

Re: Žiadosť o sprístupnenie informácií - Milián

December 17, 2020 10:54 AM

From: a@upsvr.gov.sk>

To: rmn.milian@yandex.com

Dobrý deň,

Na základe Vašej žiadosti **Vám zasielame stanovisko** vecného útvaru:

Dňa 07.12.2020 bolo odboru kontroly Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny (ďalej len „ústredie“) doručená Vaša e-mailová žiadosť o sprístupnenie záverov z vykonanej kontroly v ReSocii, n.o., ktorá bola ukončená Správou z finančnej kontroly na mieste (ďalej len „FKnM“) dňa 16.11.2020.

Uvádzate, že ste neboli informovaný zo strany vedenia o výsledkoch z FKnM, preto ich žiadate sprístupniť touto formou.

Riaditeľ ReSocie, n.o. dňa 30.11.2020 zaslal na odbor kontroly ústredia v súlade s Návrhmi opatrení z FKnM bodom 1., že dňa 30.11.2020 oboznámil všetkých zamestnancov so Správou z FKnM zo dňa 16.11.2020 a upozornil zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie právnych predpisov, ktoré boli kontrolou porušené.

Nakoľko uvádzate, že ste oboznámený neboli v súlade so zákonom 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, Vám zasielame výsledok FKnM.

ZÁVER:

Finančnou kontrolou na mieste bol odkontrolovaný celkový objem finančných prostriedkov za r. 2019 a I. a II. Q.2020 vo výške 1 051 068,56 €.

Z toho boli neoprávnene vyplatené finančné prostriedky za r. 2019: 98 392,34 €

a za I. a II.Q.2020 vo výške: 9 773,95 €.

Celkovo boli zistené neoprávnene vyplatené finančné prostriedky za r. 2019 a I.aII.Q.2020 vo výške: 108 166,29 €.

Na základe vykonanej finančnej kontroly na mieste boli zistené nasledovné nedostatky:

1. Overením ***povinnosti zverejnenia*** „Resocializačného programu CDR“ zo dňa 12.08.2019 na ***webovej sídle ReSocie, n.o.*** bolo zistené, že bol zverejnený ***neaktuálny*** resocializačný program zo dňa ***27.06.2018***, v ktorom bola podmienka na pozícii vedúceho VŠ II. st. – ***odbor soc. práca***, ktorá bola v novom resocializačnom programe upravená a schválená akreditačnou komisiou iba na ***VŠ II. st. Kontrolou bolo overené, že vedúci zamestnanci okrem Mgr. Krištofa nemali vyštudovaní odbor sociálna práca.***

Nezverejnením aktuálneho Resocializačného programu CDR“ zo dňa 12.08.2019 na webovom sídle ReSocie, n.o., došlo k porušeniu § 45 ods.6 písm. b) zákona č. 305/2005 Z.z. Po vytknutí nedostatku v Návrhu správy bol na webovú stránku vložený aktuálny RP, ale zostali na stránke staré údaje o jeho vypracovaní a zverejnení.

2. *V rámci schválenej akreditácie bolo schválených 5 miest soc. pracovníkov. K 02.04.2020 nahlásila Resocia, n.o. MPSVaR SR- akreditačnej komisii stav 6 sociálnych pracovníkov, pričom stav predložený kontrolnej skupine podľa „Menného zoznamu zamestnancov“ k 15.04.2020 bol vo výške 2,75 úväzku, čím došlo k nedodržaniu schválenej organizačnej štruktúry akreditačnou komisiou.*

3. *Podľa schváleného „Resocializačného programu CDR“ zo dňa 12.08.2019 bolo v časti VI. Zamestnanci Centra v bode 3. uvedené, že ostatní zamestnanci sú na:*

nácvik pracovných zručností klientov a zamestnanci skupiny.
Výkonanou kontrolou „Menného zoznamu zamestnancov“ k 15.04.2020 bolo zistené, že ako ostatní zamestnanci boli vedení riaditeľ, asistent riaditeľa a 3 zamestnanci ekonomiky spolu 5 zamestnancov, z ktorých ani jeden nepracoval na vyššie uvedených pracovných pozíciách, čo bolo v rozpore so schválenou akreditáciou časťou VI. Zamestnanci Centra bodu 3. „Resocializačného programu CDR“ zo dňa 12.08.2019.

4. *Celkom vykázaných zamestnancov v TPP k 15.04.2020 bolo 44, čo predstavuje rozdiel oproti schválenej organizačnej štruktúre podľa „Resocializačného programu“ zo dňa 12.08.2019 o 4 zamestnancov viac. Táto skutočnosť nebola nahlásená ako zmena akreditačnej komisii a tým došlo k porušeniu § 83 ods.5 písm. h) zákona č. 305/2005 Z.z., podľa ktorého akreditovaný subjekt je povinný do 8 dní nahlásiť ministerstvu zmeny rozhodujúcich skutočností.....*

5. *Jeden zamestnanec bol vedený ako sociálny pedagóg, pričom vykonával nácvik pracovných zručností od 01.01.2019 do 15.12.2019. Uzatvorením DoPČ na nácvik pracovných zručností namiesto TPP, ktorý bol schválený akreditačnou komisiou a nebol obsadený k 15.04.2020 (1 miesto neobsadené), došlo k nedodržaniu schválenej organizačnej štruktúry v časti počtu zamestnancov pre pracovné zručnosti...*

6. *Zodpovedný zamestnanec ReSocie, n.o. neupravil zaradenie soc. pracovníkov podľa katalógu do príslušných platových taríf podľa Nariadenia vlády č. 354 zo dňa 28.11.2018, podľa ktorého sa od 01.01.2019 menili platové tarify a v troch prípadoch zo 7 aj do platového stupňa na základe nesprávne započítanej odbornej praxe, čím došlo k porušeniu § 5 a § 6 zákona č. 553/2003 Z.z.*

