



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	835/2021
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly použitia a vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu mesta neverejným poskytovateľom pobytových a ambulantných sociálnych služieb
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór
Prizvať:	Mgr. Helena Šuvadová , štatutár Monika, o.z. Mgr. Alena Lopašková , riaditeľka zariadenia Spoločnosť Božieho Slova Ing. Mgr. Martin Štofko , diecézny ekonóm Rímskokatolíckej cirkvi Biskupstvo Nitra
Dátum rokovania MZ:	20.5.2021
Dátum vyhotovenia:	4.5.2021
Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku kontroly použitia a vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu mesta neverejným poskytovateľom pobytových a ambulantných sociálnych služieb a) b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku kontroly použitia a vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu mesta neverejným poskytovateľom pobytových a ambulantných sociálnych služieb a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou b) u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T: 31.3.2022 K: MR
Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v.r.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 10/2020 zo dňa 13.11.2020 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór a Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór **kontrolu použitia a vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu mesta neverejným poskytovateľom pobytových a ambulancných sociálnych služieb.**

Kontrolovaný subjekt:

1. Monika o.z., Družstevná 1518, 951 31 Močenok
2. Spoločnosť Božieho Slova, Kalvária 3, 949 01 Nitra
3. Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo Nitra, Námestie Jána Pavla II. č. 7, 950 50 Nitra

Predmetom kontroly bola kontrola použitia a vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku na prevádzku z rozpočtu mesta, kontrola správnosti výpočtu finančného príspevku na prevádzku (ďalej aj ako „FPP“) poskytovanej sociálnej služby (ďalej aj ako „SS“), kontrola skutočných bežných výdavkov a skutočne dosiahnutých príjmov z platenia úhrad neverejného poskytovateľa za predchádzajúci rozpočtový rok a kontrola vedenia účtovníctva a dodržiavanie zákona o účtovníctve.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či pri poskytnutí finančného príspevku na prevádzku sa postupuje v súlade so Zákonom č. 448/20018 o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 448/2008 Z.z.) a či pri výpočte finančného príspevku na prevádzku poskytnutého kontrolovanému subjektu sa vychádzalo zo správnych údajov.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených kontrolovanými subjektmi a dokladov poskytnutých Odborom sociálnych služieb MsÚ v Nitre (ďalej aj ako „OSS“).

1. Legislatívna úprava finančnej podpory neverejného poskytovateľa SS (príspevok na prevádzku) poskytovajúceho SS vo verejnom záujme

Podľa § 75 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z.z. obec je povinná poskytovať finančný príspevok na prevádzku poskytovanej SS neverejnemu poskytovateľovi SS, ktorý neposkytuje SS s cieľom dosiahnuť zisk, ak o poskytovanie tejto SS neverejného poskytovateľa SS požiadala obec a poskytuje vymedzené zákonom SS.

Neverejný poskytovateľ sociálnej služby podáva písomnú žiadosť o poskytnutie finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby. Finančný príspevok na prevádzku sa poskytuje na základe písomnej zmluvy, najskôr odo dňa uzatvorenia zmluvy o poskytovaní tohto finančného príspevku.

Pri určovaní výšky finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby sa uplatňujú ustanovenia § 77 - Finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby s odvolaním na ďalšie prislúchajúce paragrafy.

Výška finančných prostriedkov pre neverejných poskytovateľov každoročne sa schvaľuje v rozpočte mesta v kapitole Odboru sociálnych služieb ako celok. Pre rok 2019 príspevok bol chválený uznesením č. 368/2018-MZ zo dňa 18.11.2018 a bol poskytnutý neverejným poskytovateľom na

základe Zmlúv o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi SS.

2. Kontrola použitia a vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu mesta neverejnému poskytovateľovi – Monika o.z., Močenok, prevádzka so sídlom Cabaj-Čápor-Pereš.

Kontrola bola vykonaná v termíne: 23.11.2020 – 13.1.2021

Monika o.z., Močenok je občianske združenie, ktoré poskytuje SS v ZpS ambulantnou formou (podľa § 35 zákona č. 448/2008 Z.z.) a ktoré je zapísané do registra poskytovateľov SS od 30.8.2013. Sociálna služba je poskytovaná v prevádzke so sídlom Cabaj-Čápor-Pereš.

Kapacita zariadenia je 25 osôb. V kontrolovanom období v zariadení bola poskytovaná služba pre 5 klientov s trvalým pobytom v Nitre.

Ku kontrole bola predložená Zmluva o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi SS č. j. 907/2019/OSS zo dňa 29.4.2019 (ďalej len „zmluva č. 907/2019/OSS“).

V zmysle tejto zmluvy mesto Nitra poskytlo v roku 2019 finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby pre 4 prijímateľov SS s trvalým pobytom v meste Nitra na čiastočné pokrytie nákladov spojených s poskytovaním SS. Na základe údajov predložených kontrolovaným subjektom bol finančný príspevok vypočítaný vo výške rozdielu medzi skutočnými bežnými výdavkami neverejného poskytovateľa za predchádzajúci rozpočtový rok a finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy podľa stupňa odkázanosti a skutočne dosiahnutými príjmami neverejného poskytovateľa z platenia úhrad za SS za predchádzajúci rozpočtový rok. Podľa uvedeného vzorca príspevok bol vypočítaný vo výške 3 048,72 €. V priebehu kontrolovaného obdobia ku zmluve boli uzatvorené 2 dodatky. Dodatkom č. 1 (č. j. 1641/2019/OSS) zo dňa 19.7.2019 bola upravená výška príspevku na čiastku 2 787,72 € z dôvodu ukončenia poskytovania SS jednému klientovi k 31.3.2019 a začiatku poskytovania SS inému klientovi od 1.7.2019 do 31.12.2019. Dodatkom č. 2 (č. j. 2132/2019/OSS) zo dňa 30.9.2019 bola upravená výška príspevku na čiastku 2 646,87 € z dôvodu ukončenia poskytovania SS jednému klientovi k 31.7.2019.

2.1. Vyúčtovanie finančného príspevku na prevádzku

Kompletné vyúčtovanie finančného príspevku ku kontrole bolo poskytnuté Odborom sociálnych služieb, ktoré v zmysle čl. 9 ods. 1 zmluvy č. 907/2019/OSS vykonáva kontrolu nad použitím finančného príspevku.

Príjemca bol povinný podľa čl. 5 ods. 4 písm. c) uvedenej zmluvy predložiť vyúčtovanie finančného príspevku za obdobie od 1.1.2019 do 31.12.2020 najneskôr do 31.12.2019. Vyúčtovanie na Odbor sociálnych služieb bolo zaslané dňa 30.12.2019 (doručené 2.1.2020), t. j. termín bol dodržaný.

Odbor sociálnych služieb MsÚ v Nitre vykonal administratívnu finančnú kontrolu vyúčtovania poskytnutého príspevku. Kontrola bola vykonaná na základe predložených zmlúv s klientmi zariadenia, rozhodnutí o odkázanosti na SS, evidencie dochádzky klientov, dokladov o poskytnutí SS a výpočtu úhrady za ňu, nájomnej zmluvy, bankových výpisov z bankového účtu. Podľa správy z administratívnej finančnej kontroly zo dňa 14.1.2020 vyúčtovanie finančného príspevku po vecnej a obsahovej stránke obsahovalo všetky potrebné doklady a prílohy v zmysle predmetnej zmluvy.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Podľa predložených dokladov neverejný poskytovateľ použil poskytnutý príspevok na úhradu nájomného a to vo výške 2 431,86 €. Rozdiel medzi poskytnutým príspevkom (2 646,87 €) a čerpaním (2 431,86 €) vo výške 215,01 € bol poukázaný na účet mesta dňa 4.7.2019.

OSS taktiež v období september – október 2019 vykonal kontrolu zameranú na zistenie prítomnosti klientov s trvalým pobytom v meste Nitra v zariadení. Z kontroly bol vyhotovený úradný záznam podľa ktorého v čase kontroly neboli zistené nedostatky.

Kontrolné zistenie:

K vyúčtovaniu bola predložená Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená dňa 1.7.2013 na dobu určitú počas poskytovania SS podľa zákona č. 448/2008 Z.z. Predmetom zmluvy je nájom nehnuteľnosti v katastrálnom území Cabaj. Cena nájomného bola stanovená vo výške 500 €/mesačne.

