

**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 útvaru hlavného kontrolóra na I. polrok 2019 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 8/2019 zo dňa 28.5.2019 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór, Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór a Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór **kontrolu dodržiavania VZN č. 4/2014 o sociálnych službách v znení dodatkov v časti čl. VI. Zariadenie opatrovateľskej služby, čl. VII. Zariadenie pre seniorov, čl. VIII. Denný stacionár.**

Kontrolovaný subjekt: Správa zariadení sociálnych služieb, Baničova 12, Nitra

Kontrola bola vykonaná v termíne: 4.6.2019 – 31.7.2019

Kontrolované obdobie: rok 2018, aktuálny stav v čase kontroly

Kontrola bola zameraná na kontrolu zmlúv o poskytovaní sociálnej služby vrátane platieb za poskytnutú sociálnu službu a vyúčtovania voči prijímateľom sociálnej služby a taktiež na kontrolu vyúčtovania štátnej dotácie na pobytovú a ambulantnú službu.

Kontrola bola vykonaná z originálov dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom.

1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Správa zariadení sociálnych služieb (ďalej len „SZSS“) je samostatne hospodáriacou príspevkovou organizáciou s právnou subjektivitou, ktorá bola zriadená Zriaďovacou listinou uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 237/2001 – MZ zo dňa 12.8.2004. Uznesením č. 318/2012 – MZ zo dňa 28.11.2012 Mestské zastupiteľstvo v Nitre schválilo ku dňu 31.12.2012 zánik príspevkovej organizácie Zariadenie pre seniorov ZOBOR, ktorej všetky práva a povinnosti prešli na nástupnícku príspevkovú organizáciu SZSS.

SZSS vykonáva v rámci hlavnej činnosti poskytovanie sociálnych služieb. Príspevková organizácia má pridelené IČO: 37966456.

Podmienky poskytovania jednotlivých sociálnych služieb vrátane výšky úhrady upravuje Všeobecne záväzné nariadenie č. 4/2014 o sociálnych službách účinné od 17.4.2014 v znení Dodatkov č. 1 - 5 (ďalej len „VZN č. 4/2014“).

SZSS poskytuje v zmysle Zákona č. 448/2008 Z. z. 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 o sociálnych službách“) nasledovné druhy sociálnych služieb:

1. Pobytové sociálne služby:

- a) *Zariadenie pre seniorov (ZpS) – Janského 7, Nitra s kapacitou lôžok 103*
- b) *Zariadenie opatrovateľskej služby (ZOS) - Janského 7, Nitra s kapacitou lôžok 56*

2. Ambulantné sociálne služby:

- a) *Denný stacionár (DS) – pre seniorov, pre ľudí s autizmom a pre osoby s ZŤP na Baničova 12 a 14, Nitra s kapacitou lôžok 45, pre seniorov na Janského 7, Nitra s kapacitou lôžok 5*

- b) Denné centrá (DC) – pre seniorov a pre osoby so ZŤP, Baničova 12, Nitra, Tr. A. Hlinku 57, Nitra (Olympia) a Dolné Krškany

3. Terénne sociálne služby:

- a) Opatrovateľská služba (OS) - v domácnostiach, v Domoch opatrovateľskej služby (DOS) na adrese Janka Kráľa 2, Bernolákova 16 a Bytovom dome Senior, Krčméryho 2/C
- b) Požičiavanie kompenzačných pomôcok – Janka Kráľa 2, Nitra
- c) Prepravná služba (PS).

SZSS okrem vyššie uvedených sociálnych služieb taktiež poskytuje odľahčovaciu službu fyzickej osobe, ktorá opatruje fyzickú osobu so ZŤP počas obdobia, v ktorom fyzická osoba – opatrovateľ, nemôže opatrovanie vykonávať. Ďalej poskytuje sociálnu službu v jedálni a to formou donášky stravy do domácnosti alebo výdajom stravy v jedálňach na ulici Tr. A. Hlinku 57 a Baničova 12, Nitra. Sociálne služby sú zapísané do registra poskytovateľov sociálnych služieb, ktorý vedie vyšší územný celok.

2. Kontrola dodržiavania VZN č. 4/2014 o sociálnych službách v znení dodatkov v časti čl. VI. Zariadenie opatrovateľskej služby, čl. VII. Zariadenie pre seniorov, čl. VIII. Denný stacionár

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil evidenciu prijímateľov sociálnych služieb v jednotlivých zariadeniach, originály zmlúv o poskytovaní sociálnej služby (vrátane dodatkov a dohôd o ukončení poskytovania sociálnej služby), originály bankových výpisov preukazujúcich úhrady za poskytovanú sociálnu službu, mesačné prehľady prítomných klientov, mesačné prehľady odobraných jedál, prehľady vyúčtovaní k 30.6.2018 a 31.12.2018 pri ZOS a ZpS, zúčtovanie finančného príspevku zo štátneho rozpočtu pre zariadenia podmienených odkázanosťou.

ZpS a ZOS Zobor má vydaný Domáci poriadok, ktorý upravuje vnútroorganizačné vzťahy a kompetencie pri zabezpečovaní a poskytovaní sociálnej starostlivosti a s tým spojené poskytovanie sociálnych služieb a upravuje práva a povinnosti klientov ako aj poskytovateľa sociálnej služby v súlade s platnou legislatívou a všeobecne záväznými predpismi.

2.1. Kontrola dodržiavania čl. VII VZN č. 4/2014 - Zariadenie pre seniorov

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil evidenciu prijímateľov sociálnej služby v členení podľa rokov 2018, 2019 a uzatvorené zmluvy s jednotlivými prijímateľmi SS.

Podľa predloženej evidencie prijímateľov v ZpS v kontrolovanom období bol nasledovný počet prijímateľov:

Tabuľka č. 1

	Rok 2018	Rok 2019 (k 28.5.2019)
Počet prijímateľov SS	126	119
Počet prijímateľov, ktorí ukončili pobyt v ZpS	23	17

Podľa čl. VII § 10 VZN č. 4/2014 v ZpS sa poskytuje sociálna služba fyzickej osobe, ktorá:

- a) dovŕšila dôchodkový vek a je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby podľa prílohy č. 3 zákona o sociálnych službách a jej stupeň odkázanosti je najmenej IV.,

b) fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a poskytovanie sociálnej služby v tomto zariadení potrebuje z iných vážnych dôvodov.

V zariadení pre seniorov sa poskytujú:

- a) odborné činnosti
 - pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby
 - základné sociálne poradenstvo
 - sociálna rehabilitácia
- b) obslužné činnosti
 - ubytovanie
 - stravovanie
 - upratovanie, pranie, žehlenie, údržba bielizne a šatstva
- c) ďalšie činnosti
 - úschova cenných vecí
 - záujmová činnosť

Podmienkou poskytovania sociálnej služby v ZpS je predloženie vydaného rozhodnutia o odkázanosti na sociálnu službu v ZpS, okrem prípadov uvedených v zmysle § 4 ods. 7 tohto VZN (Posudková činnosť sa nevykonáva, ak sa má poskytovať sociálna služba fyzickej osobe, ktorá bude platiť úhradu za sociálnu službu najmenej vo výške ekonomicky oprávnených nákladov spojených s poskytovaním tejto sociálnej služby, a ak sa jej bude poskytovať pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby pri poskytovaní sociálnej služby v zariadení pre seniorov, opatrovateľskej služby, sociálnej služby v dennom stacionári a sociálnej služby v zariadení opatrovateľskej služby).

Výška úhrady za pomoc pri odkázanosti fyzickej osoby sa stanovuje na základe stupňa odkázanosti a je stanovená v VZN č. 4/2014 nasledovne:

Tabuľka č. 2

Stupeň odkázanosti	Rozsah hodín/deň	Úhrada v €/deň
II.	2 – 4	3,50
III.	4 – 6	4,00
IV.	6 – 8	4,00
V.	8 -12	4,30
VI.	viac ako 12	4,80

Výška úhrady za ubytovanie v ZpS je stanovená nasledovne :

Tabuľka č. 3

Typ izby	Opis izby	Úhrada v €/lôžko/deň
Apartmány	-	5,80
I. typ	1 lôžková izba s balkónom	5,00
II. typ	1 lôžková izba bez balkóna	4,50
III. typ	2 lôžková izba s balkónom	4,30
IV. typ	2 lôžková izba bez balkóna	3,70

Výška úhrady za stravovanie v ZpS je stanovená nasledovne:

Tabuľka č. 4

Počet poskytnutých jedál/deň	Opis stravovania	Úhrada v €/deň
5 krát	Raňajky, desiata, obed, olovrant, večera (racionálna/šetriaca, mletá diéta)	3,98
3 krát	Raňajky, obed, večera (racionálna/šetriaca, mletá diéta)	3,26
6 krát	Raňajky, desiata, obed, olovrant, večera, II. večera (diabetická diéta)	4,98

Výška úhrady za pranie, žehlenie, údržbu osobnej bielizne a šatstva sa stanovuje na 0,30 €/deň a za používanie vlastného elektrospotrebiča v ZpS sa stanovuje na každý elektrospotrebič vo výške 0,10 €/deň.

Podmienky poskytovania sociálnej služby v ZpS, výšku a spôsob úhrady za sociálnu službu upravuje zmluva o poskytovaní sociálnej služby uzatvorená podľa § 74 zákona o sociálnych službách.

2.1.1. Kontrola zmlúv o poskytnutí sociálnej služby

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil 141 zmlúv o poskytovanie sociálnej služby v ZpS. Boli skontrolované všetky zmluvy o poskytovaní sociálnej služby, ktoré boli uzatvorené v roku 2018 a 2019. Taktiež kontrolný orgán skontroloval dodatky ku zmluvám všetkých prijímateľov, ktoré sa vzťahujú na kontrolované obdobie. V jednom prípade bola uzatvorená Zmluva o platení úhrady za sociálnu službu poskytovanú inej osobe č. 1/2017-P.

Kontrolný orgán pri kontrole zmlúv sa zamerával na dodržiavanie všetkých náležitostí zmluvy v zmysle § 74 zákona o sociálnych službách a na správnosť výpočtu výšky úhrad za poskytovanú sociálnu službu v zmysle VZN č. 4/2014 v znení platných dodatkov.

