vykonaných rozpočtových opatrení v eurách:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 3

v eur

Ekon. klasif.	Druh príjmu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie v %
200	Nedaňové príjmy	16 970 000	14 350 612	17 037 761	118,7
210	Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	235 054	338 016	337 785	99,9
220	Administrat. poplatky a iné poplatky a platby	10 317 984	7 278 060	6 379 719	87,7
230	Kapitálové príjmy	0	78 802	84 836	107,7
290	Iné nedaňové príjmy	6 416 962	6 655 734	10 235 421	153,8
300	Granty a transfery	244 160 511	124 360 478	125 998 739	101,3
310	Tuzemské bežné granty a transfery	0	0	287 805	0,0
311	- granty	0	0	287 480	0,0
312	- transfery	0	0	325	0,0
320	Tuzemské kapitálové granty	0	0	24 747	0,0
330	Zahraničné granty	0	0	416 227	0,0
340	Zahraničné transfery	244 160 511	124 360 478	125 269 960	100,7
341	- prostriedky z rozpočtu EÚ	244 160 511	124 360 478	125 269 960	100,7
	Spolu	261 130 511	138 711 090	143 036 500	103,1

Zdroj: MPSVaR SR- FIN 1-12 Príjmy RO rekap.

Záväzný ukazovateľ kapitoly MPSVaR SR príjmy ŠR (zdroj 111) schválený vo výške 16 970 eur bol upravený rozpočtovými opatreniami MF SR na sumu 14 350 612 eur. Rozpočtovým opatrením č. 41 bolo povolené prekročenie limitu príjmov o 380 612 eur z dôvodu, že navýšením počtu inšpektorov práce sa predpokladalo prekročenie príjmov NIP. Kapitole MPSVaR SR bol rozpočtovým opatrením č. 61 z 18.12.2013 viazaný limit výdavkov v súvislosti s neplnením príjmov pri súčasnom znížení príjmov o 3 000 000 eur. Tieto dve opatrenia mali vplyv na výšku upraveného rozpočtu príjmov ŠR a to znížením o 2 619 388 eur.

Príjmy ŠR k 31.12.2013 boli nižšie oproti roku 2012 o 1 076 077 eur (o 6,9 %). Najväčší podiel na nedaňových príjmoch sa dosiahol v kategórii 290 – Iné nedaňové príjmy v objeme 10 235 421 eur, v tom najmä príjmy od fyzickej osoby (podpoložka 291 004) v sume 5 202 099,74 eur a príjmy z vratiek (podpoložka 292 017) v sume 3 076 867,68 eur. Išlo najmä o vrátené dávky sociálnej pomoci a príspevky poskytnuté v rámci aktívnych opatrení trhu práce (7,1 mil. eur) a nepoužitie prostriedky EÚ a spolufinancovania zo zálohových platieb (2,5 mil. eur). Na položke 220 - Administratívne poplatky a iné poplatky a platby boli prijaté finančné prostriedky v objeme 6 379 719,41 eur, v tom najmä príjmy pokuty, penále a iné sankcie (podpoložka 221 001) v sume 5 680 576,45 eur, z toho odvody za neplnenie povinného podielu zamestnávania občanov so zdravotným postihnutím 3 635 081 eur. Kapitálové príjmy (230) dosiahli výšku 84 835,53 eur, z ktorej prevažnú časť tvorili príjmy z predaja pozemkov vo výške 2 158,03 eur (podpoložka 233 001). Príjmy z mimorozpočtových zdrojov - granty a transfery (300) dosiahli sumu 125 998 739,32 eur, z toho príjmy na položke 341 – prostriedky z rozpočtu EÚ vo výške 125 269 960 tvorili najvyššie príjmy - 87,6 % z celkových dosiahnutých príjmov.

Doplňkové príjmy a iné mimorozpočtové prostriedky.

V kapitole MPSVaR SR za rok 2013 predstavovali mimorozpočtové príjmy spolu sumu 869 534 eur, z toho na zdroji 72 sumu 453 307 eur. V súlade s § 23 ods. 1 písm. e) a f) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) boli prijaté prostriedky z poistného plnenia vo výške 29 881 eur, úhrady stravného vo výške 110 873 eur. Z mimorozpočtových zdrojov boli prijaté príjmy na základe

darovacej zmluvy vo výške 260 966 eur, prostriedky prijaté formou tuzemských grantov vo výške 51 262 eur a prostriedky prijaté od úradu práce, sociálnych vecí a rodiny vo výške 325 eur.

Mimorozpočtové príjmy prijaté formou zahraničných grantov – zdroj 35 predstavovali sumu 331 535 eur, prostriedky programu cezhraničnej územnej spolupráce - zdroj 37 boli vo výške 73 607 eur, prostriedky na projekt Príprava novej integračnej politiky a jej mainstreaming predstavovali sumu 3 900 eur a prostriedky z programu Comenius na projekt v oblasti vzdelávania – zdroj 1305 boli vo výške 7 185 eur.

Prostriedky EÚ zaradené a nezaradené do príjmov ŠR a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté SR na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi SR a inými štátmi

Príjmy z rozpočtu EÚ pre kapitolu MPSVaR SR boli rozpočtované vo výške 244 160 511 eur, po úprave rozpočtu v sume 124 360 478 eur, boli plnené v sume 127 749 717 eur. V medziročnom porovnaní boli o 24 432 288 eur nižšie.

Plnenie príjmov Európskeho sociálneho fondu (ďalej len “ESF“) bolo nasledovné:

Tabuľka č. 4

v eur

U k a z o v a t e ľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 2013	Plnenie v %	Skutočnosť 2012
ESF- 1. programové obdobie (1161)	0	0	665 455	0,0	0
Spolufinanc. zo ŠR-1.pr.obd. (1162)	0	0	72	0,0	12 313
ESF z predch.roka 1. progr. obd. (1361)	0	14 646 432	14 890 459	101,7	0
ESF- 2. programové obdobie (11T1)	244 160 511	109 714 046	111 517 803	101,6	151 506 005
Spolufinanc. zo ŠR-2.pr.obd. (11T2)	0	0	675 303	0,0	685 746
ESF z predch.roka 2. progr. obd. (13T1)	0	0	0	0,0	0
ESF spolu (1161+1361+11T1+13T1)	244 160 511	124 360 478	127 749 092	102,7	152 204 064
Spolufin. zo ŠR spolu (1162+11T2)	0	0	675 375	0,0	698 059
EÚ	244 160 511	124 360 478	127 073 717	102,2	151 506 005
ŠR	0	0	675 375	0,0	698 059
ESF spolu vrátane spolufinanc. zo ŠR (1161+1162+1361+11T1+11T2+13T1)	244 160 511	124 360 478	127 749 092	102,7	152 204 064

Zdroj: Návrh záverečného účtu kapitoly MPSVaR SR za rok 2013

Dosiahnuté príjmy kapitoly MPSVaR boli príjmami platobnej jednotky ESF, ktoré boli v roku 2013 prijaté na jej účty z rozpočtu EÚ za schválené a certifikované žiadosti o platbu prijímateľov za operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia a operačné programy prvého programového obdobia.

Celkové plnenie rozpočtu príjmov (zdroj EÚ a spolufinancovanie zo ŠR bez výnosov) k 31.12.2013 bolo vo výške 127 749 092 eur, čo bolo 102,7 % - né plnenie vo vzťahu k upravenému rozpočtu. Prekročené plnenia príjmov v roku 2013 priamo súviselo so skutočnosťou, že zo strany Certifikačného orgánu boli poukázané na príjmové účty platobnej jednotky za sledované obdobie platby za schválené obdobie a scertifikované platby z predchádzajúcich rokov.

Napriek tomu platobná jednotka eviduje naďalej pohľadávku voči MF SR, ktorá predstavuje sumu neuhradených súhrnných žiadostí o platbu za prvé programové obdobie vo výške 20 431 816,76 eur, t. j. programové dokumenty SOP Ľudské zdroje, EQUAL a JPD.

V roku 2013 malo MPSVaR SR okrem príjmov z Európskej únie aj príjmy zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv a inými štátmi na rôzne projekty v celkovej sume 416 227 eur (viď doplnkové príjmy a iné mimorozpočtové prostriedky).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Príjmové finančné operácie v kategórii 400 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie boli vo výške 14 348 tis. eur na podpoložke 450 – príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami – z ostatných finančných operácií.

Kontrolou plnenia príjmov bolo zistené, že upravený záväzný ukazovateľ príjmov bol v kapitole MPSVaR SR splnený.

1.3 Výdavky kapitoly

Výdavky kapitoly celkom boli rozpočtované v sume 2 172 870 025 eur, po úprave rozpočtu 2 086 226 598 eur. Čerpané boli v sume 2 074 308 137 eur.

Čerpanie výdavkov v roku 2013 vrátane mimorozpočtových prostriedkov podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie k upravenému rozpočtu a jeho porovnanie s dosiahnutou skutočnosťou za rok 2012 je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 5

v eur

Kód	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 2013	Plnenie v %	Skutočnosť 2012
600	Bežné výdavky	2 169 876 555	2 079 327 881	2 067 431 186	99,4	2 040 728 610
610	Mzdy, pl., služ. príjmy a OOV	103 088 861	109 256 698	109 257 818	100,0	102 023 102
620	Poistné a prisp. do poisť.	36 025 265	39 124 420	39 121 758	100,0	36 083 099
630	Tovary a služby	106 321 690	57 194 632	57 858 675	101,2	69 044 436
640	Bežné transfery	1 924 440 739	1 873 752 131	1 861 192 935	99,3	1 833 577 973
700	Kapitálové výdavky	2 993 470	6 898 717	6 876 951	99,7	13 151 335
710	Obstarávanie kapitál. aktív	2 993 470	6 098 175	6 076 409	99,6	11 868 324
720	Kapitálové transfery		800 542	800 542	100,0	1 283 011
	Výdavky spolu:	2 172 870 025	2 086 226 598	2 074 308 137	99,4	2 053 879 945

Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04

Celkové výdavky boli čerpané v sume 2 074 308 137 eur, z toho výdavky ŠR bez prostriedkov z rozpočtu EÚ v sume 1 955 487 986 eur. Mimorozpočtové výdavky kapitoly boli čerpané v sume 865 656 eur.

V porovnaní so skutočnosťou roku 2012 došlo k zvýšeniu čerpania celkových výdavkov o 20 428 192 eur, a to vo všetkých kategóriách, okrem kategórie 630 – Tovary a služby a 700 – Kapitálové výdavky.

V rozpočte kapitoly boli rozpočtované tzv. limitované prostriedky v sume 1 672 819 628 eur, po úprave rozpočtu 1 680 796 692 eur, ktoré boli čerpané v sume 1 670 409 171 eur (99,4 %).

Tabuľka č. 6

v eur

Druh limitovaných prostriedkov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie v %
pomoc v hmotnej núdzi, podpora rodiny, kompenzácie, náhradná rodinná starostlivosť	1 279 370 921	1 269 058 618	1 260 138 357	99,3
nesystémové dávky sociálneho poistenia - MPSVaR SR	49 720 610	49 720 610	49 720 610	100,0
vianočný príspevok dôchodcom - MPSVaR SR	65 000 000	72 200 000	72 200 000	100,0
štátom platené poisťné - MPSVR SR	262 030 392	262 030 392	262 030 392	100,0
individuálna štátna pomoc - ÚPSVaR	3 360 430	3 360 430	1 897 543	56,5
národné programy na rozvoj APTP a zvýšenie zamestn.	13 337 275	24 426 642	24 422 269	100,0
z toho: ÚPSVaR	11 000 000	22 000 000	21 995 694	100,0
Limitované prostriedky spolu	1 672 819 628	1 680 796 692	1 670 409 171	99,4

Zdroj: Návrh záverečného účtu kapitoly MPSVaR SR za rok 2013

Čerpanie limitovaných prostriedkov bolo dodržané.

Vyhodnotenie čerpania výdavkov podľa kategórii ekonomickej rozpočtovej kvalifikácie

Na čerpaní rozpočtových bežných výdavkov sa podieľali kategórie:

610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV vo výške 109 257 818 eur, t. j. 5,3 % z bežných výdavkov;

620 – Poistné a príspevok do poisťovní vo výške 39 121 758 eur, t. j. 1,9 % z bežných výdavkov;

630 – Tovary a služby vo výške 57 858 675 eur, t. j. 2,8 % z bežných výdavkov;

640 – Bežné transfery vo výške 1 861 192 935 eur, t. j. 90,0 % z bežných výdavkov.

Výdavky na mzdy celkom boli rozpočtované v sume 103 088 861,00 eur, upravený rozpočet bol 109 256 698,19 eur a čerpanie bolo vo výške 109 257 819,14 eur. Prehľad upraveného rozpočtu miezd a ich čerpania podľa zdrojov je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 7

v eur

Zdroj (druh rozp.)	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel UR - Skut.	Vyššie čerpanie ako UR	
111	103 088 861,00	104 219 340,00	104 219 212,80	127,20		
11T1	0,00	4 260 084,04	4 261 132,49	-1 048,45	-1 233,50	DeD Trnava prvok 07C0801
11T2	0,00	751 779,16	751 964,21	-185,05		
13T1	0,00	21 670,75	21 670,75	0,00		
13T2	0,00	3 824,24	3 824,24	0,00		
72c	0,00	0,00	14,65	-14,65		
Spolu	103 088 861,00	109 256 698,19	109 257 819,14	-1 120,95		

Zdroj: FIN 1-12 Výdavky RO k 31.12.2013 a odpoveď na vyžiadanie z 03.04.2014

Závazný ukazovateľ miezd kapitoly MPSVaR SR na zdroji 111 – štátny rozpočet bol dodržaný.

