



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 27.9.2022

S p r á v a

**o výsledku kontroly poskytovania opatrovateľskej služby verejnými a neverejnými
poskytovateľmi**

Predkladateľ:

Ing. Günther Furin, v. r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

- 1) Návrh uznesenia do MZ
- 2) Dôvodovú správu
- 3) Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Ing. Juraj Čupka, v. r.
Odd. kontroly

Mgr. Martina Eleková, v. r.
Odd. kontroly

Katarína Heisterová, v.r.
Odd. kontroly

Bratislava, september 2022

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

správu o výsledku kontroly poskytovania opatrovateľskej služby verejnými a neverejnými
poskytovateľmi

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 2.polrok 2022 (uzn. MZ MČ č. . 532/XXVIII/2022 zo dňa 28.6.2022) a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci odd. kontroly vykonali kontrolu poskytovania opatrovateľskej služby verejnými a neverejnými poskytovateľmi.

Správa
o výsledku kontroly poskytovania opatrovateľskej služby verejnými a neverejnými
poskytovateľmi
č. 7/22

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti oddelenia kontroly mestskej časti Bratislava-Ružinov na 2. polrok 2022 (MZ č. 532/XXVIII/2022 zo dňa 28.6.2022), bola dňa 1.7.2022 začatá kontrola odd. sociálnych služieb MÚ MČ Bratislava-Ružinov a Domova dôchodcov na základe poverenia č. 7/22 a následne podľa § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zamestnanci oddelenia kontroly vykonali kontrolu poskytovania opatrovateľskej služby verejnými a neverejnými poskytovateľmi.

Oprávnená osoba na vykonanie kontroly:

Ing. Günther Furin	vedúci kontrol. skupiny
Ing. Juraj Čupka	člen kontrol. skupiny
Mgr. Martina Eleková	člen kontrol. skupiny
Heisterová Katarína	člen kontrol. skupiny

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Odbor sociálnych služieb MÚ MČ Bratislava – Ružinov a Domov dôchodcov, Pažítková 2, Bratislava

Cieľ kontroly:

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie efektívnosti, účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: 2018 - 2021

Miesto a čas kontroly: MÚ MČ Bratislava – Ružinov a Domov dôchodcov, Pažítková 2, Bratislava od 1.7.2022 do 31.8.2022

Právne predpisy súvisiace s predmetom kontroly

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZP“), č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „obchodný zákonník“), č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník (ďalej len „občiansky zákonník“), č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách, č. 364/2004 Z. z. o rovnakom zaobchádzaní, VZN č. 12/2016 o úhradách za poskytovanie sociálnych služieb, VZN č. 29/2021 o podmienkach poskytovania sociálnych služieb, výške a spôsobe úhrad za sociálne služby, VZN č. 30/2021 ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 29/2021 o podmienkach poskytovania sociálnych služieb, výške a spôsobe úhrad za sociálne služby.

I. Poskytovanie opatrovateľskej služby prostredníctvom verejného poskytovateľa

Základná informácia o kontrolovanom subjekte

DD je samostatnou rozpočtovou organizáciou na poskytovanie sociálnych služieb mestskej časti Bratislava Ružinov. Svojimi príjmami a výdavkami je priamo napojený na rozpočet zriaďovateľa MČ Bratislava-Ružinov schválený uznesením so zahrnutím mimorozpočtových zdrojov.

Poskytovanie sociálnej služby – opatrovateľská služba

Mestská časť Bratislava - Ružinov poskytuje sociálnu službu prostredníctvom domácej opatrovateľskej služby v zmysle § 41 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnych službách“) pre občanov MČ Bratislava – Ružinov v plnom rozsahu a obsahu vykonáva na základe poverenia starostu Domov dôchodcov.

Opatrovateľská služba je jedným z nástrojov na riešenie nepriaznivej sociálnej situácie vyvolanej ťažkým zdravotným postihnutím, nepriaznivým zdravotným stavom alebo z dôvodu dovŕšenia dôchodkového veku. Zabezpečenie aj financovanie tejto sociálnej služby je originálnou pôsobnosťou obcí od roku 2004. Táto služba je poskytovaná terénnou formou, teda priamo u klienta doma. To podporuje zotrvanie klienta v jeho prirodzenom prostredí, v jeho komunite, čo má pozitívny vplyv na jeho duševný stav a tým aj na zlepšovanie zdravia. Zároveň sa tak znižuje dopyt po nákladnejšej inštitucionálnej starostlivosti a vytvára menší tlak na kapacity pobytových zariadení.

Podmienkou poskytovania opatrovateľskej služby je, že osoba musí byť odkázaná na pomoc inej osoby podľa prílohy č. 3 a prílohy 4 časti II a III zákona o sociálnych službách, pričom jej stupeň odkázanosti je najmenej II a poskytuje sa v jej domácom prostredí.

Opatrovateľská služba poskytuje pomoc pri najrôznejších úkonoch kde patria najmä:

- úkony sebaobsluhy ako osobná hygiena, celkový kúpeľ, stravovanie a dodržiavanie pitného režimu, sprievod na toaletu, pomoc pri vyzliekaní a obliekaní, účelná očista po toalete, sprievod pri chôdzi, pomoc pri vstávaní z lôžka a líhaní na lôžko, polohovanie, pomoc pri manipulácii s predmetmi, obsluha a premiestňovanie predmetov dennej potreby, dodržiavanie liečebného režimu,
- starostlivosti o svoju domácnosť: nákup potravín a iného drobného spotrebného tovaru, príprava jedla, varenie, zohrievanie jedla, donáška jedla do domu, umytie riadu, bežné každodenné upratovanie domácnosti - umytie dlážky v kuchyni a utretie prachu, vysávanie v miestnosti kde sa opatrovaný prevažne zdržuje, obsluha bežných domácich spotrebičov, starostlivosť o bielizeň (pranie a žehlenie), starostlivosť o lôžko, vynášanie drobného odpadu do zbernej smetnej nádoby a ďalšie nevyhnutné činnosti súvisiace s prevádzkou domácnosti,
- základných sociálnych aktivítach: sprievod na lekárske vyšetrenie, vybavovanie úradných záležitostí, záujmových činnostiach,
- dohľad poskytovaný pri úkonoch sebaobsluhy, úkonoch starostlivosti o svoju domácnosť a pri základných sociálnych aktivítach.

Za poskytované sociálne služby opatrovateľskou službou hradí občan poplatok podľa § 6 VZN č. 33/2021 MČ Bratislava - Ružinov „Výška úhrady za opatrovateľskú službu“ (pred tým podľa vtedy platného VZN č. 12/2016 a VZN č. 29/2021).

Podľa platného VZN je opatrovateľská služba poskytovaná odkázanej osobe na území mestskej časti a to len počas pracovných dní v čase od 8:00 do 16:00 hod., služba je poskytovaná v prirodzenom - domácom prostredí klienta. Rozsah úkonov sa určuje na základe posudku o odkázanosti na sociálnu službu a vzájomnou dohodou medzi poskytovateľom a prijímateľom sociálnej služby.

Čakacia lehota na uzavretie zmluvy a začatia poskytovania opatrovateľskej služby je 3 – 6 mesiacov.

Výkon opatrovateľskej služby zabezpečujú opatrovateľky, ktoré sú zamestnankyne Domova dôchodcov. Každá z nich je odborne spôsobilá na výkon opatrovateľskej služby. Domov dôchodcov v roku 2021 zamestnával 19 opatrovateľiek.

Opatrovateľskú službu nemožno poskytovať osobe, ktorej sa poskytuje pobytová služba a ktorej ÚPSVR SR poskytuje peňažný príspevok na opatrovanie, alebo peňažný príspevok na osobnú asistenciu, alebo ktorej je nariadená karanténa pre podozrenie z nákazy prenosnou chorobou a pri ochorení touto nákazou.

Ekonomicky oprávnené náklady (EON)

Ekonomicky oprávnené náklady sú definované v § 72 ods. 5 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách, t. z., že do nich vstupujú iba tieto náklady, v tomto prípade, na opatrovateľskú službu v domácnosti. Medzi tieto náklady patria náklady na mzdy (tarifný plat, náhrady mzdy, príplatky, odmeny, práceneschopnosť, OČR, priepustky k lekárovi, dovolenky, odchodné a pod.), poistné na verejné zdravotné poistenie (VŠZP, UNION, Dôvera a Sociálna poisťovňa), cestovné náhrady, stravovanie, a poskytovanie osobné ochranné pomôcky (OOP).