7. *Traja soc. pracovníci mali uzatvorené PZ na projekty na 40 hod. týždňový pracovný úväzok s CDR, pričom zamestnanci boli vykazovaní aj v rámci schválenej akreditácie na rovnakú činnosť ale na nižšie pracovné úväzky bez toho, aby mali na ne uzatvorené PZ ato: soc. pracovník na ½ úväzok RS Repejov), soc. pracovník na ½ úväzok RS Petrovce I), soc. pracovník ½ úväzok Petrovce II). Posledný zamestnanec mal uzatvorené 2 PZ na ½ úväzky z toho 1 na projekt.*

Vykazovaním činnosti zamestnancov pracujúcich na projektoch v rámci

akreditovaného resocializačného programu, došlo k prekrývaniu pracovných úväzkov a duplicitnej činnosti zamestnancov, čo bolo v prípade troch zamestnancov porušením bodu 3.5 Výdavky projektu a NFP- Dopytovo – orientovaného projektu - „Podpora výkonu opatrení SPODaSK v otvorenom prostredí a zefektívnenie resocializácie drogových a iných závislostí“ zmluvy č. I312041F01701 o poskytnutí NFP, podľa ktorého sa prijímateľ zaviazal, že nebude požadovať dotácie, príspevok
„ ... ktorá by predstavovala dvojité financovanie alebo spolu financovanie tých istých výdavkov zo zdrojov iných rozpočtových kapitol ŠR SR...“
porušením podmienok NP „Cesta na trh práce 2“.

8. Vykonanou kontrolou PZ bolo zistené, že v rámci schválenej akreditácie pracovala ako sociálny pracovník iba jedna zamestnankyňa, podľa pôvodnej PZ na 40 hod. týždenný pracovný úväzok, ktorá jej dodatkami nebola zmenená v časti výšky pracovného úväzku. Podľa „Menného zoznamu zamestnancov k 15.04.2020“ bola vykazovaná iba na ½ úväzok v RS Rožňava, ale mzda jej bola vyplácaná v plnej výške 1 001,50 €/ mes., čím vznikol n.v. od 01.11.2019 do 31.12.2019 vo výške 2 003,00 €.

9. Nedodržaním schválenej akreditácie v počte zamestnancov odborného tímu, došlo k porušeniu § 5 ods.2 Vyhlášky č. 103/2018 Z.z., podľa ktorej odborní tím centra tvoria najmenej dvaja odborní zamestnanci v PP na ustanovený týždenný pracovný čas, z toho najmenej jeden sociálny pracovník v PP na ustanovený týždenný pracovný čas, čo jedna zamestnankyňa nesplňala, nakoľko podľa „Menného zoznamu zamestnancov“ k 15.04.2020 pracovala iba na ½ pracovný úväzok v RS Rožňava. V nižšie uvedenom oznámení akreditačnej komisii zo dňa 02.04.2020 bola vykázaná na 40 hod týždenný pracovný úväzok, čo k 15.04.2020 nebolo preukázané.

10. ReSocia, n.o. listom zo dňa 02.04.2020 zaslala na MPSVR SR – akreditačnej komisii „Oznámenie rozhodujúcich skutočností o akreditovanom subjekte – zmena profesijného zabezpečenia vykonávania opatrení, na ktoré bola udelená akreditácia (ďalej len „oznámenie“) o zmenách v PP a skončení PP zamestnankyne k 31.03.2020 v skúšobnej dobe. Súčasťou oznámenia bolo aj vyhlásenie, že „Vyhlasujem, že údaje uvedené v oznámení a prílohách (ktoré boli 0/0) sú úplné a správne...“

Kontrolná skupina overila, že v zaslanom oznámení v tabuľkovom prehľade boli uvedení menovite 7 soc. pracovníci na TPP na 40 hod. týždňový pracovný úväzok a 2 na ½ úväzok. Ďalej boli uvedení 3 asistenti soc. práce na 40 hod. týždňový pracovný úväzok a 1 na ½ úväzok, pričom podľa „Menného zoznamu odborného tímu k 15.04.2020“ bolo vykázaných iba 2,75 úväzkov soc. pracovníkov a skutočnosť podľa uzatvorených PZ bol iba ½ úväzok soc. pracovníka v RS Rožňava, nakoľko ostatní soc. pracovníci mali uzatvorené PZ na projekty na plný úväzok a tým vyhlásenie zo dňa 02.04.2020 zaslané akreditačnej komisii o pravdivosti predkladaných údajov, nebolo pravdivé.

Týmto postupom ReSocie, n.o. došlo k prekrývaniu úväzkov a činností soc. pracovníkov, ktorí boli vedení podľa uzatvorených PZ na projektoch, pričom v rámci schválenej akreditácie boli vykazovaní na rôzne skrátené úväzky podľa „Menného zoznamu odborného tímu k 15.04.2020“, ktorý sa líšil od údajov zaslaných v oznámení MPSVaR SR – akreditačnej komisii dňa 02.04.2020. Tým došlo k porušeniu Článku IV. bodu 1.zmluvy č. 99/OVOSOD/2019, podľa ktorého prijímateľ je oprávnený použiť finančný príspevok len na účel špecifikovaný v tejto zmluve s povinnosťou dodržať zmluvné podmienky, za ktorých sa finančný príspevok poskytol a ustanovenia platných všeobecne záväzných právnych predpisov SR. Prijímateľ nemôže finančný príspevok použiť na účel zabezpečenia jeho záväzkov. Ďalej došlo k porušeniu Článok IV. bodu 4. písm. a) vyššie uvedenej zmluvy, podľa ktorého prijímateľ môže poskytnutý finančný príspevok použiť len na úhradu výdavkov vyplývajúcich zo zákona č. 305/2005 Z.z. s prihliadnutím na rozhodnutie o akreditácii udelenej MPSVR SR.