Ďalšie výdavky na mzdy boli čerpané z prostriedkov ESF a spolufinancovanie zo ŠR. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu tieto výdavky nie sú limitované MF SR a nerobia sa na ne rozpočtové opatrenia. Pri ich čerpaní sa iba preklasifikujú pôvodne rozpočtované výdavky kategórie 630 na 610 a prislúchajúcu 620. Vykázanie vyššieho čerpania miezd na zdroji 11T1 (o 1 048,45 eur) a 11T2 (o 185,05 eur) oproti upravenému rozpočtu došlo z dôvodu, že detský domov Trnava si do 15.01.2014 nevykonával v rámci úprav rozpočtu vo svojej kompetencii preklasifikáciu z položky 630 na položky 610 a 620. Po tomto termíne už nebolo možné v systéme Modul úprav rozpočtu (ďalej len „MUR“) vykonať na MPSVaR SR úpravy.

Oproti roku 2012 došlo v kategórii 630 k nižšiemu čerpaniu výdavkov o 11 185 762 eur (o 16,2 %). Čerpanie v kategórii tovary a služby podľa jednotlivých položiek z hľadiska rozsahu výdavkov:

- cestovné (položka 631) v celkovej sume 1 038 011,77 eur, (1,8 % zo 630);
- energie (položka 632) v celkovej sume 21 204 413,54 eur, (36,7 % zo 630);
- materiál (položka 633) v celkovej sume 8 006 500,40 eur, (13,8 % zo 630);
- dopravné (položka 634) v celkovej sume 1 693 327,18 eur, (2,9 % zo 630);
- rutinná a štandardná údržba (položka 635) v celkovej sume 5 452 889,89 eur, (9,4 % z 630);
- nájomné za nájom (položka 636) v celkovej sume 1 331 753,93 eur, (2,3 % zo 630);
- služby (položka 637) v celkovej sume 19 131 777,57 eur, (33,1 % zo 630).

V porovnaní s rokom 2012 sa znížili výdavky za služby o 6 224 144 eur, výdavky na energie, vodu a komunikácie o 3 268 120 eur a výdavky za materiál o 1 544 629 eur.

Až 80,0 % výdavkov kategórie tovary a služby bolo čerpaných v sústave ÚPSVaR (46 304 726 eur), z toho výdavky zdroja 111 na prevádzku a činnosť organizácií (vrátane DeD) dosiahli 39 881 454 eur.

V ústrednom orgáne boli vyčlenené výdavky na informačno-komunikačné technológie v sume 4 872 253 eur, po úprave rozpočtu 5 328 721 eur, ktoré boli čerpané v sume 5 328 457 eur. Ich podiel na celkových výdavkoch ŠR na tovary a služby ministerstva (7 719 469 eur) dosiahol 69,0 %. Na zabezpečenie úloh ministerstva boli čerpané výdavky na zahraničné (94 218 eur) a tuzemské (34 970 eur) pracovné cesty, na preklady a tlmočenie (30 653 eur), školenia, kurzy, semináre, porady a konferencie (93 846 eur), monitoring médií, poskytovanie a využívanie spravodajského servisu (32 772 eur) a iné. Na prevádzkovanie Informačného systému o cene práce bolo čerpaných 516 000 eur. Výdavky na energie, nákup materiálu, dopravné, údržbu budov, prenájom a služby aparátu ministerstva boli čerpané v sume 1 588 553 eur.

Bežné transfery rozpočtované v sume 1 924 440 739 eur, po úprave rozpočtu 1 873 752 131 eur, boli poskytnuté v sume 1 861 192 935 eur (99,3 %). Medziročne boli vyššie o 27 614 962 eur (o 1,5 %) a ich podiel na výdavkoch kapitoly dosiahol 89,7 %. Bežné transfery z prostriedkov ŠR boli poskytnuté v sume 1 754 800 471 eur (99,3 %), z toho spolufinancovanie zo ŠR 18 687 017 eur (100,0 %), bežné transfery EÚ 106 390 519 eur (100,0 %) a mimorozpočtové prostriedky 1 945 eur. Bežné transfery ŠR (zdroj 111) boli poskytnuté v sume 1 736 113 454 eur (99,3 %) a v porovnaní s rokom 2012 boli vyššie o 49 972 778 eur (o 3,0 %).

Podľa jednotlivých položiek, boli bežné transfery poskytnuté:

Tabuľka č. 8

					v eur
Pol.	Bežné transfery	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie v %
641	v rámci verejnej správy	15 945 646	83 201 913	79 854 335	96,0
642	jednotlivcom a neziskovým práv. os.	1 908 054 696	1 786 047 624	1 776 836 007	99,5
644	nefinančným subjektom a PO	0	3 780 881	3 780 881	100,0
649	do zahraničia	440 397	721 713	721 712	100,0
	Spolu	1 924 440 739	1 873 752 131	1 861 192 935	99,3

Zdroj: Návrh záverečného účtu kapitoly za rok 2013

Sústava ÚPSVaR poskytla bežné transfery v sume 1 404 583 714 eur, čo bolo 75,5 % z ich celkovej výšky. Ústredný orgán poskytol bežné transfery v sume 435 136 977 eur na poistné platené štátom, nesystémové dávky sociálneho zabezpečenia, vianočný príspevok dôchodcom a na spolufinancovanie sociálnych služieb obciam pre verejných a vybraných neverejných poskytovateľov sociálnej služby. Formou dotácií poskytol žiadateľom bežný transfer v sume 1 587 145 eur a na členské príspevky medzinárodným organizáciám 443 943 eur (Medzinárodnej organizácie práce 406 517 eur, Medzinárodnej asociácii sociálneho zabezpečenia 27 426 eur a Európskemu centru pre sociálnu politiku a výskum 10 000 eur). Odbor PJ ESF poskytol bežné transfery v sume 10 651 100 eur (100,0 %).

Kapitálové výdavky boli rozpočtované v sume 2 993 470 eur na obstarávanie kapitálových aktív rozpočtových organizácií (tabuľka č. 9). Rozpočet bol upravený na sumu 6 898 717 eur, v tom výdavky ŠR (zdroj 111 a 131) v sume 4 290 477 eur, prostriedky EÚ a spolufinancovania 2 608 240 eur.

Tabuľka č. 9

						v eur
Kód	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 2013	Plnenie v %	Skutočnosť 2012
700	Kapitálové výdavky, v tom:	2 993 470	6 898 717	6 876 951	99,7	13 151 335
710	- obstarávanie kapitál. aktív	2 993 470	6 098 175	6 076 409	99,6	11 868 324
720	- kapitálové transfery		800 542	800 542	100,0	1 283 011

Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04

Výdavky na obstarávanie kapitálových aktív rozpočtových organizácií po úprave predstavovali 6 098 175 eur a kapitálové transfery 800 542 eur. Schválený objem kapitálových výdavkov zo ŠR (zdroj 111) v sume 2 993 470 eur bol v priebehu roka rozpočtovými opatreniami zvýšený o 3 409 050 eur, z toho presunuté rozpočtové prostriedky z predchádzajúcich rokov (zdroj 131) predstavovali sumu 2 121 285 eur. K 31.12.2013 boli nevyčerpané prostriedky v sume 2 112 044 eur (v tom zdroj 131 v sume 389 647 eur) v zmysle § 8 zákona o rozpočtových pravidlách viazané s cieľom ich použitia na rovnaký účel v nasledujúcom roku.

Skutočné kapitálové výdavky boli vynaložené v sume 6 876 951 eur (99,7 %), v medzioročnom porovnaní boli nižšie o 6 274 382 eur (o 47,7 %); pokles bol z dôvodu dofinancovania projektu z OPIS. Z prostriedkov ŠR boli výdavky čerpané v sume 4 805 914 eur (98,7 %), z toho spolufinancovanie zo ŠR 577 122 eur (100,0 %), z rozpočtu EÚ 2 031 118 eur (100,0 %) a z mimorozpočtových zdrojov 39 919 eur.

Obstarávanie kapitálových aktív bolo realizované v celkovej sume 6 076 409 eur (99,7%). Štruktúra obstarávania kapitálových aktív a ich podiel na celkovom čerpaní bola:

- nákup pozemkov a nehmotných aktív 2 773 854 eur (45,7 %);
- nákup budov, objektov alebo ich častí 904 178 eur (14,9 %);
- nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia 176 926 eur (2,9 %);
- nákup dopravných prostriedkov všetkých druhov 523 950 eur (8,6 %);
- prípravná a projektová dokumentácia 63 573 eur (1 %);
- realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia 1 478 909 eur (24,3 %);
- rekonštrukcia a modernizácia strojov a zariadení 155 019 eur (2,6 %).

Ústredný orgán čerpal kapitálové výdavky v sume 2 315 919 eur, z toho prostriedky ŠR v sume 391 195 eur (100,0 %). Tieto boli použité na zavedenie nového dochádzkového systému (65 267 eur), nákup motorových vozidiel (53 463 eur), upgrade licencií (19 784 eur), na obnovu a rozšírenie infraštruktúry Datacentra (10 391 eur), na rekonštrukciu a modernizáciu (81 949 eur) a na odstránenie havarijného stavu dátových rozvodní (30 720 eur).

Zhodnotenie použitia prostriedkov, o ktoré bola kapitola oprávnená prekročiť limit výdavkov podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách

Celkové výdavky z mimorozpočtových zdrojov boli v sume 865 656,00 eur, v tom výdavky s kódom zdroja 72 v sume 449 653,00 eur, s kódom zdroja 35 v sume 331 535,00 eur, s kódom zdroja 37 v sume 73 608,00 eur, s kódom zdroja 11R1 v sume 3 675,00 eur a s kódom zdroja 13O5 v sume 7 185,00 eur.

V rámci kódu zdroja 72 – vybrané mimorozpočtové prostriedky a ostatné nerozpočtované príjmy išlo najmä o prostriedky prijaté od iných subjektov formou dotácie alebo grantu (72c) v sume 51 261,00 eur, na základe darovacej zmluvy (72a) v sume 260 638,00 eur, použitie príjmov za stravovanie (72f) v sume 110 662,00 eur, z poistného plnenia (72e) v sume 26 873,00 eur a prostriedky prijaté od úradu práce, sociálnych vecí a rodiny (72h) v sume 219,00 eur.

Z výdavkov financovaných z iných zdrojov zo zahraničia (kód zdroja 35) boli realizované aktivity v sume 331 535,00 eur, zo zdroja 37 boli použité prostriedky v rámci programu cezhraničnej územnej spolupráce, výdavky s kódom zdroja 11R1 boli prostriedky projektu Príprava novej integračnej politiky a jej mainstreaming a prostriedky na zdroji 13O5 z programu Comenius boli použité na aktivity v zmysle príslušných zmlúv a dokumentov.

Zhodnotenie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie

Z hľadiska funkčnej klasifikácie sa na celkových výdavkoch podieľal najviac oddiel 10 – Sociálne zabezpečenie v objeme 1 897 647 259,36 eur. Ich podiel na výdavkoch kapitoly predstavuje 91,5 % a v porovnaní s rokom 2012 vzrástol o 2,1 %. V oddieli 04 – Ekonomická oblasť dosiahli výdavky objem 174 167 319,93 eur, v oddieli 09 – Vzdelávanie 2 007 390,30 eur, v oddieli 01 – Všeobecné verejné služby 443 942,79 eur a v oddieli 02 – Obrana v objeme 42 224,04 eur.

Výdavky kapitoly hrazené z európskych prostriedkov a spolufinancovania k nim

Výdavky EÚ rozpočtované v sume 244 160 511 eur, po úprave rozpočtu 117 955 785 eur, boli čerpané v sume 117 954 495 eur (100,0 %), z toho výdavky ESF - 2. programové obdobie 115 940 018 eur (100,0 %) a výdavky Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „ERDF“) - 2. programové obdobie 2 014 477 eur (100,0 %). Medziročne boli výdavky EÚ nižšie o 25 486 118 eur (o 17,8 %). Použité finančné prostriedky na spoločné programy SR a EÚ, zaradené do výdavkov ŠR za kapitolu MPSVaR SR v rámci ESF boli v sledovanom období v celkovej sume 136 314 364 eur, z toho zo zdroja EÚ v sume 115 940 018 eur.

Celkové čerpanie výdavkov EÚ a spolufinancovanie zo ŠR na Európsky sociálny fond, Európsky fond regionálneho rozvoja, Európsky fond pre integráciu štátnych príslušníkov tretích krajín a programy európskej územnej spolupráce bolo k 31.12.2013 vo výške 138 948 562,34 eur v členení podľa fondov:

- programy európskej územnej spolupráce (zdroj 11B5 a 13B5) v objeme 19 739,56 eur;
- ESF - 2. programové obdobie (zdroj 11T1, 11T2, 13T1, 13T2) v objeme 136 314 366,08 eur;
- ERDF - 2. programové obdobie (zdroj 11S1, 11S2, 11S3, 13S1, 13S2, 13S3) v objeme 2 610 706,70 eur;
- Európsky fond pre integráciu štátnych príslušníkov tretích krajín (zdroj R2) v objeme 3 750 eur.

Odbor platobnej jednotky ESF - vnútorná organizačná jednotka MPSVaR SR čerpala prostriedky v rámci Európskeho sociálneho fondu v operačnom programe Zamestnanosť a sociálna inklúzia v celkovej výške 10 665 996,00 eur.