Domov dôchodcov, ako rozpočtová organizácia vedie účtovníctvo v členení na príjmy a výdaje oddelene za zariadenie pre seniorov a za opatrovateľskú službu zvlášť.

Mesačný rozdeľovník pre opatrovateľky

Manažér opatrovateľskej služby v domácnosti (OSVD) vypracuje mesačný rozdeľovník pre opatrovateľky vopred tak, aby mali naplnený celý mesačný pracovný fond, čiže manažér takto určí aj počet hodín poskytnutej opatrovateľskej služby v domácnosti za sledované obdobie (rok).

Opatrovateľky si vykazujú pracovný čas strávený u klientov prostredníctvom pracovného výkazu. Opatrovateľky sú odmeňované mesačnou mzdou, ktorá je definovaná v platovom výmere zamestnanca, ktorý je súčasťou pracovnej zmluvy.

Výška úhrady za opatrovateľskú službu

Podmienky poskytovania opatrovateľskej služby, výšku a spôsob úhrady za opatrovateľskú službu upravuje zmluva o poskytnutí opatrovateľskej služby uzatvorená podľa zákona o sociálnych službách v nadväznosti na príslušné ustanovenia Občianskeho zákonníka medzi prijímateľom sociálnej služby a poskytovateľom.

Platby za opatrovanie klientov sú viazané na príslušný stupeň odkázanosti – platba je určená v § 6 VZN č. 33/2021 MČ Bratislava – Ružinov.

Výška úhrady za jednu hodinu opatrovateľskej služby je pri príslušnom stupni odkázanosti

Stupeň odkázanosti na sociálnu službu	1hod/EUR
II.	1,5
III.	1,5
IV.	1,8
V.	2,2
VI.	2,2

Výpočet EON

Do výpočtu ekonomicky oprávnených nákladov vstupujú výdaje zariadenia, od ktorých sa odpočítajú platby za počet poskytnutých opatrovaných hodín od klientov a tento výsledok sa vydelením počtom hodín poskytnutej opatrovateľskej služby v sledovanom období.

EON vypočítava ekonóm zariadenia po uzatvorení účtovného roka, keď sú v rozpočte už zadefinované všetky potrebné vstupy aj výstupy pre ich výpočet. Účtovníctvo v organizácii je pravidelne kontrolované dvoma pracovníkmi ekonomického oddelenia MČ Bratislava - Ružinov, ktoré pracujú v Domove dôchodcov na základe dohôd o vykonaní práce.

Vzhľadom k tomu, že Domov dôchodcov je rozpočtová organizácia, nespotrebovaný transfer poskytnutý z MČ Bratislava – Ružinov sa vracia späť na účet zriaďovateľa.

Priemerné ekonomicky oprávnené náklady za roky 2019 - 2021
podľa § 72 zákona 448/2008 Z. z.

	2019	2020	2021
Priemerné ekonomicky oprávnené náklady (EUR)	10,22	15,29	15,95
Počet hodín opatrovateľskej služby (hod.)	35 179	25 923	22 194

Priemerné ekonomicky oprávnené náklady za roky 2019 - 2021 podľa
§ 72 ods. 5 zákona 448/2008 Z. z.

č.	Názov	2019 (EUR)	2020 (EUR)	2021 (EUR)
a)	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania vo výške, ktorá zodpovedá výške platu a ostatných osobných vyrovnaní podľa osobitného predpisu zákon č. 553/2003 Z. z.	6,63	9,74	10,66
b)	Poistné na verejné zdravotné poistenie, poistné na sociálne poistenie a povinné príspevky na starobné dôchodkové sporenie platené zamestnávateľom v rozsahu	2,20	3,13	3,46
c)	Tuzemské cestovné náhrady	0,00	0,12	0
d)	Výdavky na energie, vodu a komunikácie	0,00	0,00	0
e)	Výdavky na materiál okrem reprezentačného vybavenia nových interiérov	0,02	0,04	0,07
f)	Dopravné	0,00	0,00	0
g)	Výdavky na rutinnú údržbu a štandardnú údržbu okrem jednorazovej údržby objektov alebo ich častí a riešenia havarijných stavov	0,00	0,00	0
h)	Nájomné za prenájom nehnuteľností alebo inej veci okrem dopravných prostriedkov a špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náradia a materiálu najviac vo výške obvyklého nájomného, za aké sa v tom čase a na tom mieste prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci	0,00	0,00	0
i)	Výdavky na služby	1,32	2,17	1,67
j)	Výdavky na bežné transfery v rozsahu vreckového, odstupného, odchodného, náhrady príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca	0,05	0,1	0,09
k)	Odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku podľa účtovných predpisov	0,00	0,00	0
	SPOLU (výška uhradených EON)	10,22	15,29	15,95

Osobné spisy zamestnancov

OSVD Pažítková má 24 zamestnancov. Z toho je 1 manažér úseku, 4 referenti a 19 opatrovateliek.

Kontrolná skupina sa zamerala aj na kontrolu osobných spisov zamestnancov, hlavne na úplnosť spisového obalu, zaradenie zamestnancov do platových tried, Osobné spisy za zamestnancov by mali obsahovať:

- žiadosť o prijatie do zamestnania,
- osobný dotazník,
- profesijný životopis,
- doklad o preukázaní bezúhonnosti,
- doklad o najvyššom dosiahnutom vzdelaní (preukazuje sa splnenie kvalifikačného predpokladu),
- osvedčenie (odborná spôsobilosť, potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti),
- pracovná zmluva, alebo menovací dekrét starostu,
- dodatky k pracovnej zmluve,
- certifikát o zvýšení vzdelania,

- certifikát v zmysle zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách – absolvovaný opatrovateľský kurz v rozsahu min. 220 hodín vydaný akreditovanou spoločnosťou, alebo ukončené zdravotnícke vzdelanie ukončené maturitnou skúškou,
- opis pracovnej činnosti – pracovná náplň,
- oznámenie o výške a zložení funkčného platu,
- záznam o vstupnom školení zamestnancov,
- záznam o vykonaní školenia o bezpečnosti práce a požiarnej ochrany (BOZP a PO),
- dohoda o hmotnej zodpovednosti,
- potvrdenie o absolvovaní vstupnej lekárskej prehliadky,
- potvrdenie o zamestnaní,
- iné.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Záznam o vstupnom školení zamestnancov

Ide o školenie zamestnancov pri nástupe do práce, ktoré je vykonané najneskôr v deň nástupu do práce. Vstupné školenie vykonáva priamy nadriadený vedúci zamestnanec. Dokumentáciu tvorí záznam a osnova školenia.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci (ďalej len „BOZP“)

Súčasťou BOZP sú smernice, pokyny, predpisy a pravidlá ako napr.:

- Smernica o minimálnych bezpečnostných a zdravotných požiadavkách pri práci so zobrazovacími jednotkami.
- Traumatologický plán.
- Prevádzkové predpisy bezpečnosti práce.
- Posudzovanie rizík.
- Politika bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci v Domove dôchodcov.
- Program realizácie politiky BOZP.

DD uzatvoril s autorizovaným bezpečnostným technikom p. Antonom Juskom mandátnu zmluvu na dobu neurčitú na výkon bezpečnostného technika dňa 1.7. 2007, pričom výška odmeny bola stanovená na 82,98 €/mesačne.

Dňa 29.3. 2021 bol podľa § 19 zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP vymenovaný za zástupcu zamestnancov pre bezpečnosť p. F. J., manažér technického úseku.

Zamestnávateľ je v zmysle § 7 bod 5 zákona č. 124/2006 o BOZP povinný zabezpečiť opakované vzdelávanie najmenej raz dva roky. Posledné periodické školenie BOZP sa konalo v dňoch 12.2. - 13.2. 2020.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Osobné a ochranné pracovné pomôcky (ďalej len „OOPP“)

OOPP sú určené na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci. Zamestnávateľ je povinný poskytovať osobné ochranné pracovné prostriedky na základe posúdenia rizika a hodnotenia nebezpečenstiev vyplývajúcich z pracovného procesu a z pracovného prostredia, ktoré definuje § 6 ods. 2 zákona NR SR č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v znení neskorších predpisov.