Kontrolou bolo zistené, že prijímateľ finančného príspevku do vyúčtovania zahrnul nájomné v celkovej mesačnej čiastke, t. j. vo výške 500 € pripadajúcu na všetkých klientov zariadenia vrátane občanov s trvalým pobytom mimo mesta Nitra.

Kontrolný orgán prepočítal celkovú výšku nájomného pripadajúcu na klientov s trvalým pobytom v meste Nitra s ohľadom na trvanie poskytovania SS v zmysle zmlúv o poskytovaní sociálnej služby v ZpS v roku 2019. Vypočítaná čiastka je vo výške 800 €.

Z uvedeného vyplýva, že rozdiel medzi vyúčtovanou a vypočítanou ÚHK čiastkou činí 1 631,86 €.

****Poznámka ÚHK***

Kontrolný orgán pri výpočte vychádzal zo skutočnosti, že príspevok na prevádzku sa vypočítava jednotlivo na každého klienta podľa skutočne stráveného času v zariadení, preto pri výpočte nájomného vychádzal z rovnakého údajaja.

2.2. Kontrola správnosti výpočtu finančného príspevku na prevádzku

Vzorec výpočtu FPP je stanovený v § 77 ods. 2 a 8 zákona č. 448/2008 Z. z. V prípade kontrolovaného subjektu, ktorý poskytuje SS, ktorú obec v predchádzajúcom roku neposkytovala alebo nezabezpečovala prostredníctvom právnickej osoby (nie je porovnateľná SS) sa vychádza zo skutočných údajov kontrolovaného subjektu a výpočet FPP je nasledovný:

výška finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby sa na príslušný rozpočtový rok určí vo výške rozdielu medzi skutočne bežnými výdavkami neverejného poskytovateľa sociálnej služby za predchádzajúci rozpočtový rok v prepočte na jednotku výkonu a priemerným príjmom z poskytnutého finančného príspevku podľa § 78a ods. 6 (finančný príspevok na poskytovanie SS v zariadeniach podmienených odkázanosťou poskytovaný z MPSVaR) na sociálnu službu za predchádzajúci rozpočtový rok v prepočte na jednotku výkonu a skutočne dosiahnutými príjmami z platenia úhrady za sociálnu službu poskytovanú neverejným poskytovateľom za predchádzajúci rozpočtový rok v prepočte na jednotku výkonu

Ku kontrole kontrolný orgán vyžiadal analytickú evidenciu príjmov a výdavkov strediska Cabaj-Čápor-Pereš vrátane údajaja o výške finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach podmienených odkázanosťou (§78a) za rok 2018 s cieľom skontrolovať, či pri výpočte FPP sa vychádzalo zo správnych údajov.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Podľa predložených dokladov, skutočné bežné výdavky kontrolovaného subjektu za predchádzajúci rok (t.j. 2018) boli vo výške 86 824,42 € (289,42 €/klient/mesiac), priemerný príjem z poskytnutého finančného príspevku podľa § 78a ods. 6 za predchádzajúci rok (t.j. 2018) vo výške 155,73 €/klient/mesiac a skutočne dosiahnuté príjmy z platenia úhrady za sociálnu službu za predchádzajúci rok (t.j. 2018) vo výške 10 486,09 € (34,95 €/klient/mesiac).

Pri kontrole bolo zistené, že pri výpočte FPP odborom sociálnych služieb sa nepoužil priemerný príjem z poskytnutého finančného príspevku podľa § 78a ods. 6 ale údaj v absolútnej výške podľa jednotlivých stupňov odkázanosti. Ďalej tiež bolo zistené, že pri výpočte bol použitý nesprávny údaj – priemerný skutočne dosiahnutý príjem z úhrad klientov a to 32,87 €/klient/mesiac. Celkový príspevok na prevádzku kontrolovanému subjektu na rok 2019 bol Odborom sociálnych služieb vypočítaný vo výške 2 431,86 €.

ÚHK na základe zistených skutočností prepočítal výšku FPP pre rok 2019 podľa vzorca uvedeného v zákone a podľa vypočítaného priemerného skutočne dosiahnutého príjmu z úhrad klientov vo výške 34,95 €/klient/mesiac, kde príspevok na prevádzku na jednu osobu a mesiac vychádza vo výške 98,74 €, t.j. celkový FPP je vo výške 3 949,60 €.

*Poznámka ÚHK

V priebehu kontroly ÚHK zistil, že chybný údaj - priemerný skutočne dosiahnutý príjem z úhrad klienta za rok 2018 vo výške 32,87 €/mesiac/osoba bol vypočítaný odborom sociálnych služieb na základe chybne predloženého údaju zo strany kontrolovaného subjektu pri uzatvorení zmluvy na poskytnutie FPP.

Podľa vyjadrenia zamestnancov Odboru sociálnych služieb, pri výpočte finančného príspevku na prevádzku sa vychádzalo s poskytnutých a odsúhlasených vzorov Nezávislej platformy SocioFórum, o.z., čo však negarantuje záväzný výklad zákona.

2.3. Kontrola správnosti výpočtu ceny úhrady za sociálnu službu

V zmysle § 72, ods. 3 zákona 448/2008 Z. z. neverejný poskytovateľ sociálnej služby určuje sumu úhrady za sociálnu službu, spôsob jej určenia a platenia zmluvou podľa § 74 v súlade s aktuálnym cenníkom sociálnej služby, ktorý zverejní na svojom webovom sídle, a ak ho nemá, na inom verejne dostupnom mieste, tak, aby priemerná suma úhrady za sociálnu službu požadovaná neverejným poskytovateľom sociálnej služby od prijímateľov tejto sociálnej služby v súlade s uzatvorenými zmluvami podľa § 74 ods. 7 písm. h) bola po prepočítaní tejto úhrady na prijímateľa tejto sociálnej služby na mesiac alebo na inú jednotku výkonu podľa § 77 ods. **1 najviac vo výške rozdielu medzi**

- a) **priemernými ekonomicky oprávnenými nákladmi (EON)** neverejného poskytovateľa tejto sociálnej služby za predchádzajúci rozpočtový rok, po ich prepočítaní na mesiac na prijímateľa sociálnej služby alebo na inú jednotku výkonu podľa § 77 ods. 1, a ak ide o sociálnu službu v zariadení, po ich prepočítaní na mesiac na počet miest v zariadení zapísaný v registri **a**
- b) **priemerným príjmom** neverejného poskytovateľa sociálnej služby za predchádzajúci rozpočtový rok z finančného príspevku podľa **§ 76, § 77, § 78a a 78aa** po prepočítaní týchto príjmov na mesiac na prijímateľa sociálnej služby alebo na inú jednotku výkonu podľa § 77 ods. 1, a ak ide o sociálnu službu v zariadení, po prepočítaní týchto príjmov na mesiac na počet miest v zariadení zapísaný v registri.

**Poznámka ÚHK*

Na túto časť kontroly sme sa zamerali z dôvodu, že výška úhrady vstupuje do vzorca a ovplyvňuje výšku FPP. Z uvedeného dôvodu ku kontrole bol vyžiadaný prepočet sumy úhrady za sociálnu službu na rok 2019.

Kontrolovaný subjekt ku dňu ukončenia predmetnej kontroly nepredložil výpočet sumy úhradu za SS.

Kontrolný orgán samostatne vykonal prepočet sumy úhrady za uvedenú SS za rok 2019 (na základe vyžiadaných dokladov) podľa vzorca uvedeného v § 72, ods. 3 zákona 448/2008.

Podľa predložených údajov z hlavnej knihy kontrolovaného subjektu za rok 2019 príjem z úhrad od klientov bol vo výške 11 681,20 €, t.j. priemerný príjem bol vo výške 38,94 €/klient/mesiac.

11 681,20 € : 12 (počet mesiacov) : 25 (kapacita) = 38,94 €/klient/mesiac

Ďalej kontrolný orgán vykonal prepočet sumy úhrady za uvedenú SS na rok 2019 a zároveň prekontroloval aké náklady kontrolovaný subjekt zahrnul do EON. Čo sa považuje za EON je zadané v § 72 ods. 5. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Podľa predložených údajov z hlavnej knihy kontrolovaného subjektu za rok 2018 ekonomické oprávnené náklady kontrolovaného subjektu boli vo výške 88 662,42 €, t.j. priemerné ekonomické oprávnené náklady vo výške 295,54 €/klient/mesiac, priemerný príjem neverejného poskytovateľa sociálnej služby za predchádzajúci rozpočtový rok 2018 z finančného príspevku podľa § 77 bol vo výške 98,74 €/klient/mesiac a podľa § 78a vo výške 155,73 €/klient/mesiac.