Pri kontrole zmlúv bolo zistené:

- 1. v niektorých zmluvách, resp. dodatkoch k nim (č. 28/2011-S, 75/2011-S, 81/2011-S, 170/2013-S, 183/2014-S, 270/2018-S, 272/2018-S, 293/2019-S, 294/2019-S, 295/2019-S, 296/2019-S, 297/2019-S, 298/2019-S, 299/2019-S, 300/2019-S, 301/2019-S, 302/2019-S, 303/2019-S, 304/2019-S, 305/2019-S) mesačný poplatok prijímateľa za poskytovanú sociálnu službu bol vyčíslený v prepočte na 31 dní. Uvedené je porušením bodu 9, ods. 9.16 platného Domáceho poriadku, vydaného pre ZpS a ZOS, kde je uvedené, že: „Mesačný poplatok klienta za poskytovanú sociálnu službu sa určí ako súčet poplatku za pomoc pri odkázanosti, ubytovanie, stravovanie a všetky služby, ktoré sú spoplatnené a vyčíslené v prepočte na 30 dní.“ Kontrolovaný subjekt podal dňa 8.8.2019 na útvar hlavného kontrolóra v rámci námietok ku kontrolným zisteniam nasledovné vyjadrenie: „Pri uzatváraní zmluvy o poskytovaní sociálnej služby sme vychádzali z predpokladu, že vzájomná dohoda zmluvných strán ako prejav slobodnej vôle sa môže líšiť od Domáceho poriadku. V záujme zabezpečenia súladu uzatváraných zmlúv s Domácom poriadkom, bol s účinnosťou od 1.8.2019 Domáci poriadok aktualizovaný.“ Toto vyjadrenie platí aj pri kontrolnom zistení u ZOS na str.12;***
- 2. v niektorých zmluvách, resp. dodatkoch k nim (č. 113/2012-S, 135/2012-S, 158A/2013-S, 164/2013-S, 194/2014-S, 218/2016-S, 233/2016-S, 247/2017-S) výška úhrady za používanie vlastného elektrospotrebiča bola uvedená 0,25 €/deň. Uvedené je porušením § 11 ods. 16 VZN č. 4/2014, kde výška poplatku je stanovená 0,10 €/deň. Pri zmene VZN***

- č.4/2014, t.j. dodatkom č. 2 s účinnosťou od 29.9.2017 došlo ku zmene výšky poplatku za používanie vlastného elektrospotrebiča z 0,25 €/deň na 0,10 €/deň. V uvedených prípadoch ku zmluvám neboli uzatvorené dodatky, ktorými by sa menila uvedená výška. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu v uvedených prípadoch, kde neboli vypracované dodatky, prijímatelia v tom období nepoužívali vlastné elektrospotrebiče;
3. v 5 prípadoch v zmluvách, resp. dodatkoch k nim (č. 28/2017-S, 34/2011-S, 44/2011-S, 189/2014-S, 246/2017-S) bola uvedená výška úhrady za stravovanie 2,07 €/deň (raňajky a obed) a v 1 prípade v dodatku č. 6 ku zmluve č. 19/2011-S bola uvedená výška úhrady za stravovanie 2,78 €/deň (obed a večera). Vo všetkých prípadoch uvedené sumy boli prenesené aj do zálohových platieb. Uvedené je porušením § 11 ods. 13 VZN č.4/2014, nakoľko predmetné VZN nemá upravenú takú výšku poplatku za stravovanie v ZpS. Kontrolovaný subjekt podal dňa 8.8.2019 na útvar hlavného kontrolóra v rámci námietok ku kontrolným zisteniam nasledovné vyjadrenie: „Poskytovateľ sociálnej služby na základe žiadostí prijímateľov sociálnej služby odvolávajúcich sa na § 17 ods. 4 zákona 448/2008 Z. z. o sociálnych službách, podľa ktorého je prijímateľ sociálnej služby v zariadení s celoročnou pobytovou sociálnou službou povinný odobrať aspoň dve jedlá denne, z ktorých jedno musí byť obed alebo večera, schválil možnosť odoberania stravy v zákonom určenom minimálnom rozsahu podľa interne stanovených úhrad za raňajky, desiatu, obed, olovrant a večere;“
4. v niektorých prípadoch v zmluvách, resp. dodatkoch k nim bola nesprávne vypočítaná, resp. uvedená výška úhrady za poskytovanú SS:
- ✓ zmluva č. 203/2015-S, č. 288/2018-S, dodatok č. 2 ku zmluve č. 227/2016-S, dodatok č. 4 ku zmluve č. 238/2016-S, dodatok č. 6 ku zmluve č. 75/2011-S – bola nesprávne vypočítaná výška úhrady za ubytovanie a ostatné služby, čo malo za následok aj uvedenie nesprávnej výšky celkovej zálohovej platby v zmluve, resp. dodatku;
 - ✓ v zmluve č. 274/2018-S bola chybné uvedená výška úhrady za pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby, čo malo za následok aj uvedenie nesprávnej výšky celkovej zálohovej platby v zmluve;
 - ✓ v dodatku č. 4 ku zmluve č. 207/2015-S bol chybné uvedený stupeň odkázanosti VI., správne ma byť IV. Výška úhrady bola uvedená správna;
 - ✓ v dodatku č. 1 ku zmluve č. 266/2018-S nesprávne uvedený typ izby, výška úhrady je uvedená správne;
 - ✓ v zmluve č.262/2017-S nesprávne uvedený typ izby, výška úhrady je uvedená správne;
 - ✓ zmluva č. 137/2015-S, dod. č.2 – bola nesprávne uvedená výška úhrady za ubytovanie, do predpisu bola započítaná správna;
 - ✓ zmluva č. 137/2015-S, dod. č.2 – do predpisu úhrad za ubytovanie a ostatné služby bol započítaný poplatok za elektrospotrebič (0,25 €/deň), ale v dodatku táto služba nie je zakomponovaná;
 - ✓ v dodatku č.2 ku zmluve č. 213/2015-S a v dodatku č. 1 ku zmluve č. 241/2016-S bola nesprávne uvedená výška zálohovej platby za ubytovanie a ostatné služby. Celkový predpis zálohových platieb vrátane stravovania bol vypočítaný správne;
5. vo všetkých zmluvách, ktoré boli uzatvorené v roku 2015, 2016, 2017 a v niektorých zmluvách z roku 2018 v čl. IX je uvedené, že v prípade, ak mesto rozhodne o zániku odkázanosti prijímateľa na sociálnu službu, výpovedná lehota je 7 kalendárnych dní a začína plynúť prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená. Táto lehota je v rozpore s lehotou uvedenou v § 74 ods. 17 zákona o sociálnych službách, kde je uvedené, že: „Ak poskytovateľ sociálnej služby

jednostranne vypovedá zmluvu podľa odseku 14 písm. d) a ide o poskytovanie celoročnej pobytovej sociálnej služby, vypovedná lehota nesmie byť kratšia ako 30 dní“. V nových zmluvách, ktoré boli uzatvorené na konci roka 2018 a v roku 2019 táto lehota bola určená v súlade so zákonom.

Z 22 prijímateľov SS, ktorí ukončili pobyt v roku 2018 a zo 17 prijímateľov SS, ktorí ukončili pobyt v roku 2019 (ku 28.5.2019), celkom 16 prijímateľov SS ukončili pobyt na základe Dohody o ukončení zmluvy o poskytovaní sociálnej služby v ZpS, ďalších 16 prijímateľov SS ukončili pobyt z dôvodu - Exitus. *V ostatných 7 prípadoch (zmluva č. 278/2018-S, 182/2014-S, 241/2016-S, 193/2014-S, 276/2018-S, 291/2019-S, 75/2011-S) dôvodom ukončenia pobytu bol prechod do zariadenia opatrovateľskej služby. V týchto prípadoch zmluvy o poskytovaní sociálnej služby v zariadení pre seniorov neboli ukončené uzatvorením dohody u ukončení zmluvy o poskytovaní SS v zariadení pre seniorov, resp. neboli uzatvorené dodatky o ukončení. Pri uvedených prijímateľoch súbežne boli platné 2 zmluvy s rôznymi druhmi sociálnej služby. V 6 prípadoch zmluvy o poskytovaní sociálnej služby v ZpS ku dňu vykonania kontroly boli stále platné.*

2.1.2. Kontrola vyúčtovania zálohových platieb klientov

SZSS poskytuje sociálne služby výhradne na základe písomnej zmluvy o poskytovaní sociálnej služby. Prijímateľ SS platí úhradu za sociálnu službu v sume dohodnutej v Zmluve o poskytovaní sociálnej služby. Spôsob úhrady za poskytovanú sociálnu službu stanovuje § 72 zákona 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a platné VZN mesta Nitra .

Prijímateľ SS je povinný platiť úhradu za poskytovanú sociálnu službu podľa platného VZN, najneskôr do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca a je povinný platiť úhradu za sociálnu službu v sume určenej poskytovateľom sociálnej služby a v termíne splatnosti. Paušálne mesačné úhrady klienta sa považujú za zálohové platby podliehajúce pravidelnému zúčtovaniu. Zúčtovanie zálohových platieb s poplatkom za služby skutočne poskytnuté prijímateľovi vykoná poskytovateľ 2x ročne - vždy k 30.6. a 31.12. Podkladom pre zúčtovanie sú výpočtové listy so zaznamenaním rozsahu skutočne poskytnutých služieb prijímateľovi v príslušnom kalendárnom mesiaci. Prijímateľ je povinný uhradiť poskytovateľovi nedoplatky a poskytovateľ je povinný vrátiť klientovi preplatky za sociálnu službu zistené na základe zúčtovania.

Vyúčtovanie k 30.6.2018

Vyúčtovanie poskytnutej sociálnej služby sa vykonáva prostredníctvom informačného systému Cygnus, ktorý po zadaní počtu dní prítomnosti prijímateľa SS v zariadení, počtu odobraných jedál, uvedení všetkých jednotlivých sadzieb poskytovaných sociálnych služieb a zadaných úhrad podľa bankových výpisov vypočíta konečný stav preplatku na vrátenie, resp. nedoplatku na úhradu. Systém taktiež zohľadňuje preplatky/nedoplatky z predchádzajúceho vyúčtovania.

Kontrolný orgán prekontroloval evidenciu prítomnosti klienta v zariadení a počet dní, kedy bola odobraná strava a porovnal s počtom dní uvedených vo vyúčtovaní. Bola tiež skontrolovaná správnosť zadania výšky poplatku za jednotlivé sociálne služby podľa zmlúv a dodatkov k nim, platných pre obdobie vyúčtovania do systému.