Organizácia je povinná vybaviť zamestnancov pre výkon práce osobnými ochrannými pracovnými prostriedkami v zmysle Nariadenia vlády č. 395/2006 Z. z. o minimálnych požiadavkách na poskytovanie a používanie osobných ochranných pracovných prostriedkov.

Ochranné prostriedky sú majetkom organizácie a poskytujú sa zamestnancom v pracovnoprávnom alebo v obdobnom pracovnom vzťahu na písomné potvrdenie. Všetky OOPP sú majetkom zamestnávateľa. Zamestnancom sú poskytované k trvalému alebo dočasnému užívaniu, aby ich chránili pred rizikami a nebezpečenstvami.

Zamestnanci DD na nákup OOPP dostávajú formou mimoriadnej odmeny vo výške 120 EUR.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Základná finančná kontrola

Povinnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole majú všetky organizácie, ktoré sú orgánmi verejnej správy a musia dodržiavať a uplatňovať vo svojej činnosti zákon o finančnej kontrole. Základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“) musia vykonávať vždy pri všetkých finančných operáciách, alebo ich častiach na príslušných stupňoch riadenia. Bez vykonania základnej finančnej kontroly nemožno vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať.

Finančnou operáciou sa rozumie:

- príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne,
- poskytnutie verejných prostriedkov,
- právny úkon, (pracovné zmluvy, dohody o pracovnej činnosti a dohody o vykonaní práce, rámcové zmluvy, hospodárske zmluvy, objednávky a pod.),
- iný úkon majetkovej povahy.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Zverejnenie podpisu na povinne zverejňovanej zmluve

Podľa § 5a ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám cit.: *„Ustanovenie povinne zverejňovanej zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje, sa nezverejňuje...“.*

Podľa § 5a ods. 13 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám cit.: *„Povinná osoba alebo účastník zmluvy podávajúci návrh na zverejnenie zmluvy sú povinní okrem iného zabezpečiť nesprístupnenie ustanovení zmluvy obsahujúcich informáciu, ktorá sa podľa zákona nesprístupňuje; to neplatí o osobných údajoch účastníka zmluvy odlišného od povinnej osoby v rozsahu, titul, meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu a ak ide o zmluvu, ktorá na vznik, zmenu alebo zánik práva vyžaduje vklad do katastra nehnuteľností, je potrebné zverejniť aj označenie nehnuteľností v rozsahu podľa osobitného predpisu“.*

Obmedzenia prístupu k informáciám sú uvedené v § 8 až 11 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Podľa § 3 zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov cit.: *„Osobnými údajmi sú údaje týkajúce sa určenej alebo určiteľnej fyzickej*

osoby, pričom takou osobou je osoba, ktorú možno určiť priamo alebo nepriamo, najmä na základe všeobecne použiteľného identifikátora alebo na základe jednej či viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria jej fyzickú, fyziologickú, psychickú, mentálnu, ekonomickú, kultúrnu alebo sociálnu identitu.“

Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba môže sprístupniť osobné údaje fyzickej osoby len vtedy, ak to ustanovuje zákon alebo na základe predchádzajúceho písomného súhlasu dotknutej osoby a preto je potrebné pri zverejnení zmluvy anonymizovať rodné číslo, dátum narodenia, číslo občianskeho preukazu, cestovného dokladu alebo iného dokladu preukazujúceho totožnosť osoby, podpisy fyzických osôb a pečiatku.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v prípade zverejnenia uzatvorenej zmluvy medzi Domovom dôchodcov a spoločnosťou Donášková služba, s. r. o., zo dňa 26.6. 2021, boli uverejnené podpisy a pečiatky obidvoch zmluvných strán. Kontrolná skupina konštatuje, že zverejňovanie podpisu na povinnej zverejňovanej zmluve nie je v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrola dokumentov potrebných na splnenie vykonávania opatrovateľskej služby v domácnosti

V prípade záujmu o opatrovateľskú službu, klient je povinný predložiť nasledovné dokumenty:

- Žiadosť o poskytnutie opatrovateľskej služby,
- právoplatné Rozhodnutie o odkázanosti na sociálnu službu – opatrovateľskú službu, ktoré mu na základe žiadosti vydá miestny alebo obecný úrad v mieste trvalého bydliska,
- fotokópiu aktuálneho Rozhodnutia Sociálnej poisťovne o výške dôchodku,
- úradne overené Vyhlásenie o majetku.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Evidencia doručených žiadostí (poradovník)

Ak poskytovateľ nemá voľné kapacity na poskytnutie opatrovateľskej služby, žiadosť bude vedená v „Evidencii doručených žiadostí“, v ktorom pracovníčka uvedie dátum jednania so žiadateľom, jeho meno a priezvisko, bydlisko, telefónne číslo a poradové číslo žiadosti. Túto skutočnosť oznámi žiadateľovi písomne. V prípade uvoľnenia kapacity bude žiadateľ písomne alebo telefonicky informovaný o začiatku poskytovania opatrovateľskej služby. Zoznam žiadateľov je uverejnený na webovej stránke Domova dôchodcov, ktorý je mesačne aktualizovaný. K 30. 6. 2022 je evidovaných 110 žiadateľov na poskytnutie opatrovateľskej služby.

Čakacia lehota na uzavretie zmluvy a začatia poskytovania opatrovateľskej služby je 3 – 6 mesiacov.

Zmluvy a dodatky k zmluvám

Poskytovateľ sociálnej služby poskytuje sociálnu službu na základe zmluvy o poskytovaní domácej opatrovateľskej služby medzi prijímateľom a poskytovateľom. Zmluva o poskytovaní domácej opatrovateľskej služby sa uzatvára v súlade so zákonom o sociálnych službách. V zmluve je definovaný rozsah opatrovateľskej služby v hodinách, suma a spôsob

úhrady za poskytované sociálne služby. Zmluva o poskytovaní sociálnej služby je uzatvorená písomnou formou.

Zmluva obsahuje: označenie zmluvných strán, druh poskytovanej služby, vecný rozsah a formu poskytovanej služby, deň začatia poskytovania služby, čas poskytovania služby, miesto poskytovania služby, sumu úhrady za službu, spôsob jej určenia a spôsob jej platenia, podmienky zvyšovania sumy úhrady za službu, dôvody odstúpenia od zmluvy. V prípade, ak sa zmenia skutočnosti, ktoré sú predmetom zmluvy o poskytovaní služby, možno tieto skutočnosti meniť dodatkami k zmluve.

Kontrolná skupina po kontrole predložených zmlúv konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Ukončenie zmluvy

Prijímateľ služieb môže jednostranne vypovedať dohodu o poskytovaní sociálnej služby kedykoľvek aj bez uvedenia dôvodu.

Poskytovateľ sociálnej služby môže jednostranne vypovedať zmluvu o poskytovaní sociálnej služby napr. v prípade, keď prijímateľ sociálnej služby hrubo porušuje povinnosti vyplývajúce zo zmluvy o poskytovaní sociálnej služby najmä tým, že hrubo porušuje dobré mravy, čím narúša občianske spolužitie, neuzatvorí dodatok k zmluve o poskytovaní sociálnej služby ak sa zmenia skutočnosti rozhodujúce na určenie sumy úhrady a platenie úhrady za sociálnu službu a pod.

Ukončenie poskytovania sociálnej služby môže byť aj z dôvodu úmrtia prijímateľa, ktoré je spracované na základe doloženia úmrtného listu príbuznými.

Kontrolná skupina po kontrole predložených ukončených zmlúv konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Pracovný výkaz opatrovateľky

Pracovný výkaz opatrovateľky slúži na zaznamenanie času príchodu a odchodu opatrovateľky u klientov za jeden deň (počet odpracovaných hodín u jedného klienta je 1 – 3 hodiny a následne 0.50 hod. na presun k ďalšiemu klientovi), odpracované hodiny opatrovateľky, meno klienta a podpis klienta.

Opravy v účtovných záznamoch, v účtovných knihách a v ostatných účtovných písomnostiach nesmú viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva v zmysle ustanovenia § 34 zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že vo viacerých prípadoch na pracovných výkazoch opatrovateľiek za rok 2019 (február, marec a apríl), boli upravované viaceré časové pásma príchodov a odchodov v rámci 8-hodinového pracovného času na uvedenie jedného časového pásma príchodu a odchodu opatrovateľiek, pričom nebol vyznačený dátum a podpis osoby, ktorá opravu vykonala.

Evidencia dochádzky opatrovateľky

Evidencia dochádzky opatrovateľky slúži na zaznamenanie práce vykonanej opatrovateľkou u jednotlivých klientov.

