

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1271/01
Zo dňa: 05.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 7
Počet príloh: 0
Z-001840/2015/1030/JBA



Z Á Z N A M

**o výsledku kontroly
Podpora zamestnanosti a znižovanie nezamestnanosti**

PROVENTUS, o. z. Bratislava

Bratislava február 2015

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky, na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2015, vykonal kontrolu podpory zamestnanosti a znižovania nezamestnanosti.

Na vytváranie podmienok na zvýšenie zamestnanosti populácie s dôrazom na zamestnanosť znevýhodnených uchádzačov o zamestnanie, zlepšenie celkovej situácie v oblasti rovnosti príležitostí, antidiskriminácie a podpory sociálnej inklúzie bol v roku 2014 schválený rozpočet v sume 2 110 678 787,- eur a v rozpočte 2015 je vyčlenených na kapitolu Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR celkom 2 216 080 445,- eur.

Účelom kontrolnej akcie bolo skontrolovať čerpanie finančných prostriedkov, plnenie merateľných ukazovateľov a dodržiavanie dohodnutých podmienok a všeobecne záväzných právnych predpisov pri realizácii vybraných projektov konečnými užívateľmi.

Kontrolná skupina pri výkone kontroly postupovala podľa všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich s hospodárením s finančnými prostriedkami kontrolovaného subjektu a iných všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli relevantné pre kontrolu skutočností súvisiacich s doručenými informáciami a podľa uzatvorených zmlúv.

Kontrolou plnenia podmienok dohodnutých v dohode a jej dodatku č. 1 o poskytnutí finančného príspevku na zriadenie chránenej dielne alebo chráneného pracoviska, čerpania finančných prostriedkov príspevku a skutočného vytvorenia pracovného miesta bolo zistené, že zamestnávateľ Proventus, o.z. tieto podmienky dodržiaval, s výhľadom na udržanie vytvoreného pracovného miesta aj po ukončení poskytovania príspevku zo štátneho rozpočtu a uplynutí lehoty zachovania zriadeného pracovného miesta.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1271/01 z 05.02.2015 vykonali:

Ing. Beata J u r k o v i č o v á – vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Jana D u b o v s k á – členka kontrolnej skupiny

kontrolu podpory zamestnanosti a znižovania nezamestnanosti, ktorej účelom bolo skontrolovať čerpanie finančných prostriedkov, plnenie merateľných ukazovateľov a dodržiavanie dohodnutých podmienok a všeobecne záväzných právnych predpisov pri realizácii vybraných projektov konečnými užívateľmi.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.02.2015 do 27.02.2015 v Proventus, o.z. Vyšehradská 6, 851 06 Bratislava, IČO: 42254345 za kontrolované obdobie rok 2012 až 2014; pre dosiahnutie účelu kontroly a objektívne zhodnotenie kontrolovaných skutočností mohli byť použité údaje aj z predchádzajúceho, príp. nasledujúceho obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bola analýza čerpania finančných prostriedkov, dodržiavanie dohodnutých podmienok a všeobecne záväzných právnych predpisov, plnenie cieľov a merateľných ukazovateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecné údaje o kontrolovanom subjekte

Proventus, o.z. je občianske združenie, ktorého registrácia bola vykonaná dňa 14.04.2011 Ministerstvom vnútra SR. Jeho stanovy schválila Členská schôdza na svojom zhromaždení dňa 04.04.2011 v Bratislave. Štatutárnym orgánom združenia je predseda správnej rady a výkonný riaditeľ.

Cieľom združenia je prispievať k napĺňaniu poslania združenia v oblasti rozvoja ľudského kapitálu a regionálneho rozvoja v tematických oblastiach, napr. rozvoja ďalšieho, celoživotného a dištančného vzdelávania, rozvoja relevantného obsahu e-learningu, rozvoja aktivít, hodnotenia a kvality formálneho a neformálneho vzdelávania, tvorby inovatívnych a interaktívnych vzdelávacích programov všeobecného, odborného a špecifického zamerania, rozvoja kľúčových zručností, osobného vedenia, v oblasti zvyšovania zamestnanosti v regiónoch a aktívnych opatrení v predchádzaní nezamestnanosti, vo vzdelávaní osôb s nízkou kvalifikáciou, vzdelávaní osôb s nedostatkom príležitostí a vzdelávaní iných znevýhodnených skupín, v realizácii projektov zameraných na menšiny znevýhodnených občanov a sociálne vylúčené skupiny obyvateľstva, a pod.