Kontrolné zistenia:

- 1. u všetkých prijímateľov, ktorí mali zazmluvnené obslužné činnosti: pranie, žehlenie, údržba bielizne a šatstva vo výške 0,30 €/deň, ale neboli prítomní v určitých dňoch v zariadení bol vyúčtovaný tento poplatok, čo je porušením § 11 VZN ods. 3 č.4/2014,*

kde je uvedené, že prijímateľ sociálnej služby v zmysle § 72 zákona o sociálnych službách neplatí úhradu za odborné činnosti, obslužné činnosti a ďalšie činnosti v čase jeho neprítomnosti, okrem úhrady za ubytovanie, ak voľné miesto nie je na prechodný čas obsadené inou fyzickou osobou a prijímateľ sociálnej služby a poskytovateľ sociálnej služby sa nedohodnú inak (napr. zmluva č. 28/2011-S/mesiac marec, č. 161/2013-S/mesiac marec, 165/2013-S/mesiac január, č. 170/2013-S/mesiac január a jún, č. 251/2011-S/mesiac január, č. 46/2011-S/mesiac apríl atď); Kontrolovaný subjekt podal dňa 8.8.2019 na útvar hlavného kontrolóra v rámci námietok ku kontrolným zisteniam nasledovné vyjadrenie: „Poskytovateľ sociálnej služby túto chybu v spolupráci s dodávateľom softvéru IS Cygnus dňa 13.3.2019.“ Toto vyjadrenie platí aj u kontrolného zistenia v bode 2 a tiež u kontrolného zistenia 2.2.2. Kontrola vyúčtovania zálohových platieb klientov v ZOS – bod 1,2 na str. 13;

2. u všetkých prijímateľov, ktorí mali zazmluvnené používanie vlastného elektrospotrebiča vo výške 0,10 €/deň, ale neboli prítomní v určitých dňoch v zariadení bol vyúčtovaný tento poplatok, čo je porušením § 11 ods. 3 VZN č.4/2014, kde je uvedené, že prijímateľ sociálnej služby v zmysle § 72 zákona o sociálnych službách neplatí úhradu za odborné činnosti, obslužné činnosti a ďalšie činnosti v čase jeho neprítomnosti, okrem úhrady za ubytovanie, ak voľné miesto nie je na prechodný čas obsadené inou fyzickou osobou a prijímateľ sociálnej služby a poskytovateľ sociálnej služby sa nedohodnú inak (napr. zmluva č. 193/2014-S/mesiac maj a jún, č. 229/2016-S/ mesiac január, č. 272/2018-S/mesiac január atď);
3. podľa predloženého vyúčtovania a prehľadu odobraných jedál prijímateľ zmluva č. 73/2011-S odoberal stravu 3 krát denne so sadzbou 3,26 €/deň. V zmluve bola zazmluvnená strava 5 krát denne so sadzbou 3,98 €/deň;
4. v jednom prípade prijímateľovi zmluva č. 137/2012-S bol vyúčtovaný poplatok za používanie vlastného elektrospotrebiča vo výške 0,25 €/deň, čo je porušením § 11 ods. 16 VZN č. 4/2014 kde je uvedené, že výška úhrady za používanie vlastného elektrospotrebiča v ZpS sa stanovuje za každý elektrospotrebič na 0,10 €/ deň. V dodatku prislúchajúcom na obdobie vyúčtovania používanie vlastného elektrospotrebiča nebolo zazmluvnené;
5. prijímateľovi zmluva č. 14/2011-S od 2.2.2018 pri dodatkovani zmluvy dodatkom č. 8 nebol započítaný vo vyúčtovaní poplatok za pranie, žehlenie, údržba bielizne a šatstva;
6. prijímateľovi zmluva č. 203/2015-S bol vyúčtovaný poplatok za používanie vlastného elektrospotrebiča, v zmluve táto služba nebola uvedená;
7. prijímateľovi zmluva č. 207/2015-S bol vyúčtovaný poplatok za používanie vlastného elektrospotrebiča v počte jedného kusa, v zmluve mal uvedené dva elektrospotrebiča;
8. prijímateľovi zmluva č. 183/2014-S bol vyúčtovaný poplatok za používanie dvoch elektrospotrebičov, v zmluve mal uvedený len jeden elektrospotrebič. Ďalej bolo zistené, že klientovi bola nesprávne vyúčtovaná sadzba za ubytovanie 3,70 €/deň, v zmluve mal uvedenú 2 lôžkovú izbu s balkónom so sadzbou 4,30 €/deň;
9. prijímateľovi zmluva č. 254/2017-S vo vyúčtovaní pri zmene z jedného oddelenia na iné od 15.5.2018 vyúčtované za ubytovanie 4,50 €/deň, v zmluve bolo dojednané 4,30 €/deň.
10. prijímateľovi zmluva č. 75/2011-S bola pri vyúčtovaní započítaná sadzba za pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby 3,50 €/deň, správne podľa dodatku č. 5 ku zmluve ma byť 4,00 €/deň;
11. prijímateľovi zmluva č. 264/2017-S bol v čase jeho neprítomnosti podľa evidencie dňa 10.6.2018 (dovolenka) bol vyúčtovaný poplatok za stravu, odkázanosť a pranie, žehlenie, údržbu bielizne a šatstva. Zároveň tomuto klientovi bol za mesiac jún vyúčtovaný poplatok za ubytovanie vo výške 4,30 €/deň napriek tomu, že v zmluve má dojednanú 2 lôžkovú izbu bez balkóna s určenou sadzbou 3,70 €/deň;

12. *prijímateľovi zmluva č. 243/2016-S vo vyúčtovaní za mesiac január nebol zahrnutý poplatok za používanie vlastného elektrospotrebiča, v zmluve mal túto službu zazmluvnenú;*
13. *prijímateľovi zmluva č. 113/2012-S bol vyúčtovaný poplatok za ubytovanie vo výške 4,50 €/deň, v dodatku, platnom pre obdobie vyúčtovania výška poplatku bola zazmluvnená vo výške 5,00 €/deň;*
14. *prijímateľovi zmluva č. 267/2018-S vo vyúčtovaní bola nesprávne uvedená sadzba za stravovanie vo výške 3,98 €/deň, podľa zmluvy klient má 3 krát racionálnu stravu vo výške 3,26 €/deň;*
15. *prijímateľovi zmluva č. 2011/2015-S bol odpustený poplatok za ubytovanie v čase jeho neprítomnosti v dňoch 3.2.2018 a 4.2.2018. Uvedené je porušením § 72 ods.9 zákona o sociálnych službách, kde je uvedené, že: “ Prijímateľ sociálnej služby neplatí úhradu za odborné činnosti, obslužné činnosti a ďalšie činnosti v čase jeho neprítomnosti okrem úhrady za ubytovanie, ak voľné miesto nie je na prechodný čas obsadené inou fyzickou osobou a prijímateľ sociálnej služby a poskytovateľ sociálnej služby sa nedohodnú inak. “ Kontrolovaný subjekt zdôvodnil odpustený poplatok za ubytovanie ako výnimočný prípad spôsobený osobitnými podmienkami, vzniknutými u klienta;*
16. *prijímateľovi zmluva č. 268/2018-S za jeden deň v máji (31.5.2018) a za celý mesiac jún 2018 bol vyúčtovaný poplatok za ubytovanie vo výške 4,30 €/deň, v zmluve mal zazmluvnený poplatok vo výške 3,70 €/deň. Dodatok, ktorým by došlo k zmene predmetného poplatku predložený nebol. Zároveň klientovi bol vyúčtovaný poplatok za používanie vlastného elektrospotrebiča, ktorý v dodatku pripadajúcom na obdobie vyúčtovania zazmluvnený nebol;*
17. *prijímateľovi zmluva č. 135/2012-S bol vyúčtovaný poplatok za ubytovanie vo výške 4,30 €/deň, v zmluve mal zazmluvnenú izbu s poplatkom 3,70 €/deň. Ďalej bolo zistené, že klientovi bol vyúčtovaný poplatok za pranie, žehlenie, údržbu bielizne a šatstva vo výške 0,30€/deň, ktorý v zmluve dohodnutý nebol;*
18. *prijímateľovi zmluva č. 93/2011-S bola nesprávne vyúčtovaná výška úhrady za pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby a to 4,00 €/deň. Podľa dodatku platného pre obdobie vyúčtovania výška úhrady bola zazmluvnená pre V. stupeň odkázanosti v sume 4,30 €/deň;*
19. *prijímateľ zmluva č. 274/2018 mal v uvedenom období 2 vyúčtovania: obdobie 17.5.2018 – 30.5.2018, v tomto vyúčtovaní bola nesprávne započítaná výška úhrady za ubytovanie 4,30 €/deň, podľa zmluvy bolo 3,70 €/deň. Obdobie 31.5.2018 - 30.6.2018, v tomto vyúčtovaní bola nesprávne započítaná výška úhrady za pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby 4,30 €/deň, podľa zmluvy bola 4,00 €/deň (IV. stupeň odkázanosti). V oboch vyúčtovaniach nebol započítaný poplatok za používanie elektrospotrebiča, ktorý bol zazmluvnený v zmluve;*
20. *prijímateľovi zmluva č. 238/2016-S za obdobie od 27.3.2018 do 30.6.2018 bol vyúčtovaný poplatok za používanie vlastného elektrospotrebiča. V dodatku platnom od 27.3.2018 táto sociálna služba zazmluvnená nebola;*
21. *prijímateľovi zmluva č. 158A/2013-S za obdobie od 1.1.2018 do 30.1.2018 bol vyúčtovaný predpis za sociálnu služby nižší o 0,26 €, ako mal byť vyúčtovaný na základe evidencie dochádzky, stravovania a liekov;*
22. *v niektorých prípadoch vo vyúčtovaní pri prechode prijímateľa z jedného oddelenia na iné boli platby a zároveň aj úhrady za určité mesiace párované na pôvodné oddelenie, ktoré následne boli jednou sumou prevedené na aktuálne oddelenie. K týmto mesiacom neboli predložené mesačné vyúčtovania úhrad (kontrolovaný subjekt ich nemá k dispozícii) a z tohto dôvodu nie je možné overiť správnosť*

prevedenej sumy na nové oddelenie pri zúčtovaní (napr. klient zmluva 211/2015-S, 162/2013-S).