Výdavkové finančné operácie

Na základe usmernenia MF SR odviedol ÚPSVaR Malacky na účet kapitoly Všeobecná pokladničná správa spravovaný MF SR príjmy z finančných operácií s finančnými aktívami v sume 235 eur. Išlo o príjmy zo splácania pohľadávok z aktívnej politiky zamestnanosti z poskytnutých návratných finančných príspevkov na spoločensky účelné pracovné miesta od príjemcov, ktorým boli poskytnuté v zmysle § 95 zákona NR SR č. 387/1996 Z. z. o zamestnanosti v znení neskorších predpisov, t. j. poskytnuté návratné príspevky z aktívnej politiky zamestnanosti do 31.12.1996.

Zhodnotenie zamestnanosti

Schválený počet zamestnancov rozpočtových organizácií MPSVaR SR na rok 2013 bol 12 215 osôb, k 31.12.2013 bol upravený na 12 369 osôb. Skutočný priemerný počet zamestnancov k 31.12.2013 dosiahol 12 296 osôb (z nich 7 318 štátnych zamestnancov a 4 978 ostatných zamestnancov), t. j. plnenie 99,4 % oproti upravenému počtu. V porovnaní

so skutočnosťou roku 2012 došlo k poklesu o 162 osôb. V porovnaní s upravením limitom počtu zamestnancov rezortu bol priemerný prepočítaný stav za rok 2013 nižší o 73 zamestnancov, čo bolo 0,6 %.

Schválený počet 396 osôb aparátu ústredného orgánu bol upravený na 398 osôb. Skutočnosť k 31.12.2013 v aparáte ústredného orgánu dosiahla v priemernom prepočítanom počte 388 osôb, čo bolo v porovnaní s upraveným počtom menej o 10 osôb (2,51 %).

Závazný ukazovateľ v kategórii 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania prostriedky v sume 103 088 861,00 eur bol rozpočtovými opatreniami a refundáciami zvýšený na 109 256 698 eur, z toho zdroj 111 (prostriedky ŠR) 104 219 340 eur, spolufinancovanie zo ŠR 755 603 eur a prostriedky EÚ 4 281 755 eur. Čerpanie miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní bolo 109 257 818 eur (100,0 %). Prostriedky zo zdroja 111 boli čerpané v sume 104 219 212 eur (100,0 %), spolufinancovanie zo ŠR 755 788 eur (100,0 %), prostriedky z rozpočtu EÚ v sume 4 282 803 eur (100,0 %) a mimorozpočtové prostriedky 15 eur.

V skutočnosti v roku 2013 dosiahli výdavky na mzdy sumu 109 410 681 eur. V porovnaní s účtovným čerpaním na kategórii 610 boli vyššie o 152 862 eur. K prekročeniu došlo v Ústredí práce, sociálnych vecí a rodiny v súvislosti s uplatňovaním paušálnych nepriamych výdavkov národných projektov (NP XXI, VAOTP I a VAOTP II) v súlade s čl. 11 ods. 3 písm. b) Nariadenia Európskeho parlamentu v podmienkach Operačného programu Zamestnanosť o sociálna inklúzia programov období 2007-2013. Pri financovaní nepriamych paušálnych výdavkov zálohovým systémom sa takéto výdavky vykazujú na podpoložke ekonomickej klasifikácie 637 033.

V porovnaní s rokom 2012 boli mzdové výdavky v kategórii 610 (bez mimorozpočtových) vyššie o 7 234 713 eur, z toho výdavky ŠR (zdroj 111) o 6 634 409 eur a prostriedky ESF a spolufinancovania o 600 304 eur.

Dôvodom zvýšenia mzdových výdavkov zo štátneho rozpočtu (zdroj 111) bolo akceptovanie priorít na rok 2013 z titulu zlepšenia hmotnej zainteresovanosti zamestnancov sústavy Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny (+ 4,5 mil. eur), premietnutie novely zákona o pedagogických zamestnancoch (+0,3 mil. eur) a z titulu zvýšenia praxe (+ 0,5 mil. eur). V súvislosti s ďalšou legislatívnou zmenou týkajúcou sa pedagogických a nepedagogických zamestnancov boli zvýšené výdavky o 1,2 mil. eur. Zvýšenie mzdových výdavkov v rámci implementácie projektov ESF ovplyvnilo ich čerpania nad rámec Technickej pomoci v rámci príslušných národných projektov (ÚPSVaR a FSR).

Zhodnotenie významných položiek súvahy v oblasti majetkov a záväzkov

Účtovná hodnota majetku v rozpočtových organizáciách bola vykázaná v súvahe po korekcii v sume 292 954 989 eur, z toho neobežný majetok 132 632 821 eur a obežný majetok 155 277 665 eur. Časové rozlíšenie na strane aktív bolo vykázané v sume 5 044 504 eur, z toho náklady budúcich období 5 043 638 eur a príjmy budúcich období 865 eur.

V porovnaní s rokom 2012 bola účtovná hodnota majetku nižšia o 30 426 306 eur, a to predovšetkým z dôvodu poklesu krátkodobých pohľadávok.

Objemovo najvýznamnejšie položky v oblasti neobežného majetku predstavoval dlhodobý hmotný majetok (106 696 669 eur – 80,4 %), a to najmä stavby (87 844 627 eur), z toho 73 744 049 eur stavby sústavy ÚPSVaR, pozemky (14 674 279 eur), z toho 10 188 488 eur v sústave ÚPSVaR, samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (1 092 658 eur), dopravné prostriedky (1 086 775 eur), ďalej dlhodobý nehmotný majetok (23 886 859 eur – 18,1 %), a to softvér (14 725 775 eur) a oceneľné práva (8 644 225 eur).

Dlhodobý finančný majetok v sume 2 049 293 eur – 1,5 % tvorí cenný papier za Technickú inšpekciu, a.s.

Pohľadávky rozpočtových organizácií boli vykázané v sume 160 940 365 eur, pričom opravné položky k nim boli v sume 121 421 914 eur z dôvodu opodstatneného predpokladu neuhradenia, hlavne u nevymožiteľných pohľadávok, u pohľadávok vymáhaných v súdnom konkurznom konaní, v exekučnom konaní a u pohľadávok po lehote splatnosti dlhšej ako 1 rok. V porovnaní s predchádzajúcim rokom boli pohľadávky po korekcii nižšie o 27 102 856 eur. Pozostávali z dlhodobých pohľadávok (59 038 eur) a krátkodobých pohľadávok (160 881 327 eur).

Najväčší objem tvorili krátkodobé pohľadávky sústavy ÚPSVaR v sume 134 885 746 eur, a to predovšetkým pohľadávky z aktívnej politiky zamestnanosti, aktívnej politiky trhu práce a aktívnych opatrení trhu práce (98 414 844 eur).

Pohľadávky sústavy NIP (4 277 140 eur) tvorila dlhodobá pohľadávka voči bývalej zamestnankyni (59 038 eur) a krátkodobé pohľadávky (4 218 102 eur), prevažne pokuty vyrubené v blokovom a v správnom konaní za porušenie predpisov v oblasti BOZP a pracovno-právnych vzťahov.

Pohľadávky Odboru PJ RSF boli vo výške 21 573 797 a ministerstva vo výške 201 251 eur. Záväzky rozpočtových organizácií boli vykázané v sume 292 895 421 eur, z toho rezervy 5 881 648 eur.

Zhodnotenie majetkových účastí štátu

V účtovníctve kapitoly 22 bol vedený cenný papier za Technickú inšpekciu, a. s. V zmysle zákona č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa Technická inšpekcia, a.s. zápisom do obchodného registra 14. júla 2006 transformovala zo štátnej príspevkovej organizácie na akciovú spoločnosť, ktorej zakladateľom je štát so 100 % majetkovou účasťou. Cenný papier bol v roku 2013 vedený na účte 0610001 - Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke v účtovnej hodnote aktuálne zapísaného základného imania v Obchodnom registri k 1.1.2009 v sume 2 049 293 eur. V roku 2013 za účtovné obdobie 2012 boli pre MPSVaR SR vyplatené dividendy v sume 34 525,66 eur. Tieto finančné výnosy z prijatých dividend boli zaúčtované na účte 6650001 - Dividendy z dlhodobého finančného majetku.

Tabuľka č.10

v eur

Názov a sídlo spoločnosti, v ktorej má kapitola majetkový podiel	Podiel na zákl. imaní spoločnosti v %	Podiel na hlasov. právach v %	Účtovná hodnota podielu vykázaná v súvahe	
	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013
a) Dcérske spoločnosti				
Technická inšpekcia, a.s.,	100	100	2 049 293	2 049 293

Zdroj: Návrh záverečného účtu kapitoly MPSVaR SR za rok 2013

Vyhodnotenie výsledkov rozpočtového hospodárenia PO v pôsobnosti MPSVaR SR

Príspevkové organizácie v pôsobnosti kapitoly MPSVaR SR dosiahli celkové príjmy v sume 5 257 337 eur, z toho nedaňové príjmy v sume 141 715 eur a transfery v sume 5 115 622 eur. Z uvedenej sumy prostriedky ŠR (zdroj 111) predstavovali 2 516 689 eur, prostriedky z rozpočtu EÚ 2 209 093 eur, spolufinancovanie zo ŠR 389 940 eur a iné zdroje (zdroj 45) 141 715 eur, z toho zábezpeka verejného obstarávania 60 000 eur.

Výdavky príspevkových organizácií boli čerpané v sume 5 305 176 eur formou bežných výdavkov. Z uvedenej sumy prostriedky ŠR (zdroj 111) predstavovali 2 510 591 eur,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

prostriedky EÚ 2 251 302 eur spolufinancovanie zo ŠR 395 678 eur a iné zdroje 147 605 239 eur (zdroj 45 a 131C).

Schválený rozpočet, upravený rozpočet a skutočnosť príjmov a jednotlivých druhov výdavkov za príspevkové organizácie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke

Tabuľka č. 11

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie v %
IVPR				
- príjmy	640 499	666 763	571 889	85,8
- výdavky	640 499	722 313	659 545	91,3
z toho:				
Bežné výdavky (600)	640 499	716 313	659 545	92,1
Výdavky na mzdy a platy (610)	294 460	306 960	305 209	99,4
Poistné a príspevok do poisťovní (620)	113 323	144 173	142 501	98,8
Tovary a služby (630)	226 688	260 488	207 503	79,7
Bežné transfery (640)	6 028	4 692	4 332	92,3
Kapitálové výdavky (700)	0	6 000	0	0
CV MPSVR SR				
- príjmy	285 144	4 682 984	4 685 448	100,1
- výdavky	285 144	4 642 265	4 645 631	100,1
z toho:				
Bežné výdavky (600)	285 144	4 642 265	4 645 631	100,1
Výdavky na mzdy a platy (610)	113 000	254 049	254 049	100,0
Poistné a príspevok do poisťovní (620)	39 494	610 552	610 552	100,0
Tovary a služby (630)	128 650	3 777 486	3 780 852	100,1
Bežné transfery (640)	4 000	178	178	100,0
PO spolu				
- príjmy	925 643	5 349 747	5 257 337	98,3
- výdavky	925 643	5 364 578	5 305 176	98,9

Zdroj: Návrh záverečného účtu kapitoly MPSVaR SR za rok 2013

Organizáciám bol poskytnutý príspevok zo ŠR (zdroj 111) v sume 2 516 689 eur, z toho IPVR v sume 509 299 eur a CV MPSVaR SR v sume 2 007 390 eur.

Účtovná hodnota majetku príspevkových organizácií bola v súvahe vykázaná po korekcii v sume 478 552 eur, z toho neobežný majetok 25 191 eur (5,3 % z majetku celkom) a obežný majetok 432 088 eur (90,3 %). Časové rozlíšenie predstavovalo sumu 21 273 eur (4,4 %). V porovnaní s rokom 2012 bola účtovná hodnota majetku nižšia o 73 855 eur z dôvodu poklesu hodnoty najmä obežného majetku. Položky v oblasti neobežného majetku boli samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (22 663 eur) a softvér (2 528 eur). Príspevkové organizácie neevidovali žiadne krátkodobé ani dlhodobé pohľadávky.

Závazky príspevkových organizácií boli 158 220 eur.

Príspevkové organizácie dosiahli v roku 2013 kladný výsledok hospodárenia v sume 1 000 389 eur. Príspevková organizácia IVPR dosiahla záporný výsledok hospodárenia vo výške -104 889 eur a CV MPSVaR SR dosiahlo kladný výsledok hospodárenia 1 105 278 eur.

Kontrolou čerpania výdavkov bolo zistené, že záväzné ukazovatele výdavkov na rok 2013 kapitola MPSVaR SR dodržala.

2. Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2013

Kontrolná skupina preverila zostavenie návrhu záverečného účtu kapitoly MPSVaR SR za rok 2013 v zmysle smernice MF SR č. MF/10705/2012-311 na vypracovanie

záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu štátneho záverečného účtu SR(d ďalej len „Smernica na vypracovanie ZÚ“).

MPSVaR SR ako správca rozpočtovej kapitoly podľa ustanovenia § 2 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/21513/2012-31 z 22. novembra 2012, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy pre rok 2013 v znení zmien a doplnkov, predkladá MF SR prostredníctvom systému Štátnej pokladnice finančné výkazy a účtovné výkazy ako súhrnné; podľa ustanovenia § 3 ods. 1 cit. opatrenia finančné výkazy FIN 1-12 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy a ďalšie finančné výkazy.