Podľa uvedeného vyššie vzorca (§ 72, ods. 3 zákona 448/2008 Z. z.) najvyššia možná priemerná úhrada od klienta v roku 2019 mohla byť vo výške 41,07 €:

$295,54 \text{ €} - 98,74 \text{ €} - 155,73 \text{ €} = 41,07 \text{ €}$

Priemerná výška úhrady od klientov za rok 2019 podľa údajov z hlavnej knihy je 38,94 €.

Kontrolný orgán taktiež vykonal kontrolu zazmluvnených platieb pre prijímateľov SS. Ku kontrole boli predložené cenníky, aktuálne v rokoch 2018-2019 (platné od 1.1.2018, od 1.5.2018 a od 1.1.2019).

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v cenníku platnom od 1.5.2018 a 1.1.2019 uviedol cenu za odborné činnosti – pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby pre IV.-VI stupeň odkázanosti v rozpätí 0,20 € – 2,00 €. V cenníku platnom od 1.1.2018 cena úhrady za odbornú činnosť uvedená nebola.

Kontrolný orgán porovnal predložené cenníky s cenami za poskytnuté SS uvedené v zmluvách, resp. dodatkoch uzatvorených s klientmi zariadenia, kde zistil, že ***u 4 klientov v dodatkoch platných od 1.1.2019 cena (0,50 € - 1,20 €) za zaujímavé činnosti nebola totožná s cenou uvedenou v platnom cenníku (1,00 € – 1,20 €). Kontrolou výkazov poskytnutej SS bolo zistené, že týmto klientom v kontrolovanom období nebola poskytovaná zaujímavá činnosť a klient za túto službu neplatil.***

Ďalej kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt aktuálny cenník pre rok 2020 nemal v čase kontroly zverejnený na svojom webovom sídle.

Uvedené je nedodržaním § 72 ods. 3 zákona č. 448/2008 Z. z., kde je uvedené, že: „Neverejný poskytovateľ sociálnej služby určuje sumu úhrady za sociálnu službu, spôsob jej určenia a platenia

zmluvou podľa § 74 v súlade s aktuálnym cenníkom sociálnej služby, ktorý zverejní na svojom webovom sídle, a ak ho nemá, na inom verejne dostupnom mieste.....“

Po upozornení na túto skutočnosť kontrolovaný subjekt vykonal nápravu a ku dňu ukončenia predmetnej kontroly cenník pre rok 2020 bol zverejnený na webovom sídle spoločnosti.

Kontrolný orgán taktiež skontroloval predložené na Odbor sociálnych služieb MsÚ v Nitre podklady pre výpočet finančného príspevku na prevádzku pre kontrolovaný subjekt na rok 2020. Údaje boli overené na základe predloženej hlavnej knihy za rok 2019.

Kontrolou údajov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt navzájom opačne uviedol v tabuľke údaj o priemerné ekonomicky oprávnených nákladov a priemerných bežných výdavkov.

**Poznámka ÚHK*

Po zohľadnení všetkých zistených skutočností ako poskytnutý nesprávny údaj o priemernom skutočne dosiahnutom príjme z úhrad klientov za rok 2018 a chybného vyúčtovania nájomného zo strany kontrolovaného subjektu, ako aj nesprávnom spôsobe výpočtu FPP zo strany OSS, t.j. pochybeniu oboch zmluvných strán, kontrolný orgán odporúča nevstupovať späť k vysporiadaniu finančných vzťahov a sa zamerať na dôkladnú prípravu k správne postupu pri poskytovaní a vyúčtovaní FPP pri ďalších zmluvných vzťahoch.

Záver

Predmetnou kontrolou boli zistené nedostatky vo vyúčtovaní poskytnutého finančného príspevku na prevádzku zo strany kontrolovaného subjektu a to zahrnutie do vyúčtovania celkového mesačného nájomného a taktiež nedostatky vo výpočte poskytnutého FPP zo strany poskytovateľa finančného príspevku, t.j. Odboru sociálnych služieb MsÚ v Nitre.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 9.4.2021 a prerokovaná bola dňa 15.4.2021 s Mgr. Helenou Šuvadovou, štatutárom Monika, o.z., PhDr. Nadou Šimovou, vedúcou odboru sociálnych služieb a Ing. Katarínou Lehoťákovou, referentom pre financovanie sociálnych služieb.

Na základe správy o výsledku kontroly boli kontrolovaným subjektom prijaté nasledovné opatrenie na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. Vyúčtovať poskytnutý FPP pomernou časťou podľa počtu prijímateľov sociálnej služby s trvalým pobytom v meste Nitra.

Termín: trvalo

Zodp.: Mgr. Monika Banincová, účtovníčka

3. **Kontrola použitia a vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu mesta neverejnému poskytovateľovi – Spoločnosť Božieho Slova, Nitra.**

Kontrola bola vykonaná v termíne: 23.11.2020 – 13.1.2021

Spoločnosť Božieho Slova, Nitra je cirkevná organizácia, ktorá poskytuje SS v ZOS pobytovou formou (podľa § 36 zákona č. 448/2008 Z.z.) a ktoré je zapísané do registra poskytovateľov SS od 22.6.2012.

Kapacita zariadenia je 10 osôb. V kontrolovanom období v zariadení bola poskytovaná služba pre 6 klientov s trvalým pobytom v Nitre.

Ku kontrole bola predložená Zmluva o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi SS č. j. 911/2019/OSS (ďalej len „zmluva č. 911/2019/OSS“) zo dňa 20.5.2019.

V zmysle tejto zmluvy mesto Nitra poskytlo v roku 2019 finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby pre 4 prijímateľov SS s trvalým pobytom v meste Nitra na čiastočné pokrytie nákladov spojených s poskytovaním SS. Na základe údajov predložených kontrolovaným subjektom bol finančný príspevok vypočítaný vo výške rozdielu medzi skutočnými bežnými výdavkami neverejného poskytovateľa za predchádzajúci rozpočtový rok a finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy podľa stupňa odkázanosti a formy poskytovanej služby a skutočne dosiahnutými príjmami neverejného poskytovateľa z platenia úhrad za SS za predchádzajúci rozpočtový rok. Podľa uvedeného vzorca príspevok bol vypočítaný vo výške 8 791,92 €. V priebehu kontrolovaného obdobia ku zmluve bol uzatvorený 1 dodatok (č. j. 2133/2019/OSS) zo dňa 27.9.2019, ktorým bola upravená výška príspevku na čiastku 8 000,72 € z dôvodu ukončenia poskytovania SS jednému klientovi k 10.9.2019. Podľa predloženej tabuľky výpočtu FPP bol 2 prijímateľom SS vypočítaný FPP v nulovej hodnote (FPP pre týchto klientov nebol zazmluvnený).

3.1. Vyúčtovanie finančného príspevku na prevádzku

Kompletné vyúčtovanie finančného príspevku ku kontrole bolo poskytnuté Odborom sociálnych služieb, ktoré v zmysle čl. 9 ods. 1 zmluvy č. 911/2019/OSS vykonáva kontrolu nad použitím finančného príspevku.

Príjemca bol povinný podľa čl. 5 ods. 4 písm. c) uvedenej zmluvy predložiť vyúčtovanie finančného príspevku za obdobie od 1.1.2019 do 31.12.2020 najneskôr do 31.12.2019. Vyúčtovanie na Odbor sociálnych služieb bolo doručené dňa 31.12.2019, t. j. termín bol dodržaný.

Odbor sociálnych služieb MsÚ v Nitre vykonal administratívnu finančnú kontrolu vyúčtovania poskytnutého príspevku. Kontrola bola vykonaná na základe predložených zmlúv s klientmi zariadenia a príp. dodatkov, rozhodnutí o odkázanosti na SS, evidencie dochádzky klientov, dokladov o poskytnutí SS a výpočtu úhrady za ňu, pracovnej zmluvy a výplatných pásov opatrovateľky, príjmových pokladničných dokladov a bankových výpisov z bankového účtu. Podľa správy z administratívnej finančnej kontroly zo dňa 15.1.2020 vyúčtovanie finančného príspevku po vecnej a obsahovej stránke obsahovalo všetky potrebné doklady a prílohy v zmysle predmetnej zmluvy.

Podľa predložených dokladov neverejný poskytovateľ použil poskytnutý príspevok na úhradu mzdy opatrovateľky a to vo výške 8 000,72 €.