Ďalej bolo tiež zistené, že prijímatelia, ktorí nemali uzatvorený dodatok ku zmluve o zmene poplatku za používanie vlastného elektrospotrebiča z 0,25 €/deň na 0,10 €/deň z dôvodu zmeny VZN č. 4/2014, uhradili zálohové platby s výpočtom poplatku vo výške 0,25 €/deň. Vo vyúčtovaní bol započítaný správny poplatok 0,10 €/deň (napr. zmluvy č. 164/2013-S, č. 247/2017-S atď).

Pri kontrole vyúčtovania kontrolný orgán zistil, že do vyúčtovania vstupujú ako počiatočné stavy preplatky/nedoplatky z predchádzajúceho vyúčtovania (31.12.2017), ktoré zahŕňajú aj poplatky za lieky. Kontrolovaný subjekt zabezpečuje svojim klientom predpis liekov prostredníctvom zmluvného lekára, výber liekov v lekárni a podávanie liekov klientom. Mesačná platba za lieky podľa jednotlivých mesiacov sa uskutočňuje na samostatný bankový účet. *Vo viacerých prípadoch klientmi neboli dodržané mesačné termíny úhrady za lieky.* V prípade, že platba za lieky nebola uskutočnená v termíne, nedoplatok za lieky sa zahŕňa do polročného vyúčtovania za sociálnu službu a úhrada spolu aj s doplatkom za lieky sa uskutočňuje na spoločný bankový účet.

***Poznámka ÚHK**

Vzhľadom na vysokú chybovosť a opakujúce sa zistenia pri kontrole vyúčtovania k 30.6.2018 ÚHK nepokračoval v kontrole vyúčtovania poskytnutej sociálnej služby v ZpS k 31.12.2018 a odporúča kontrolovanému subjektu prekontrolovať vyúčtovanie za celý rok 2018.

Na základe množstva a charakteru zistených nedostatkov pri vykonaní kontroly zúčtovania zálohových platieb prijímateľov za poskytnutú sociálnu službu ÚHK dospel k záveru, že vo viacerých prípadoch konečný stav vzniknutý pri zúčtovaní nie je možné považovať za správne vypočítaný.

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil prehľad preplatkov a nedoplatkov ku 31.12.2018, k 31.1.2019 a k 30.6.2019.

Prehľad preplatkov a nedoplatkov k 30.6.2019 (vrátane doplatkov za lieky) uvádzame v tabuľke č. 5:

Tabuľka č.5

	Výška, v €
Preplatky	+ 10 117,93
Nedoplatky	- 5 078,25

Kontrolný orgán pri poskytnutej evidencii zistil, že k 30.6.2019 u jedného prijímateľa SS (zmluva č. 19/2011-S) je evidovaný nedoplatok vo výške 3 252,17 € a jedná sa o dlhoročný nedoplatok a u prijímateľa SS (zmluva č. 258/2017-S) je evidovaný nedoplatok vo výške 0,68 €, klient ukončil svoj pobyt 16.8.2018.

Ďalej bolo zistené, že klientom, ktorí ukončili svoj pobyt v zariadení v kontrolovanom období, neboli k 30.6.2019 vrátené preplatky za poskytnutú SS:

- prijímateľ SS (zmluva č. 243/2016-S) ukončil svoj pobyt v zariadení dňa 25.4.2019, preplatok za poskytnutú SS je vo výške 324,27 €.
- prijímateľ SS (zmluva č. 299/2019-S) ukončil svoj pobyt v zariadení dňa 30.4.2019, preplatok za poskytnutú SS je vo výške 3,26 €.

Ostatným klientom, ktorí ukončili svoj pobyt v ZpS preplatky boli vrátené s oneskorením:

- prijímateľ zmluva č. 280/2018-S, ukončil pobyt 22.10.2018, preplatok bol vrátený dňa 8.3.2019;
- prijímateľ zmluva č. 103/2011-S, ukončil pobyt 19.11.2018, preplatok bol vrátený dňa 8.3.2019;
- prijímateľ zmluva č. 207/2015-S, ukončil pobyt 10.5.2018, preplatok bol vrátený dňa 6.2.2019;
- prijímateľ zmluva č. 253/2017-S, ukončil pobyt 18.10.2018, preplatok bol vrátený dňa 6.2.2019;
- prijímateľ zmluva č. 271/2018-S, ukončil pobyt 18.9.2018, preplatok bol vrátený dňa 4.4.2019.

Termín vrátenia preplatkov organizácia nemá riešené v žiadnom internom predpise ani v zmluvách o poskytovaní SS uzatvorených s klientmi.

2.2. Kontrola dodržiavania čl. VI VZN č. 4/2014 - Zariadenie opatrovateľskej služby

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil evidenciu prijímateľov sociálnej služby v členení podľa rokov 2018, 2019 a uzatvorené zmluvy s jednotlivými prijímateľmi SS.

Počet prijímateľov, ktorým bola v roku 2018 a k 28.5.2019 poskytovaná sociálna služba a počet prijímateľov, ktorí ukončili poskytovanie sociálnej služby z rôznych dôvodov, uvádzame v tabuľke č. 6:

Tabuľka č. 6

	Rok 2018	Rok 2019 (k 28.5.2019)
Počet prijímateľov SS	71	69
Počet prijímateľov, ktorí ukončili pobyt v ZOS	15	15

Taktiež boli predložené 3 Dohody o ukončení zmluvy o poskytovaní sociálnej služby v ZOS.

V zariadení opatrovateľskej služby v zmysle čl. VI VZN sa poskytuje sociálna služba na určitý čas plnoletej fyzickej osoby, ak jej nemožno poskytnúť opatrovateľskú službu.

V ZOS sa poskytujú:

- a) Odborné činnosti
 - pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby
 - základné sociálne poradenstvo
 - sociálna rehabilitácia
- b) obslužné činnosti
 - ubytovanie
 - stravovanie
 - upratovanie, pranie, žehlenie, údržba bielizne a šatstva
- c) ďalšie činnosti
 - úschova cenných papierov

Prijímateľ sociálnej služby je povinný platiť úhradu za sociálnu službu v sume určenej poskytovateľom sociálnej služby v súlade s VZN.

Prehľad výšky úhrady za pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby, ktorá je stanovená podľa stupňa odkázanosti uvádzame v tabuľke č. 7:

Tabuľka č. 7

Stupeň odkázanosti	Výška úhrady/deň, v €
II.	2,60
III.	3,50
IV.	4,00
V.	4,60
VI.	5,80

Prehľad výšky úhrady za ubytovanie uvádzame v tabuľke č. 8:

Tabuľka č. 8

Typ izby	Opis izby	Výška úhrady/deň, v €
I. typ	1 lôžková so soc. zariadením	4,50
II. typ	1 lôžková bez soc. zariadenia	4,00
III. typ	2 lôžková so soc. zariadením	3,50
IV. typ	2 lôžková bez soc. zariadenia	3,00

Výška úhrady za ubytovanie sa zvyšuje o **0,20 €/deň**, ak je prijímateľ sociálnej služby ubytovaný v izbe s balkónom. V prípade dvoj lôžkovej izby sa príplatok delí rovnakým pomerom na obidvoch prijímateľov.

Prehľad výšky úhrady za stravovanie uvádzame v tabuľke č. 9:

Tabuľka č. 9

Počet poskytovania stravy	Výška úhrady za stravnú jednotku, v €
3- krát	3,26
5- rát	3,98
6- krát (diabetická)	4,98

Výška úhrady za pranie, žehlenie, údržbu osobnej bielizne a šatstva v ZOS v zmysle VZN je stanovená na **0,30 €/deň** a za používanie elektrospotrebiča je stanovená na **0,10 €/deň/1 elektrospotrebič**.

2.2.1. Kontrola zmlúv o poskytnutí sociálnej služby

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil 71 zmlúv o poskytovanie sociálnej služby v ZOS. Boli skontrolované všetky zmluvy o poskytovaní sociálnej služby, ktoré boli uzatvorené v roku 2018 a 2019. Taktiež kontrolný orgán skontroloval dodatky ku zmluvám

všetkých prijímateľov, ktoré sa vzťahujú na kontrolované obdobie. V jednom prípade bola uzatvorená Zmluva o platení úhrady za sociálnu službu poskytovanú inej osobe č. 1/2015-P.

Kontrolný orgán prekontroloval zmluvy, s cieľom skontrolovať náležitosti zmluvy v zmysle zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov a tiež či stanovená úhrada v zmluve za poskytovanú sociálnu službu je v súlade s VZN.

Kontrolné zistenia:

- 1. v zmluve č. 336/2017-O zo dňa 24.1.2017 je určená úhrada za pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby – stupeň odkázanosti IV. vo výške 4,60 €, ktorá prináleží stupňu odkázanosti V. Kontrolný orgán si vyžiadal od kontrolovaného subjektu posudok o odkázanosti prijímateľa zo dňa 20.12.2016, v ktorom je určený stupeň odkázanosti V., tzn. že v zmluve je uvedený nesprávny stupeň odkázanosti, ide o nedostatok formálneho charakteru;*
- 2. v zmluve č. 368/2017-O zo dňa 28.11.2017 je určená úhrada za pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby – stupeň odkázanosti IV. vo výške 5,80 € ktorá prináleží stupňu odkázanosti VI. Kontrolný orgán si vyžiadal od kontrolovaného subjektu posudok o odkázanosti prijímateľa zo dňa 21.9.2017, v ktorom je určený stupeň odkázanosti VI., tzn. že v zmluve je uvedený nesprávny stupeň odkázanosti, ide o nedostatok formálneho charakteru;*
- 3. v Dodatku č. 1 k zmluve č. 337/2017-O je určená výška úhrady za 2 lôžkovú izbu bez sociálneho zariadenia 3,50 €. Podľa ústneho vyjadrenia vedúcej úseku sociálnych služieb Zobor, prijímateľ sociálnych služieb má 2 lôžkovú izbu so sociálnym zariadením, tzn., že v zmluve je uvedený nesprávne typ izby. Ide o nedostatok formálneho charakteru;*
- 4. v Zmluve č. 318/2016 –O platnej dňom 26.7.2016 bola určená výška úhrady za 2 lôžkovú izbu so sociálnym zariadením 3 €. Dňom 14.5.2019 bol uzatvorený Dodatok č. 2 ku zmluve, ktorým sa zmenil typ izby. Podľa mailového vyjadrenia vedúcej úseku sociálnych služieb Zobor, prijímateľ sociálnych služieb využíval do dňa 14.5.2019 izbu 2 lôžkovú bez sociálneho zariadenia. Ide o nedostatok formálneho charakteru.*

Kontrolou náležitostí zmlúv bolo zistené, že v zmluvách uzatvorených v rokoch 2015, 2017 a 2018 vo väčšine prípadoch v čl. IX ods. 2, resp. 3 písm. c) ods. 5 je uvedené, že ak mesto rozhodne o zániku odkázanosti prijímateľa na sociálnu službu je výpovedná lehota 7 kalendárnych dní a začína plynúť prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená. Uvedené zistenie nie je v súlade s § 74 ods. 17 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v z.n.p., kde je uvedené, že ak poskytovateľ sociálnej služby jednostranne vypovedá zmluvu z dôvodu rozhodnutia o zániku odkázanosti fyzickej osoby na sociálnu službu a ide o poskytovanie celoročnej pobytovej sociálnej služby, výpovedná lehota nesmie byť kratšia ako 30 dní. V zmluvách uzatvorených v prijímateľmi sociálnej služby v roku 2019 je ukončenie zmluvy jednostrannou výpoveďou poskytovateľa v súlade s legislatívou.