V rámci preverenia správnosti návrhu záverečného účtu kapitoly 22 – MPSVaR SR za rok 2013 boli preverené výsledky individuálnej účtovnej závierky rozpočtovej organizácie MPSVaR SR k 31.12.2013 uvedené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát, porovnané boli stavy účtov s hlavnou knihou k 31.12.2013 a s výsledkami inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013. Overená bola aj správnosť vykonanej inventarizácie podľa ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zhodnotený bol stav a vývoj pohľadávok a záväzkov porovnaním s rokom 2012 a tiež správnosť údajov vo finančných výkazoch ústredného orgánu MPSVaR SR. Bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt predložil dňa 25.04.2014 Poznámky k 31.12.2013, ktoré boli vypracované v zmysle Opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky § 1 bod 4.

Inventarizácia majetku k 31.12.2013

Rozhodnutím ministra práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 23063/2013-M_ODSMAP zo dňa 29.11.2013 bolo nariadené vykonať riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v správe MPSVaR SR. Ústredná inventarizačná komisia MPSVaR SR vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov úradu podľa stavu k 31.12.2013.

Kontrolnej skupine NKÚ SR bol predložený inventarizačný zápis o výsledkoch riadnej inventarizácie majetku a záväzkov v správe MPSVaR SR. Podľa citovaného materiálu boli na základe vykonanej inventarizácie navrhnuté tri opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a vysporiadať:

- a) rozdiel medzi evidenčným stavom skladových zásob a účtovným stavom;
Plnenie: Rozdiel bol v stanovenom termíne odstránený, kedy predmetný tovar (toner s materiálovým číslom 106 697 v počte 3ks) bol vydaný a odpísaný z účtovného systému SAP. Kontrolnej skupine boli na základe vyžiadania predložené doklady (výdajka mat. č.4900015010) spĺňajúce všetky náležitosti. Opatrenie bolo splnené.
- b) chýbajúce doklady k účtu 325 v celkovej hodnote 16 259,89 eur;
Plnenie: Opatrenie bolo splnené. Kontrolovaný subjekt predložil zápisnicu zo dňa 24.4.2014, v ktorej špecifikoval vysporiadanie tejto nezrovnalosti.
- c) nesprávny údaj v inventúrnom súpise ČIK č. 6 pre zistenie skutočného stavu zásob pohonných hmôt;
Plnenie: Kontrolná skupina skontrolovala vyššie uvedené plnenie. Opatrenie bolo splnené v termíne.

Ďalej bolo zistené:

Kontrolou skutočného stavu podľa inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 a účtov hlavnej knihy k 31.12.2013 boli zistené nasledujúce rozdiely:

- a) účet 321: rozdiel vo výške -3174,40 eur spôsobený nesprávnym zápisom v inventarizačnom zápise;
- b) účet 325: prebytok vo výške + 77,44 eur;
- c) účet 378: prebytok vo výške + 77,44 eur;
- d) účet 428: manko vo výške - 10 157,70 eur.

Nesprávnym uvedením majetku a záväzkov podľa účtovnej evidencie došlo k porušeniu ustanovení §§ 29 ods. 1 a 30 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kontrolou inventarizačného zápisu a účtov súvahy k 31.12.2013 boli zistené nasledujúce rozdiely (vid' tab. č. 12):

- a) neboli inventarizované zostatkové účty pohľadávok a záväzkov číslo 335, 351, 359;
- b) účet 353: nebol uvedený v inventarizačnom zápise. Účet však je pravidelne kontrolovaný MF SR v zmysle metodického usmernenia pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov. Podľa tohto usmernenia je správca rozpočtovej kapitoly povinný každoročne do 01.02. nasledujúceho účtovného obdobia odovzdať stav a pohyb na účte 353 na MF SR;
- c) účet 378: prebytok a nesprávne zapísaný stav podľa účtovnej evidencie vo výške + 77,44 eur;
- d) účet 321: rozdiel vo výške - 3 174,40 eur spôsobený nesprávnym zápisom v inventarizačnom zápise;
- e) účty 325 a 479: prebytok a nesprávne zapísaný stav podľa účtovnej evidencie vo výške +77,44 eur;
- f) účet 381: nesprávne zaradený v inventarizačnom zápise do pohľadávok a záväzkov;
- g) účet 428: manko a nesprávne zapísaný stav podľa účtovnej evidencie vo výške - 10 157,70 eur;
- h) účet 472: inventarizované cez ČIK č. 3 a uvedené v "inventarizačnom zápise ČIK č. 3 ..." avšak neuvedené v súhrnom a predloženom inventarizačnom zápise o výsledkoch riadnej inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2013",
- i) účet 331: podľa inventarizačného zápisu čiastkovej inventarizačnej komisie č. 5 pre zistenie skutočného stavu pohľadávok a záväzkov bol zapísaný skutočný stav podľa účtovnej evidencie vo výške 393 264,97 eur avšak v inventarizačnom zápise bol zapísaný skutočný stav podľa účtovnej evidencie vo výške 396 213,78 eur. Došlo k nesprávnemu prepisu hodnoty účtu do inventarizačného zápisu.

Rozdiely medzi inventarizačným zápisom a súvahou:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č.12

				v eur	
Zapísané v inventarizačnom zápise k 31.12.2013					
účet	Súvaha k 31.12.2013 (A)	Skutočný stav podľa inventúry (B)	Stav podľa účtovnej evidencie (C)	Rozdiel B-A (-MANKO, +PREBYTOK)	Rozdiel C-A (-MANKO, +PREBYTOK)
314	7 251,00	7 251,00	7 251,00	0,00	0,00
316	81 683,40	81 683,40	81 683,40	0,00	0,00
335	255,06	NEINVENTARIZOVANÉ	NEINVENTARIZOVANÉ	NEINVENTARIZOVANÉ	NEINVENTARIZOVANÉ
378	112 061,86	112 139,30	112 139,30	77,44	77,44
323, 459	396 213,78	396 213,78	396 213,78	0,00	0,00
351	16 503,50	NEINVENTARIZOVANÉ	NEINVENTARIZOVANÉ	NEINVENTARIZOVANÉ	NEINVENTARIZOVANÉ
353	130 159 532,65	130 159 532,65	130 159 532,65	0,00	0,00
359	2 261,53	NEINVENTARIZOVANÉ	NEINVENTARIZOVANÉ	NEINVENTARIZOVANÉ	NEINVENTARIZOVANÉ
472, 221001	100 849,69	100 849,69	100 849,69	0,00	0,00
379	875 845,56	875 845,56	875 845,56	0,00	0,00
321	117 797,73	114 623,33	114 623,33	-3 174,40	-3 174,40
325, 479	41 335,87	41 413,31	41 413,31	77,44	77,44
326, 476	167 768,65	167 768,65	167 768,65	0,00	0,00
331	393 264,97	393 264,97	393 264,97	0,00	0,00
333	173,35	173,35	173,35	0,00	0,00
336	276 173,24	276 173,24	276 173,24	0,00	0,00
342	68 032,01	68 032,01	68 032,01	0,00	0,00
372	116 460,72	116 460,72	116 460,72	0,00	0,00
381	3 366 344,91	3 366 344,91	3 366 344,91	0,00	0,00
428	3 250 989,75	3 240 832,05	3 240 832,05	-10 157,70	-10 157,70
459	207 903,69	207 903,69	207 903,69	0,00	0,00

Zdroj: Súvaha a inventarizačný zápis MPSVaR SR k 31.12.2013

Na účte 321 boli v rámci inventarizácie vykonané opravy a pri spisovaní dokladu "inventarizačný súpis" sa omylom nevpísala nová suma po opravách.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 nebola vykonaná v celom rozsahu v súlade s ustanoveniami §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve. Z dokladov predložených kontrolnej skupine NKÚ SR ani z inventarizačného zápisu o výsledku inventarizácie nebolo preukázané, ako bola v niektorých prípadoch vykonaná dokladová inventúra, t. j. preverenie správnosti stavu účtu na základe príslušných dokladov, ktoré overujú jednotlivé položky vytvárajúce tento stav.

V dokladovej inventúre boli v niektorých prípadoch porušené ustanovenia §§ 6 ods. 3, 8 ods.1, 29 ods. 1, a 30 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Týmto konaním došlo tiež k porušeniu čl. 12 ods. 9 smernice č. 7/2012 z 31. januára 2012 o správe majetku štátu v správe MPSVaR SR.

Kontrolou dokladov inventarizácie majetku bolo tiež zistené, že inventúrny súpis pohľadávok k 31.12.2013 neobsahoval nasledujúce povinné údaje :

- obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky a sídlo,
- miesto uloženia majetku (účet).

Inventúrny súpis záväzkov k 31.12.2013 neobsahoval nasledujúce povinné údaje :

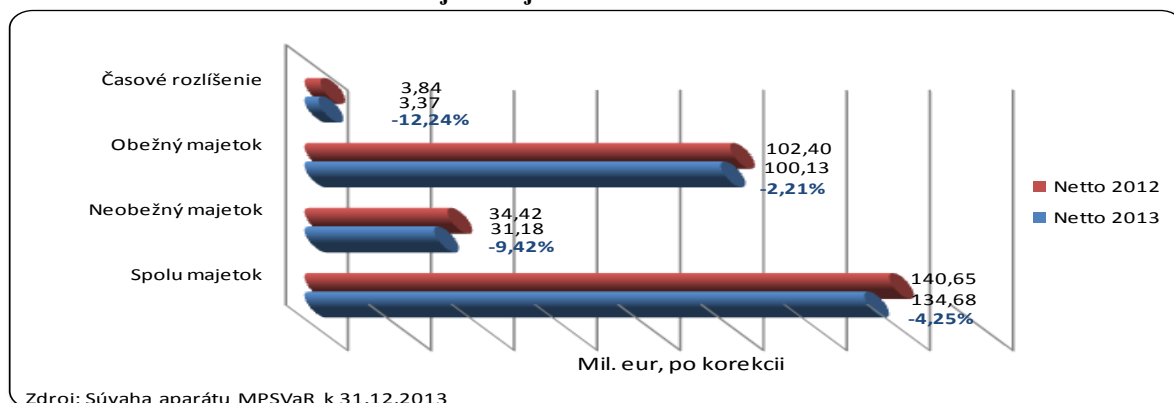
- obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky a sídlo,

Uvedením neúplných údajov v inventúrnych súpisoch došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Zhodnotenie významných položiek súvahy, stav a vývoj pohľadávok a záväzkov

Účtovná hodnota majetku aparátu MPSVaR SR bola v súvahe vykázaná po korekcii v sume 134 678 701,42 eur, z toho neobežný majetok 31 181 216,52 eur a obežný majetok 100 131 139,99 eur. Časové rozlíšenie na strane aktív predstavovalo sumu 3 366 344,91 eur, pričom celú sumu tvorili len náklady budúcich období. V porovnaní s rokom 2012 bola účtovná hodnota majetku nižšia o 5 975 029,75 eur (- 4,25%). Vyjadrenie zmeny majetku oproti bezprostredne predchádzajúcemu účtovnému obdobiu (ďalej len "BPÚO") zobrazuje nižšie uvedený graf č.1:

Majetok a jeho medzioroční zmena.

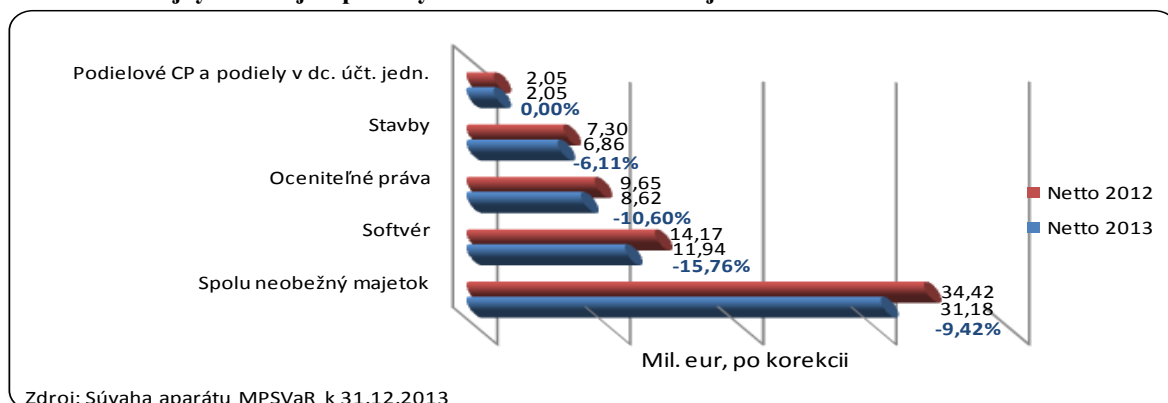


Graf č. 1 – Zloženie majetku aparátu MPSVaR SR a jeho medzioroční zmena 2012-2013

Objemovo najvýznamnejšie položky v oblasti neobežného majetku (95%) predstavovali:

- softvér v sume 11 940 346,41 eur (38%),
- oceneľné práva v sume 8 623 435,23 eur (28%),
- stavby v sume 6 856 380,84 eur (22%),
- podielové cenné papiere a podiely v dcérskej ÚJ v sume 2 049 293,00 eur (7%).

Najvýznamnejšie položky v rámci neobežného majetku a ich medzioroční zmena.