11. Kontrolou PZ a „Menného zoznamu odborného tímu k 15.04.2020“ bolo zistené, že dve zamestnankyne boli preradené od 01.01.2020 z pozície asistentky soc. práce na pozíciu zamestnanca skupiny, kde nebolo potrebné VŠ II. st. odbor soc. práca, pričom stav sociálnych pracovníkov podľa schválenej akreditácie nebol naplnený.
12. Vykonanou kontrolou správnosti zaradenia zamestnancov do platových taríf z predložených podkladov bolo zistené, že do platovej tarify boli správne zaradení iba zamestnanci na nácvik pracovných zručností, ostatní zamestnanci k 01.01.2019 neboli zaradení do správnej platovej tarify. Správnosť zaradenia do platového stupňa sa nedala overiť pri všetkých zamestnancoch, nakoľko neboli všetky predložené údaje kompletné.
13. Nezaradením zamestnancov od 01.01.2019 do platových taríf podľa najvyššie vykonávanej činnosti došlo k porušeniu §5a príslušného katalógu pracovných činností a nesprávnym započítaním odbornej praxe pri niektorých zamestnancoch, došlo k porušeniu § 6 zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
14. Jedna zamestnankyňa mala uzatvorenú PZ zo dňa 27.12.2019 s nástupom od 01.01.2020 v RS Rožňave na plný pracovný úväzok ako sociálny pracovník na dobu určitú do 31.12.2020. Kontrolnej skupine bolo predložené „Oznámenie o zložení funkčného platu“ zo dňa 27.12.2019, na ktorom bol úplne iný podpis o jeho prevzatí ako na PZ a plat bol určený iba na ½ úväzok, čím došlo k porušeniu § 47 ods.1 písm. a) Zákonníka práce, nakoľko „zamestnávateľ je povinný pridelovať zamestnancovi prácu podľa PZ, platiť mu za jej vykonanie mzdu....dodržiavať ostatné pracovné podmienky ustanovenú právnymi predpismi ... a PZ.“

Dodatočne v rámci námietok bola predložená d'alšia PZ na 20 hod. týždenný úväzok

s dátumom uzatvorenia 27.12.2019, ktorý kontrolná skupina **neakceptuje**, nakoľko

podpis zamestnankyne na PZ bol iný, ako na vyššie uvedených dvoch dokladoch.

15. Vykonanou kontrolou dosiahnutého najvyššieho stupňa vzdelania v sociálnej oblasti podľa schválenej akreditácie bolo zistené, že zástupca riaditeľa, vykonával podľa Dodatku č. 2 a č. 3 k PZ zo dňa 30.06.2017 v čase od 01.11.2018 do 30.06.2019 aj asistenta sociálnej práce v RS Repejov, pričom

nesplňal požiadavku najvyššieho dosiahnutého stupňa vzdelania v soc. oblasti, nakoľko mal ukončenú Vysokú vojenskú technickú školu a absolvoval iba sociálno-psychologický výcvik na UPJŠ v Košiciach v r. 2009, čo sa nedá považovať za najvyššie dosiahnuté vzdelanie v soc. oblasti pre asistenta sociálnej práce, čím došlo k porušeniu v tom čase platného „Resocializačného programu“ zo dňa 27.06.2018.

K uvedenému bodu bola vznesená námietka, ktorú je možné **častočne akceptovať** v tom zmysle, že § 45 ods.1 písm. c) zákona č. 219/2014 Z.z. o sociálnej práci do r. 2023 akceptuje výnimku zo vzdelania pre tých, čo si dopĺňujú vzdelanie štúdiom na VŠ odbore sociálna práca. V rámci nedostatku **nebolo** vytknuté porušenie vyššie citovaného zákona ale **kritérium**, ktoré si ReSocia, n.o. **sama stanovila na vzdelanie v rámci schváleného RP zo dňa 27.06.2018.**

16. *Kontrolou výpisov z bankového účtu za rok 2019 bolo zistené, ReSocia, n.o. nepoukazovala mzdy a odvody jednotlivým zamestnancom zo zazmluvneného účtu, ale jednou sumou každý mesiac previedla finančné prostriedky na mzdy a odvody na iný účet ReSocia, n.o. a to na č. účtu IBAN SK20 11 000 0000 0026 2277 0922 vedený v Tatra banke a z neho boli mzdy a odvody poukázané zamestnancom a poisťovniam. Do účtovníctva bola vložená iba „Rekapitulácia“, podľa ktorej sa nedalo identifikovať, či mzdy boli zamestnancom poukázané na ich účty. Tým sa stalo vedenie účtovníctva na účtovnej položke 610 a 620 na danom účte netransparentné a došlo k porušeniu Článku III. bodu 1. zmluvy č. 99/OVOSOD/2019 zo dňa 01.02.2019.*

17. *Vykonanou kontrolou bolo zistené, že mzdy zamestnancov neboli preukázané zrozumiteľne, neboli jasne špecifikované a nebol jednoznačný ich výpočet, podľa Prílohy č. 2, z ktorej pre prijímateľa vyplývala povinnosť „...Detailného rozpisu jednotlivých výdavkov podľa kategórie a položky ekonomickej klasifikácie“ uvedených v Prílohe č. 1, s komentárom k dôležitým informáciám, ktoré nevyplývajú z vyúčtovania. Sumy uvedené v Prílohe č.1 musia byť jasne špecifikované a musí byť jednoznačný výpočet“, ktorý nebol, čím došlo k porušeniu Článku V. bodu 3b. zmluvy č. 99/OVOSOD/2019.*