V zmluvách uzatvorených v roku 2019 (okrem 2 prípadov) sa v čl. VII ods. 4 uvádza, že paušálna platba klienta za kalendárny mesiac je vyčíslená v prepočte na 31 dní poskytovania sociálnych služieb, čo nie je v súlade s bodom 4 ods. 4.1 Domáceho poriadku účinného od 1.2.2018, podľa ktorého mesačný poplatok klienta za poskytovanú sociálnu službu sa určí ako súčet poplatku za pomoc pri odkázanosti, ubytovanie, stravovanie a všetky služby, ktoré sú spoplatnené a vyčíslené v prepočte na 30 dní.

Ďalej bolo zistené, že v 4 prípadoch (Zmluva č. 316/2016-O, č. 347/2017/O č. 377/2018/O, č. 390/2019-O), keď prijímateľ sociálnej služby zmenil pobytovú službu a to tak, že prešiel zo Zariadenia opatrovateľskej služby do Zariadenia pre seniorov, neboli s prijímateľmi uzatvorené dohody o ukončení zmluvy o poskytovaní sociálnej služby v ZOS.

2.2.2. Kontrola vyúčtovania zálohových platieb klientov

SZSS poskytuje sociálne služby výhradne na základe písomnej zmluvy o poskytovaní sociálnej služby. Prijímateľ SS je povinný platiť úhradu za poskytovanú sociálnu službu v sume určenej poskytovateľom sociálnej služby v súlade s VZN. Prijímateľ SS v zmysle § 72 zákona o sociálnych službách neplatí úhradu za odborné činnosti, obslužné činnosti a ďalšie činnosti v čase jeho neprítomnosti, okrem úhrady za ubytovanie, ak voľné miesto nie je na prechodný čas obsadené inou fyzickou osobou a prijímateľ sociálnej služby a poskytovateľ sa nedohodnú inak. Prijímateľ je povinný uhrádzať stanovenú paušálnu platbu mesačne, vždy najneskôr do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca podľa platného VZN, najneskôr do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca. Zúčtovanie zálohových platieb s poplatkom za služby skutočne poskytnuté prijímateľovi vykoná poskytovateľ 2x ročne - vždy k 30.6. a 31.12. Pravidelné paušálne mesačné úhrady klienta sa považujú za zálohové platby podliehajúce pravidelnému zúčtovaniu.

Podkladom pre zúčtovanie sú výpočtové listy so zaznamenaním rozsahu skutočne poskytnutých služieb prijímateľovi v príslušnom kalendárnom mesiaci. Prijímateľ je povinný uhradiť poskytovateľovi nedoplatky a poskytovateľ je povinný vrátiť klientovi preplatky za sociálnu službu zistené na základe zúčtovania.

Kontrovaný subjekt predložil ku kontrole mesačný prehľad prítomných klientov v jednotlivých mesiacoch, mesačný prehľad odobraných jedál klienta v jednotlivých mesiacoch a prehľad vyúčtovania klientov za dané obdobie spolu vyúčtovaním úhrady v jednotlivých mesiacoch. Kontrovaný subjekt používa pre vyúčtovanie v informačný systém Cygnus, ktorý po zadaní počtu dní prítomnosti prijímateľa SS v zariadení, počtu odobraných jedál, uvedení všetkých jednotlivých sadzieb poskytovaných sociálnych služieb a zadaných úhrad podľa bankových výpisov vypočíta konečný stav preplatku na vrátenie, resp. nedoplatku na úhradu. Systém taktiež zohľadňuje preplatky/nedoplatky z predchádzajúceho vyúčtovania.

Kontrolné zistenia:

- 1. pri neprítomnosti prijímateľa sociálnej služby boli započítané do úhrady aj obslužné činnosti pranie, žehlenie, údržba bielizne a šatstva (napr. zmluva č. 347/2017-O, 288/2015-O, 269/2015-O, 336/2017-O, 308/2016-O, 337/2017-O, 372/2017-O, 375/2018-O, 379/2018-O, 282/2015-O, 345/2017-O, 352/2017-O, 325/2016-O, 192/2013-O, 314/2016-O, 311/2016-O, 381/2018-O, 339/2017-O, 335/2018-O, 287/2015-O, 388/2019-O, 363/2017-O, 309/2016-O, 389/2018-O, 385/2018-O, 373/2018-O, 383/2018-O, 282/2015-O);***
- 2. pri neprítomnosti prijímateľa boli započítané do úhrady aj ostatné činnosti – používanie vlastného elektrospotrebiča (napr. zmluva č. 288/2015-O, 269/2015-O, 307/2016-O, 337/2017-O, 372/2017-O, 375/2018-O, 379/2018-O, 282/2015-O, 352/2017-O, 300/2015-O, 325/2016-O, 192/2013-O, 314/2016-O, 311/2016-O, 335/2018-O, 309/2016-O, 385/2018-O, 383/2018-O, 282/2015-O);***
- 3. predpis nebol vypočítaný v zmysle zmluvy, resp. dodatku ku zmluve, napr. nebola započítaná úhrada za používanie spotrebiča, nesprávne vypočítaný predpis na bývanie a služby na počet dní, nezapočítané jednorazové služby do predpisu, nesprávne zadaná sadzba pre stupeň odkázanosti, v zmluve resp. v dodatku ku zmluve bol uvedený jeden spotrebič a vyúčtované boli 2 spotrebiče, nesprávne vypočítaný predpis na stravu, nezapočítaný doplatok za lieky (napr. zmluva č. 363/2017-O, 300/2015-O, 387/2018-O, 335/2017-O, 269/2015-O, 308/2016-O, 383/2018-O, 376/2018-O, 345/2017-O, 378/2018-O, 384/2018-O);***

4. *zmluva č. 377/2018-O- prijímateľovi sociálnej služby bola od 6.12.2018 účtovaná sadzba za bývanie vo výške 5 €, pričom VZN takúto výšku úhrady za ubytovanie v ZOS neudáva. Sociálna pracovníčka to zdôvodnila tým, že daný klient prestúpil do zariadenia pre seniorov. V rámci súbežnej kontroly aj v zariadení pre seniorov bolo zistené, že prijímateľ má uzatvorenú zmluvu v zariadení pre seniorov až od 9.2.2019. Dohoda o ukončení poskytovaní sociálnej služby v ZOS nebola uzatvorená;*
5. *zmluva č. 332/2017-O – prijímateľovi sociálnej služby bola účtovaná od 6.2.2018 zmenená úhrada za bývanie z dôvodu zmeny izby. Dodatok ku zmluve s touto výškou úhrady nebol uzatvorený;*
6. *zmluva č. 323/2016-O – k vyúčtovaniu úhrady prijímateľa za november 2018 nebol priložený pokladničný doklad o kúpe liekov vo výške 3,35 € a kontrolou sa nedalo zistiť, či predpis úhrady bol vypočítaný správne nakoľko úhrada liekov sa započítava do výšky predpisu;*
7. *zmluva č. 333/2017-O prijímateľ sociálnej služby mal vyúčtované v januári za stravu 0 € a za bývanie + služby vo 292,10 €. Na základe poskytnutého mesačného prehľadu prítomnosti prijímateľov a mesačného prehľadu odobraných jedál bolo zistené, že prijímateľ sa odstravoval v januári 31 dní, čo činí 101,06 € a za bývanie a služby mu malo byť účtované 297,6 €. Taktiež v marci 2018 bolo účtované za bývanie + služby 292,10 €, pričom malo byť 298,2 €. Kontrolovaný subjekt poslal dňa 21.6.2019 mailom nasledovné vyjadrenie: „Pochybením zamestnankyne nastala nasledovná situácia: Prijímateľ mal veľmi nízky dôchodok (292,10 €). V IS Cygnus nebol u tohto prijímateľa zadáný „iný príjem“, čo malo za následok, že do predpisu nebola zahrnutá časť úhrady za stravu a čiastočne aj za ubytovanie. Preto IS Cygnus predpísal platby len do výšky zadanej sumy dôchodku.“*

Kontrolný orgán taktiež prekontroloval zúčtovanie zálohových platieb prijímateľov, ktorí ukončili pobytovú službu v priebehu roka 2018 a zistil nesúlad medzi vypočítaným predpisom (úhrada prijímateľa) ÚHK a predpisom vypočítaným v programe Cygnus používaným kontrolovaným subjektom a to v mesiaci, kedy bola služba ukončená. Kontrolný orgán za prítomnosti sociálnej pracovníčky zodpovednej za vyúčtovanie ústne a taktiež e-mailom požiadal o zdôvodnenie nesúladu. Sociálna pracovníčka nezdôvodnila predmetný nesúlad. Nakoľko sa pracuje s finančnými prostriedkami klientov, ÚHK odporúča vykonať pre sociálne pracovníčky školenie v informačnom systéme používanom pri vyúčtovaní úhrad, aby sa predišlo k následnej chybovosti.