Evidencia dochádzky musí byť v súlade s pracovným výkazom opatrovateľky.

V evidencii dochádzky opatrovateľky sa uvádza dátum, čas, množstvo odpracovaných hodín u klienta, popis práce v závislosti od stupňa odkázanosti – napr. sprievod na lekárske vyšetrenie, hygiena, nákup potravín, stravovanie, prechádzka, upratovanie v domácnosti, nákup liekov, obsluha bežných domácich spotrebičov, vynášanie drobného odpadu a pod. a podpis opatrovaného).

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Verejné obstarávanie

Profil verejného obstarávateľa

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v profile obstarávateľa nie sú uvedené kontaktné osoby.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča doplniť kontaktné údaje v profile obstarávateľa na stránke Úradu pre verejné obstarávanie.

Ročný plán obstarávania zákaziek

Je plánom pre zabezpečenie nákupu tovarov, poskytovania služieb a realizácie stavebných prác v príslušnom roku. Plán by mal byť vypracovaný a schválený štatutárnym zástupcom organizácie v súlade so schváleným rozpočtom na bežný rok.

Podľa Smernice RUZ–09 Verejné obstarávanie Miestneho úradu mestskej časti Bratislava Ružinov, kde v kapitole 2.15 „Všeobecné ustanovenia pre rozpočtové a príspevkové organizácie mestskej časti (ďalej len „RPO“) v bode 7. sa uvádza cit.: *„Riaditeľ RPO je povinný najneskôr do konca januára príslušného kalendárneho roka predkladať starostovi mestskej časti „Plán verejného obstarávania RPO““* a podľa bodu 11 cit.: *„Riaditeľ RPO je povinný najneskôr do konca januára spracovať súhrnné informácie (správu) za RPO, ktoré sa skladajú zo štatistických údajov o použitých postupoch verejného obstarávania za uplynulý kalendárny rok a správu predloží starostovi mestskej časti“*.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že nebol predložený na kontrolu ročný plán obstarávania za roky 2018 až 2020.

Smernica verejného obstarávania

Verejný obstarávateľ má vypracovanú vlastnú smernicu verejného obstarávania – „Interná smernica DD-03/2021 Verejné obstarávanie tovarov, stavebných prác a služieb“ platnú od marca 2021.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča novelizovať smernicu domova dôchodcov vzhľadom na časté a zásadné zmeny v zákone o verejnom obstarávaní (napr. finančné limity, § 117 – zákazky s nízkou hodnotou a pod.).

Zverejňovanie súhrnných práv v profile verejného obstarávateľa podľa § 10 ods. 10 a § 117 ods. 6 ZVO

Podľa § 10 ods. 10 ZVO cit.: „Ak to nevylučujú osobitné predpisy,32b) verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej

strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá“.

Podľa § 117 ods. 6 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa“.

Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ zverejnil súhrnné správy za kontrolované obdobie za roky 2018 až 2021.

Rozvoz teplej stravy pre klientov domova dôchodcov

Rozvoz teplej stravy pre klientov domova dôchodcov zabezpečuje externý dodávateľ. Predmetná spoločnosť zabezpečuje služby rozvozu teplej stravy pripravovanej v kuchyni Domova dôchodcov na území mestskej časti Bratislava – Ružinov pre klientov, ktorí využívajú terénnu opatrovateľskú službu Domova dôchodcov. V roku 2021 bola zabezpečovaná donáška stravy pre 106 stravníkov opatrovateľskej služby (v roku 2020 – 110 stravníkov a v roku 2019 – 109 stravníkov).

Obstarávanie na predmet zákazky „Zabezpečenie rozvozu teplej stravy pre klientov domova dôchodcov na území mestskej časti Bratislava – Ružinov“ 2021

Obstarávateľ uverejnil na svojej webovej stránke výzvu na predkladanie ponúk a zároveň vykonal v dňoch 4.5. 2021 až 6.5. 2021 prieskumu trhu na poskytnutie služby na predmet zákazky „Zabezpečenie rozvozu teplej stravy pre klientov domova dôchodcov na území mestskej časti Bratislava – Ružinov“. Domov dôchodcov ako kritérium na vyhodnotenie ponúk stanovil najnižšiu cenu za celý predmet zákazky. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 29.166,66 € bez DPH.

Domov dôchodcov mailom oslovil troch záujemcov, pričom ponuku predložil jeden uchádzač spoločnosť Donášková služba, s. r. o. (ponuka 2.850 € s DPH). Obstarávateľ vzhľadom k tomu, že vo svojom odôvodnení, uviedol, že ide službu, ktorá nie je bežne dostupná na trhu, uzatvoril zmluvu s úspešným uchádzačom spoločnosťou Donášková služba, s. r. o. v celkovej hodnote zákazky 29.166,66 € bez DPH.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Rozvoz stravy“ 2019 a 2020

Z predloženej dokumentácie na kontrolu vyplýva, že dňa 26.6. 2019 uzatvoril verejný obstarávateľ zmluvu s dobou trvania 24 mesiacov so spoločnosťou Donášková služba, s. r. o. na poskytnutie služby na predmet zákazky „Rozvoz stravy“, pričom maximálna hodnota zákazky bola stanovená na 68.400 € s DPH, čiže 2.850 € s DPH/mesiac.

Verejný obstarávateľ vzhľadom na mimoriadnu situáciu (COVID-12) dňa 15.10. 2020 uzatvoril zmluvu na dobu určitú (do odvolania mimoriadnej situácie) so spoločnosťou Donášková služba, s. r. o. na poskytnutie služby na predmet zákazky „Zabezpečenie rozvozu teplej stravy (obedov) pre adresátov terénnej sociálnej služby krízovej intervencie na území mestskej časti Bratislava – Ružinov v čase mimoriadnej situácie“.

V prípade zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami podľa § 117 ods. 7 zákona o VO sa nevyžaduje písomná forma zmluvy okrem prípadov, v ktorých to vyžadujú osobitné predpisy, čiže je možné vystaviť objednávku a faktúru, alebo uzatvoriť zmluvu s úspešným

uchádzačom vybraným na základe vlastného prieskumu trhu (telefonicky alebo na základe internetových resp. katalógových ponúk, prípadne s využitím porovnania cien v cenníkoch alebo iným spôsobom). Prieskum trhu uskutočňuje poverený zamestnanec v súlade so zásadami maximálnej hospodárnosti a na základe výberu najvhodnejšieho dodávateľa.

Podľa § 117 ods. 8 zákona o VO verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty k verejnému obstarávaniu, čiže aj napr. ponuky z internetu, letáky a účtenky za nákup a archivuje ich desať rokov od uzavretia zmluvy.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že obstarávateľ predložil na kontrolu len zmluvy z rokov 2019 a 2020 avšak nepredložil žiadnu dokumentáciu k predmetným verejným obstarávaniam, čím porušil § 117 ods. 8 zákona o VO.

Zhrnutie zistených skutočností

- Vo viacerých prípadoch na pracovných výkazoch opatrovateliek za rok 2019 (február, marec a apríl), boli upravované časy príchodov a odchodov a taktiež celkový počet odpracovaných hodín, pričom nebol vyznačený dátum a podpis osoby, ktorá opravu vykonala.
- Zverejňovanie podpisu na povinne zverejňovanej zmluve.
- Porušenie § 117 ods. 8 zákona o VO.
- Doplniť kontaktné údaje v profile obstarávateľa na webovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie.
- Nebol predložený na kontrolu ročný plán obstarávania za roky 2018 až 2020.

Odporúčania

- Postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní a podľa metodických usmernení Úradu pre verejné obstarávanie.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- Novelizovať smernicu o verejnom obstarávaní vzhľadom na časté zmeny v zákone o verejnom obstarávaní.
- Dodržiavať § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

II. Poskytovanie opatrovateľskej služby neverejnými poskytovateľmi

Základná informácia o kontrolovanom subjekte

Mestská časť Bratislava-Ružinov poskytuje domácu opatrovateľskú službu prostredníctvom neverejných poskytovateľov opatrovateľskej služby s ktorými ma uzatvorenú „Zmluvu o poskytovaní finančného príspevku ...“.