2. Dohoda o poskytnutí finančného príspevku

Dohoda č. 13/01/056/5 č. 5/§56/2013 o poskytnutí finančného príspevku na zriadenie chránenej dielne alebo chráneného pracoviska podľa § 56 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o službách zamestnanosti“) a vyhlášky Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 44/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „vyhláška“), ktorou sa vykonáva ustanovenie § 69 ods. 2 uvedeného zákona v znení

neskorších predpisov (ďalej len „dohoda“) bola uzavretá dňa 24.04.2013 medzi Úradom práce sociálnych vecí a rodiny (ďalej len „ÚPSVaR“) a zamestnávateľom Proventus, o.z. Dohoda nadobudla účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia, t. j. 24.09.2013.

Účelom dohody bola úprava práv a povinností účastníkov dohody pri poskytovaní finančného príspevku na zriadenie chránenej dielne alebo chráneného pracoviska (ďalej len „príspevok“). Príspevok bol poskytnutý zo zdrojov štátneho rozpočtu Slovenskej republiky 100 %.

Podľa čl. II. dohody bol zamestnávateľ povinný zriadiť najneskôr do 3 mesiacov od podpísania dohody chránenú dielňu alebo chránené pracovisko a prijať na zriadené pracovné miesto 2 uchádzačov o zamestnanie („ďalej len „UoZ“), ktorí mali byť občanmi so zdravotným postihnutím podľa § 9 ods. 1 zákona o službách zamestnanosti, odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o jeho zriadení do evidencie UoZ.

Dĺžka zachovania zriadeného pracovného miesta v chránenej dielni alebo na chránenom pracovisku bola v zmysle čl. II. ods. 5 dohody najmenej 2 roky v malých podnikoch a stredných podnikoch odo dňa účinnosti priznania chránenej dielne alebo chráneného pracoviska a v zmysle čl. II. ods. 6 sa mohli obsadzovať len UoZ so zdravotným postihnutím.

Štruktúra pracovných miest pre uchádzačov o zamestnanie so zdravotným postihnutím:

Počet PM	Profesia slovne	Kód KZAM	Kvalifikácia slovne	Týždenný prac. čas (hod.)	Predpokladaná mesačná celková cena práce (v eur)
2	Asistent v administratíve	343903	ZŠ	40	455,70

Zdroj: Dohoda

Zamestnávateľ mal v zmysle čl. II. ods. 2 a) zriadiť pracovné miesto, t. j. zvýšiť počet pracovných miest v chránenej dielni alebo na chránenom pracovisku a uvedenú skutočnosť preukázať údajmi najneskôr do 30 kalendárnych dní po uplynutí 12 mesiacov od účinnosti priznania postavenia chránenej dielne alebo na chráneného pracoviska.

Na základe čl. II. ods. 11 dohody mohol zamestnávateľ použiť príspevok na zriadenie chránenej dielne alebo chráneného pracoviska v celkovej výške 16 915,84 eur, v súlade s kalkuláciou predpokladaných nákladov na zriadenie chránenej dielne alebo chráneného pracoviska a nákladov na celkovú cenu práce občanov so zdravotným postihnutím.

Podľa čl. VII. ods. 1 dohody uzatvorili účastníci dohody s splatnosťou 23.09.2013 Dodatok č. 1, ktorý nadobudol účinnosť dňa 24.09.2013. Dodatkom č. 1 sa zmenila štruktúra pracovných miest pre uchádzačov o zamestnanie so zdravotným postihnutím nasledovne:

Štruktúra pracovného miesta pre uchádzačov o zamestnanie so zdravotným postihnutím:

Počet PM	Profesia slovne	Kód ISCO	Kvalifikácia slovne	Týždenný pracovný čas (hod.)	Predpokladaná mesačná celková cena práce (v eur)
1	Všeob. administrat. pracovník	4110	ZŠ	40	455,70

Zdroj: Dodatok č. 1 k dohode

Dodatkom č. 1 sa zmenili aj niektoré práva a povinnosti zamestnávateľa. Podľa čl. II. ods. 4 vznikla povinnosť zamestnávateľa predložiť úradu kladný posudok na ochranu zdravia spolu so žiadosťou o priznanie postavenia chránenej dielne alebo chráneného pracoviska najneskôr do 10 pracovných dní.

Kontrolou dodržiavania podmienok dohodnutých v dohode a jej dodatku č. 1 bolo zistené:

Zamestnávateľ zriadil chránenú dielňu alebo chránené pracovisko dňa 03.10.2013 (žiadosť č. 253542 bola zo dňa 30.09.2013 zaslaná na úrad) s predmetom činnosti chráneného pracoviska kombinované administratívno – kancelárske činnosti pre jedného zamestnanca, občana so zdravotným postihnutím podľa § 9 ods. 1 zákona o službách zamestnanosti na profesiu všeobecný administratívny pracovník. Zamestnávateľ splnil podmienku vytvorenia 1 pracovného miesta.