Do vyúčtovania vstupujú ako počiatočné stavy preplatky/nedoplatky z predchádzajúceho vyúčtovania (31.12.2017), ktoré zahŕňajú aj poplatky za lieky. Mesačná platba za lieky podľa jednotlivých mesiacov sa uskutočňuje na samostatný bankový účet. **Vo viacerých prípadoch klientmi neboli dodržané mesačné termíny úhrady za lieky.** V prípade, že doplatok za lieky nebol uskutočnený v termíne, nedoplatok za lieky sa zahrňa do polročného vyúčtovania za sociálnu službu a úhrada spolu aj s doplatkom za lieky sa uskutočňuje na spoločný bankový účet.

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil prehľad preplatkov a nedoplatkov ku 31.12.2018, k 31.1.2019 a k 30.6.2019.

Prehľad preplatkov a nedoplatkov k 30.6.2019 (vrátane doplatkov za lieky) uvádzame v tabuľke č. 10:

Tabuľka č.10

	Výška, v €
Preplatky	+ 7 784,64
Nedoplatky	- 3 014,38

Kontrolou preplatkov a nedoplatkov k 30.6.2019 bolo zistené, že v jednom prípade klientka (zmluva č. 335/2017-O) mala preplatok vo výške 1 053,83 € a klientka (zmluva č. 120/2012-O) mala preplatok vo výške 624,84 €. Tieto preplatky ku dňu 30.7.2019 neboli vrátené. Taktiež boli zistené vysoké nedoplatky u klientov, ktorí ukončili pobyt a to klientka (zmluva č. 201/2013-O) má nedoplatok vo výške 821,49 €, ktorá ukončila pobyt 3.12.2018 a klient, ktorý ukončil pobyt 8.12.2016 má nedoplatok vo výške 635,80 €.

Kontrolovaný subjekt zaslal ÚHK mailovú komunikáciu medzi SZSS a notárom zo dňa 6.3.2019 ohľadne klientky (zmluva č. 201/2013-O), a to že pohľadávka bude zaradená do pasív dedičstva.

Kontrolou boli tiež zistené nedoplatky a preplatky k 30.6.2019 u klientov, ktorí ukončili pobyt:

- *zmluva č. 333/2017-O- ukončil pobyt 3.3.2019 – preplatok 205,84 €*
- *zmluva č. 314/2016-O – ukončil pobyt 8.1.2019- nedoplatok 51,88 €*
- *zmluva č. 396/2019-O – ukončil pobyt 29.3.2019 – preplatok 64,55 €*

Nedoplatky, resp. preplatky k 30.6.2019 u klientov, ktorí prešli do ZpS :

- *zmluva č. 347/2017-O – prechod do ZpS 7.8.2018 – nedoplatok 196,65 €*
- *zmluva č. 316/2016- O- prechod do ZpS 28.4.2019 – preplatok 93,32 €*

Kontrolný orgán prekontroloval vrátenie preplatkov za poskytnutú sociálnu službu z predloženého bankového výpisu u klientov, ktorí ukončili pobyt v zariadení v kontrolovanom období a zistil:

- *zmluva č. 352/2017-O – ukončila pobyt 27.1.2019, preplatok 5,66 € bol vrátený 10.4.2019*
- *zmluva č. 357/2017-O – ukončila pobyt 24.9.2018, preplatok 322,68 bol vrátený 26.2.2019*
- *zmluva č. 374/2018-O – ukončil pobyt 5.4.2018, preplatok 473,61 € bol vrátený 26.2.2019*
- *zmluva č. 382/2018-O – ukončila pobyt 13.11.2018, preplatok 475,84 € bol vrátený 22.2.2019*

Termín vrátenia preplatkov organizácia nemá riešené v žiadnom internom predpise ani v zmluvách o poskytovaní SS uzatvorených s klientmi.

2.3. Kontrola vyúčtovania štátneho finančného príspevku na financovanie sociálnej služby v ZpS a ZOS

V zmysle § 71 ods. 6 zákona o sociálnych službách obci, ktorá zriadila alebo založila zariadenie uvedené v § 34 až 40 (§ 35 Zariadenie pre seniorov a § 36 Zariadenie opatrovateľskej služby) sa z účelovej dotácie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR poskytuje finančný príspevok na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach podmienených odkázanosťou.

Finančný príspevok na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach podmienených odkázanosťou podľa § 71 ods. 6 zákona o sociálnych službách

Tabuľka č. 11

Stupeň odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby	Výška finančného príspevku pri poskytovaní pobytovej sociálnej služby/mesiac/miesto, v €
II. stupeň	87,00
III. stupeň	195,75
IV. stupeň	261,00
V. stupeň	369,75
VI. stupeň	456,75

Mesto Nitra získalo účelovú dotáciu MPSVaR na financovanie sociálnych služieb v zariadeniach sociálnych služieb, ktoré založilo alebo zriadilo a v ktorých je poskytovaná sociálna služba. Mesto Nitra (poskytovateľ) a Správa zariadení sociálnych služieb (prijímateľ) uzatvorili Zmluvu č. j. 983/2018/OSS o poskytnutí finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach pre fyzické osoby, ktoré sú odkázané na pomoc inej fyzickej osoby a pre fyzické osoby, ktoré dovŕšili dôchodkový vek podľa § 71 ods. 6 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to do 28.2.2019. Prijemca je oprávnený použiť finančné prostriedky len na úhradu ekonomicky oprávnených nákladov na mzdy a platy zamestnancov a poistné.

Použitie štátneho finančného príspevku podlieha povinnému ročnému zúčtovaniu so štátnym rozpočtom, ktoré vykonáva mesto Nitra (ako poskytovateľ finančného príspevku). Zúčtovanie finančného príspevku kontrolovaný subjekt je povinný predložiť poskytovateľovi finančného príspevku (mesto Nitra) v termíne najneskôr do 28.2.2019.

Prijemca finančných prostriedkov môže použiť tieto finančné prostriedky len na úhradu ekonomicky oprávnených nákladov (EON) na mzdy a platy zamestnancov a poistnému na verejné zdravotné poistenie, poistnému na sociálne poistenie a povinným príspevkom na starobné dôchodkové sporenie plateným zamestnávateľom. V zmysle tejto zmluvy prijemca je povinný viesť evidenciu počtu neobsadených miest v zariadení. Podľa čl. IV ods. 7 zmluvy za neobsadené miesto v zariadení pri poskytovaní pobytovej sociálnej služby sa považuje každé také miesto, na ktorom sa počas viac ako 30 po sebe nasledujúcich dní neposkytuje sociálna služba z dôvodu neuzatvorenia zmluvy o poskytovaní sociálnej služby alebo neprítomnosti prijímateľa sociálnej služby, ak zmluva o poskytovaní sociálnej služby bola uzatvorená. Ak miesto v zariadení je obsadené menej ako 30 po sebe nasledujúcich dní, považuje sa za obsadené miesto v zariadení a nevzniká prijímateľovi povinnosť vrátiť finančný príspevok poskytovateľovi.

Podľa čl. II ods.3, písm. c) predmetnej zmluvy prijímateľ je povinný predkladať štvrťročné zúčtovania finančného príspevku a vrátiť pomernú časť finančného príspevku vyplateného na príslušný štvrťrok za neobsadené miesta.

2.3.1. Kontrola vyúčtovania štátneho finančného príspevku v ZpS

Finančný príspevok na prevádzkovanie ZpS bol poskytnutý kontrolovanému subjektu na základe hore uvedenej zmluvy a bol určený v Prílohe č. 1 vo výške 336 690 € na rok 2018, kde príspevok na 1 miesto/deň bol vo výške 8,95571 €.

Ku kontrole bolo predložené zúčtovanie finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby v ZpS podmienené odkázanosťou poskytnutého na obdobie od 1.1.2018 do

31.12.2018. Ku kontrole tiež boli predložené štvrťročné zúčtovania poskytnutého finančného príspevku. Súčasťou štvrťročných zúčtovaní bola aj evidencia prijímateľov sociálnej služby, evidencia neobsadených miest a evidencia zamestnancov, prislúchajúcich k ZpS v roku 2018.

Podľa predloženého zúčtovania Správa zariadení sociálnych služieb v kontrolovanom roku 2018 nevracala finančný príspevok za neobsadené miesto v trvaní 30 a viac kalendárnych dní. Výška EON, ktoré boli uhradené z finančného príspevku podľa § 71 ods. 6 zákona o sociálnych službách pozostávala len z časti nákladov na mzdy, platy zamestnancov, u ktorých pracovno-právny vzťah vznikol uzatvorením pracovnej zmluvy, odmietaním týmto zamestnancom a poistnému na verejné zdravotné poistenie, poistnému na sociálne poistenie a povinným príspevkom na starobné dôchodkové sporenie plateným zamestnávateľom vo výške poskytnutej dotácie 336 690,00 €. Výška všetkých EON bola 1 020 430,00 €.

Kontrolou poskytnutej dotácie bolo zistené, že na základe zmluvy o poskytnutí sociálnej služby, mesačných prehľadov prítomných prijímateľov SS a mesačných prehľadov odobraných jedál prijímateľ (zmluva č. 269/2018-S) nebol prítomný v zariadení od 2.3.2018 do 2.4.2018 vrátane, čo predstavuje neobsadených 32 kalendárnych dní. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu predložili ku kontrole nesprávnu evidenciu a následne bola predložená ďalšia evidencia, podľa ktorej prijímateľ sociálnej bol prítomný 1 a 2.4.2018, t.j. prerušenie sociálnej služby bolo v trvaní 30 kalendárnych dní.

2.3.2. Kontrola vyúčtovania štátneho finančného príspevku v ZOS

Finančný príspevok na prevádzkovanie ZOS bol poskytnutý kontrolovanému subjektu na základe hore uvedenej zmluvy a bol určený v Prílohe č. 1 vo výške **256 302 €** na rok 2018, kde príspevok na 1 miesto/deň bol vo výške **12,53924 €**.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole štvrťročné zúčtovania finančného príspevku a súhrnnú tabuľku k ročnému zúčtovaniu finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby podľa § 71 ods. 6 zákona č. 448/2008 z. z. o sociálnych službách. Poskytnutý finančný príspevok bol použitý na mzdy zamestnancov, u ktorých je pracovno-právny vzťah na základe pracovnej zmluvy a to v celkovej výške **256 032 €**. Celková výška ekonomicky oprávnených nákladov na mzdy a a poistné zamestnancov bola **389 255 €**.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole taktiež prehľad neobsadených miest od 1.1.2018 do 31.12.2018, podľa ktorého v ZOS v roku 2018 nebolo žiadne neobsadené miesto. *ÚHK vychádzajúc z mesačného prehľadu prítomnosti prijímateľov SS poskytnutého kontrolovaným subjektom zistil, že u jedného klienta bola neprítomnosť 42 po sebe nasledujúcich dní. V priebehu kontroly kontrolovaný subjekt opravil vyúčtovanie štátneho finančného príspevku a Mesto Nitra podalo na Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny opravné zúčtovanie a finančný príspevok v čiastke 526,65 € za obdobie neprítomnosti klientky bol zaslaný na účet MPSVaR.*

2.4. Kontrola dodržiavania VZN č. 4/2014 v Dennom stacionári (DS) – pre seniorov, pre ľudí s autizmom, pre osoby s ZŤP na Baničovej 12 a 14, Nitra a na Janského 7, Nitra

V Dennom stacionári sa sociálna služba poskytuje ambulantnou formou.