K vyúčtovaniu bola predložená pracovná zmluva uzatvorená s opatrovateľkou a mzdové listy. ÚHK prekontroloval aj bankové výpisy v rámci položiek výplaty vyúčtovanej mzdy. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

ÚHK s cieľom overiť, či vyúčtovaná v rámci zúčtovania FPP mzda opatrovateľky nebola vyúčtovaná voči iným subjektom, požiadal kontrolovaný subjekt o doklad preukazujúci túto skutočnosť. Ako doklad bola predložená príloha č. 2 k tabuľke „Ročné zúčtovanie 2019 finančného príspevku poskytnutého kontrolovanému subjektu z MPSVaR“. V uvedenej tabuľke mzda opatrovateľky, ktorá bola vyúčtovaná mestu Nitra v rámci zúčtovania FPP sa rovnala 0 €, t.j. kontrolovaný subjekt vyúčtoval mzdu uvedenej opatrovateľky len voči jednému subjektu. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Zároveň kontrolný orgán upozorňuje na to, že aj napriek tomu, že v zákone č. 448/2008 o sociálnych službách nie je presne definované, či mzda opatrovateliek nemôže byť vyúčtovaná v rámci FPP kontrolný orgán toho názoru, že na tento účel sa uplatňuje § 78a, kde v ods. 2 je uvedené, že „Účelom poskytnutia finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach podmienených odkázanosťou je spolufinancovanie ekonomicky oprávnených nákladov na mzdy a platy zamestnancov poskytovateľa sociálnej služby vo výške, ktorá zodpovedá výške platu podľa osobitného predpisu, a poistné na verejné zdravotné poistenie, poistné na sociálne poistenie a povinné príspevky na starobné dôchodkové sporenie platené zamestnávateľom z tohto príjmu“. V prípade, že príspevok podľa § 78a nepokryje všetky mzdové výdavky poskytovateľa SS, rozdiel je hradený z platenia úhrad klientov. Z uvedeného ustanovenia si kontrolný orgán vysvetľuje, že tento príspevok sa poskytuje na úhradu miezd a odvodov zamestnancov poskytovateľa SS, t.j. príspevok na prevádzku nie možné legislatívne použiť na tento účel.

Kontrolný orgán v priebehu kontroly sa obrátil aj na MPSVaR s prosbou o usmernenie a vysvetlenie ustanovenia § 77 s otázkou, či je možné zúčtovať v rámci FPP aj mzdy opatrovateliek. Odpoveď bola nasledovná: „Za bežné výdavky na poskytovanie SS sa považujú aj mzdy zamestnancov sociálnych služieb. Na základe uvedeného sme toho názoru, že v prípade, že náklady neverejného poskytovateľa na mzdy zamestnancov nie sú plne pokryté finančným príspevkom podľa § 78a zákona č. 448/2008 Z. z., môže byť tento rozdiel financovaný aj z príspevku na prevádzku, čo je vecou dohody medzi obcou a neverejným poskytovateľom, upravenou v zmluve o poskytovaní finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby“.

**Poznámka ÚHK:*

Na základe uvedeného a skutočnosti, že poskytovateľ finančného príspevku pri zúčtovaní príspevku nemá v rámci svojej právomoci možnosť overiť, či neverejný poskytovateľ SS rovnaký náklad nezúčtoval voči iným subjektom (obciam, resp. ministerstvu), odporúča Odboru sociálnych služieb MsÚ v Nitre zadefinovať v zmluvách o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku poskytovanej SS neverejnému poskytovateľovi SS podmienku, že mzdu opatrovateliek vrátane odvodov nie je možné vyúčtovať v rámci zúčtovania FPP.

3.2. Kontrola správnosti výpočtu finančného príspevku na prevádzku

Vzorec výpočtu FPP je stanovený v § 77 ods. 2 a 8 zákona č. 448/2008 Z. z. V prípade kontrolovaného subjektu, ktorý poskytuje SS, ktorú obec v predchádzajúcom roku neposkytovala alebo nezabezpečovala prostredníctvom právnickej osoby (nie je porovnateľná SS) sa vychádza zo skutočných údajov kontrolovaného subjektu a výpočet FPP je nasledovný:

výška finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby sa na príslušný rozpočtový rok určí vo výške rozdielu medzi skutočne bežnými výdavkami neverejného poskytovateľa sociálnej služby za predchádzajúci rozpočtový rok v prepočte na jednotku výkonu a priemerným príjmom z poskytnutého finančného príspevku podľa § 78a ods. 6 (finančný príspevok na poskytovanie SS v zariadeniach podmienených odkázanosťou poskytovaný z MPSVaR) na sociálnu službu za predchádzajúci rozpočtový rok v prepočte na jednotku výkonu a skutočne dosiahnutými príjmami z platenia úhrady za sociálnu službu poskytovanú neverejným poskytovateľom za predchádzajúci rozpočtový rok v prepočte na jednotku výkonu

Ku kontrole kontrolný orgán vyžiadal analytickú evidenciu príjmov a výdavkov ZOS vrátane údajov o výške finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach podmienených odkázanosťou (§78a) za rok 2018 s cieľom skontrolovať, či pri výpočte FPP sa vychádzalo zo správnych údajov.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Podľa predložených dokladov, skutočné bežné výdavky kontrolovaného subjektu za predchádzajúci rok (t.j. 2018) boli vo výške 98 253,06 € (818,77 €/mesiac/lôžko), priemerný príjem z poskytnutého finančného príspevku podľa § 78a ods. 6 za predchádzajúci rok (t. j. 2018) vo výške 308,85 €/mesiac/lôžko a skutočne dosiahnuté príjmy z platenia úhrady za sociálnu službu za predchádzajúci rok (t.j. 2018) vo výške 48 867,45 € (407,23 €/mesiac/lôžko).

Pri kontrole bolo zistené, že pri výpočte FPP odborom sociálnych služieb sa nepoužil priemerný príjem z poskytnutého finančného príspevku podľa § 78a ods. 6 ale údaj v absolútnej výške podľa jednotlivých stupňov odkázanosti. Celkový príspevok na prevádzku kontrolovanému subjektu na rok 2019 bol vypočítaný vo výške 8 000,72 €.

**Poznámka ÚHK*

Takýto spôsob výpočtu FPP zapríčinil, že 2 prijímateľom SS bola vypočítaná nulová hodnota FPP.

ÚHK na základe zistených skutočností prepočítal výšku FPP pre rok 2019 podľa vzorca uvedeného v zákone s použitím priemerného príjmu z poskytnutého finančného príspevku podľa § 78a ods. 6, kde príspevok na prevádzku na jedno lôžko a mesiac vychádza vo výške 102,69 €, t.j. celkový FPP je vo výške 7 119,84 €.

Podľa vyjadrenia zamestnancov Odboru sociálnych služieb, pri výpočte finančného príspevku na prevádzku sa vychádzalo s poskytnutých a odsúhlasených vzorov Nezávislou platformou Socio Fórum, o.z., čo však negarantuje záväzný výklad zákona.

** Poznámka ÚHK*

Údaj o skutočne dosiahnutých príjmoch z platenia úhrady za sociálnu službu za rok 2018 zahŕňa len skutočné príspevky prijaté od klientov v uvedenom roku. Kontrolovaný subjekt k 31.12.2018 evidoval voči klientom ZOS pohľadávku vo výške 760 €. Nakoľko pri výpočte FPP sa používa skutočný príjem prijatý od klientov výška nezaplatenej pohľadávky značne ovplyvňuje výpočet FPP.