Kontrolovaný subjekt obsadil v zmysle čl II. ods. 1 dohody a jej dodatku č. 1 pracovné miesto znevýhodneným UoZ dňa 24.07.2013. Podľa rozhodnutia Sociálnej poisťovne bol zamestnancovi od 27.03.2008 priznaný invalidný dôchodok z dôvodu poklesu schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť o viac ako 70 % v porovnaní so zdravou fyzickou osobou. Tento stav bol dňa 15.06.2012 opätovne potvrdený Sociálnou poisťovňou.

Pracovná zmluva na miesto asistent v administratíve bola vyhotovená dňa 22.07.2013 na dobu určitú na 2 roky, t. j. pracovný pomer končí zamestnancovi 23.07.2015. Oznámenie o vzniku a zmene platiteľa poisťného do Všeobecnej zdravotnej poisťovne bolo zaslané dňa 22.07.2013 a hlásenie do Sociálnej poisťovne bolo doručené dňa 23.07.2013. Dĺžka zachovania zriadeného pracovného miesta podľa čl II. ods. 5 dohody a jej dodatku bola stanovená najmenej 2 roky odo dňa účinnosti priznania chránenej dielne alebo chráneného pracoviska, t. j. do 03.10.2015. Kontrolou bolo zistené, že skutočnosť, aby bola splnená podmienka dohody musí zamestnávateľ obsadiť príslušné pracovné miesto na obdobie minimálne od 23.07.2015 do 03.10.2015, resp. predĺžiť existujúcu pracovnú zmluvu do 03.10.2015. Až preverení skutkového stavu bude možné posúdiť, či bola dohoda a jej dodatok v tomto bode splnená.

Štruktúra vytvoreného pracovného miesta bola dodržaná v zmysle čl. II. ods. 1 a 2 dohody a jej dodatku. Práca bola zamestnancovi pridelená podľa pracovnej zmluvy a dohodnutá mzda bola vo výške 338,00 eur. Dodatkom č. 1 k pracovnej zmluve vystaveného dňa 31.12.2013 bola zamestnancovi zvýšená hrubá mzda od 01.01.2014 na sumu 355,00 eura a Dodatkom č. 2 k pracovnej zmluve vyhotoveného dňa 31.12.2014 bola zvýšená zamestnancovi hrubá mzda od 01.01.2015 na sumu 400,00 eur. Pracovná náplň spočívala vo vykonávaní pomocných administratívnych prác, kopírovacích prác a kompletizácie dokumentácie.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ Proventus oznamoval MF SR v zmysle ustanovenia § 22 zákona č. 231/1999 Z. z. o štátnej pomoci v znení neskorších predpisov prijatie pomoci de minimis a to 04.07.2014, 14.10.2014 a 15.01.2015 t. j. do 30 dní po uplynutí kalendárneho štvrtroku, v ktorom bola prijatá splátka finančného príspevku.

Kontrolovaný subjekt predložil ÚPSVaR Žiadosť o poskytnutie príspevku na zriadenie chránenej dielne alebo chráneného pracoviska, príslušné čestné vyhlásenia zo dňa 30.01.2013 a podnikateľský zámer Chránená dielňa Proventus.

3. Čerpanie finančného príspevku

Pri dodržiavaní zmluvných podmienok a všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití prostriedkov zo ŠR SR bolo zistené:

Na základe dohody mal ÚPSVaR poskytnúť kontrolovanému subjektu dotáciu zo štátneho rozpočtu v sume 16 915,84 eur a to v súlade s kalkuláciou predpokladaných nákladov na zriadenie chránenej dielne alebo chráneného pracoviska a nákladov na celkovú cenu práce občanov so zdravotným postihnutím nasledovne:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Por. č.	Profesia	Kód KZAM	Príspevok na zriadené pracovné miesto v eur
1.	Asistent v administratíve	343903	8 457,92
2.	Asistent v administratíve	343903	8 457,92
Spolu:	x	x	16 915,84

Zdroj: Dohoda č. 13/01/056/5 č. 5/§56/2013 o poskytnutí finančného príspevku na zriadenie chránenej dielne alebo chráneného pracoviska

Dodatkom č. 1 sa zmenili niektoré práva a povinnosti ÚPSVaR. Podľa čl. III. ods. 1 sa ÚPSVaR zaviazal poskytnúť príspevok zamestnávateľovi na zriadenie chránenej dielne alebo chráneného pracoviska, v ktorej bude vytvorené 1 pracovné miesto pre UoZ so zdravotným postihnutím, do výšky 8 457,92 eur nasledovne:

Por. č.	Profesia	Kód ISCO	Príspevok na zriadené pracovné miesto v eur
1.	Všeobecný administratívny pracovník	4110	8 457,92
Spolu:	x	x	8 457,92