Fyzická osoba, ktorá má záujem o zabezpečenie poskytovania sociálnej služby (opatrovateľská služba) v rozsahu pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Ružinov u neverejného poskytovateľa s finančnou podporou poskytovania sociálnej služby (opatrovateľská služba) z verejných prostriedkov, svoju žiadosť doručuje odboru sociálnych služieb MČ Bratislava-Ružinov.

Základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK“)

Povinnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole majú všetky organizácie (subjekty verejnej správy zverejnené na webovom sídle Štatistického úradu SR), ktoré sú orgánmi verejnej správy a musia dodržiavať a uplatňovať vo svojej činnosti zákon o finančnej kontrole. Základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“) musia vykonávať vždy pri všetkých finančných operáciách, alebo ich častiach na príslušných stupňoch riadenia. Bez vykonania základnej finančnej kontroly nemožno vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať. Pri výkone základnej finančnej kontroly platí zásada tzv. „štyroch očí“, čo znamená, že ju musia vykonať aspoň dvaja zamestnanci, z ktorých jeden musí byť vedúci zamestnanec.

Ak je základná finančná kontrola vykonaná formálne a dôjde k ne hospodárnemu a neefektívnemu a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov, osoba zodpovedná za výkon základnej finančnej kontroly je tiež zodpovedná za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Kontrolná skupina sa na základe kontrolných zistení zistených v priebehu iných kontrol v oblasti výkonu ZFK na MÚ MČ Bratislava-Ružinov zamerala opätovne na túto oblasť.

Kontrolná skupina konštatuje, že v roku 2019 zákonom č. 372/2018 Z. z. účinného od 1.1.2019 došlo k zmene výkonu ZFK a to v nasledovnom vyjadrení tvrdenia, cit. : *„Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či*

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,*
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo*
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“.*

Povinná osoba (MČ Bratislava-Ružinov) uzatvorila v priebehu kontrolovaného obdobia s neverejnými poskytovateľmi niekoľko „Zmlúv o poskytnutí finančného príspevku“, ako aj Dodatkov k zmluvám. Na všetkých zmluvách a dodatkoch je nesprávne vykonaná ZFK.

Kontrolná skupina uvádza príklad: MČ Bratislava-Ružinov uzatvorila s agentúrou JAVORRY n.o. Dodatok č. 1 zo dňa 1.4.2021.

Kontrolné zistenie: Súčasťou dodatku je aj dokument „Schvaľovacia doložka“. Na uvedenej schvaľovacej doložke sa vykonáva základná finančná kontrola, ktorá nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (absentuje tvrdenie je/nie je možné vo finančnej operácii pokračovať/vykonať).

Odporúčanie: Kontrolná skupina konštatuje, že nie je žiaduce, aby ZFK bola súčasťou schvaľovacej doložky, ale ZFK treba vykonávať zvlášť na zmluvách, prípadne dodatkoch napr. pečiatkou ZFK.

Uzatvorené zmluvy s neverejnými poskytovateľmi za obdobie 2018-2021

Mestská časť Bratislava-Ružinov vynaložila finančné prostriedky na sociálne služby pre fyzické osoby v nasledovnom členení:

Rok	Schválený rozpočet v EUR	Upravený rozpočet v EUR	Čerpanie v EUR	% z RU
2018	200 000,00	280 000,00	254 751,17	91,00
2019	230 000,00	76 991,00	31 704,16	41,20
2020	150 000,00	150 000,00	91 148,66	60,80
2021	130 000,00	168 612,00	168 611,58	100,00

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných a zmluvných podmienok za jednotlivých neverejných poskytovateľov v priebehu rokov 2018 až 2021. Výkon kontroly bol hlavne zameraný na dodržiavanie ustanovení zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách, nakoľko k 1.1.2018 došlo k zmenám pri poskytovaní sociálnych služieb ako aj pri poskytovaní finančného príspevku neverejným poskytovateľom napr. zo strany obce. Do roku 2017 MČ Bratislava-Ružinov hradila poskytovanie opatrovateľskej služby prijímateľom sociálnej služby prostredníctvom neverejného poskytovateľa na základe vystavenej faktúry od neverejného poskytovateľa.

Od januára 2018 MČ Bratislava-Ružinov finančný príspevok neverejným poskytovateľom poskytuje formou mesačného preddavku.

a) Rok 2018

MČ Bratislava-Ružinov v priebehu roka 2018 poskytovala opatrovateľskú službu prostredníctvom 4 neverejných poskytovateľov opatrovateľskej služby.

1) Vľúdnosť – Venia n.o.

Organizácia Vľúdnosť- Venia n.o. vykonávala svoju činnosť na základe výpisu z registra neziskových organizácií poskytujúcich všeobecne prospešné služby Okresného úradu Bratislava. Dátum zápisu do registra bol dňa 12.02.2002.

MČ Bratislava-Ružinov uzatvorila dňa 27.2.2018 s uvedeným neverejným poskytovateľom „Zmluvu o poskytovaní finančného príspevku pri odkázaní fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby“ (ďalej len „zmluva o poskytovaní finančného príspevku“) na obdobie do 31.3.2018. MČ Bratislava-Ružinov sa zmluvne zaviazala poskytnúť finančný príspevok na obdobie od 1.1.2018 do 31.3.2018.

Podľa čl. IV ods. 2 Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku mal byť neverejnému poskytovateľovi poskytnutý finančný príspevok pre 4 prijímateľov sociálnej služby vo výške 6 461,73 EUR. V skutočnosti bol neverejnému poskytovateľovi poskytnutý finančný príspevok vo výške 6 383,74 EUR (čerpanie finančného príspevku v menšom rozsahu bolo spôsobené úmrtím prijímateľa sociálnej služby).

Na základe vyúčtovania, ktoré potvrdzuje oprávnené čerpanie finančného príspevku, mal neverejný poskytovateľ vrátiť na účet MČ Bratislava-Ružinov nevyčerpaný finančný príspevok vo výške 1 616,62 EUR. Vzhľadom k platobnej neschopnosti neverejného poskytovateľa bolo začaté konkurzné konanie.

Následne na základe Uznesenia č. 8k/88/2018 zo dňa 14.5.2019 bolo konkurzné konanie zastavené z dôvodu nemajetnosti organizácie. Uznesenie nadobudlo právoplatnosť dňa 7.6.2019. Pohľadávka vo výške 1 616,62 EUR bola na základe uvedeného uznesenia odpísaná.

Podľa § 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite je, cit.: „Orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej

finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v § 7 ods. 2.“

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevykonala administratívnu finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

2) S.H.Spero s.r.o.

MČ Bratislava-Ružinov uzatvorila dňa 27.2.2018 s uvedeným neverejným poskytovateľom „Zmluvu o poskytovaní finančného príspevku na obdobie do 31.12.2018. MČ Bratislava-Ružinov sa zmluvne zaviazala poskytnúť finančný príspevok na obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Podľa § 62 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách, cit.: *„Poskytovateľ sociálnej služby môže poskytovať sociálnu službu len na základe zápisu tejto sociálnej služby do registra, ktorý vedie vyšší územný celok ...“*.

Kontrolné zistenie: Neverejný poskytovateľ nebol zapísaný v uvedenom registri, čím bolo porušené ustanovenie zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách, tzn., že MČ Bratislava-Ružinov nemala s uvedeným poskytovateľom sociálnej služby uzatvoriť zmluvu o poskytovaní finančného príspevku a poskytnúť finančný príspevok z verejných financií.

Ďalej bol porušený § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nakoľko došlo k porušeniu finančnej disciplíny, cit.: *„poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom“*, že MČ poskytla finančný príspevok vo výške 7 521,28 EUR neverejnému poskytovateľovi, ktorému nemala.

Podľa § 75 ods. 2 zákona o sociálnych službách, cit.: *„Obec je povinná poskytovať finančný príspevok pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy pri poskytovaní sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby, ktorý neposkytuje sociálnu službu s cieľom dosiahnuť zisk a poskytuje opatrovateľskú službu“*.

Ďalej podľa § 75 ods. 9 zákona o sociálnych službách, cit.: *„Finančná podpora podľa tejto hlavy sa poskytuje neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby, ktorý poskytuje sociálnu službu vo verejnom záujme“*.

Kontrolné zistenie: Na základe zverejnenej účtovnej závierky ako aj online platforme Finstat neverejný poskytovateľ za rok 2017 vykazoval zisk vo výške 7 786,- EUR , tzn. že v roku 2018 nemala MČ Bratislava-Ružinov s uvedeným neverejným poskytovateľom uzatvoriť zmluvu.