Podľa čl. VIII § 12 VZN č. 4/2014 v dennom stacionári sa poskytuje sociálna služba fyzickej osobe s trvalým pobytom na území mesta Nitry a fyzickej osobe s trvalým pobytom

mimo územia mesta Nitry, ktorá je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby, ak jej stupeň odkázanosti je najmenej III., podľa prílohy č. 3 zákona o sociálnych službách. Podmienkou poskytovania sociálnej služby v dennom stacionári je vydané rozhodnutie o odkázanosti na sociálnu službu v dennom stacionári okrem prípadov uvedených v zmysle § 4 ods. 7 tohto VZN (Posudková činnosť sa nevykonáva, ak sa má poskytovať sociálna služba fyzickej osobe, ktorá bude platiť úhradu za sociálnu službu najmenej vo výške ekonomicky oprávnených nákladov spojených s poskytovaním tejto sociálnej služby, a ak sa jej bude poskytovať pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby pri poskytovaní sociálnej služby v zariadení pre seniorov, opatrovateľskej služby, sociálnej služby v dennom stacionári a sociálnej služby v zariadení opatrovateľskej služby).

Sociálna služba sa poskytuje počas pracovného dňa ambulantnej prevádzky na základe zmluvy o poskytovaní sociálnej služby najmenej 20 hodín týždenne, okrem prípadov uvedených v zmysle § 4 ods. 7 tohto VZN.

Pri poskytovaní sociálnej služby v zariadení s ambulantnou sociálnou službou je prijímateľ povinný odobrať v rámci tejto sociálnej služby aspoň jedno jedlo denne.

Stravná jednotka pre prijímateľa sociálnej služby, ktorému sa poskytuje sociálna služba v dennom stacionári, je pri poskytnutí stravy na jeden deň 2,79 €/deň z toho:

- a) raňajky: 0,48 €/deň
- b) desiata: 0,36 €/deň
- c) obed: 1,59 €/deň
- d) olovrant: 0,36 €/deň

Povinnosť klienta odobrať aspoň jedno jedlo denne bola uvedená v dodatku č. 4 k VZN č. 4/2014, ktorý nadobudol účinnosť dňa 12.7.2018.

Výška úhrady za sociálnu službu v dennom stacionári je vo VZN č. 4/2014 stanovená nasledovne:

Tabuľka č. 12

Prijímateľ sociálnej služby	Úhrada v €/hodinu (za každú začatú hodinu)
bez ohľadu na výšku príjmu	0,70

Ak sa sociálna služba poskytuje osobe, kde sa nevykonáva posudková činnosť, prijímateľ sociálnej služby platí úhradu za sociálnu službu najmenej vo výške ekonomicky oprávnených nákladov spojených s poskytovaním sociálnej služby (samoplatca). Pre rok 2018 výška ekonomicky oprávnených nákladov pre DS bola 7,72 €/hod. a pre rok 2019 vo výške 8,32 €/hod.

Pre prijímateľa sociálnej služby - samoplatcovi, ktorému sa poskytuje sociálna služba v DS je úhrada za stravovanie stanovená nasledovne:

- a) raňajky: 0,53 €/deň
- b) desiata: 0,40 €/deň
- c) obed: 3,71 €/deň
- d) olovrant: 0,40 €/deň

Úhrada za stravovanie bola stanovená Usmernením č. 8/2018 o postupe uplatnenia úhrady poplatku pre prijímateľov sociálnych služieb tzv. samoplatcov s účinnosťou od 10.10.2018.

Pri hospitalizácii prijímateľa sociálnej služby alebo pri prerušení poskytovania sociálnej služby v dennom stacionári na dobu dlhšiu ako 30 dní, je prijímateľ sociálnej služby túto skutočnosť povinný písomne oznámiť alebo zabezpečiť písomné oznámenie poskytovateľovi. Na základe uvedeného oznámenia bude prijímateľovi sociálnej služby prerušené poskytovanie sociálnej služby v dennom stacionári.

Kapacita zariadenia v DS na Baničovej 12 a 14 Nitra je 45 miest a na Janského 7, Nitra je 5 miest.

Podľa predloženej kontrolovaným subjektom evidencie prijímateľov v DS v kontrolovanom období bol nasledovný počet prijímateľov sociálnej služby:

Počet prijímateľov v roku 2018 – 46, z toho:

- 2 osoby v DS na Janského 7, Nitra
- 44 osôb na Baničovej 12 a 14 Nitra

Počet prijímateľov v roku 2019 (ku 28.5.2019) – 36 z toho:

- 1 osoba v DS na Janského 7, Nitra
- 35 osôb na Baničovej 12 a 14 Nitra

Podmienky poskytovania sociálnej služby v DS, výšku a spôsob úhrady za sociálnu službu upravuje zmluva o poskytovaní sociálnej služby uzatvorená podľa § 74 zákona o sociálnych službách.

2.4.1. Kontrola zmlúv o poskytnutí sociálnej služby

Ku kontrole boli poskytnuté zmluvy s prijímateľmi SS:

denný stacionár pre autistov – 9 zmlúv

denný stacionár pre seniorov – 16 zmlúv

denný stacionár pre ZŤP – 12 zmlúv

Kontrolné zistenia:

- 1. pri uzatváraní niektorých zmlúv, ktorými sa ukončila platnosť predchádzajúcich zmlúv s tým istým prijímateľom sociálnej služby, v zmluvách nebol uvedený začiatok poskytovania sociálnej služby v DS, čo je porušením § 74 ods. 7 písm. e) zákona o sociálnych službách, kde okrem iného je uvedené, že zmluva o poskytovaní sociálnej služby obsahuje aj deň začatia poskytovania sociálnej služby (napr. zmluvy č. 3/2017/DS, č. 5/2017/DS, č. 8/2017/DS, č. 21/2017/DS, č. 12/2017/DS, č. 22/2017/DS, č. 36/2017/DS, č. 15/2017/DS, č. 25/2017/DS);***
- 2. vo všetkých zmluvách nebol uvedený počet odobraných jedál v zmysle § 74 ods. 7 písm. d) Zákona o sociálnych službách, kde je uvedené, že zmluva o poskytovaní sociálnej služby obsahuje okrem iného aj počet odoberaných jedál podľa § 17 ods. 4 a 5, ak ide o poskytovanie sociálnej služby v zariadení s poskytovaním stravovania. Kontrolovaný subjekt podal dňa 8.8.2019 v rámci námietok ku kontrolným zisteniam nasledovné vyjadrenie: „V zmluve sa poskytovateľ sociálnej služby s prijímateľmi dohodli na odoberaní minimálne 1 jedla denne, nakoľko táto povinnosť vyplýva priamo z predmetného zákona a ďalej sa zmluvne dohodli na spôsobe evidencie a vyúčtovaní úhrad za odobratú stravu.“***

Kontrolou bolo tiež zistené, že dodatky ku zmluvám o poskytovaní sociálnej služby v DS, ktorými sa doplnila povinnosť prijímateľa SS odoberať jedno jedlo v rámci stravovania ako obslužnej činnosti boli uzatvorené s omeškaním takmer 4 mesiace odo dňa

nadobudnutia účinnosti dodatku k VZN, v ktorom táto povinnosť bola zakomponovaná (napr. zmluva č. 3/2017/DS – 2.11.2018, č. 5/2017/DS – 5.11.2018, 21/2018/DS – 5.11.2018, č. 23/2017/DS – 5.11.2018, č. 36/2017/DS – 6.11.2018, č. 01/2018/DS – 6.11.2018, č. 8/2017/DS – 6.11.2018, č. 25/2017/DS – 5.11.2018 atď.). Uvedené je aj porušením § 17 ods. 4 zákona o sociálnych službách, kde je uvedené, že: „Prijímateľ sociálnej služby v zariadení s ambulantnou sociálnou službou s poskytovaním stravovania je povinný odobrať v rámci tejto sociálnej služby aspoň jedno jedlo denne“.

2.4.2. Kontrola vyúčtovania poskytnutej sociálnej služby v dennom stacionári voči prijímateľom SS

Prijímateľ sociálnej služby v DS platí úhradu podľa skutočného rozsahu hodín poskytnutej sociálnej služby za kalendárny mesiac.

Ku kontrole bola poskytnutá mesačná evidencia dochádzky a evidencia stravovania jednotlivých prijímateľov, súhrne predpisy úhrad prijímateľov v jednotlivých mesiacoch a originály bankových výpisov s úhradami od prijímateľov SS.

ÚHK pri kontrole vyúčtovania sa zamerail na správnosť výpočtu výšky úhrady za sociálnu službu podľa počtu strávených hodín prijímateľa v zariadení a správnosť výpočtu výšky úhrady za stravovanie prijímateľa počas pobytu v zariadení.

Evidencia dochádzky a evidencia stravovania boli potvrdené zo strany prijímateľa SS, resp. opatrovníka podpisom.