3.3. Kontrola správnosti výpočtu ceny úhrady za sociálnu službu

V zmysle § 72, ods. 3 zákona 448/2008 Z. z. neverejný poskytovateľ sociálnej služby určuje sumu úhrady za sociálnu službu, spôsob jej určenia a platenia zmluvou podľa § 74 v súlade s aktuálnym cenníkom sociálnej služby, ktorý zverejní na svojom webovom sídle, a ak ho nemá, na inom verejne dostupnom mieste, *tak, aby priemerná suma úhrady za sociálnu službu požadovaná neverejným poskytovateľom sociálnej služby od prijímateľov tejto sociálnej služby v súlade s uzatvorenými zmluvami podľa § 74 ods. 7 písm. h) bola po prepočítaní tejto úhrady na prijímateľa tejto sociálnej služby na mesiac alebo na inú jednotku výkonu podľa § 77 ods. **1 najviac vo výške rozdielu medzi***

- a) **priemernými ekonomicky oprávnenými nákladmi (EON)** neverejného poskytovateľa tejto sociálnej služby za predchádzajúci rozpočtový rok, po ich prepočítaní na mesiac na prijímateľa sociálnej služby alebo na inú jednotku výkonu podľa § 77 ods. 1, a ak ide o sociálnu službu v zariadení, po ich prepočítaní na mesiac na počet miest v zariadení zapísaný v registri a
- b) **priemerným príjmom** neverejného poskytovateľa sociálnej služby za predchádzajúci rozpočtový rok z finančného príspevku podľa **§ 76, § 77, § 78a a 78aa** po prepočítaní týchto príjmov na mesiac na prijímateľa sociálnej služby alebo na inú jednotku výkonu podľa § 77 ods. 1, a ak ide o sociálnu službu v zariadení, po prepočítaní týchto príjmov na mesiac na počet miest v zariadení zapísaný v registri.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

**Poznámka ÚHK*

Na túto časť kontroly sme sa zamerali z dôvodu, že výška úhrady vstupuje do vzorca a ovplyvňuje výšku FPP. Z uvedeného dôvodu ku kontrole bol vyžiadaný prepočet sumy úhrady za sociálnu službu na rok 2019.

Kontrolovaný subjekt predložil výpočet sumy úhradu za SS, ktorá bola vo výške 538,25 €, kde pri výpočte vychádzal z nasledovného vzorca:

priemerné ekonomicky oprávnené náklady neverejného poskytovateľa SS za predchádzajúci rozpočtový rok 2018 vo výške 847,10 € (101652,30 € : 12 (počet mesiacov) : 10 (kapacita))

-

priemerný príjem neverejného poskytovateľa SS za predchádzajúci rozpočtový rok 2018 z finančného príspevku podľa § 78a vo výške 308,85 € (37 062 : 12 (počet mesiacov) : 10 (kapacita))

$$\text{t.j. } 847,10 \text{ €} - 308,85 \text{ €} = \underline{538,25 \text{ €/mesiac/lôžko}}$$

Uvedený výpočet nie je s súlade so vzorcom uvedeným v zákone č. 448/2008 Z. z.

Kontrolný organ vykonal prepočet sumy úhrady za uvedenú SS na rok 2019 podľa vzorca uvedeného v § 72, ods. 3 zákona 448/2008 Z. z a zároveň prekontroloval aké náklady kontrolovaný subjekt zahrnul do EON. Čo sa považuje za EON je zadefinované v § 72 ods. 5.

ÚHK vyžiadal ku kontrole aj vysvetlenie k spôsobu rozúčtovania energií a niektorých úhrad za poskytované služby na základe zmlúv (vykonanie BOZP, servis výťahov, vykurovanie a chladenie priestorov a pod.). Podľa predloženého vyjadrenia energie a služby vykurovania a chladenia sa rozúčtovávajú podľa kapacity klientov v zariadeniach (kontrolovaný subjekt prevádzkuje aj ZpS), ostatní náklady sú rozúčtované % podielom podľa špecifikácie nákladov.

Kontrolou EON zahrnutých do výpočtu ceny úhrady za SS bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zhrnul do EON nasledovné položky, ktoré nie sú ekonomicky oprávnenými v zmysle § 72 ods. 5 zákona č. 448/2008 Z. z.:

- ✓ *nákup zmrzliny počas výletu vo výške 5 €;*
- ✓ *omšové víno vo výške 28,35 €;*
- ✓ *svätenička vo výške 5,04 €;*
- ✓ *sviečky, oleje do kaplnky vo výške 9,50 €*
- ✓ *diaľničná známka vo výške 50 €.*

Spolu neoprávnené náklady vo výške 97,89 €.

Podľa predložených údajov z hlavnej knihy kontrolovaného subjektu za rok 2018 ekonomické oprávnené náklady kontrolovaného subjektu boli vo výške 101 652,30 €, priemerný príjem neverejného poskytovateľa sociálnej služby za predchádzajúci rozpočtový rok 2018 z finančného príspevku podľa § 77 (FPP) bol vo výške 102,69 €/mesiac/lôžko a podľa § 78a vo výške 308,85 €/mesiac/lôžko.

Po úprave EON (101 652,30 € – 97,89 €) a výpočtu podľa uvedeného vzorca (§ 72, ods. 3 zákona 448/2008 Z. z.) priemerné ekonomické oprávnené náklady predstavujú výšku 846,28 €/mesiac/lôžko, t. j. najvyššia možná priemerná úhrada od klienta v roku 2019 mohla byť vo výške 434,74 €:

$$846,28 \text{ €} - 102,69 \text{ €} - 308,85 \text{ €} = \underline{434,74 \text{ €}}$$

Priemerná výška úhrady od klientov za rok 2019 podľa údajov z hlavnej knihy je vo výške 436,23 €.

Kontrolný orgán taktiež vykonal kontrolu zazmluvnených platieb pre prijímateľov SS. Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.1.2018, ktorý bol aktuálny aj v rokoch 2018 - 2020.

Kontrolný orgán porovnal predložené cenníky s cenami za poskytnuté SS uvedené v zmluvách uzatvorených s klientmi zariadenia. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

Kontrolu úhrad od klientov v jednom prípade bolo zistené, že vo výpočtovom liste prijímateľa sociálnej služby (M.S.) bola za ubytovanie iná čiastka (8 €/deň) ako bola uvedená v zmluve (7 €/deň). Podľa bankových výpisov klient uhrádzal za SS čiastku podľa výpočtového listu. Uvedené zistenie má charakter formálneho nedostatku.

Kontrolný orgán taktiež skontroloval predložené na Odbor sociálnych služieb MsÚ v Nitre podklady pre výpočet finančného príspevku na prevádzku pre kontrolovaný subjekt na rok 2020. Údaje boli overené na základe predloženej hlavnej knihy za rok 2019.

Kontrolou údajov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesprávne uviedol údaj o priemerných bežných výdavkoch a to vo výške 914,52 €, čo je údaj totožný pre priemerné ekonomicky oprávnené náklady. Kontrolovaný subjekt pri výpočte priemerných bežných výdavkoch neodpočítal odpisy. Správny údaj má byť 889,46 €.

***Poznámka ÚHK**

Po zohľadnení všetkých zistených skutočností ako je pohľadávka voči klientom za rok 2018 (čo má vplyv na výšku FPP) a chybné vykázanie EON (viď. bod. 2.3., str. č. 5), ako aj nesprávnom spôsobe výpočtu FPP zo strany OSS, t.j. pochybeniu oboch zmluvných strán, kontrolný orgán odporúča nevstupovať späť k vysporiadaniu finančných vzťahov a sa zamerať na dôkladnú prípravu k správne postupu pri poskytovaní a vyúčtovaní FPP pri ďalších zmluvných vzťahoch.

Záver

Predmetnou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt chybné vykázal EON a taktiež nedostatky vo výpočte poskytnutého FPP zo strany poskytovateľa finančného príspevku, t.j. Odboru sociálnych služieb MsÚ v Nitre.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 6.4.2021 a prerokovaná bola dňa 7.4.2021 s Mgr. Alenou Lopaškovou, riaditeľkou zariadenia, PhDr. Nad'ou Šimovou, vedúcou odboru sociálnych služieb a Ing. Katarínou Lehoťákovou, referentom pre financovanie sociálnych služieb.

Na základe správy o výsledku kontroly boli kontrolovaným subjektom prijaté nasledovné opatrenie na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. Pri vyúčtovaní FPP postupovať v zmysle Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnemu poskytovateľovi SS uzatvorenej s mestom Nitra na príslušný kalendárny rok.

Termín: trvalo

Zodp.:Mgr. Alena Lopašková, riaditeľka zariadenia

4. Kontrola použitia a vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu mesta neverejnému poskytovateľovi – Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo Nitra, zariadenie sociálnych služieb Premeriate Quietí sv. Svorada so sídlom Dolnohorská 6, Nitra (PQSS).

Kontrola bola vykonaná v termíne: 18.1.2021 – 10.3.2021

Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo Nitra je cirkevná organizácia, ktorá poskytuje sociálne služby v zariadení Premeriate Quietí sv. Svorada. Zariadenie poskytuje 3 druhy SS: Domov sociálnych služieb (DSS), Špecializované zariadenie (ŠZ) a Zariadenie pre seniorov (ZpS) pobytovou formou podľa § 35 zákona č. 448/2008 Z.z.. Mesto Nitra v kontrolovanom období poskytlo FPP pre sociálnu službu ZpS, ktoré je zapísané do registra poskytovateľov SS od 18.6.2013 s kapacitou 18 lôžok.