Graf č. 2 – Najvýznamnejšie položky neobežného majetku a ich medzioroční zmena 2012-2013.

Objemovo najvýznamnejšou položkou v oblasti obežného majetku (99%) bolo zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy v sume 99 003 293,96 eur.

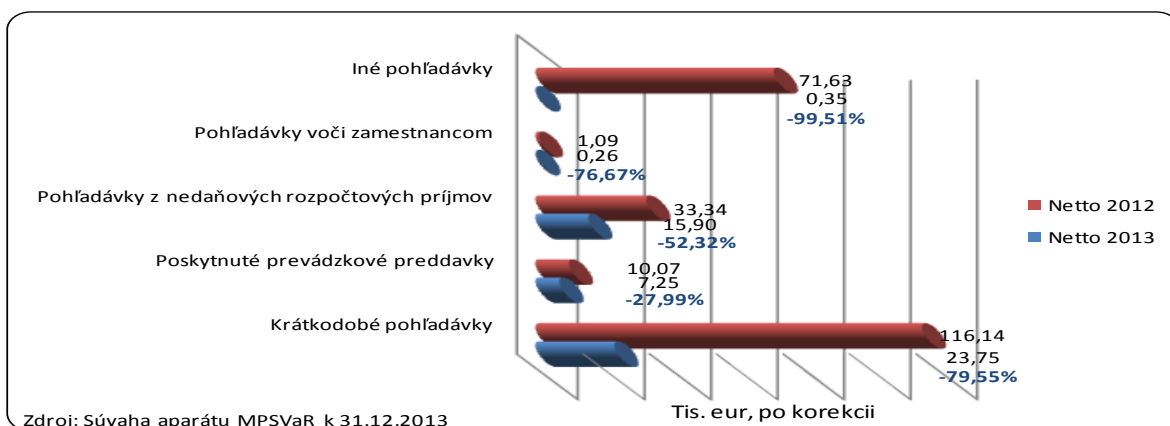
Celkové netto pohľadávky boli tvorené len krátkodobými pohľadávkami, ktoré sa skladali z:

- poskytnutých prevádzkových preddavkov vo výške 7 251,00 eur,
- pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov vo výške 15 896,28 eur,
- pohľadávok voči zamestnancom vo výške 255,06 eur,
- iných pohľadávok vo výške 352,16 eur.

Subjekt (aparát MPSVaR SR) podľa súvahy k 31.12.2013 nevykazoval v tomto ani v BPÚO žiadne dlhodobé pohľadávky.

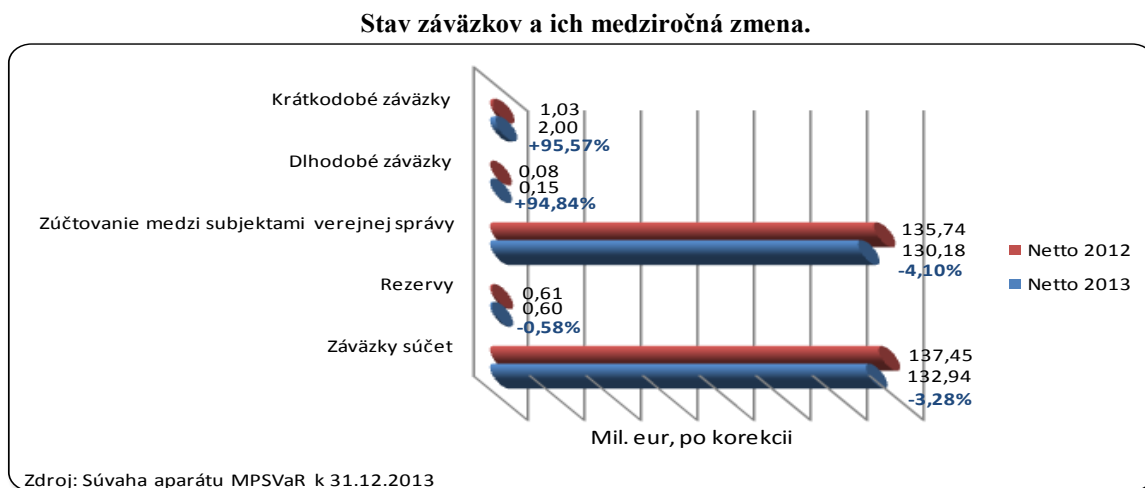
Krátkodobé netto pohľadávky boli vykázané vo výške 23 754,50 eur a boli oproti BPÚO veľmi významným spôsobom znížené zo sumy 116 139,77 eur. Zloženie pohľadávok a jeho medzioroční zmenu ukazuje nasledujúci graf:

Stav pohľadávok a ich medzioroční zmena.



Graf č. 3 – Stav pohľadávok aparátu MPSVaR SR a ich medziročná zmena 2012-2013.

Celkové netto záväzky boli vykázané vo výške 132 940 116,94 eur, pričom 98% z nich tvorilo zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy. Nižšie uvedený graf znázorňuje stav záväzkov a ich medziročný vývoj:

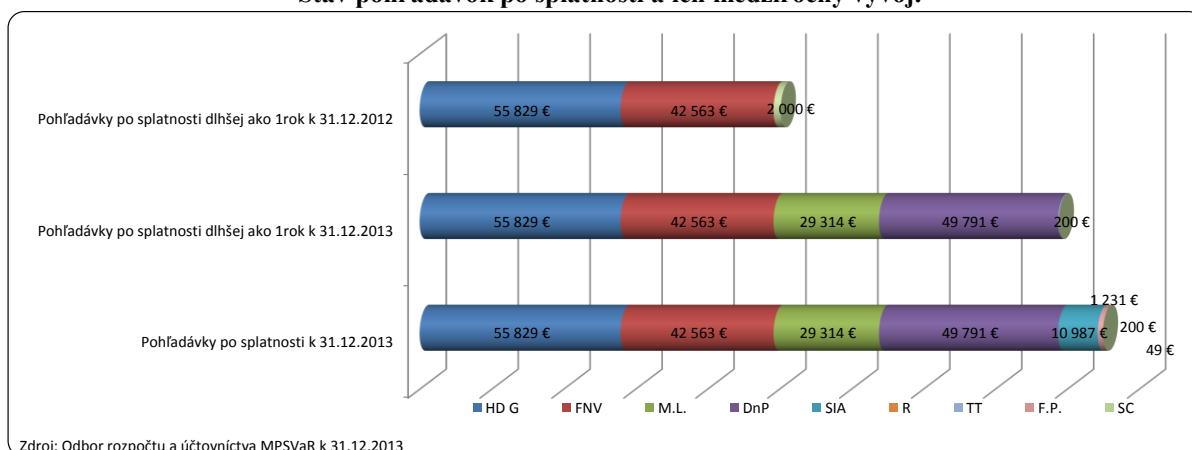


Graf č. 4– Stav záväzkov aparátu MPSVaR SR a ich medziročná zmena 2012-2013

Stav a vývoj pohľadávok a záväzkov po lehote splatnosti

Celková hodnota brutto pohľadávok v rámci aparátu MPSVaR SR k 31.12.2013 bola 201 251,32 eur, z toho po lehote splatnosti k 31.12.2013 vo výške 189 963,89 eur. Po lehote splatnosti dlhšej ako jeden rok predstavovala hodnota brutto pohľadávok k 31.12.2013 výšku 177 696,82 eur, čo predstavovalo 93,54% z objemu pohľadávok po lehote splatnosti. Pohľadávky po splatnosti dlhšej ako jeden rok sa medziročne významne zvýšili o 77%. Dve aktuálne pohľadávky po lehote splatnosti dlhšej ako jeden rok predstavujúce 51,8% pritom boli po splatnosti dlhšej ako jeden rok už k 31.12.2012. Stav pohľadávok po lehote splatnosti zobrazuje nasledujúci graf:

Stav pohľadávok po splatnosti a ich medziročný vývoj.



Graf č. 5 – Stav a vývoj pohľadávok po splatnosti aparátu MPSVaR SR

Najväčšou pohľadávkou po splatnosti dlhšej ako jeden rok bola v roku 2013 pohľadávka vo výške 55 829,42 eur voči spoločnosti Gastro HD, spol. s r.o. Poprad v likvidácii. Na základe platobného rozkazu, vydaného dňa 28.3.2008 Okresným súdom Poprad sp.zn.: 11 Ro/44/2008-74, ktorý nadobudol právoplatnosť a vykonateľnosť dňa 10.6.2008 a na základe návrhu oprávneného na vykonanie exekúcie zo 4.8.2008 bol dňa 5.11.2008 vydaný Exekučný príkaz č. EX 98/08-18, ktorým bol vydaný príkaz na vykonanie exekúcie príkazom pohľadávky vo výške 1 681 917,20 Sk s príslušenstvom z účtu povinného Gastro HD, spol. s r.o. Poprad v likvidácii. Dňa 24.1.2012 bol riaditeľkou odboru právnych služieb odoslaný list č. 807/2012 979/2012-IV/6, ktorým bol Exekútorický úrad JUDr. D. S. po vyše roku požiadaný o poskytnutie informácie o priebehu a rozsahu vykonávania exekúcie, ako aj o rozsahu poukázania predmetnej pohľadávky s príslušenstvom na účet oprávneného teda Slovenskej republiky zastúpenej MPSVaR SR. Odo dňa 24.1.2012 do 3.4.2014, viac ako dva roky, nebola zaznamenaná písomná odpoveď exekútora a ani vykonaná žiadna ďalšia činnosť správcu pohľadávky štátu, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 4 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“).

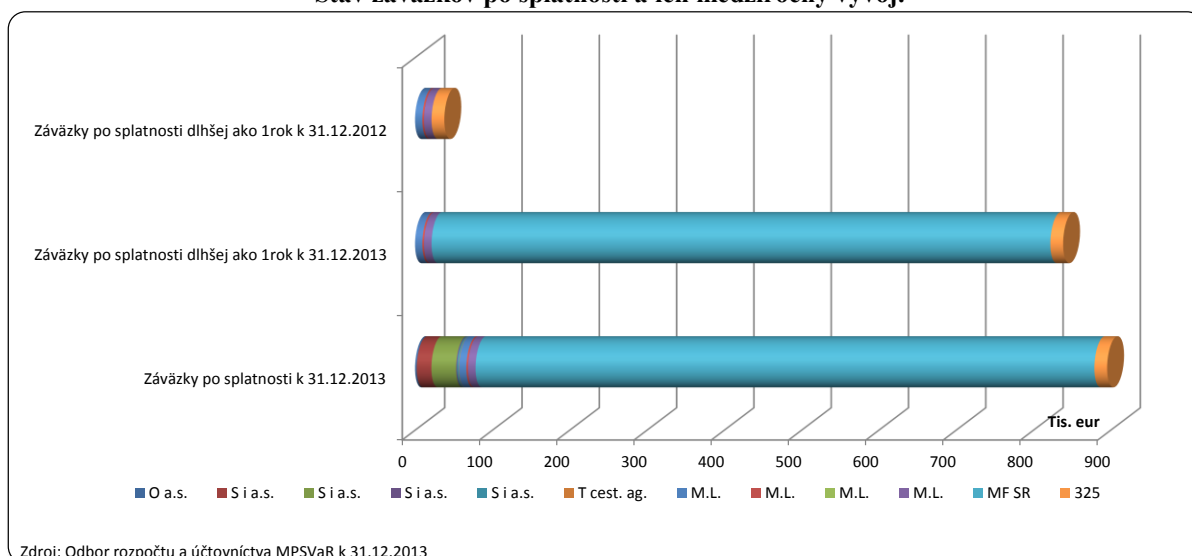
Inventúrny súpis pohľadávok neobsahoval účty 314 (poskytnuté prevádzkové preddavky) a 335 (pohľadávky voči zamestnancom). Kontrolná skupina zistila rozdiel - 7 506,06 eur oproti súvahe k 31.12.2013. Neinventarizovaním všetkých druhov majetku, záväzkov a rozdielu došlo k porušeniu §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve ako aj čl. 12 ods. 9 smernice č. 7/2012 o správe majetku štátu v správe MPSVaR SR.

Celkové záväzky za aparát MPSVaR SR boli podľa Súvahy k 31.12.2013 vykázané vo výške 132 940 116,94 eur a skladali sa z nasledujúcich položiek:

- rezervy vo výške 604 117,47 eur,
- zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy vo výške 130 178 297,68 eur,
- dlhodobé záväzky vo výške 152 849,69 eur,
- krátkodobé záväzky vo výške 2 004 852,10 eur.

Záväzky po lehote splatnosti boli 895 415, 75 eur. Po lehote splatnosti dlhšej ako jeden rok predstavovala hodnota záväzkov výšku 838 473,31 eur, čo bolo 93,64% z objemu záväzkov po lehote splatnosti. Tieto sa medziročne významne zvýšili viac ako 21 krát o hodnotu 2114%. Najväčším záväzkom po lehote splatnosti dlhšej ako jeden rok bol záväzok voči MF SR vo výške 800 603,08 eur. Stav záväzkov po lehote splatnosti zobrazuje nasledujúci graf:

Stav záväzkov po splatnosti a ich medzioročný vývoj.



Graf č. 6 – Stav a vývoj záväzkov po splatnosti aparátu MPSVaR SR.

Návrh záverečného účtu kapitoly MPSVaR SR

Predložený návrh záverečného účtu kapitoly obsahoval hodnotenie výsledkov rozpočtového hospodárenia ministerstva, rozpočtových a príspevkových organizácií v jeho pôsobnosti a vnútornej organizačnej jednotky za rok 2013.