Zdroj: Dodatok č. 1 k dohode

Za obdobie poskytovania príspevku zamestnávateľ vystavoval a zasielal žiadosti o úhradu platby a 1 originál a 2 kópie dokladov preukazujúcich skutočne vynaložených nákladov na zriadenie pracovného miesta v súlade s kalkuláciou predpokladaných nákladov na zriadenie chránenej dielne alebo chráneného pracoviska ako aj dokladov preukazujúcich skutočne vynaložených nákladov na celkovú cenu práce občanov so zdravotným postihnutím v súlade s kalkuláciou predpokladaných nákladov na celkovú cenu práce na úhradu mzdy a úhradu preddavku na poistné nasledovne:

Položka	Celková cena práce – žiadosť o platbu (v eur)	Refundácia z ÚPSVaR (v eur)	Rozdiel (v eur) žiadosť-refundácia	Bankový výpis č./rok
rok 2013				
október	417,21	406,84	10,37	1/2014
november	436,04		436,04	
december	437,56	437,56	-	2/2014
rok 2014				
január	461,54	461,54	-	3/2014
február	458,65	458,65	-	4/2014
marec	457,71	457,71	-	5/2014
apríl	461,53	461,53	-	6/2014
máj	460,83	460,83	-	7/2014
jún	458,65	458,65	-	8/2014
júl	464,95	464,95	-	9/2014
august	457,39	457,39	-	11/2014
september	461,70	458,65	3,15	11/2014
október	458,65	458,65	-	12/2014
november	454,58	454,58	-	1/2015
december	461,54		461,54	
SPOLU	6 808,30	5 897,53	911,10	x

Zdroj: bankové výpisy zamestnávateľa a žiadosti o úhradu platby

Kontrolou bolo zistené, že skutočne vynaložené náklady na celkovú cenu práce boli za obdobie od októbra 2013 do januára 2015 vo výške 7 531,26 eur. Zamestnávateľ si za uvedené obdobie uplatnil na ÚPSVaR na základe žiadostí o úhradu platby celkom 6 808,53 eur. ÚPSVaR poukázal príspevok na účet zamestnávateľa na základe predložených žiadostí o platbu v celkovej výške 5 897,53 eur. Rozdiel bol vo výške 911,10 eur, čo bola čiastka za mesiace október 2013 v sume 10,37 eur, november 2013 v sume 436,04 eur, september 2014 v sume 3,05 eur a december 2014 v sume 461,54 eur. Úhrada nižšieho príspevku za október 2013 bola z dôvodu, že celková suma bola alikvotne krátená vzhľadom na dátum priznania postavenia chránenej dielne a september 2014 za nesprávne vypočítanú

hrubú mzdu a odvody. Za november 2013 ÚPSVaR žiadosť o platbu zamietol listom č. 2014/76557/AOTP a ESF z 19.03.2014 z dôvodu neskoro vyplatenej mzdy zamestnancovi za mesiac november.

Pri použití príspevku zamestnávateľ zachovával hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť v zmysle § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

V priebehu kontroly bolo overené, že zamestnávateľ zamestnal na vytvorené pracovné miesto v čase od 24.07.2013 do ukončenia kontroly jedného a toho istého zamestnanca a jeho pracovná náplň bola dodržaná.

4. Merateľné ukazovatele

V rámci kontroly u zamestnávateľa bolo zistené, že nemal povinnosť v dohode a jej dodatku stanoviť merateľné ukazovatele.

Kontrolná skupina ako merateľný ukazovateľ vyhodnotila skutočný počet vytvorených pracovných miest, počet osôb, ktorí sa na jednom novovytvorenom mieste vystriedali a udržateľnosť pracovného miesta nasledovne:

Typ	Názov	Merná jednotka	Východ. hodnota	Plánovaná hodnota v roku 2013	Stav k 31.01.2015	Plnenie (%)
Výsledok	všeob.adm. pracov.	Počet PM	0	1	1	-

Plánovaná hodnota v roku 2013 (rok uzavretia dohody a jej dodatku č. 1) bolo vytvorenie chránenej dielne alebo chráneného pracoviska a prijať na zriadené pracovné miesto 1 UoZ. Stav zamestnancov k 31.01.2015 bol jeden, teda podmienka dohody a jej dodatku č. 1 bola splnená.

Do ukončenia kontroly pracovné miesto nebolo preobsadzované. Po ukončení poskytovania príspevku zamestnávateľ predpokladá zachovanie zriadeného PM aj po stanovenej dobe.

Udržateľnosť pracovných miest (v tabuľke Plnenie /%/) sa nedá vyhodnotiť, nakoľko 2 ročná lehota ešte neuplynula. Pracovná zmluva zamestnanca končí zamestnancovi 23.07.2015. Aby bolo možné ukazovateľ vyhodnotiť, musí zamestnávateľ obsadiť príslušné pracovné miesto na obdobie minimálne do 03.10.2015.

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

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa 27.02.2015

Ing. Beata Jurkovičová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Jana Dubovská
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 04.03.2015

Ing. Roman Tomica
štatutárny zástupca