Ku kontrole bola predložená Zmluva o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi SS č. j. 910/2019/OSS (ďalej len „zmluva č. 910/2019/OSS“) zo dňa 20.6.2019.

V zmysle tejto zmluvy mesto Nitra poskytlo v roku 2019 finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby pre 12 prijímateľov SS s trvalým pobytom v meste Nitra na čiastočné pokrytie nákladov spojených s poskytovaním SS, z ktorých 2 prijímateľom bol vypočítaný FPP v nulovej hodnote. *Na základe údajov predložených kontrolovaným subjektom bol finančný príspevok vypočítaný vo výške rozdielu medzi skutočnými bežnými výdavkami neverejného poskytovateľa za predchádzajúci rozpočtový rok a finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy podľa stupňa odkázanosti a formy poskytovanej služby a skutočne dosiahnutými príjmami neverejného poskytovateľa z platenia úhrad za SS za predchádzajúci rozpočtový rok.* Podľa uvedeného vzorca príspevok bol vypočítaný vo výške 14 389,88 €. V priebehu kontrolovaného obdobia ku zmluve bol uzatvorený 1 dodatok (č. j. 1642/2019/OSS) zo dňa 18.7.2019, ktorým bola upravená výška príspevku na čiastku 13 451,84 € z dôvodu ukončenia poskytovania SS dvom klientom k 31.5.2019. V kontrolovanom období 1 klient v priebehu roka 2019 požiadal o poskytnutie SS, ktorému FPP bol vypočítaný v nulovej hodnote. Podľa predloženej tabuľky výpočtu FPP, ten bol vypočítaný v nulovej hodnote celkom 3 prijímateľom SS.

4.1. Vyúčtovanie finančného príspevku na prevádzku

Kompletné vyúčtovanie finančného príspevku ku kontrole bolo poskytnuté Odborom sociálnych služieb, ktoré v zmysle čl. 9 ods. 1 zmluvy č. 911/2019/OSS vykonáva kontrolu nad použitím finančného príspevku.

Príjemca bol povinný podľa čl. 5 ods. 4 písm. c) uvedenej zmluvy predložiť vyúčtovanie finančného príspevku za obdobie od 1.1.2019 do 31.12.2020 najneskôr do 31.12.2019. Vyúčtovanie na Odbor sociálnych služieb bolo doručené dňa 30.12.2019, t. j. termín bol dodržaný.

Odbor sociálnych služieb MsÚ v Nitre vykonal administratívnu finančnú kontrolu vyúčtovania poskytnutého príspevku. Kontrola bola vykonaná na základe predložených zmlúv s klientmi zariadenia a príp. dodatkov, rozhodnutí o odkázanosti na SS, evidencie prítomnosti klientov, evidencie úhrad za poskytovanú SS, predložených rekapitulácii účtovných pohybov MZDY podľa jednotlivých mesiacov a kópii bankových výpisov z bankového účtu s úhradami od klientov za poskytovanú SS. Podľa správy z administratívnej finančnej kontroly zo dňa 15.1.2020 vyúčtovanie finančného príspevku po vecnej a obsahovej stránke obsahovalo všetky potrebné doklady a prílohy v zmysle predmetnej zmluvy.

OSS taktiež dňa 25.9.2019 vykonal kontrolu zameranú na zistenie prítomnosti klientov s trvalým pobytom v meste Nitra v zariadení. V čase kontroly boli v zariadení 4 klienti, ostatní klienti v tom čase

sa zúčastňovali svätej omši v kaplnke. Z kontroly bol vyhotovený úradný záznam podľa ktorého v čase kontroly neboli zistené nedostatky.

Podľa predložených dokladov neverejný poskytovateľ použil poskytnutý príspevok na úhradu časti miezd a odvodov prevádzkových zamestnancov PQSS a to vo výške 13 295,50 €. Rozdiel medzi poskytnutým príspevkom (13 451,84 €) a čerpaním (13 295,50 €) vo výške 156,34 € bol poukázaný na účet mesta dňa 4.7.2019.

K vyúčtovaniu poskytnutého príspevku boli ÚHK vyžiadané pracovné zmluvy prevádzkových pracovníkov započítaných vo vyúčtovaní (8 osôb). Celkové mzdy vrátane odvodov prevádzkových zamestnancov na stredisku ZpS za rok 2019 boli vo výške 35 535,15 €. Kontrolovaný subjekt prepočítava mzdy na stredisko ZpS podľa obsadenosti zariadenia, čo v roku 2019 činilo 13 lôžok, z čoho 12 bolo obsadených prijímateľmi SS s trvalým pobytom v meste Nitra. Mzdy sú prepočítavané každý mesiac podľa max. počtu PSS na 1 zamestnanca podľa zákona č. 448/2008 Z. z. a podľa potrieb PSS na každý druh poskytovanej SS.

Podľa vysvetlenia zamestnanca kontrolovaného subjektu celkové mzdy pripadajúce na klientov ZpS s trvalým pobytom v meste Nitra boli vo výške 32 801,67 € (z 13 PSS v ZPS bolo 12 s trvalým pobytom v Nitre). Časť uvedených nákladov bola čerpaná z dotácie (FPP) vo výške 13 295,50 € podľa zmluvy o poskytnutí FPP č. 910/2019/OSS. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

4.2. Kontrola správnosti výpočtu finančného príspevku na prevádzku

Vzorec výpočtu FPP je stanovený v § 77 ods. 2 a 8 zákona č. 448/2008 Z. z. V prípade kontrolovaného subjektu, ktorý poskytuje SS, ktorú obec v predchádzajúcom roku neposkytovala alebo nezabezpečovala prostredníctvom právnickej osoby (nie je porovnateľná SS) sa vychádza zo skutočných údajov kontrolovaného subjektu a výpočet FPP je nasledovný:

výška finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby sa na príslušný rozpočtový rok určí vo výške rozdielu medzi skutočne bežnými výdavkami neverejného poskytovateľa sociálnej služby za predchádzajúci rozpočtový rok v prepočte na jednotku výkonu a priemerným príjmom z poskytnutého finančného príspevku podľa § 78a ods. 6 (finančný príspevok na poskytovanie SS v zariadeniach podmienených odkázanosťou poskytovanú z MPSVaR) na sociálnu službu za predchádzajúci rozpočtový rok v prepočte na jednotku výkonu a skutočne dosiahnutými príjmami z platenia úhrady za sociálnu službu poskytovanú neverejným poskytovateľom za predchádzajúci rozpočtový rok v prepočte na jednotku výkonu

Ku kontrole kontrolný orgán vyžiadal analytickú evidenciu príjmov a výdavkov ZpS vrátane údajov o výške finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach podmienených odkázanosťou (§78a) za rok 2018 s cieľom skontrolovať, či pri výpočte FPP sa vychádzalo zo správnych údajov.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedie vo svojom účtovníctve oddelene výdavky (náklady) spojené s poskytovaním sociálnej služby v členení podľa druhu sociálnej služby, čo je nedodržaním § 67a ods. 6 zákona č. 448/2008 Z.z. Podľa vyjadrenia zamestnanca kontrolovaného subjektu prevádzkové náklady ZpS sa vedú spoločne s nákladmi ostatných SS: Domov sociálnych služieb (DSS) a Špecializované zariadenie (SZ), t.j. za celú prevádzku, ktoré sa na konci účtovného roka rozúčtuje podľa obsadenosti zariadenia. Mzdy sú prepočítavané každý mesiac podľa max. počtu prijímateľov SS na 1 zamestnanca (podľa zákona a podľa potrieb prijímateľa SS) na každý druh poskytovanej SS. Stravovanie je zaúčtované podľa skutočných nákladov na každého prijímateľa SS a podľa druhu poskytovanej SS.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Podľa predložených dokladov kontrolovaným subjektom na OSS, skutočné bežné výdavky kontrolovaného subjektu za predchádzajúci rok (t.j. 2018) boli vo výške 149 389,91 € (691,62 €/mesiac/lôžko), priemerný príjem z poskytnutého finančného príspevku podľa § 78a ods. 6 za predchádzajúci rok (t. j. 2018) bol uvedený vo výške 272,22 €/mesiac/lôžko a skutočne dosiahnuté príjmy z platenia úhrady za sociálnu službu za predchádzajúci rok (t.j. 2018) vo výške 52 639,67 € (243,70 €/mesiac/lôžko).