NKÚ SR preveril formálnu a vecnú správnosť a úplnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2013 v zmysle Smernice na vypracovanie ZÚ, ktorá vymedzuje rozsah údajov predkladaných na účely zostavenia návrhu štátneho záverečného účtu SR a upravuje obsah, štruktúru a termíny spracovania a predkladania záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov v SR.

Návrh záverečného účtu kapitoly 22 za rok 2013 MPSVaR SR vypracovalo v apríli 2014 pod číslom 5325/2014-M_ORF.

Kontrolou bolo zistené, že z hľadiska formálnej i obsahovej úplnosti bol návrh záverečného účtu vyhotovený v súlade so smernicou na vypracovanie ZÚ. Štruktúra dokumentu v poradí obsah, správa o hospodárení kapitoly, tabuľková časť a prílohy boli spracované v súlade s čl. II. tejto smernice. Porovnaním vybraných údajov návrhu záverečného účtu kapitoly a údajov v súhrnných finančných výkazoch k 31.12.2012 za kapitolu neboli zistené finančné rozdiely.

Bolo zistené, že kontrolované účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2013 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Na základe uvedeného je možné konštatovať, že údaje o finančnej situácii, majetkovej pozícii a výsledkoch rozpočtového hospodárenia kapitoly uvedené v návrhu záverečného účtu korešpondovali s údajmi účtovných výkazov a finančného výkazu o plnení rozpočtu zostaveného k 31.12.2013.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia

Stav realizácie projektov v rámci operačných programov Národného strategického referenčného rámca SR (NSRR) v programovom období 2007-2013.

Celkový stav kontrahovania (bez mimoriadne ukončených projektov) a čerpania (certifikované súhrnné žiadosti o platbu) operačného programu zamestnanosť a sociálna inklúzia (ďalej len „OP ZSI“) k 31.12.2013 v rámci prioritných osí je v nasledujúcej tabuľke:

Čerpanie a kontrahovanie OP ZSI k 31.12.2013

Tabuľka.č.13

v eur

OP ZSI	Alokácia 2007-2013	Kontrahované z celkovej alokácie k 31.12.2013	% kontrahovania z celkovej alokácie	Čerpanie k 31.12.2013 (schválené ŠŽP)	% čerpania z celkovej alokácie
Prioritná os 1	770 455 530	789 084 848	102,42%	548 929 388	71,25%
Prioritná os 2	204 941 177	185 000 575	90,27%	58 370 503	28,48 %
Prioritná os 3	20 943 033	18 350 958	87,62%	13 533 437	64,62 %
Prioritná os 4	67 615 059	59 006 166	87,27%	35 307 399	52,22%
Prioritná os 5	43 458 824	43 908 996	101,04%	31 935 626	73,48%
SPOLU	1 107 413 623	1 095 351 543	98,91%	688 076 352	62,13%

Zdroj: Návrh záverečného účtu kapitoly MPSVaR SR za rok 2013

V uvedenej tabuľke boli pri kontrahovaní zahrnuté všetky projekty OP ZSI k 31.12.2013 – národné projekty (88), dopytovo - orientované projekty z výziev SIA a FSR (1 235) a projekty technickej asistencie (49).

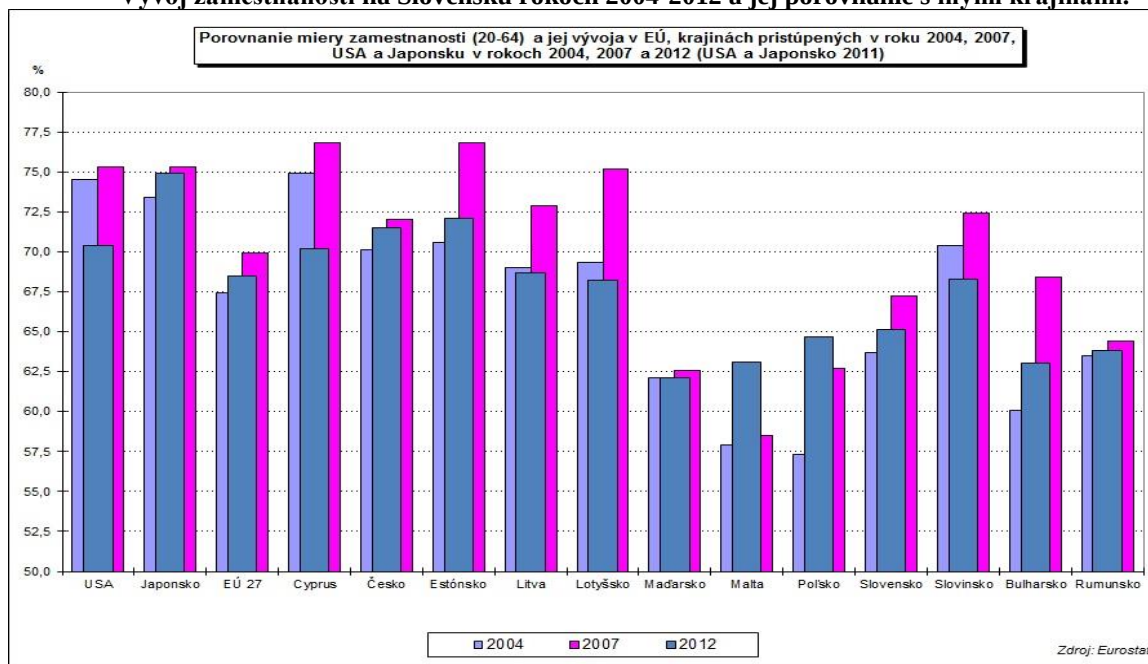
V tabuľke neboli pri kontrahovaní zahrnuté mimoriadne ukončené projekty, pri ktorých bolo zo strany MPSVaR SR alebo sprostredkovateľského orgánu odstúpené od zmluvy resp. boli ukončené dohodou. Celková suma týchto mimoriadne ukončených projektov predstavovala 157 mil. eur. Pri alokáciách a kontrahovaní boli sumy uvedené spolu za prostriedky EÚ a ŠR. Z celkovej alokácie 2007 – 2013 bolo k 31.12.2013 vyčerpaných 62,13% a nakontrahovaných 98,91% prostriedkov.

Z hľadiska prognózy čerpania prostriedkov OP ZSI a na základe reálneho súčasného stavu možno konštatovať, že všetky prostriedky budú do 31.12.2015 vyčerpané.

Vyhodnotenie čerpania a plnenia cieľov OP ZSI

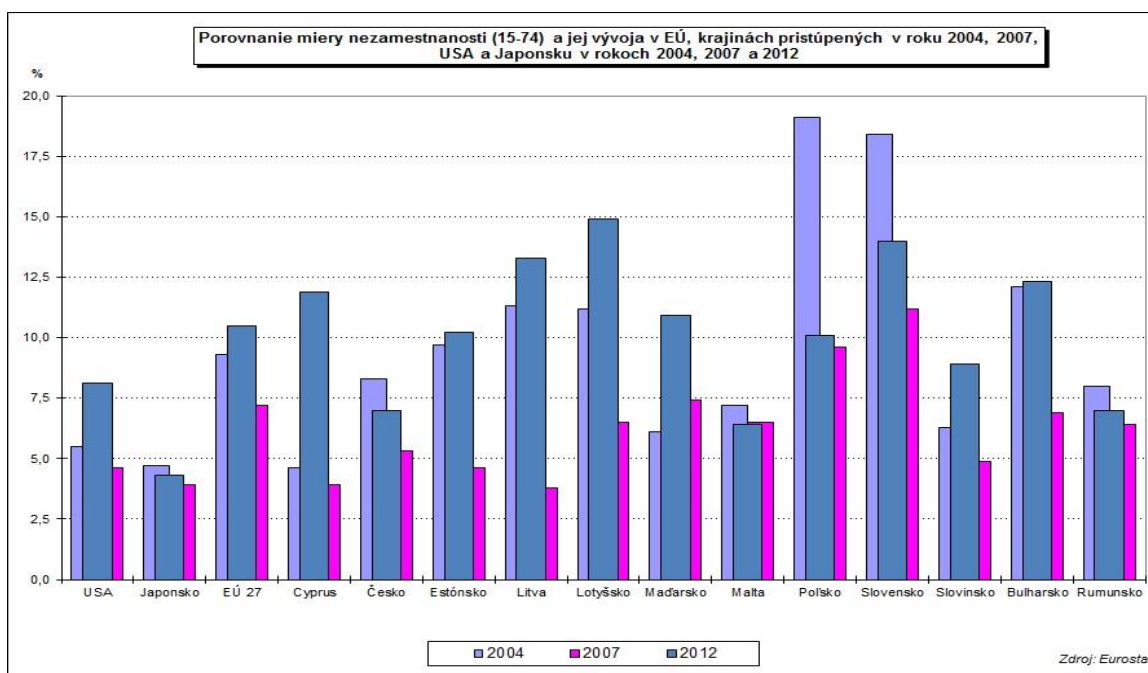
Vývoj zamestnanosti a nezamestnanosti v priebehu rokov 2004 – 2012 zobrazujú nasledujúce grafy:

Vývoj zamestnanosti na Slovensku rokoch 2004-2012 a jej porovnanie s inými krajinami.



Graf č. 7 – Vývoj zamestnanosti a jej porovnanie s inými krajinami

Vývoj miery nezamestnanosti na Slovensku v rokoch 2004-2012 a jej porovnanie s inými krajinami.



Graf č. 8 – Vývoj miery nezamestnanosti a jej porovnanie s inými krajinami

Z uvedených štatistík vyplýva, že na začiatku programového obdobia v roku 2007 bola zamestnanosť na Slovensku na úrovni minimálne 67 %, zatiaľ čo koncom programového obdobia v roku 2012 klesla na úroveň 65 % a predstavuje pokles o 2 percentuálne body.

V prípade vývoja miery nezamestnanosti došlo na Slovensku v období 2007 – 2012 k zvýšeniu z úrovne približne 11 % na úroveň 14 % (podľa Štatistického úradu podobne aj v roku 2013), t. j. nárast miery nezamestnanosti o 3 percentuálne body.

Cieľom OP ZSI na programové obdobie 2007 – 2013 bol „rast zamestnanosti, pokles nezamestnanosti, sociálna inklúzia a budovanie kapacít“. Vzhľadom k aktuálnemu

dvojtretinového vyčerpaniu prostriedkov za celé programové obdobie je možné konštatovať, že ciele rast zamestnanosti a pokles nezamestnanosti neboli splnené.

3.1. Hospodárnosť efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

NKÚ SR vybral 100 % vzorku kapitálových výdavkov aparátu MPSVaR SR v celkovej sume 2 315 919 eur, faktúry z bežných výdavkov týkajúce sa obdobia 13. – 20.5. 2013, 03. – 12.6. 2013, 13. – 20.9. 2013, 04. – 11.11. 2013 ako aj 23 faktúr podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie Služby 637. Bolo zistené:

- z finančného hľadiska nebola preskúmaná prípustnosť finančnej operácie formou predbežnej finančnej kontroly, ktorou sa overuje každá pripravovaná finančná operácia z hľadiska rozpočtového hospodárenia, čím nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole“). Týmto konaním nebola tiež dodržaná smernica MPSVaR SR č. 4/2012 o postupe pri vykonávaní PFK resp. č. 28/2013 o obehu a kontrole účtovných dokladov napríklad:

- faktúra č. 2100001360 (poradové číslo 50) zo dňa 18.12.2013 vystavená na sumu 26 147,05 eur za obstaranie osobného automobilu;
- faktúra č. 2100001360 (poradové číslo 51) zo dňa 18.12.2013 vystavená na sumu 26 147,05 eur za obstaranie osobného automobilu;
- faktúra č. 2100001360 (poradové číslo 52) zo dňa 18.12.2013 vystavená na sumu 26 147,05 eur za obstaranie osobného automobilu;

Faktúra č. 2100001360 bola uhradená iba čiastočne vo výške 1 169,22 eur a to z dôvodu nedostatku kapitálových výdavkov na účte. MPSVaR SR na túto investičnú akciu viazalo 15.11.2013 prostriedky na použitie v nasledujúcom rozpočtovom roku (zmluva bola uzatvorená 30.10.2013).

- faktúra č. 2100000413 (poradové číslo 2) zo dňa 03.04.2013 vystavená na sumu 3 420,00 eur za poskytovanie poradenstva 3/2013;
- faktúra č. 2100000474 (poradové číslo 10) zo dňa 30.04.2013 vystavená na sumu 4 500,00 eur za poskytovanie poradenstva 4/2013;
- faktúra č. 2100000617 (poradové číslo 14) zo dňa 04.06.2013 vystavená na sumu 4 050,00 eur za poskytovanie poradenstva 5/2013;
- faktúra č. 2100000499 (poradové číslo 2) zo dňa 06.05.2013 vystavená na sumu 110,46 eur za nájom oceľových fliaš;
- faktúra č. 2100000499 (poradové číslo 12) zo dňa 05.09.2013 vystavená na sumu 114,11 eur za nájom oceľových fliaš 8/2013;
- faktúra č. 2100000876 (poradové číslo 1) zo dňa 06.09.2013 vystavená na sumu 44 004,00 eur za paušálny poplatok za údržbu licencií SW 8/2013;
- faktúra č. 2100000877 (poradové číslo 2) zo dňa 06.09.2013 vystavenej na sumu 26 106,00 eur za záručný servis 8/2013;
- faktúra č. 2100000905 (poradové číslo 14) zo dňa 09.09.2013 vystavenej na sumu 572,36 eur za visa 8/2013.
- Pri faktúre č. 2100000756 (poradové číslo 25) zo dňa 23.07.2013 vystavenej na sumu 1 998,14 eur za škridle sneholamu, montáž sneholamu, montáž a demontáž škridle, montáž mreže sneholamu na účelovom zariadení MPSVaR SR Poprad chýbal doklad (preberací protokol), ktorý by dokumentoval odovzdanie a prevzatie materiálu a prác na účelovom zariadení a podpisy zodpovedných osôb, čím nebolo dodržané ustanovenie § 8, ods. 1 zákona o účtovníctve, kedy účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo úplne a preukázateľne.