Podľa čl. IV ods. 2 Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku mal byť neverejnému poskytovateľovi poskytnutý finančný príspevok pre 4 prijímateľov sociálnej služby vo výške 12 350,88 EUR. V skutočnosti bol neverejnému poskytovateľovi poskytnutý finančný príspevok vo výške 7 521,28 EUR, nakoľko dňa 18.5.2018 neverejný poskytovateľ opatrovateľskej služby doručil MÚ MČ Bratislava-Ružinov vypovedanie zmluvy o poskytovaní finančného príspevku z prevádzkových dôvodov ku dňu 18.6.2018.

Nakoľko nedošlo k zaplateniu nevyčerpaného finančného príspevku zo strany neverejného poskytovateľa, MČ Bratislava-Ružinov dňa 30.10.2019 doručila Okresnému súdu Bratislava II žalobu o zaplatenie 5 742,19 EUR s prísl.. Okresný súd Bratislava II vydal dňa 5.11.2019 Platobný rozkaz, číslo konania 30CB/133/2019-90 na základe ktorého žalovaného (S.H.Spero s.r.o.) zaviazal uhradiť mestskej časti Bratislava-Ružinov sumu vo výške 5 742,19 EUR spolu s úrokom z omeškania vo výške 5% od 1.8.2018 do zaplatenia.

Uvedené rozhodnutie nadobudlo dňa 10.12.2019 právoplatnosť a vykonateľnosť, nakoľko žalovaný v uvedenej lehote nepodal odpor. K dnešnému dňu k úhrade uvedeného záväzku nedošlo.

Podľa § 110 ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, cit.: „Ak bolo právo priznané právoplatným rozhodnutím súdu alebo iného orgánu, premĺčuje sa za desať rokov odo dňa, keď sa malo podľa rozhodnutia plniť“. Kontrolná skupina má za to, že napriek tomu, že exekučný titul sa aktuálne premĺčuje o 7 rokov, neexistuje opodstatnený dôvod prečo nebol zo strany MČ Bratislava-Ružinov exekučný titul ešte postúpený na exekučné konanie.

Podľa § 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite je, cit.: „Orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v § 7 ods. 2.“

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevykonala administratívnu finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z..

3) Európa Progres n.o.

Organizácia Európa Progres n.o. vykonávala svoju činnosť na základe výpisu z registra neziskových organizácií poskytujúcich všeobecne prospešné služby Okresného úradu Bratislava. Dátum zápisu do registra bol dňa 5.3.2014.

MČ Bratislava-Ružinov s neziskovou organizáciou Európa Progres n.o. uzatvorila zmluvu o poskytnutí finančného príspevku za každého prijímateľa sociálnej služby jednotlivo aj v roku 2015, 2016 a 2017. V týchto rokoch bol finančný príspevok poskytnutý na základe vystavenej faktúry za poskytnutú opatrovateľskú službu neverejným poskytovateľom. Nakoľko neverejný poskytovateľ nedodržiaval zmluvné podmienky a boli podané sťažnosti zo strany rodinných príslušníkov prijímateľov opatrovateľskej služby, MČ Bratislava-Ružinov pristúpila k podaniu podnetov zaslaných na príslušné inštitúcie uvedené nižšie.

MČ Bratislava-Ružinov listom zo dňa 14.11.2017 poslala MPSVaR list „Postúpenie sťažnosti“. Predmetom uvedenej sťažnosti bol fakt, že rodinný príslušník prijímateľa opatrovateľskej služby vyjadril nespokojnosť vo veci poskytovania domácej opatrovateľskej služby poskytovanej neverejným poskytovateľom Európa Progres n.o., ktorý údajne podmienil uzatvorenie zmluvy o poskytovaní sociálnej služby peňažným plnením (poplatok 50 EUR od rodinného príslušníka za to, že neverejný poskytovateľ „vybaví“ príspevok z MÚ MČ Bratislava-Ružinov) ako aj iné aspekty dodržiavania záväzkov zo zmluvy o poskytovaní sociálnej služby. MPSVaR uvedený list prevzalo dňa 22.11.2017.

Ďalej MČ Bratislava-Ružinov listom „Postúpenie sťažnosti“ zo dňa 14.11.2017 poslala Sociálnej poisťovni sťažnosť rodinného príslušníka prijímateľa sociálnej služby, nakoľko údajne neverejný poskytovateľ Európa Progres n.o. nepravidelne nevypláca mzdy opatrovateľkám a vykonávanie opatrovateľských úkonov zamestnancov je bez uzatvorenia pracovnej zmluvy. Sociálna poisťovňa uvedený list prevzala dňa 22.11.2017.

Ďalej MČ Bratislava-Ružinov dňa 16.1.2018 poslala List „Podnet vo veci dodržiavania povinností vyplývajúcich zo Zákonníka práce“ na Inšpektorát práce. Inšpektorát práce uvedený list prevzal dňa 18.1.2018. Predmetom uvedeného podnetu boli výsledky z kontroly MÚ MČ Bratislava-Ružinov na základe ktorých boli uvedené porušenia zákonníka práce

z dôvodu nepretržitého výkonu práce (24 hodín po dobu napr. 12 kalendárnych dní) u opatrovateliek prijímateľov sociálnej služby.

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny vypracovalo dňa 18.4.2018 „*Protokol o výsledku dohľadu nad poskytovaním sociálnych služieb*“. Kontrolované obdobie bolo od 1.1.2017 (MČ Bratislava-Ružinov mala uzatvorenú zmluvu s Európa progres n.o. aj v roku 2017) do začiatku kontroly 2.2.2018.

Predmetom dohľadu bolo preverenie dodržiavania zákona o sociálnych službách a všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnej služby a spôsobe jej vykonávania najmä z hľadiska dodržiavania základných ľudských práv a slobôd na základe zaslaných sťažností z MČ Bratislava-Ružinov.

Na základe vykonanej kontroly MPSVaR boli zistené viaceré porušenia, najmä zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a to napríklad:

- Kontrolovaný subjekt nenahlásil registračnému miestu BSK zmenu sídla organizácie,
- Kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný plán supervízie,
- Niektorí zamestnanci nespĺňali kvalifikačné predpoklady,
- Nebol zverejnený cenník služieb,
- Zmluvy uzatvorené s prijímateľmi sociálnej služby neobsahovali všetky povinné údaje v zmysle zákona o sociálnych službách,
- Nesúlad vyúčtovaných hodín opatrovateľskej služby s poskytnutými hodinami opatrovateľskej služby a iné.

Ďalej z listu „*Oznámenie k vyúčtovaniu finančného príspevku*“ zo dňa 20.6.2018, ktorý MČ Bratislava-Ružinov zaslala neverejnemu poskytovateľovi je evidentné, že v prvej polovici roka 2018 stále nebola doriešená fakturácia poskytnutých hodín opatrovateľskej služby zo strany neverejného poskytovateľa za obdobie december 2017. Predmetom uvedeného listu bolo oznámenie mestskej časti Bratislava-Ružinov o akceptovaní čerpaného finančného príspevku vo výške 5 978,16 EUR, čo predstavuje o 1 258,56 EUR menej, ako bola vystavená faktúra neverejným poskytovateľom.

Napriek uvedeným skutočnostiam MČ Bratislava-Ružinov uzatvorila dňa 27.2.2018 s uvedeným neverejným poskytovateľom „*Zmluvu o poskytovaní finančného príspevku*“ na dobu určitú a to do 31.12.2018. MČ Bratislava-Ružinov sa zmluvne zaviazala poskytnúť finančný príspevok na obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Podľa čl. IV ods. 2 Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku mal byť neverejnemu poskytovateľovi poskytnutý finančný príspevok pre 16 prijímateľov sociálnej služby vo výške 320 148,06 EUR. Ďalej sa v uvedenom ustanovení Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku uvádza, cit.: „*Príspevky budú poskytnuté v súlade so schváleným rozpočtom poskytovateľa z 13.2.2018*“. V čase podpisu „*Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku*“ bolo na základe schváleného rozpočtu (schválený rozpočet vo výške 200 tis. EUR, zmenou v rozpočte v 6/2018 schválený rozpočet na 280 tis. EUR) je evidentné, že finančný príspevok vo výške 320 148,06 EUR nie je možné poskytnúť. V skutočnosti bol neverejnemu poskytovateľovi poskytnutý finančný príspevok vo výške 159 481,18 EUR a to z dôvodu, že neverejnemu poskytovateľovi bol pozastavený finančný príspevok ku dňu 14.9.2018 (ku dňu prevzatia listu o pozastavení finančného príspevku).