Pri kontrole údajov bolo zistené, že skutočný priemerný príjem z poskytnutého finančného príspevku podľa § 78a ods. 6 za predchádzajúci rok (t. j. 2018) bol vo výške 170,17 €/mesiac/lôžko (skutočné čerpanie na základe vyúčtovania dotácie z MPSVaR, podľa skutočného počtu dní obsadenosti bolo vo výške 36 758,09 € (36 758,09:12:18)).

**Poznámka ÚHK*

Podľa Výročnej správy kontrolovaného subjektu za rok 2018 výška poskytnutého finančného príspevku podľa § 78a ods. 6 na základe zmluvy uzatvorenej s MPSVaR bola vo výške 60 030 €, výška vrátenej dotácie z dôvodu neobsadenosti činila čiastku 23 271,91 €.

Odbor sociálnych služieb MsÚ pri výpočte FPP vychádzal z údajov predložených kontrolovaným subjektom.

Pri kontrole bolo zistené, že pri výpočte FPP odborom sociálnych služieb sa nepoužil priemerný príjem z poskytnutého finančného príspevku podľa § 78a ods. 6 ale údaj v absolútnej výške podľa jednotlivých stupňov odkázanosti. Celkový príspevok na prevádzku kontrolovanému subjektu na rok 2019 bol vypočítaný vo výške 13 295,50 €.

**Poznámka ÚHK*

Takýto spôsob výpočtu FPP zapríčinil, že 3 prijímateľom SS bola vypočítaná nulová hodnota FPP.

Nakoľko kontrolovaný subjekt má odklad daňovej povinnosti do 30.6. príslušného roka, predložené údaje na OSS pre výpočet FPP sa líšia od skutočných údajov po uzatvorení účtovného roka a vyriadení si vzťahov s daňovým úradom. Z uvedeného dôvodu ÚHK vyžiadal ku kontrole evidenciu nákladov za rok 2018 po účtovnej uzávierke.

ÚHK na základe zistených skutočností prepočítal výšku FPP pre rok 2019 podľa vzorca uvedeného v zákone s použitím skutočnej výšky priemerného príjmu z poskytnutého finančného príspevku podľa § 78a ods. 6 (finančný príspevok na poskytovanie SS v zariadeniach podmienených odkázanosťou poskytovaný z MPSVaR), kde príspevok na prevádzku na jedno lôžko a mesiac vychádza vo výške 277,75 €, t.j. celkový FPP je vo výške 32 274,61 €.

Vypočítaná ÚHK výška FPP vychádza z údajov poskytnutých kontrolovaným subjektom, t.j. prepočítaných z časti podľa obsadenosti zariadenia, priemernými údajmi a pod. Nakoľko kontrolovaný subjekt nevedie analytickú evidenciu výdavkov (nákladov) ZpS, vypočítaná výška nevyhádza zo smerodajných údajov a preto nie je záväzná.

Zároveň vypočítaná FPP je ovplyvnená skutočnosťou, že kontrolovaný subjekt vrátil časť štátnej dotácie (vo výške 23 271,91 €) z dôvodu neobsadenosti zariadenia.

Podľa vyjadrenia zamestnancov Odboru sociálnych služieb, pri výpočte finančného príspevku na prevádzku sa vychádzalo s poskytnutých a odsúhlasených vzorov Nezávislou platformou SocioFórum, o.z., čo však negarantuje záväzný výklad zákona.

*Poznámka ÚHK

Kontrolovaný subjekt zverejnil vo výročnej správe na svojom webovom sídle a na stránke www.registeruz.sk EON za rok 2018 a 2019 pre stredisko ZpS po prepočítaní údajov na obsadenosť lôžok a nie na celkovú kapacitu zariadenia. Uvedené je v rozpore s § 72 ods. 20 zákona č. 448/2008 Z. z., kde je uvedené, že poskytovateľ SS je povinný zverejniť na svojom webovom sídle priemerné ekonomicky oprávnené náklady podľa ods. 3 písm. a), ktoré uvádza, že: „Priemernými ekonomicky oprávnenými nákladmi neverejného poskytovateľa tejto sociálnej služby za predchádzajúci rozpočtový rok, po ich prepočítaní na mesiac na prijímateľa sociálnej služby alebo na inú jednotku výkonu podľa § 77 ods. 1, a ak ide o sociálnu službu v zariadení, po ich prepočítaní na mesiac na počet miest v zariadení zapísaný v registri“

4.3. Kontrola správnosti výpočtu ceny úhrady za sociálnu službu

V zmysle § 72, ods. 3 zákona 448/2008 Z. z. neverejný poskytovateľ sociálnej služby určuje sumu úhrady za sociálnu službu, spôsob jej určenia a platenia zmluvou podľa § 74 v súlade s aktuálnym cenníkom sociálnej služby, ktorý zverejní na svojom webovom sídle, a ak ho nemá, na inom verejne dostupnom mieste, *tak, aby priemerná suma úhrady za sociálnu službu požadovaná neverejným poskytovateľom sociálnej služby od prijímateľov tejto sociálnej služby v súlade s uzatvorenými zmluvami podľa § 74 ods. 7 písm. h) bola po prepočítaní tejto úhrady na prijímateľa tejto sociálnej služby na mesiac alebo na inú jednotku výkonu podľa § 77 ods. 1 najviac vo výške rozdielu medzi*

- b) **priemernými ekonomicky oprávnenými nákladmi (EON)** neverejného poskytovateľa tejto sociálnej služby za predchádzajúci rozpočtový rok, po ich prepočítaní na mesiac na prijímateľa sociálnej služby alebo na inú jednotku výkonu podľa § 77 ods. 1, a ak ide o sociálnu službu v zariadení, po ich prepočítaní na mesiac na počet miest v zariadení zapísaný v registri **a**
- b) **priemerným príjmom** neverejného poskytovateľa sociálnej služby za predchádzajúci rozpočtový rok z finančného príspevku podľa **§ 76, § 77, § 78a a 78aa** po prepočítaní týchto príjmov na mesiac na prijímateľa sociálnej služby alebo na inú jednotku výkonu podľa § 77 ods. 1, a ak ide o sociálnu službu v zariadení, po prepočítaní týchto príjmov na mesiac na počet miest v zariadení zapísaný v registri.

*Poznámka ÚHK

Na túto časť kontroly sme sa zamerali z dôvodu, že výška úhrady vstupuje do vzorca a ovplyvňuje výšku FPP. Z uvedeného dôvodu ku kontrole bol vyžiadaný prepočet sumy úhrady za sociálnu službu na rok 2019.

Kontrolovaný subjekt nepredložil výpočet sumy úhrady za SS na rok 2019.

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil výpočet sumy úhrady na rok 2020, ktorá bola vo výške 763,18 €, kde pri výpočte vychádzal z nasledovného vzorca:

priemerné ekonomicky oprávnené náklady neverejného poskytovateľa SS za predchádzajúci rozpočtový rok 2019 vo výške 988,06 € (213 420,16 € : 12 (počet mesiacov) : 18 (kapacita))

-

priemerný príjem neverejného poskytovateľa SS za predchádzajúci rozpočtový rok 2019 z finančného príspevku podľa § 78a bol vo výške 224,88 € (48 573,37 € : 12 (počet mesiacov) : 18 (kapacita))

$$\text{t.j. } 988,06 \text{ €} - 224,88 \text{ €} = \underline{763,18 \text{ €/mesiac/lôžko}}$$

Uvedený výpočet nie je v súlade so vzorcom uvedeným v zákone č. 448/2008 Z. z.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Kontrolný orgán vykonal prepočet sumy úhrady za uvedenú SS na rok 2019 podľa vzorca uvedeného v § 72, ods. 3 zákona 448/2008 Z. z a zároveň prekontroloval aké náklady kontrolovaný subjekt zahrnul do EON. Čo sa považuje za EON je zadefinované v § 72 ods. 5.

Kontrolou EON zahrnutých do výpočtu ceny úhrady za SS bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zahrnul do EON položku účet 501 651 a to liturgické predmety vo výške 245,16 €, ktoré nie sú ekonomicky oprávnenými v zmysle § 72 ods. 5 zákona č. 448/2008 Z. z.

Podľa predložených údajov kontrolovaným subjektom ekonomické oprávnené náklady kontrolovaného subjektu za rok 2018 boli vo výške 174 504,16 €, priemerný príjem neverejného poskytovateľa sociálnej služby za predchádzajúci rozpočtový rok 2018 z finančného príspevku podľa § 77 (FPP) bol vo výške 277,75 €/mesiac/lôžko a podľa § 78a vo výške 170,17 €/mesiac/lôžko.