NKÚ SR preveril náhodne vybrané zmluvy:

1. Zmluva o poskytovaní upratovacích služieb SITIS, a.s. Bratislava (č.s.: 17902/2013-M_ODSMAP, č.z.:38383/2013),
2. Zmluva o poskytovaní upratovacích služieb SLOVCLEAN, s.r.o. Bratislava (č.s.: 18693/2013-M_ODSMAP, č.z.:52259/2013),
3. Zmluva o poskytovaní bezpečnostných služieb FALCO GROUP, s.r.o. Pliešovce (č.š.: 9962/2012-IV/5, č.z.: 18059/2012.

Kontrolou vyššie uvedených zmlúv výberom z upratovacích prác, právnych a poradenských služieb a strážnych služieb bolo zistené:

Zmluva o poskytovaní bezpečnostných služieb FALCO GROUP č.š.: 9962/2012-IV/5, č.z.: 18059/2012 (ďalej len „Zmluva FG“) bola zverejnená na Centrálnom registri bez prílohy „Vnútrošný riadiaci akt Objednávateľa pre výkon ochrany areálu budov a parkoviska Objednávateľa v Bratislave, na Špitálskej 4,6,8“, čím došlo k porušeniu § 5 a § 5a) zákona č. 211/2000 Z. z. zo 17. mája 2000 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií). **Nakladanie s majetkom štátu**

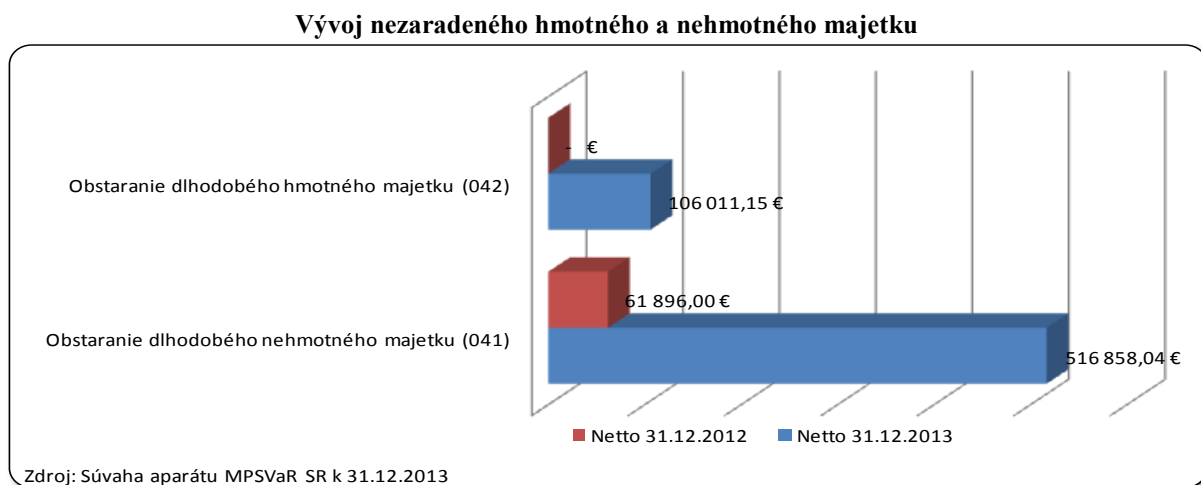
Evidencia majetku, vyrad'ovanie majetku, škodové prípady a prebytočný majetok.

Na základe vyžiadania boli kontrolnej skupine predložené všetky zápisy zo zasadnutí vyrad'ovacej a likvidačnej, škodovej a zarad'ovacej komisie za rok 2013.

Pri kontrole zápisníc z vyššie uvedených komisií bolo zistené, že boli dodržané všetky náležitosti § 3 ods. 3 a 4 zákona o správe majetku štátu ako aj smernice č. 7/2012 z 31.01.2012 o správe majetku štátu v správe MPSVaR SR.

Obstarávacie účty 041 a 042.

Kontrolná skupina zrealizovala kontrolu stavu obstarávacích účtov 041 a 042 nezaradeného hmotného a nehmotného majetku MPSVaR SR k 31.12.2013 a porovnanie BPÚO. Obstarávací účet číslo 041 pre obstaranie nehmotného majetku bol v BPÚO k 31.12.2012 vykázaný vo výške 61 896,00 eur. K 31.12.2013 bol vo výške 516 858,04 eur. Obstarávací účet číslo 042 pre obstaranie hmotného majetku bol v BPÚO k 31.12.2012 rovný nule. K 31.12.2013 bol vo výške 106 011,15 eur. Vývoj nezaradeného hmotného a nehmotného majetku aparátu MPSVaR SR zobrazuje nasledujúci graf:



Graf č. 9 - Vývoj nezaradeného hmotného a nehmotného majetku

Kontrolná skupina zrealizovala kontrolu všetkých položiek hmotného aj nehmotného majetku nachádzajúceho sa na účtoch 041 a 042.

V prípade nehmotného obstarávaného majetku vedenom na účte 041 nebol všetok majetok zaradený podľa osobitných predpisov. Išlo o vytvorenie a nainštalovanie dátového modulu EPSIS – faktúra č. 2100001208 na sumu 42 224,04 eur vrátane DPH, ktorá bola doručená dňa 5.12.2013, uhradená 16.12.2013 a majetok bol zaradený až 01.01.2014.

V prípade hmotného obstarávaného majetku vedenom na účte 042 nebol všetok majetok zaradený podľa osobitných predpisov. Išlo o majetok turnikety dochádzkový systém - faktúra č. 2100001265 na sumu 20 970,00 eur vrátane DPH, ktorá bola doručená dňa 6.12.2013, uhradená 19.12.2013 a majetok bol zaradený až 01.01.2014.

Vyššie uvedený majetok bol zaradený za viac ako 24 dní po obdržaní konečnej faktúry, čím došlo k neobvykle dlhej dobe potrebnej k zaradeniu majetku. Takáto dlhá doba pre zaradenie majetku nebola v súlade s významom čl. 5 ods. 3 písm. a) smernice č. 7/2012 z 31.1.2012 o správe majetku štátu v správe MPSVaR SR.

Nájomné zmluvy v rámci nehnuteľného majetku

NKÚ SR bol na základe vyžiadania predložený zoznam všetkých aktuálnych nájomných zmlúv v rámci nehnuteľného majetku za rok 2013 prípade keď bol subjekt prenajímateľom (v šiestich prípadoch).

Ako prenajímateľ mal subjekt uzatvorené nasledujúce zmluvy:

1. Zmluva o nájme nebytových priestorov pre nájomcu František Pánik – PAREST č. 861/2013-M_ODSMAP na nebytový priestor (jedáleň a kuchyňa) o rozlohe 526,60 m². Nájomné bolo určené vo výške 2,278 eur/m²/mesiac plus cena za služby spojené s nájomom vo výške skutočných nákladov za služby spojené s nájomom (približne 3,80 eur/m²/mesiac),
2. Nájomná zmluva pre nájomcu COMODITÁ, s.r.o. (pôvodne Coffee&Co Slovakia s.r.o.) č. 26173/2010-IV/5 na časť pozemku v zadnej časti dvora pri Cintorínskej ulici č. 3/A (kaviareň) o výmere 13,75 m². Nájomné bolo určené vo výške 23,476 eur/m²/mesiac v sezónnych mesiacoch (01.05. – 30.9.) a vo výške 0,073 eur/m²/mesiac v mimosezónnych mesiacoch (01.10 – 30.04.),
3. Nájomná zmluva pre nájomcu Alois Dallmayr Automaten – Service, s.r.o. (pôvodne Ing. Peter Balko – ROSSA BUSINESS COMPANY) zo dňa 19.07.2004 na nebytový priestor (3 x nápojový automat) o rozlohe 3,00 m² za cenu 9,68 eur/m²/mesiac plus cena za energie vo výške 5,80 eur/m²/mesiac,
4. Zmluva o nájme pre nájomcu Roman Gajanec č. 2/2002/S na 2-izbový byt o rozlohe 48,2 m² za cenu 757,80 eur/rok plus cena za teplú vodu, studenú vodu, elektrickú energiu a teplo na základe skutočnej spotreby,
5. Zmluva o nájme nebytových priestorov pre nájomcu KADent, s.r.o. (pôvodne MUDr. Katarína Havlátová) č. 28641/2009-IV/5 na nebytový priestor o výmere 29,4 m² za cenu 1,983 eur/m²/mesiac plus cena za služby spojené s nájomom 3,189 eur/m²/mesiac,
6. Zmluva o nájme nebytových priestorov pre nájomcu MUDr. Magdaléna Fritzová č. 28638/2009-IV/5 na nebytový priestor o rozlohe 37,2 m² za cenu 1,983 eur/m²/mesiac plus cena za služby spojené s nájomom 3,212 eur/m²/mesiac.

Na základe vyžiadania bol kontrolnej skupine predložený znalecký posudok vyhotovený pre určenie ceny nájmu k zmluve podľa vyššie uvedeného bodu č. 1, a súhlas MF SR so zmluvami o nájme nebytových priestorov (body č. 5 a 6). Pre ohodnotenie nehnuteľnosti podľa bodu č. 1 bola v znaleckom posudku aplikovaná príloha č. 3 Vyhlášky MS SR č. 492/2004 Z. z. o stanovení všeobecnej hodnoty majetku. Všeobecná hodnota

nebytových priestorov bola stanovená metódou polohovej diferenciácie. Porovnávacia metóda bola s ohľadom na nedostupnosť relevantných podkladov pre porovnanie nerealizovaná. MPSVaR SR listami č. 28641/2009-IV/5, 52774/09 a 28638/2009-IV/5 zo dňa 3.12.2009 požiadalo MF SR podľa §13 a ods. 10 zákona o správe majetku štátu o schválenie nájomných zmlúv (body č. 5 a 6). MF SR listom č. MF/7417/2010-82 zo dňa 15.01.2010 a listom č. MF/7294/2010-82 zo dňa 21.10.2010 súhlasilo s vyššie uvedenými zmluvami. Kontrolná skupina odporúča pri vyššie uvedených zmluvách podľa bodov č. 5 a 6 prehodnotiť výšku nájomného, nakoľko bola výrazne nižšia ako aktuálne trhovú nájomné.

Účelové zariadenia

K 31.12.2013 bolo v správe ústredného orgánu kapitoly Účelové zariadenie MPSVaR SR, Bernolákova ul. 112 Poprad (ďalej len „ÚZ“). Ubytovanie bolo s kapacitou 24 lôžok a rokovacie priestory v počte 26. Cena za ubytovanie v rámci služobných povinností bola 1,50 eur na osobu/noc a súkromne 8,00 eur na osobu/noc. Cena využitia priestorov na rokovanie bola pre cudzie osoby 3,00 eur/hod.

Kontrolná skupina NKÚ SR si vyžiadala údaje o výsledkoch hospodárenia ÚZ za rok 2012 a 2013 a o vyťaženosti lôžkovej kapacity. Bolo zistené, že priemerná vyťaženosť lôžok ÚZ v roku 2012 bola 35 % a v roku 2013 bola 34 %.

Kontrolná skupina zistila, že v príjmoch v materiáloch a) denník dokladov finančného strediska 1001230 MPSVaR SR a b) sumár ubytovaných klientov v roku 2012 z ÚZ bol rozdiel:

Tabuľka č.14

		v eur
Príjmy k 31.12.:		2012
a) z denníka dokladov finančného strediska 1001230 MPSVaR SR		4 013,61 eur
b) zo sumáru ubytovaných klientov v roku z ÚZ		3 930,00 eur
Rozdiel a) – b)		83,61 eur

Zdroj: Denník dokladov MPSVaR SR a sumár ubytovaných klientov v roku z ÚZ

Rozdiel 83,61 eur k 31.12.2012 medzi údajmi z denníka dokladov finančného strediska 1001230 predloženými MPSVaR SR a údajmi uvedenými v sumáre ubytovaných klientov v roku predložených vedúcou ÚZ bol v zaúčtovaní dobropisu za elektrickú energiu v denníku dokladov v sume 78,61 eur a 5,00 eur, ktoré kontrolovaný subjekt nezdôvodnil. K 31.12.2013 bol zistený nezdôvodnený rozdiel -126 eur. V priebehu kontroly bol predložený nový sumár ubytovaných klientov v roku 2012 so sumou, ktorá bola zhodná s účtovníctvom.

Analýza príjmov a výdavkov účelového zariadenia preukázala, že v rokoch 2012 a 2013 boli príjmy spolu za účelové zariadenie nižšie ako výdavky. V roku 2013 oproti predchádzajúcemu roku príjmy vzrástli o 15,3 % (o 615,39 eur) a výdavky vzrástli o 18,9 % (o 2 244,73 eur).