18. *Kontrolou bolo zistené že vo výpisoch zo nezazmluvneného účtu ReSocia, n.o. boli vyznačené všetky mzdy v plnej výške, vrátane všetkých zamestnancov pracujúcich na projektoch. Výška vyznačených miezd nekorešpondovala so sumou, ktorá bola odpísaná zo samostatného účtu, na ktorom bol vedený poskytnutý finančný príspevok. Na základe predložených dokumentov nebolo možné vyčísliť pomernú časť CCP u jednotlivých zamestnancov, ktorá bola hradená z poskytnutého finančného príspevku ústredia a ktorá z finančných prostriedkov získaných v rámci projektu. Preto bola určená neoprávnená časť CCP v celku za zamestnancov pracujúcich na projektoch vo výške 49 454,42 €.*

Zistený rozdiel v sume celkových oprávnených výdavkov na CCP zamestnancov pracujúcich na projektoch a skutočne vyčerpaných výdavkov za r. 2019 je neoprávneným výdavkom vo výške 49 454,42 €, ktorý je povinný prijímateľ vrátiť poskytovateľovi podľa Článku VII. bodu 1. písm. a) zmluvy č.99/OVOSOD/2019, nakoľko nedodrжал povinnosti z nej vyplývajúce.

19. *Vyplácaním alikvotnej časti mzdy zamestnancom pracujúcich na projektoch z príspevku ústredia v r. 2019, došlo k porušeniu Čl. IV. bodu 1. zmluvy č. 99/OVOSOD/2019, podľa ktorého je prijímateľ oprávnený použiť finančný príspevok len na účel špecifikovaný v tejto zmluve s povinnosťou dodržať zmluvné podmienky, za ktorých sa finančný príspevok poskytol a ustanovenia platných všeobecne záväzných právnych predpisov SR. Prijímateľ nemôže finančný príspevok použiť na zabezpečenie jeho záväzkov.*

20. *Kontrolnej skupine bolo predložené avízo zo dňa 07.01.2020 k zmluve č. 99/OVOSOD/2019, podľa ktorého ReSocia, n.o. vrátila na ústredie nevyčerpanú časť finančného príspevku za r. 2019 v celkovej sume 256 264,84 €. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že suma nesedí s údajmi uvedenými v tabuľke „Prílohy č.2“, ktorá bola zaslaná k vyúčtovaniu poskytnutého finančného príspevku za r. 2019. Podľa zaslanej „Prílohy č.2 -*

Detailný rozpis jednotlivých výdavkov podľa kategórie a položky ekonomickej klasifikácie“ údaje uvedené v účtovných položkách 600 a 630 nesedia s predloženým zúčtovaním finančného príspevku za r. 2019.

21. **Suma CCP** uvedená v „Prílohe č.1“ v predloženej rekapitulácii miezd za rok 2019 za jednotlivé strediská bola **odlišná, ako suma uvedená vo vyúčtovaní poskytnutého finančného príspevku**. Suma, ktorá bola odpísaná z účtu s poznámkou "Výdavok čerpaný z príspevku ústredia" a bola označená rozpočtovou ekonomicou klasifikáciou 610 a 620 **nekorešpondovala** ani s jednou sumou uvádzanou za jednotlivé RS, čím došlo k porušeniu Clánku V. bodu 3. písm. b) zmluvy č. 99/OVOSOD/2019 zo dňa 01.02.2019.
22. Vykonanou kontrolou predložených vratiek za hmotnú núdzu bolo zistené, že bolo vrátených o 2 532,44 € menej a za neobsadené miesta bolo vrátených o 3 627 € viac finančných prostriedkov. Po prepočte kontrolnou skupinou bolo zistené, že za r. 2019 ReSocia, n.o. mala vrátiť spolu sumu **14 067,53 €**. V dôsledku nesúladu vedenej evidencie poskytnutého finančného príspevku a jeho vyúčtovania za r. 2019, podľa zaslanej „Prílohy č.2 - Detailný rozpis jednotlivých výdavkov podľa kategórie a položky ekonomickej klasifikácie“ údaje uvedené v účtovných položkách 600 a 630 nesedeli s predloženým zúčtovaním finančného príspevku za r. 2019, čím došlo k porušeniu Clánku V. bodu 3. písm. b) zmluvy č. 99/OVOSOD/2019 zo dňa 01.02.2019.
23. ReSocia, n.o. požiadala MPSVaR SR akreditačnú komisiu o udelenie výnimky na predĺženie pobytu plnoletých fyzických osôb (ďalej len „PFO“) z dôvodu COVID 19, listom zo dňa 18.05.2020. List - žiadosť bol zaslaný **bez evidenčného čísla** na MPSVaR SR odbor akreditácií. **Nezaevidovaním žiadosti došlo k porušeniu § 16 ods.2 písm. a) zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nakoľko pôvodca registratúry je povinný evidovať záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti a došlé záznamy.** ReSocia, n.o. v žiadosti uviedla **zavádzajúci údaj o dĺžke pobytu PFO v CDR a to, že pôvodná zmluva č.5/2018 zo dňa 01.01.2018 bola uzatvorená do 01.01.2020 a dňa 18.12.2019 bol podaný návrh na jej predĺženie do 01.06.2020.** Kontrolná skupina overila, že pôvodná zmluva bola uzatvorená na obdobie od **01.01.2016 do 01.01.2018**. Na základe **zavádzajúceho údaju o dátume pôvodnej zmluvy MPSVaR SR- akreditačná komisia žiadosť akceptovala**. V oznámení akreditačnej komisie sa neuvádzalo, ktorého klienta sa výnimka týkala. Podľa dátumu sa jednalo o list zo dňa 18.05.2020, ktorý bol MPSVaR SR doručený dňa 25.05.2020. **Akceptovaním výnimky na základe zavádzajúceho údaju o dĺžke pobytu PFO, došlo k neoprávnenému výdavku za r. 2019 vo výške 14 400 € a za r. 2020 vo výške 7 500 € spolu v sume 21 900 €.**
24. Vykonanou kontrolou dodržiavania dĺžky pobytu podľa „Resocializačného programu“ bolo zistené, že **5 PFO** bolo v ReSocii, n.o. umiestnených dlhšie ako max. 30 mesiacov, čím došlo k porušeniu bodu VIII. „Resocializačného programu“ zo dňa 12.08.2019 a (predchádzajúceho zo dňa 27.06.2018), podľa ktorého „.....Plnenie cieľov a úloh individuálneho resocializačného programu trvá najmenej 12 mesiacov. Celková dĺžka pobytu v RS pri jeho realizácii závisí od jednotlivca, ako bude postupovať pri plnení úloh a dosahovaní cieľov až do doby ukončenia IV. fázy. Spravidla však by nemal trvať viac ako 24 mesiacov. Vo výnimočných prípadoch je možné predĺžiť maximálne na dobu 30 mesiacov len na základe návrhu odborného tímu, súhlase FO a súhlase riaditeľa Centra ReSocia, n.o. ktorému je návrh predložený.“