Kontrolné zistenia:

- 1. prijímateľovi SS zmluva č. 25/2017/DS za mesiac marec 2019 bolo vyúčtovaných za stravu o 1,59 € viac ako bolo skutočne odobraných jedál.***
- 2. v 2 prípadoch bol v evidencii dochádzky, ktorá je podpísaná prijímateľom uvedený nesprávny počet hodín prítomnosti a to zmluva č. 6/2018/DS (4.3.2018 je uvedený počet hodín 5, správne má byť 4); zmluva č. 19/2017/DS (9.1.2018 je uvedený počet hodín 6, správne mal byť 5). V oboch prípadoch bolo o 0,70 € vyúčtovaných viac.***
- 3. prijímateľovi SS zmluva č. 6/2018/ DS bola dňa 7.11.2018 poskytovaná sociálna služba, pričom podľa predloženej evidencie stravovania prijímateľ odobral jedlo dňa 6.11.2018 (6.11.2018 klient nebol prítomný), ide o nedostatok formálneho charakteru.***
- 4. zmluva č. 2204/2011 s účinnosťou od 12.10.2011 vrátane dodatku č. 1 a 2 – v čl. IV Dodatku č. 2 ku zmluve – Čas poskytovania sociálnej služby je uvedený, že sociálna služba sa poskytuje podľa potreby klienta, v čase prevádzkovej doby od 8,00 hod. do 16,00 hod., čo nie je v súlade s VZN, prijímateľovi bola poskytovaná sociálna služba mesačne v rozsahu 0-3 hod.; prijímateľ v dňoch keď bol prítomný neodobral žiadne jedlo, čo nie je v súlade s čl. VIII § 12 ods. 5 VZN, kde sa uvádza, že pri poskytovaní sociálnej služby v zariadení s ambulantnou sociálnou službou je prijímateľ povinný odobrať v rámci tejto sociálnej služby jedno jedlo denne okrem prípadov ustanovených zákonom o sociálnych službách. SZSS vyzvala prijímateľa dňa 25.1.2018 k podpisu dodatku ku zmluve a to na základe novely § 110 zákona o sociálnych službách a tiež VZN č. 4/2014 s doplnením času poskytovania sociálnej služby v hodinách počas pracovného dňa. Dodatok ku zmluve, ktorým sa uvádza výška úhrady za stravovanie taktiež odmietol podpísať.***

Vo väčšine prípadoch prijímateľmi nebol dodržaný čas a rozsah poskytovania sociálnej služby v DS podľa zmluvy (napr. klient zmluva č. 5/2017/DS, 1/2018/DS, 36/2017/DS, 2/2018/DS, č. 4/2017/DS, 42/2017/DS, 19/2017/DS, 9/2017/DS, 6/2018/DS, 32/2017/DS,

22/2016/DS, 2204/2011/DS atď.). Kontrolou tiež bolo zistené, že v niektorých prípadoch klienti neboli prítomní v zariadení a nebola im poskytovaná sociálna služba 6 a viac mesiacov: napr. zmluva č. 40/2017/DS, č. 6/2017/DS, č. 35/2017/DS, č. 20/2016/DS

Pri kontrole bolo zistené, že 4 prijímatelia platili úhradu za poskytnutú sociálnu službu v DS vo výške ekonomicky oprávnených nákladov. Dvomi prijímateľom (zmluva č. 28/2019/DS a č. 29/2017/DS) v období od 1.4.2018 do 31.7.2018 bola vyúčtovaná vyššia výška úhrady za poskytnutú sociálnu službu a to 8,84 €/hod oproti výške uvedenej v zmluve a to 8,36 €/hod. Kontrolovaný subjekt pri vnútornej kontrole sám zistil nezrovnalosť a dňa 27.8.2018 vrátil prijímateľom sociálnej služby rozdiel na účet.

2.4.3. Kontrola vyúčtovania štátneho finančného príspevku na financovanie sociálnej služby v Dennom stacionári

V zmysle § 71 ods. 6 zákona o sociálnych službách obci, ktorá zriadila alebo založila zariadenie uvedené v § 34 až 40 (§ 40 Denný stacionár) sa z účelovej dotácie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR poskytuje finančný príspevok na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach podmienených odkázanosťou.

Finančný príspevok z účelovej dotácie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR na rozpočtový rok 2018 bol poskytnutý na základe podanej písomnej žiadosti mesta Nitra. Finančný príspevok na prevádzkovanie Denného stacionára bol poskytnutý kontrolovanému subjektu na základe Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach pre fyzické osoby, ktoré sú odkázané na pomoc inej fyzickej osoby a pre fyzické osoby, ktoré dovŕšili dôchodkový vek podľa § 71 ods. 6 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov č. j. 983/2018/OSS a bol určený v Prílohe č. 1 ku zmluve vo výške 74 778,72 € na rok 2018, kde príspevok na 1 miesto/deň bol vo výške 6, 72773 € pre denný stacionár Baničova 12 a 14, pre denný stacionár Janského 7 vo výške 5 872,80 € na rok 2018, kde príspevok na 1 miesto/deň bol vo výške 4,75530 €.

Použitie štátneho finančného príspevku podlieha povinnému ročnému zúčtovaniu so štátnym rozpočtom, ktoré vykonáva mesto Nitra (ako poskytovateľ finančného príspevku). Zúčtovanie finančného príspevku kontrolovaný subjekt je povinný predložiť poskytovateľovi finančného príspevku (mesto Nitra) v termíne najneskôr do 28.2.2019.

Príjemca finančných prostriedkov môže použiť tieto finančné prostriedky len na úhradu ekonomicky oprávnených nákladov (EON) na mzdy a platy zamestnancov a poistnému na verejné zdravotné poistenie, poistnému na sociálne poistenie a povinným príspevkom na starobné dôchodkové sporenie plateným zamestnávateľom. V zmysle tejto zmluvy príjemca je povinný viesť evidenciu počtu neobsadených miest v zariadení. Podľa čl. IV ods. 8 zmluvy za neobsadené miesto v zariadení pri poskytovaní ambulantnej služby sa považuje každé také miesto, na ktorom sa počas viac ako 20 po sebe nasledujúcich pracovných dní neposkytuje sociálna služba z dôvodu neuzatvorenia zmluvy o poskytovaní sociálnej služby alebo neprítomnosti prijímateľa sociálnej služby, ak zmluva o poskytovaní sociálnej služby bola uzatvorená, ak poskytuje sociálna služby v menšom rozsahu ako 80 hodín. Podľa čl. II ods.3, písm. c) predmetnej zmluvy prijímateľ je povinný predkladať štvrťročné zúčtovania finančného príspevku a vrátiť pomernú časť finančného príspevku vyplateného na príslušný štvrťrok za neobsadené miesta.

Ku kontrole bolo predložené zúčtovanie finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby v Dennom stacionári podmienené odkázanosťou poskytnutého na obdobie od

1.1.2018 do 31.12.2018. Ku kontrole tiež boli predložené štvrťročné a ročné zúčtovania poskytnutého finančného príspevku. Súčasťou štvrťročných zúčtovaní bola ja evidencia prijímateľov sociálnej služby, evidencia neobsadených miest a evidencia zamestnancov, prislúchajúcich k Dennému stacionáru v roku 2018.

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR k zúčtovaniu finančného príspevku vydalo pre rok 2018 Usmernenia k štvrťročným zúčtovaniam pre zariadenia podmienené odkázanosťou s ambulantnou formou sociálnej služby, ktoré slúžia k výpočtu výšky vrátených finančných prostriedkov z neobsadených miest. Ministerstvo z predložených dokladov k zúčtovaniu poskytnutého finančného príspevku kontroluje správnosť výšky vráteného finančného príspevku podľa zadaných matematických vzorcov. Z uvedeného dôvodu ÚHK nekontroloval správnosť výpočtu výšky nevyčerpaného finančného príspevku.

Kontrolný orgán pri kontrole vyúčtovania sa zameriaval na kontrolu dokladov – povinných príloh k vyúčtovaniu, ktoré porovnával s evidenciou prítomnosti prijímateľov a rozsahu hodín poskytnutej SS.

Kontrolou bolo zistené, že v 2 prípadoch bol nesúlad medzi predloženou evidenciou dochádzky podpísanou prijímateľom sociálnej služby a Prílohou 2 k tabuľke Zúčtovanie 2018: Zmluva č. 10/2017/DS - klientka bola prítomná podľa evidencie dochádzky dňa 26.9.2018 a v evidencii počtu hodín poskytovanej sociálnej služby v sociálnom zariadení s ambulantnou formou bolo zaznamenané, že bola prítomná dňa 27.9.2018; Zmluva č. 2/2017/DS - klientka bola prítomná podľa evidencie dochádzky v dňoch 10.12.2018 – 12.12.2018 a v evidencii počtu hodín poskytovanej sociálnej služby v sociálnom zariadení s ambulantnou formou bolo zaznamenané, že bola prítomná v dňoch dňa 11.12.2018 – 13.12.2018.

Podľa predloženého zúčtovania Správa zariadení sociálnych služieb v kontrolovanom roku 2018 vracala finančný príspevok za neobsadené miesta v dennom stacionári Baničova 12, 14 a Janského 7. Za 4. štvrťrok kontrolovaný subjekt na podnet ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR zaslal opravné štvrťročné zúčtovanie za Denný stacionár Baničova 12, 14 z dôvodu rozdielu neobsadených miest v počte 9 a dňa 28.3.2019 zaslal úhradu rozdielu vratky vo výške 1681,93 €.

Výška vráteného finančného príspevku za DS v roku 2018 bola nasledovná:

1. štvrťrok - 11 794,52 €, z toho DS Baničova vo výške 10 596,18 € a DS Janského vo výške 1 198,34 € (vrátené na účet mesta dňa 10.4.2018)
2. štvrťrok - 10 113,74 €, z toho DS Baničova vo výške 8 934,43 € a DS Janského vo výške 1 179,31 € (vrátené na účet mesta dňa 10.7.2018)
3. štvrťrok - 12 601,84 €, z toho DS Baničova vo výške 11 403,50 € a DS Janského vo výške 1 198,34 € (vrátené na účet mesta dňa 9.10.2018)
4. štvrťrok - 10 404,19 €, z toho DS Baničova vo výške 9 243,90 € a DS Janského vo výške 1 160,29 € (vrátené na účet mesta dňa 7.3.2019 a 28.3.2019), vrátane rozdielu vratky.

Podľa ročného zúčtovania celková výška vrátenej dotácie za denné centra za rok 2018 bola 44 914,29 €, z toho 40 178,01 € za DS na Baničovej 12,14 a vo výške 4 736,28 € DS na Janského 7.

Výška EON, ktoré boli uhradené z finančného príspevku podľa § 71 ods. 6 zákona o sociálnych službách pozostávala len z časti nákladov na mzdy, platy zamestnancov, u ktorých pracovno-právny vzťah vznikol uzatvorením pracovnej zmluvy vo výške 1 136,52 €

- Denný stacionár Baničova 12,14 a Janského 7*

- Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 10.10.2019, ktoré prijalo uznesenie č. 287/2019-MZ.

24