Ďalej MČ Bratislava-Ružinov uzatvorila dňa 10.8.2018 s neverejným poskytovateľom Dodatok č. 1 k Zmluve o poskytovaní finančného príspevku. Predmetom uvedeného dodatku bolo upresnenie procesnej časti vyúčtovania finančného príspevku.

Podľa čl. VI ods. 7 Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku, cit.: „*Príjemca je povinný použiť finančný príspevok účinne, efektívne, účelne a hospodárne*“.

Ďalej podľa čl. VI ods. 11 Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku, cit.: „*Príjemca je povinný zabezpečiť preukázateľnosť výdavkov v súlade s § 8 a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve*“.

Z dôvodu nedoručenia kompletného vyúčtovania v určenej lehote za obdobie 1. polroka 2018 neverejným poskytovateľom, MČ Bratislava-Ružinov zaslala dňa 5.9.2018 list „Pozastavenie finančného príspevku“, ktorý neverejný poskytovateľ prevzal dňa 14.9.2018. Nakoľko neverejný poskytovateľ nevedel zdokladovať skutočné čerpanie finančného príspevku ani po pozastavení finančného príspevku MČ Bratislava-Ružinov pristúpila k vyzývaniu neverejného poskytovateľa formou výziev na doloženie dokladov ako aj vrátenie finančného príspevku, ktorý MČ Bratislava-Ružinov neuznala, ako skutočne čerpaný finančný príspevok z dôvodu napr. že niektoré opatrovatelky v rovnakom čase opatrovali viacerých prijímateľov sociálnej služby, nesplňanie kvalifikačných predpokladov opatrovateliek a podobne. S neverejným poskytovateľom ako aj jeho právnym zástupcom prebehlo v priebehu rokov 2019 až 2021 niekoľko písomných, telefonických ako aj osobných stretnutí, ale k dohode nedošlo.

Právne oddelenie MČ Bratislava-Ružinov dňa 13.10.2021 zaslalo odboru sociálnych vecí písomné stanovisko v znení okrem iného, cit.: „Máme za to, že pohľadávky sú premlčané a upozorňujeme Odbor sociálnych vecí, že už na začiatku bol tento neverejný poskytovateľ sociálnych služieb problematický z dôvodu absencie požadovaných dokladov pre výkon poskytovania sociálnych služieb“.

4) Agentúra opatrovateľskej starostlivosti Simeon (ďalej len „AOS Simeon“)

Zriaďovateľom účelového zariadenia Agentúry opatrovateľskej služby (AOS) „SIMEON“ je Cirkevný zbor ECAV na Slovensku Bratislava Staré mesto. Uvedený neverejný poskytovateľ je registrovaný v registri, ktorý vedie vyšší územný celok od 8.12.2012.

MČ Bratislava-Ružinov uzatvorila dňa 16.3.2018 s uvedeným neverejným poskytovateľom „Zmluvu o poskytovaní finančného príspevku“ na dobu určitú a to do 31.12.2018.

Ďalej MČ Bratislava-Ružinov uzatvorila dňa 28.6.2018 s neverejným poskytovateľom Dodatok č. 1 k Zmluve o poskytovaní finančného príspevku. Predmetom uvedeného dodatku bolo upresnenie procesnej časti vyúčtovania finančného príspevku.

Podľa čl. IV ods. 2 mal byť neverejnému poskytovateľovi poskytnutý finančný príspevok pre 1 prijímateľa sociálnej služby vo výške 4 740,00 EUR. Vzhľadom k zmene počtu prijímateľov sociálnej služby v októbri 2018 z jedného prijímateľa na dvoch prijímateľov sociálnej služby bol neverejnému poskytovateľovi poskytnutý finančný príspevok vo výške **5 441,04 EUR**.

Podľa § 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite je, cit.: „*Orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v § 7 ods. 2.*“

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevykonala administratívnu finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z..

Záver

Kontrolná skupina konštatuje, že k výpočtu finančného príspevku nie je uverejnené žiadne Metodické usmernenie MPSVaR, ktoré by obce pri výpočte finančného príspevku usmernilo a tak poskytli právny pohľad na ustanovenia § 76 a §77 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách.

Povinná osoba pristúpila v roku 2018 k zmene výpočtu finančného príspevku a preto sa kontrolná skupina zamerala na rozdiel výpočtu v roku 2017 a v roku 2018. V uzatvorených zmluvách v roku 2017 v čl. IV ods. 2 sa uvádza, cit.: „budúci poskytovateľ vystaví faktúru poskytovateľovi finančného príspevku za poskytnutú opatrovateľskú službu vo výške skutočne oprávnených ekonomických nákladov v predošlom mesiaci zníženú o sumu úhrady od prijímateľa opatrovateľskej služby stanovenej na základe VZN poskytovateľa finančného príspevku (MČ Bratislava-Ružinov)“, čo nie je v súlade so zákonom č. 448/2008 Z. z..

Kontrolná skupina konfrontovala povinnú osobu s otázkou na základe čoho bol koncipovaný výpočet finančného príspevku, nakoľko v zmysle § 77 ods. 2 zákona č. 448/2008 Z. z. (účinná verzia predpisu do 29.12.2017) má byť, cit.: „*Výška finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby podľa odseku 1 sa určí na príslušný rozpočtový rok vo výške rozdielu medzi priemernými bežnými výdavkami na poskytovanie tejto sociálnej služby v pôsobnosti obce alebo vyššieho územného celku za predchádzajúci rozpočtový rok a*

a) sumou finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy podľa § 76 poskytnutého neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby na príslušný rozpočtový rok a

b) priemernými skutočne dosiahnutými príjmami z platenia úhrad za túto sociálnu službu poskytovanú v pôsobnosti obce alebo vyššieho územného celku za predchádzajúci rozpočtový rok“.

Povinná osoba uviedla nasledovné, cit.: „*bolo nám odporúčané ministerstvom dodržiavať rovnocenný prístup k prijímateľom sociálnej služby, tzn. že úhrada klienta mala byť v zhode s vtedy platným VZN o úhradách SS*“.

Podľa § 5 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách, cit.: „*Práva ustanovené týmto zákonom sa zaručujú rovnako každému v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania ustanovenou osobitným predpisom*“.

Ďalej podľa § 2a ods. 3 zákona č. 365/2004 Z. z. o rovnakom zaobchádzaní, cit.: „*Nepriama diskriminácia je navonok neutrálny predpis, rozhodnutie, pokyn alebo prax, ktoré znevýhodňujú alebo by mohli znevýhodňovať osobu v porovnaní s inou osobou; nepriama diskriminácia nie je, ak takýto predpis, rozhodnutie, pokyn alebo prax sú objektívne odôvodnené sledovaním oprávneného záujmu a sú primerané a nevyhnutné na dosiahnutie takého záujmu*“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba v roku 2018 pristúpila k zmene výpočtu finančného príspevku.

Nakoľko sa finančný príspevok prepočítava na jednotku výkonu (v prípade opatrovateľskej služby na hodinu poskytnutej opatrovateľskej služby) má kontrolná skupina za to, že hodinová jednotka výkonu opatrovateľskej služby musí byť pre jednotlivého neverejného poskytovateľa jednotná.