Uzatváraním nových dohôd s PFO znovu na dva roky (napr. Radovan Sedlák), ktoré už absolvovali resocializačný program v dĺžke 24 mesiacov resp. 30 mesiacov po predĺžení, na základe nových odporúčaní OSPODaSK ÚPSVR, došlo k porušeniu bodu VIII. schváleného RP zo dňa 12.08.2019, podľa ktorého celková dĺžka pobytu v RS by nemala trvať viac ako 24 mesiacov, vo výnimočných prípadoch ju je možné predĺžiť maximálne na dobu 30 mesiacov.

Nedodržaním dĺžky pobytu vznikli neoprávnené výdavky za r. 2019 vo výške

22 480,00 € a za r. 2020 vo výške 9 583,20 €, spolu vo výške 32 063.20 € za dlhší

pobyt 5 PFO v ReSocii za obdobie od 01.01. 2019 do 31.12.2019 a za I. a II.Q.2020.

25. Nevyhotovením fotokópií pokladničných dokladov v čase ako bol nákup realizovaný a ich skenovaním až pre potreby zúčtovania finančného príspevku, kedy už boli niektoré doklady slabo čitateľné, došlo k porušeniu § 8 ods.1 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
26. ReSocia, n.o. tým, že zaúčtovala nákup ochranných pracovných pomôcok spolu v sume 505,00 € bez toho, aby pri zúčtovaní uviedla komu boli pridelené, došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných dokladov.
27. Vykonanou kontrolou zúčtovaných dokladov od projektovej psychologičky ReSocie, n.o. pracujúcej na ½ úväzok v Petrovciach I. skupine, bolo zistené, že sa zúčastnila vzdelávania v Prahe u osoby, ktorá vykonáva psychologické poradenstvo a diagnostiku. Predložené boli príjmové pokladničné doklady do účtovníctva ReSocie, n.o. o uhradení čiastky 150,00 € za vzdelávanie v dňoch 10.01.2019; 14.02.2019; 11.04.2019; 23.05.2019; 12.09.2019 a 28.11.2019 spolu v sume 900,00 €. Podľa BV zo dňa 31.12.2019 bola zo zazmluvneného účtu na účet psychologičky poukázaná iba suma 150,00 € a suma 750,00 € bola poukázaná na základe BV č. 12/2019 zo dňa 31.12.2019 na d'alší účet ReSocie, n.o. dňa 17.12.2019, a to na účet č. , tým sa stalo vedenie účtovníctva neprehľadné a netransparentné. Uhradením vzdelávania psychologičke pracujúcej cez projekt „Zefektívnenie resocializácie drogových a iných závislostí v podmienkach ReSocie, n.o.“, došlo k neoprávneným výdavkom vo výške 900,00 € a k porušeniu Článku IV. bodu 1. zmluvy č. 99/OVOSOD/2019 zo dňa 01.02.2019, nakoľko prijímateľ je oprávnený použiť finančný príspevok len na účel špecifikovaný v zmluve s povinnosťou dodržať zmluvné podmienky, za ktorých sa finančný príspevok poskytol a ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov SR. Prijímateľ nemôže finančný príspevok použiť na účel zabezpečenia jeho záväzkov.
28. Zakúpené el. náradie v celkovej hodnote 12 306,00 €, ktoré bolo určené na pracovnú terapiu pre PFO a bolo rozdelené do jednotlivých štyroch RS tak, že RS Petrovce č. 2, ktoré malo dve skupiny na jednej adrese a spoločné pracovné priestory, dostali duplicitne el. náradie, ktoré sa pri fyzickej kontrole v dielni nenachádzalo a to v počte 8 ks. v celkovej hodnote 1 075,97 €. Výpožička tohto el. náradia nebola zaevidovaná v „Knihe výpožičiek“. Zakúpením a nevyužívaním el. pracovného náradia na pracovnú terapiu PFO, ktoré používali zamestnanci doma, došlo

k nehospodárnemu nakladaniu s poskytnutým finančným príspevkom, v celkovej hodnote 1 075,97 €, čím prišlo k porušeniu Článku VII. bodu 1. písm. b) zmluvy v nadväznosti na Článok VIII. bod 1. písm. j) zmluvy č.99/OVOSOD/2019 zo dňa 01.02.2019.

Zároveň došlo k porušeniu § 3 zákona č. 278/1993 Z.z. podľa ktorého správca je oprávnený a povinný majetok štátu užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti, alebo v súvislosti s ním, nakladať s ním podľa tohto zákona, udržiavať ho v riadnom stave, využívať všetky právne prostriedky na jeho ochranu a dbať, aby nedošlo najmä k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu.