Tabuľka č.15

		v eur		
Ukazovateľ	Rok 2012	Rok 2013	Rozdiel 2013-2012	
Príjmy	4 013,61	4 629,00	615,39	
Výdavky	11 898,44	14 143,17	2 244,73	
Rozdiel príjmy – výdavky	7 884,83	7 516,03	368,80	

Zdroj: Denník dokladov MPSVaR SR

Väčšina výdavkov ÚZ bola za energie a čistiace, práce a upratovacie služby. V roku 2013 boli vo výdavkoch zahrnuté aj kapitálové investície vo výške 1 998,14 eur.

4. Plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly

Opatrenie č. 1

Zabezpečiť automatickú evidenciu došlých faktúr doručených do podateľne MPSVaR SR prevzatím do informačného systému SAP.

Termín: do 30. septembra 2012

Zodpovedný: riaditeľ odboru informačno-komunikačných technológií

riaditeľ odboru správy a prevádzky

Vyhodnotenie MPSVaR SR: Odbor správy a prevádzky zabezpečuje skenovanie a evidenciu prijatých faktúr do IS DMS prostredníctvom podateľne MPSVaR SR.

Kontrolou opatrenia bolo zistené, že zabezpečením skenovania a evidencie prijatých faktúr do IS DMS bolo splnené a termín splnenia opatrenia bol dodržaný.

Opatrenie č. 2

Dôsledne dodržiavať ustanovenie § 10 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), t.j. vyhotovovať účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5 cit. zákona a zároveň dodržiavať ustanovenie § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve, t.j. zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne.

Termín: trvale

Zodpovedný: riaditeľ odboru správy a prevádzky

Vyhodnotenie MPSVaR SR: Opatrenie sa plní priebežne. Účtovné doklady sa vyhotovujú bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa nimi preukazuje, a to tak, aby bolo možné určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu, účtovné zápisy sa zaznamenávajú v účtovnom období priebežne.

Kontrolná skupina preverila opatrenia na účtovných dokladoch podľa vzoriek č.1, 2 a 3 a zistila, že opatrenie je plnené priebežne.

Opatrenie č. 3

Dôsledne dodržiavať ustanovenie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, t.j. dodržiavať povinnosť zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov. Nevykonávať úhrady za dodávku tovarov s niekoľko mesačným predstihom pred začatím ich využívania.

Termín: trvale

Zodpovední: riaditeľ odboru správy a prevádzky, generálni riaditelia sekcií a riaditelia odborov

Vyhodnotenie MPSVaR SR: Úhrady za dodávku tovarov sa nevykonávajú s niekoľkomesačným predstihom pred začatím ich využívania. Úloha sa plní priebežne.

Kontrolou opatrenia bolo zistené, že úloha sa priebežne plní.

Opatrenie č. 4

Zabezpečiť súlad návrhu zmluvy s ustanovením § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách, t.j. poskytovať preddavky najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok; na toto ustanovenie prihliadať už v procese verejného obstarávania tovarov, služieb a stavebných prác.

Termín: trvale

Zodpovední: riaditeľ odboru správy a prevádzky, riaditeľ odboru právnych služieb, riaditeľ odboru verejného obstarávania

Vyhodnotenie MPSVaR SR: Opatrenie sa plní priebežne. V prípade poskytnutia preddavkov, tieto sú zmluvne dohodnuté najviac na obdobie troch mesiacov.

Kontrolná skupina vybrala vzorku dokladov a zistila, že opatrenie sa plní priebežne. V prípade poskytnutia preddavkov, tieto sú zmluvne dohodnuté najviac na obdobie troch mesiacov.

Opatrenie č. 5

Vykonávať inventarizáciu finančného majetku zákonom stanoveným postupom, t. j. vykonať dokladovú inventúru podloženú inventúrnymi súpismi peňažných prostriedkov vedených na účtoch 225 a 224 so všetkými zákonnými náležitosťami. Overovať súlad údajov o stave finančného majetku v účtovníctve so skutočným stavom.

Termín: trvale

Zodpovedný: riaditeľ odboru správy a prevádzky

Vyhodnotenie MPSVaR SR: Pripravovaná inventarizácia finančného majetku bude vykonaná zákonom stanoveným postupom. Opatrenie je možné vyhodnotiť po inventarizácii.

Kontrolou opatrenia bolo zistené, že subjekt vykonal dokladovú inventúru peňažných prostriedkov vedených na účtoch 225 a 224 so všetkými zákonnými náležitosťami. Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 6

Predkladať ako súčasť inventarizácie inventúrne súpisy nezaradeného dlhodobého hmotného majetku vedeného na účte 042 - obstaranie hmotného majetku a nezaradeného dlhodobého nehmotného majetku vedeného na účte 041 – obstaranie nehmotného majetku v účtovnom programe SAP.

Termín: trvale

Zodpovedný: riaditeľ odboru správy a prevádzky

Vyhodnotenie MPSVaR SR: Opatrenie je možné vyhodnotiť po vykonaní inventarizácii. Inventúrne súpisy nezaradeného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku budú súčasťou inventarizácie.

Kontrolou opatrenia bolo zistené, že kontrolovaný subjekt predložil ako súčasť inventarizácie k 31.12.2013 inventúrne súpisy nezaradeného dlhodobého hmotného majetku vedeného na účte 042 - obstaranie hmotného majetku a nezaradeného dlhodobého nehmotného majetku vedeného na účte 041 – obstaranie nehmotného majetku. Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 7

Zabezpečiť, aby pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov boli riadne dokladované inventúrne súpisy pohľadávok a záväzkov MPSVaR SR, tak aby bol dodržaný § 29 ods. 1a 2 zákona o účtovníctve a aby inventúrne súpisy a účtovné doklady obsahovali všetky zákonné náležitosti v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. a) až i) zákona o účtovníctve

Termín: trvale

Zodpovedný: riaditeľ odboru správy a prevádzky

Vyhodnotenie MPSVaR SR: Opatrenie je možné vyhodnotiť po vykonaní inventarizácie. MPSVaR SR zabezpečí, aby pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov boli riadne dokladované inventúrne súpisy pohľadávok a záväzkov MPSVaR SR v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolná skupina overila plnenie tohto opatrenia a zistila, že pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 boli riadne dokladované inventúrne

súpisy pohľadávok a záväzkov MPSVaR SR, a bol dodržaný § 29 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve. Inventúrne súpisy však neobsahovali všetky zákonné náležitosti v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. a) až i) zákona o účtovníctve. Nedostatky sú uvedené v protokole, časti týkajúcej sa inventarizácie. Opatrenie sa plní čiastočne.

Opatrenie č. 8

Pri príprave návrhu rozpočtu kapitoly MPSVaR SR na roky 2013 až 2015 prehodnotiť a zaktualizovať hodnoty merateľných ukazovateľov vo väzbe na očakávaný vývoj v záujme objektivizácie údajov v programovej štruktúre MPSVR SR.

Termín: do 15. septembra 2012

Zodpovedný : riaditeľ odboru rozpočtu a financovania

Vyhodnotenie MPSVaR SR: Opatrenie bolo splnené. Kontrolná skupina zistila, že pri príprave návrhu kapitoly MPSVaR SR na roky 2013 až 2015 boli odbornými útvarmi ministerstva merateľné ukazovatele prehodnotené a zaktualizované (list č. 18104/2012 a 9635/2012-I/81 z 26.04.2012).

Opatrenie č. 9

Prerokovať so zodpovednými zamestnancami protokol a zistené nedostatky a voči zodpovedným zamestnancom uplatniť opatrenia podľa osobitného predpisu

Termín: do 30. júna 2012

Zodpovední : generálna riaditeľka sekcie ekonomiky
riaditeľ odboru správy a prevádzky

Vyhodnotenie MPSVaR SR: Protokol a zistené nedostatky boli prerokované so zodpovednými zamestnancami odboru správy a prevádzky dňa 27.06.2012. Zodpovední zamestnanci boli preškolení a upozornení na dôsledné dodržiavanie prijatých opatrení. Vzhľadom na charakter zistených nedostatkov neboli voči zamestnancom uplatnené opatrenia podľa osobitného predpisu.

Kontrolovaný subjekt predložil doklad o prerokovaní z 27.06.2012 s prezenčnou listinou a s príslušnými závermi z rokovania.

Opatrenie bolo splnené v termíne.

Rekapitulácia plnenia opatrení:

Kontrolou opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bolo zistené, že osem opatrení bolo splnených, resp. sa priebežne plnia (1,2,3,4,5,6,8,9) a jedno bolo splnené čiastočne (7).

Zhrnutie

Účelom kontroly bolo preveriť správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly MPSVaR SR za rok 2013, overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly; preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu v stanovených okruhoch hospodárenia.

Upravený rozpočet príjmov kapitoly MPSVaR SR vo výške 138 711 090 eur bol splnený celkom v sume 143 036 500 eur, z toho rozpočtové príjmy boli v čiastke 14 417 874 eur a mimorozpočtové príjmy v čiastke 869 534 eur.

Upravený rozpočet výdavkov bol vo výške 2 086 226 598 eur, celkom boli výdavky čerpané v sume 2 074 308 137 eur, z toho rozpočtové výdavky v sume 1 955 487 986 eur a z mimorozpočtových zdrojov v sume 865 656 eur.

Rozpočtové opatrenia boli vykonané v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. MPSVaR SR viedlo o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v roku 2013 operatívnu evidenciu.

Kontrolou bolo zistené, že záväzné ukazovatele kapitola dodržala.

Rozpočet kapitoly MPSVaR SR na rok 2013 bol alokovaný do 2 vlastných programov, 5 podprogramov medzirezortných programov, ktorého bolo MPSVaR SR gestorom a účastníkom a 4 podprogramov, ktoré MPSVaR SR riešilo ako účastník medzirezortného programu.

Metodický pokyn MF SR na usmernenie programového rozpočtovania nebol dodržaný v prípadoch, keď neboli reálne stanovené ciele, alebo ciele neboli ovplyvniteľné organizačnými jednotkami, ktoré ho mali plniť.

Návrh záverečného účtu za rok 2013 bol z hľadiska formálnej i obsahovej úplnosti vyhotovený v súlade so smernicou MF SR na vypracovanie záverečných účtov. Kontrolované účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2013 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Údaje o finančnej situácii, majetkovej pozícii a výsledkoch rozpočtového hospodárenia kapitoly uvedené v návrhu záverečného účtu korešpondovali s údajmi účtovných výkazov účtovnej závierky a finančného výkazu o plnení rozpočtu zostaveného k 31.12.2013.

Kontrolou bolo zistené porušenie viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov a nedodržanie hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s majetkom štátu:

- boli zistené rozdiely v inventarizácii kontrolou skutočného stavu podľa inventarizácie a účtov hlavnej knihy k 31.12.2013 a rozdiely kontrolou inventarizačného zápisu a účtov súvahy k 31.12.2013;
- inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 nebola vykonaná v celom rozsahu v súlade so zákonom o účtovníctve, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanoveniami zákona o účtovníctve, ako aj smernice o správe majetku štátu v správe MPSVaR SR;
- inventúrny súpis pohľadávok a záväzkov k 31.12.2013 neobsahoval niektoré povinné údaje, čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve;
- MPSVaR SR v rozpore so zákonom o správe majetku štátu nezabezpečilo ďalšiu činnosť za účelom vymáhania pohľadávky štátu vo výške 55 829,42 eur;
- vo viacerých prípadoch bolo zistené nedodržanie zákona o finančnej kontrole, ako aj smernice MPSVaR SR o postupe pri vykonávaní PFK resp. smernice o obehu a kontrole účtovných tým, že nebola vykonaná predbežná finančná kontrola;
- v jednom prípade nebolo dodržané príslušné ustanovenie zákona o účtovníctve, keďže chýbal pri faktúre doklad (preberací protokol), ktorý by dokumentoval odovzdanie a prevzatie materiálu a prác;
- zverejnením zmluvy na Centrálnom registri bez prílohy došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám ;
- nezaradenie majetku na účte 041 a 042 včas po obdržaní konečnej faktúry došlo k porušeniu smernice o správe majetku štátu v správe MPSVaR SR.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2011 bolo zistené, že MPSVaR SR z celkove 9 prijatých opatrení v stanovenom termíne splnilo 8 opatrení a 1 opatrenie bolo splnené čiastočne.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- 1) Usmerniť rozpočtové organizácie v pôsobnosti MPSVaR SR ohľadne koncoročných úprav rozpočtu výdavkov medzi jednotlivými kategóriami a položkami ekonomickej klasifikácie vo svojej právomoci v RIS – MUR (Modul úprav rozpočtu).
- 2) Zabezpečiť vypracovanie internej smernice pre definovanie povinností zamestnancov v súvislosti s pobytom v ÚZ (napr. časový limit pre úhrady pobytu do pokladne a pod).
- 3) Prehodnotiť ďalšie formy využívania ÚZ s cieľom zefektívnenia jeho prevádzky.
- 4) Upraviť smernicu o správe majetku štátu v správe MPSVaR SR ohľadne lehôt zaraďovania majetku do evidencie majetku MPSVaR SR.
- 5) Prehodnotiť výšku nájomného nebytových priestorov v správe MPSVaR SR (súkromných ambulancií – zmluvy č. 5 a č. 6 časti protokolu Nájomné zmluvy).

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 28.04.2014

Ing. Beata Jurkovičová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Ivan
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 29.04.2014

JUDr. Ján Richter
minister práce sociálnych vecí a rodiny SR