Po úprave EON (174 504,16 € – 245,16 €) a výpočtu podľa uvedeného vzorca (§ 72, ods. 3 zákona 448/2008 Z. z.) priemerné ekonomické oprávnené náklady predstavujú výšku 806,75 €/mesiac/lôžko, t. j. najvyššia možná priemerná úhrada od klienta v roku 2019 mohla byť vo výške 358,83 €:

$$806,75 \text{ €} - 277,75 \text{ €} - 170,17 \text{ €} = \underline{358,83 \text{ €}}$$

Priemerná výška úhrady od klientov za rok 2019 podľa predložených údajov kontrolovaným subjektom bola vo výške 164,81 €, t.j. podmienka v zmysle zákona č. 448/2008 Z.z. síce bola dodržaná, avšak rozdiel medzi najvyššou možnou priemernou úhradou podľa zákona a skutočnou priemernou úhradou musí mesto pri uzatváraní zmluvy brať na zreteľ, nakoľko to priamo ovplyvňuje výšku FPP z mesta.

Vypočítaná suma úhrady za SS vychádza z údajov poskytnutých kontrolovaným subjektom, t.j. vypočítaných z časti podľa obsadenosti zariadenia, priemerných údajov a pod. Nakoľko kontrolovaný subjekt nevedie analytickú evidenciu výdavkov (nákladov) ZpS, vypočítaná výška nevyhádza zo smerodajných údajov a preto nie je záväzná.

Kontrolný orgán taktiež vykonal kontrolu zazmluvnených platieb pre prijímateľov SS. Ku kontrole boli predložené cenníky platné od 1.1.2018, od 1.1.2019 a od 1.4.2020.

Kontrolný orgán porovnal predložené cenníky s cenami za poskytnuté SS uvedené v zmluvách, resp. dodatkoch, uzatvorených s klientmi zariadenia. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

*Poznámka ÚHK

Na základe skutočnosti, že kontrolovaný subjekt má relatívne nízke príjmy z úhrad od klientov, čo značne ovplyvňuje výšku FPP, pre porovnanie uvádzame priemerne ceny úhrad od klientov podľa cenníka iných zariadení ZpS u neverejných poskytovateľov v Nitrianskom kraji, ktoré sú zverejnené na webových sídlach a sú verejne dostupné:

Zariadenie	Kapacita zariadenia	Platnosť cenníka	Priemerná cena za ubytovanie, deň/€	Priemerná cena za stravovanie, deň/€
PQSS, Nitra (kontrolovaný subjekt)	18	od 1.4.2020	3,47	5,55
Náruč n.o., Komárno	10	od 1.2.2020	7,55	5,57
Cedron senior n.o. Mojmirovce	22	od 1.2.2020	7,80	5,97

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Nádej DD a DSS n.o., Zlaté Moravce	20	aktuálny cenník	4,28	6,00
---------------------------------------	----	-----------------	------	------

Kontrolný orgán taktiež skontroloval predložené na Odbor sociálnych služieb MsÚ v Nitre podklady pre výpočet finančného príspevku na prevádzku pre kontrolovaný subjekt na rok 2020. Údaje boli overené na základe vyžiadaných podkladov od kontrolovaného subjektu na účely kontroly.

Kontrolou údajov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt predložil na OSS iný údaj o priemerných bežných výdavkoch a to vo výške 790,78 €, skutočný údaj je vo výške 856,67 € a údaj o priemerných skutočne dosiahnutých príjmoch za poskytovanú SS a to vo výške 109,87 €, skutočný údaj je vo výške 164,81 €. Uvedenie iných údajov je zapríčinené dôvodom, že kontrolovaný subjekt má odklad daňovej povinnosti do 30.6. príslušného roka a predložené na OSS údaje pre výpočet FPP sa líšia od skutočných údajov po uzatvorení účtovného roka a vysporiadaní si vzťahov s daňovým úradom.

***Poznámka ÚHK**

Po zohľadnení všetkých zistených skutočností ako nesprávnych údajov o výdavkoch (nákladoch) a poskytnutého nesprávneho údaju o skutočnom priemernom príjme z poskytnutého finančného príspevku podľa § 78a ods. 6 (dotácia z MPSVaR) zo strany kontrolovaného subjektu, ako aj nesprávnom spôsobe výpočtu FPP zo strany OSS, t.j. pochybeniu oboch zmluvných strán, kontrolný orgán odporúča nevstupovať spätne k vysporiadaniu finančných vzťahov ale zamerať sa na dôkladnú prípravu k správne postupu pri poskytovaní a vyúčtovaní FPP pri ďalších zmluvných vzťahoch.

Záver

Predmetnou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedie vo svojom účtovníctve oddelene výdavky (náklady) spojené s poskytovaním sociálnej služby v členení podľa druhu sociálnej služby, čo má za následok nepravdivý údaj o nákladoch jednotlivých SS a tiež predložil za rok 2018 na OSS údaj o priemerných EON, priemerné bežných výdavkoch a priemerne skutočne dosiahnutom príjme z platenia úhrady za sociálnu službu v prepočte nie na kapacitu a na obsadenosť zariadenia. Kontrolou taktiež boli zistené nedostatky vo výpočte poskytnutého FPP zo strany poskytovateľa finančného príspevku, t. j. Odboru sociálnych služieb MsÚ v Nitre.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 9.4.2021 a prerokovaná bola dňa 20.4.2021 s Ing. Mgr. Martinom Štofkom, diecéznym ekonómom Rímskokatolíckej cirkvi Biskupstvo Nitra, Mgr. Janou Holečkovou, riaditeľkou ZSS Promeritae, Bc. Alenou Kováčovou, účtovníčkou Rímskokatolíckej cirkvi Biskupstvo Nitra, PhDr. Naďou Šimovou, vedúcou odboru sociálnych služieb a Ing. Katarínou Lehoťákovou, referentom pre financovanie sociálnych služieb.

S výsledkami kontroly bol oboznámený Ing. Mgr. Martin Štofko, diecézny ekonóm Rímskokatolíckej cirkvi Biskupstvo Nitra.

Na základe správy o výsledku kontroly boli kontrolovaným subjektom prijaté nasledovné opatrenie na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

1. Viest' analytickú evidenciu nákladov za jednotlivé sociálne služby v zmysle § 67a ods. 6 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách.

Termín: ihneď a trvalo

Zodp.: Mgr. Martin Štofko, diecézny ekonóm, riaditeľ
Mgr. Jana Holečková, riaditeľka ZSS Promeritae

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

2. Na základe vyžiadania Odboru sociálnych služieb MsÚ v Nitre predkladať skutočné údaje o výške EON, priemerných bežných výdavkoch, priemerných skutočne dosiahnutých príjmov klientov za poskytovanú SS a skutočne dosiahnutých príjmov z MPSVaR na poskytovanú sociálnu službu.

Termín: trvalo

Zodp.: Mgr. Martin Štofko, diecézny ekonóm, riaditeľ

Mgr. Jana Holečková, riaditeľka ZSS Promeritae

S výsledkami kontroly vo všetkých kontrolovaných zariadeniach poskytovanej SS neverejnými poskytovateľmi bola oboznámená PhDr. Naďa Šimová, vedúca Odboru sociálnych služieb MsÚ v Nitre.

Na základe správy o výsledku kontroly boli Odborom sociálnych služieb MsÚ v Nitre ku všetkým zisteniam prijaté nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. Pri výpočte finančného príspevku na prevádzku postupovať podľa vzorcov aktuálneho znenia zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách, s uprednostnením možnosti prepočtu finančného príspevku s porovnateľným zariadením sociálnych služieb v súlade s § 77 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách.

Termín: trvalo

Zodp.: vedúca Odboru sociálnych služieb MsÚ v Nitre

2. V zmluvách o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby zadefinovať jednotlivým poskytovateľom, ktoré výdavky nebude možné vyúčtovať v rámci zúčtovania finančného príspevku na prevádzku.

Termín: trvalo

Zodp.: vedúca Odboru sociálnych služieb MsÚ v Nitre

3. Pri kontrole vyúčtovania finančného príspevku na prevádzku zohľadňovať len časť nákladov prepočítanú na počet klientov s trvalým pobytom v meste Nitra, ktoré vznikli v priamej súvislosti s poskytovaním sociálnej služby.

Termín: trvalo

Zodp.: vedúca Odboru sociálnych služieb MsÚ v Nitre