Prijímateľ je povinný vrátiť alikvotnú časť poskytnutého finančného príspevku, ktorý bol použitý v rozpore so zmluvou na účet poskytovateľa v zmysle Čl. VII. bodu 2. zmluvy do konca kalendárneho mesiaca, ktorý nasleduje po mesiaci, v ktorom bolo preukázateľne zistené, že časť poskytnutého finančného príspevku bola použitá v rozpore so zmluvou.

29. *Zakúpením a nevyužívaním 4 ks. stoličiek, 1 ks. chladničky zn. Elektrolux 170, 1 ks. pračky, 1ks. sušičky, 1 ks. sporáku zn. Elektrolux, 1 ks. sedacia súprava, 1ks. stropného držiaku projektora Epson Ceiling Mount, 2x monitoru a 2x Pavilion počítačov, ktoré boli zakúpené v IV.Q.2019 a do začiatku výkonu kontroly neboli používané, došlo k nehospodárnemu nakladaniu s poskytnutým finančným príspevkom v celkovej hodnote 4 087,84 €, čím prišlo k porušeniu Článku VII. bodu 1. písm. b) zmluvy č.99/OVOSOD/2019 zo dňa 01.02.2019, v nadväznosti na Článok VIII. bod 1. písm. j) tejto zmluvy.*

Prijímateľ je povinný vrátiť alikvotnú časť poskytnutého finančného príspevku,

ktorý bol použitý v rozpore so zmluvou na účet poskytovateľa v zmysle Čl. VII. bodu

2. zmluvy do konca kalendárneho mesiaca, ktorý nasleduje po mesiaci, v ktorom bolo

preukázateľne zistené, že časť poskytnutého finančného príspevku bola použitá

v rozpore so zmluvou.

30. *Vykonanou kontrolou priestorov objektu Petrovce č. 118 bolo zistené, že budova do výkonu kontroly nebola prevádzky schopná a nedala sa nevyužívať na resocializáciu PFO podľa „Resocializačného programu“ zo dňa 12.08.2019. Podľa vyjadrenia zodpovednej osoby ReSocie, n.o. „... čakajú na schválenie projektu na rekonštrukciu budovy“, čo je od 01.01.2010 do konca kontrolovaného obdobia do 30.06.2020 spolu 10 rokov 6 mesiacov, kedy ReSocia, n.o. platí obci mesačne 200,- € za prenájom nehnuteľnosti Petrovce č. 118, ktoré sa malo začať uhrádzať podľa uzatvorenej nájomnej zmluvy až po uvedení budovy do prevádzky - podľa Článku V. bodu 3. Zmluvy o nájme bytových priestorov zo dňa 29.01.2009. Uhradzaním nájomného obci za obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019 za budovu Petrovce č.118 v sume 200,- € mesačne, v rozpore s uzatvorenou nájomnou zmluvou, došlo k neoprávneným výdavkom, celkovo vo výške 2 400,- €.*

Zároveň došlo k porušeniu Článku IV. bodu 4. písm. d) zmluvy č. 99/OVOSOD/2019 zo dňa 01.02.2019, podľa ktorého prijímateľ môže použiť poskytnutý finančný príspevok len na úhradu bežných výdavkov nevyhnutných na zabezpečenie starostlivosti o PFO.

31. *Ďalej bolo v účtovníctve zistené, že za prenájom budov Petrovce č.2 a Petrovce č.118 bola mesačne obci uhrádza suma 2 x 350,00 € spolu 700,00 €, ktorá bola rozpísaná na skupinu č. 1 a skupinu č. 2, pričom obidve skupiny boli v jednej budove a to v Petrovciach č. 2. Vedomím uhradzaním*

nájomného za budovu Petrovce č. 118, v ktorej nebola umiestnená skupina č. 2, došlo k podvodnému konaniu zo strany ReSocie, n.o., nakoľko mali vedomosť o tom, že obidve skupiny sídlia v jednom objekte a to v Petrovciach č.2 jedna na prízemí a druhá na poschodí.

Vyhotovaním účtovných dokladov za úhradu nájomného za objekt, ktorý nebol v prevádzke a ich zaúčtovaním v účtovníctve ReSocie, n.o., došlo k podvodnému konaniu a k porušeniu § 8 ods.5 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§4 ods.2) a obsah účtovných záznamov, v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§31 ods.2).

32. *Vykonanou kontrolou evidencie dochádzky na I. skupine RS Petrovce č.2 bolo zistené, že „ Evidencia dochádzky“ bola vedená, ale nie všetci zamestnanci sa zapisovali. Neboli zapísaní: zam. skupiny, psychológ ½ prac. úväzok, soc. pracovník ½ prac. úväzok. Ďalej bolo zistené, že nebola vedená „Evidencia dochádzky“ u vedenia ReSocie, n.o. a to u riaditeľa, odbornej garantky, odborníka na IT a ďalších zamestnancov, čím došlo k porušeniu § 85 ods.1) a § 99 Zákonníka práce, nakoľko zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas..... tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu....“.*
33. *Pri kontrole „Evidencie dochádzky“ v RS Petrovce č.2 bolo zistené, že chýbala archivácia rozpisov služieb. Rozpis sa robil stále do jednej tabuľky v PC, ktorá sa vždy prepisovala. Náhodnou kontrolou evidencie dochádzky za mesiac február 2019 bola zistená chyba v zapísaní dátumu služby dňa 24.02.2019, kedy zamestnanec uviedol dátum služby 22.02.2019. Ďalej bolo zistené, že dňa 25.02.2019 nebola zabezpečená služba v čase od 15:30 hod do 19:00 hod v RS Petrovce č.2, čím došlo k porušeniu § 5 ods.7 Vyhlášky MPSVaR SR, ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 305/2005 Z.z.*
34. *Zistené boli neoprávnené výdavky v r. 2019 za uhradenie povinného zmluvného poistenia vozidiel za ZpB Petrovce I. a ZOS Remetské Hámre, na ktoré sa nevzťahoval finančný príspevok z ústredia a duplicitná úhrada poistného celkovo vo výške 378,46. Týmito úhradami došlo k porušeniu Čl. IV. bodu 1. zmluvy č. 99/OVOSOD/2019, podľa ktorého je prijímateľ oprávnený použiť finančný príspevok len na účel špecifikovaný v tejto zmluve s povinnosťou dodržať zmluvné podmienky, za ktorých sa finančný príspevok poskytol a ustanovenia platných všeobecne záväzných právnych predpisov SR. Prijímateľ nemôže finančný príspevok použiť na zabezpečenie jeho záväzkov. Celkovo bolo zistené neoprávnené použitie finančných prostriedkov za uzatvorené povinné zmluvné poistenie vo výške 378,46 €, ktoré je povinný prijímateľ vrátiť poskytovateľovi v zmysle Článku VII. bodu 1. písm. a) zmluvy č. 99/OVOSOD/2019 zo dňa 01.02.2019, nakoľko nedodrжал povinnosti vyplývajúce zo zmluvy.*
35. *ReSocia, n.o. tým, že zaúčtovala nákup PHM v „Pokladničnej knihe“ bez bližšej identifikácie, do akého vozidla bol benzín tankovaný (dodatočne boli vozidlá identifikované), došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných dokladov.*
36. *ReSocia, n.o. tým, že zaúčtovala nákup PHM - dodávka v „Pokladničnej knihe“ bez jej bližšej identifikácie - ŠPZ vozidla (dodatočne uvedené - vlastnili 2 dodávky z toho jedna bola pre R. Hámre), došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť*

účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných dokladov.

37. *ReSocia n.o. nezabezpečila pre referentských vodičov pravidelné preškolenia vodičov v r. 2019, čím došlo k porušeniu § 7 zákona o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný pravidelne, zrozumiteľne a preukázateľne oboznamovať každého zamestnanca s právnymi predpismi a ostatnými predpismi na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci.*
38. *Z predložených žiadaniek na prepravu a vyjadrenia zástupcu riaditeľa vyplynulo, že na prepravu OMV VW Caravelle ŠPZ SO193AT zo dňa 05.02.2019, 12.02.2019 a 25.02.2019 a OMV Škoda Fábria ŠPZ SO936AT zo dňa 04.02.2019 ReSocia, n.o. využívala OMV určené pre RS aj na jazdy do ZOS Remetské Hámre, čím došlo k porušeniu Článku IV. bodu 4. písm. d) zmluvy č. 99/OVOSOD/2019 zo dňa 01.02.2019, podľa ktorého prijímateľ môže použiť poskytnutý finančný príspevok len na úhradu bežných výdavkov nevyhnutných na zabezpečenie starostlivosti o PFO v RS.*
39. *CP č. 12/2019 PG zo dňa 02.-12.2019 Košice – 31.12.2019 Košice – miesto rokovania Petrovce, Rozhanovce, Repejov – zabezpečenie projektových aktivít pre jednu osobu a 2 spolucestujúci bolo zistené, že z prostriedkov ústredia bola uhradená čiastka 10,04 €, čo predstavuje neoprávnený výdavok, nakoľko ide o zamestnancov pracujúcich na projektoch, čím došlo k porušeniu Článku IV. bodu 4. písm. d) zmluvy č. 99/OVOSOD/2019 zo dňa 01.02.2019, podľa ktorého prijímateľ môže použiť poskytnutý finančný príspevok len na úhradu bežných výdavkov nevyhnutných na zabezpečenie starostlivosti o PFO.*
40. *ReSocia, n.o. porušila § 5 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách keď pri preplácaní cestovných náhrad za PC do Tatranských Matliarov, nerešpektovala dĺžku trvania pracovnej cesty v hodinách v nadväznosti na Vyhlášku MPSVaR SR č. 176/2019 Z.z. o sumách stravného, čím došlo k neoprávneným výdavkom za 3 osoby vo výške 23,70 €.*
41. *Na CP č. 4/2019 zo dňa 19.11.2019 zástupca riaditeľa zúčtoval ubytovanie a daň z ubytovania za všetky 3 osoby, ktoré sa zúčastnili PC (CP č.: 5/2019, 10/2019, 9/2019), čo bolo v rozpore s § 4 ods.1 písm. b) zákona o cestovných náhradách, nakoľko zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patria náhrady preukázaných cestovných výdavkov, ktoré sa zúčtujú v CP zamestnanca.*
42. *CP č. 3/2019 ekonómka zo dňa 13.05.2019 – školenie v Banskej Bystrici preplatený v sume 71,99 € je neoprávneným výdavkom, nakoľko menovaná podľa PZ zo dňa 31.07.2018 mala uzatvorený PP na dobu určitú od 01.08.2018 do 31.03.2020 na NP „Cesta na trh práce“ Aktivita č.1 a miestom výkonu práce bolo Zariadenie opatrovateľskej služby, ReSocia, n.o. Remetské Hámre č. 27, 072 041 a od 01.11.2019 bol vyhotovený dodatok k PZ na 5 RS, pričom v dodatku nebolo ošetrované, že už nebola vedená na národnom projekte.*

43. „Kniha došlých faktúr“ bola vedená neprehľadne, nakoľko v nej boli evidované všetky došlé faktúry, nie len faktúry hradené zo samostatného účtu uvedeného v zmluve o poskytnutí finančného príspevku. V knihe došlých faktúr boli faktúry označené interným číslom. Na faktúrach vo vyúčtovaní bolo uvedené len poradové číslo. Preto sa označenie na faktúrach vo vyúčtovaní finančného príspevku nezhodovalo s označením faktúr v „Knihe došlých faktúr“. Neprehľadným vedením „Knihy došlých faktúr“ došlo k porušeniu § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods.8 jednotlivu aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§4 ods.2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods.2).
44. ReSocia, n.o. tým, že zaúčtovala nákup stavebného materiálu od dodávateľa NANY SP s.r.o. Fa č. 19VZ00013 zo dňa 22.10.2019 v sume 800,00 € - bez dodacích listov o jeho prevzatí a špecifikácie, čo bolo nakupované a kde bolo použité, došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných dokladov. Zúčtovaním stavebného materiálu bez dodacích listov, došlo k neoprávnenému výdavku za r. 2019 vo výške 800,00 € a tým k porušeniu Článku VII. bodu 1. písm. b) zmluvy v nadväznosti na Článok VIII. bod 1. písm. i) zmluvy č.99/OVOSOD/2019 zo dňa 01.02.2019.
45. ReSocia, n.o. tým, že zaúčtovala výdavky bez dokladov, ktoré by preukazovali oprávnenosť použitia poskytnutého finančného príspevku z ústredia a to: úhradu pohľadávky banky; úhrada za telekomunikačné služby pre ZpB Petrovce 1; alikvotná časť za úhradu poštovného za projekt, došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných dokladov. Zúčtovaním takýchto dokladov došlo k neoprávnenému výdavku za r. 2019 vo výške 638,87 € a tým k porušeniu Článku VII. bodu 1. písm. b) zmluvy v nadväznosti na Článok VIII. bod 1. písm. i) zmluvy č.99/OVOSOD/2019 zo dňa 01.02.2019.
46. Suma na faktúrach za r. 2019 za telekomunikačné služby bola odpočítaná a prepísaná na Fa bez náležitostí, prostredníctvom ktorých bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu, čím došlo k porušeniu § 34 ods.2 zákona o účtovníctve, nakoľko oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu.
47. ReSocia, n.o. v I. a II. Q. 2020 nepoukazovala mzdy a odvody jednotlivým zamestnancom zo zazmluvneného účtu s ústredím, ale jednou sumou každý mesiac previedla finančné prostriedky na mzdy a odvody na účet ReSocia, n.o. č.ú.: IBAN SK20 11 000 0000 0026 2277 0922 vedený v Tatra banke a z neho boli mzdy a odvody poukázané zamestnancom a poisťovniam, čím sa stalo vedenie účtovníctva na účtovnej položke 610 a 620 na

zazmluvnenom účte č. SK10 1100 0000 0029 4306 3647 netransparentné. Tým došlo k porušeniu Článku III. bodu 1. zmluvy č. 20/OVOSOD/2020 zo dňa 11.02.2020.

48. *Vykonanou kontrolou bolo zistené, že za I. a II. Q. 2020 bolo vrátených na ústredie menej finančných prostriedkov a to za HN o 105,75 € a za neobsadené miesta o 85,00 € oproti vykázanej skutočnosti podľa predloženej tabuľky obsadenosti PFO z ReSocie, n.o., čím došlo k porušeniu Článku IV. bodu 8. zmluvy č. 20/OVOSOD/2020, ktorá nadobudla platnosť dňa 15.02.2020. Celkový rozdiel predstavuje neoprávnený výdavok vo výške 190,75 €.*

Podľa Článku IV. bodu 9. zmluvy č. 20/OVOSOD/2020 je prijímateľ povinný nevyčerpaný finančný príspevok vo výške 190,75€ vrátiť poskytovateľovi bezhotovostným prevodom na jeho účet.

Prijímateľ je povinný vrátiť alikvotnú časť poskytnutého finančného príspevku za r. 2019 a I. a II. Q.2020 celkovo vo výške 108 166,29 €, ktorý bol použitý v rozpore so zmluvami na účet poskytovateľa v zmysle Čl. VII. bodu 2. zmlúv do konca kalendárneho mesiaca, ktorý nasleduje po mesiaci, v ktorom bolo preukázateľne zistené, že časť poskytnutého finančného príspevku bola použitá v rozpore so zmluvami t.j. do 31.12.2020.

-
-

Mgr.

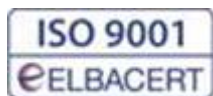
kancelária generálneho riaditeľa

a generálneho tajomníka služobného úradu



Špitálska 8 | 812 67 Bratislava | Slovenská republika
tel.: +421 22 0444 988 | kl: 204 988

info@upsvr.gov.sk | www.upsvr.gov.sk



Upozornenie:

Autorom tejto správy elektronickej pošty je Matej Kankara. Táto správa je určená výlučne jej adresátovi. Informácie a údaje, ktoré sú v nej uvedené, alebo ktoré sú obsiahnuté v jej priložených súboroch, môžu byť informáciami alebo údajmi chránenými podľa platných právnych predpisov v Slovenskej republike. V prípade, ak nie ste určený ako prijímateľ tejto správy alebo jeho oprávnený zástupca, upozorňujeme Vás, že informácie a údaje v nej uvedené nie ste oprávnený spracúvať, ani ich sprístupniť alebo poskytnúť tretej osobe alebo ich zverejniť. Ak ste nedopatrením prijali alebo zachytili tuto správu elektronickej pošty,

dovoľujeme si Vás požiadať, aby ste ju zaslali späť na elektronickú adresu jej odosielateľa, a aby ste ju následne zmazali zo svojho počítača a z Vašej schránky elektronickej pošty. Tento dokument je považovaný za dôverný. Jeho obsah nemôže byť postúpený, duplikovaný, využívaný alebo sprístupnený bez môjho výslovného povolenia.