V dôsledku nesprávne vypočítaného finančného príspevku v roku 2018 došlo k nepriamej diskriminácii prijímateľov sociálnej služby u všetkých neverejných poskytovateľov, nakoľko sa líšila výška poskytnutého finančného príspevku zo strany MČ Bratislava-Ružinov za jednotlivých prijímateľov sociálnej služby. Rozdiel uvedený v tabuľke

nižšie. Ďalej nesprávne vypočítaná výška finančného príspevku mala vplyv na konečnú celkovú výšku poskytnutého finančného príspevku za všetkých neverejných poskytovateľov.

por.č.	Meno	Rozsah hodín	St.odkázanosti	§76/hod	§77/hod	MČ §76+§77/hod	§76+77	h./mes
1	Herczová Livia	PO-PIA 6h denne	IV.	0,37	4,86	5,23	666,48	120
2	Štefan Kvasnica	PO-PIA 3h denne	IV.	0,37	4,91	5,28	336,44	60
3	Rožková Alžbeta	PO-PIA 4h denne	VI.	0,62	4,85	5,47	463,47	80
4	Horná Helena	PO-PIA 6h denne	VI.	0,62	4,79	5,41	687,52	120
Preddavok/mesiac							2153,91	380

Podľa § 8 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách, cit.: „Obec a vyšší územný celok v rozsahu svojej pôsobnosti zabezpečuje dostupnosť sociálnej služby pre fyzickú osobu, ktorá je odkázaná na sociálnu službu, a právo výberu sociálnej služby za podmienok ustanovených týmto zákonom“. Kontrolná skupina si je vedomá povinnosti obce zabezpečenia dostupnosti sociálnej služby, a však kontrolná skupina má za to, že na základe negatívnych skúseností z roku 2017, nemala MČ Bratislava-Ružinov poskytovať neverejným poskytovateľom „preddavok“ vo výške 100 %. Kontrolná skupina má za to, že keby sa neverejným poskytovateľom poskytoval preddavok vo výške napr. 50 % (ako to je už od roku 2019), mohlo sa predísť problematickému vyúčtovaniu čerpaného finančného príspevku zo strany Európa Progres n.o..

b) Rok 2019

MČ Bratislava-Ružinov v priebehu roka 2019 poskytovala opatrovateľskú službu prostredníctvom 2 neverejných poskytovateľov opatrovateľskej služby.

1) Agentúra opatrovateľskej starostlivosti Simeon (ďalej len „AOS Simeon“)

MČ Bratislava-Ružinov uzatvorila dňa 13.6.2019 s uvedeným neverejným poskytovateľom „Zmluvu o poskytovaní finančného príspevku“ na dobu určitú a to od 15.6.2019 do 31.1.2020.

Podľa čl. IV ods. 2 Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku mal byť neverejnému poskytovateľovi poskytnutý mesačný finančný príspevok pre 3 prijímateľov sociálnej služby vo výške 1 056,- EUR. Finančný príspevok pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej osoby pri úkonoch sebaobsluhy podľa prílohy č.5 zákona o sociálnych službách a finančný príspevok na prevádzku poskytovanej služby v celkovej sume 5,28 EUR na jednu hodinu.

Ďalej bol dňa 19.12.2019 uzatvorený Dodatok č. 1 k Zmluve o poskytnutí finančného príspevku v súvislosti s nadobudnutím účinnosti zákona č. 280/2019 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon 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 vznikla poskytovateľovi povinnosť uzatvoriť dodatok k zmluve na základe ktorého sa za obdobie po 30.septembri 2019 tento finančný príspevok neznižuje o rozdiel medzi skutočne dosiahnutými príjmami z platenia úhrad za sociálnu službu poskytovanú neverejným poskytovateľom. Predmetom dodatku je zmena príspevku za mesiac október a november 2019 vo výške 278,72 EUR namiesto zmluvne stanoveného mesačného príspevku vo výške 1 056,00 EUR, splatného do 30.dňa príslušného mesiaca pre 3 osoby, preddavkovo vo výške 50% zo sumy 1 056,00 EUR, t. j. 528,00 EUR.

Uvedený zákon bol zverejnený 10.9.2019 a povinná osoba uzatvorila uvedený dodatok až 19.12.2019. Kontrolná skupina na základe uvedeného odporúča povinnej osobe sledovať legislatívne zmeny v zákonoch, ktoré sa týkajú jej agendy.

Súčasťou Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku je Metodický pokyn. Metodický pokyn obsahuje prílohy potrebné k vyúčtovaniu čerpania finančného príspevku. Prílohou č. 3 je dokument „*Súhrnná tabuľka k vyúčtovaniu finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby ...*“ kde v časti Organizácia je uvedená organizácia Javorry n.o. namiesto AOS Simeon. Kontrolná skupina odporúča venovať zvýšenú pozornosť náležitostiam spojených s tvorbou dokumentov.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne kontrolné zistenia.

2) JAVORRY n.o.

Organizácia Javorry n.o. vykonávala svoju činnosť na základe výpisu z registra neziskových organizácií poskytujúcich všeobecne prospešné služby Okresného úradu Trnava. Dátum zápisu do registra bol dňa 24.9.2015.

MČ Bratislava-Ružinov uzatvorila dňa 24.6.2019 s uvedeným neverejným poskytovateľom „Zmluvu o poskytovaní finančného príspevku“ na dobu určitú a to od 15.6.2019 do 31.1.2020.

Podľa čl. IV ods. 2 Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku mal byť neverejnému poskytovateľovi poskytnutý mesačný finančný príspevok pre 5 prijímateľov sociálnej služby vo výške 3 467,52 EUR. Finančný príspevok pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej osoby pri úkonoch sebaobsluhy podľa prílohy č.5 zákona o sociálnych službách a finančný príspevok na prevádzku poskytovanej služby v celkovej sume 6,88 EUR na jednu hodinu. Súčasťou Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku je Metodický pokyn č. 2/2019.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba zverejnila nesprávny Metodický pokyn č. 2, pričom mal byť zverejnený Metodický pokyn č. 1, ktorý je súčasťou zmluvy o poskytnutí finančného príspevku na opatrovateľskú službu.

Záver: Povinná osoba v roku 2019 podstatne zmenila Zmluvu o poskytovaní finančného príspevku. Na základe negatívnych skúseností z predchádzajúceho obdobia, boli zapracované zmeny v čl. IV na základe ktorého MČ Bratislava-Ružinov finančný príspevok začala poskytovať preddavkovo vo výške 50% a začala poskytovať jednotnú hodinovú výšku finančného príspevku pre všetkých prijímateľov sociálnej služby, ktorý sa poskytuje neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby. V praxi to znamená, že nedochádza k situáciám kedy MČ Bratislava-Ružinov musí pristúpiť k vymáhaniu nevyčerpaného finančného príspevku.

Podľa čl. IV Metodického pokynu, cit.: „V prípade, že neverejný poskytovateľ preukázateľne vyčerpal finančný príspevok nad % poskytnutého preddavku ...“. V uvedenom vyjadrení absentuje percentuálna hodnota (pravdepodobne hodnota 50 %). Uvedený nedostatok sa nachádza aj v Metodickom pokyne za rok 2020, 2021 aj 2022. Kontrolná skupina pre úplnosť údajov uvedených v Metodickom pokyne odporúča doplniť percentuálnu hodnotu.

c) Rok 2020

MČ Bratislava-Ružinov v priebehu roka 2020 poskytovala opatrovateľskú službu prostredníctvom 2 neverejných poskytovateľov opatrovateľskej služby, prostredníctvom ktorých poskytovala predmetnú sociálnu službu aj v roku 2019.

1) Agentúra opatrovateľskej starostlivosti Simeon (ďalej len „AOS Simeon“)

MČ Bratislava-Ružinov uzatvorila dňa 27.2.2020 na dobu určitú do 31.1.2021 s uvedeným neverejným poskytovateľom „Zmluvu o poskytovaní finančného príspevku“

s tým, že MČ Bratislava-Ružinov poskytne neverejnému poskytovateľovi finančný príspevok od 1.1.2020 do 31.12.2020.

MČ Bratislava-Ružinov mala na základe Zmluvy o finančnom príspevku poskytnúť neverejnému poskytovateľovi finančný príspevok pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej osoby pri úkonoch sebaobsluhy podľa prílohy č. 5 zákona o sociálnych službách a finančný príspevok na prevádzku poskytovanej služby v celkovej sume 4,43 EUR na jednu hodinu pre 3 prijímateľov sociálnej služby. Od mája 2020 bola opatrovateľská služba poskytovaná 4 klientom. V zmysle cenníka založeného v spisovom obale cena OS za hodinu bola 6,90 EUR, tzn., že klient uhrádzal 2,47 EUR/h OS.

V priebehu roka 2020 bol neverejnému poskytovateľovi poskytnutý finančný príspevok vo výške 5 695,55 EUR.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu vyúčtovania čerpania finančného príspevku za mesiac február a júl 2020. Kontrolná skupina konštatuje, že neverejný poskytovateľ opatrovateľskej služby vyúčtoval čerpanie finančného príspevku v súlade s uzatvorenou zmluvou a neboli zistené žiadne kontrolné zistenia.

2) JAVORRY n.o.

MČ Bratislava-Ružinov uzatvorila dňa 27.2.2020 na dobu určitú do 31.1.2021 s uvedeným neverejným poskytovateľom „Zmluvu o poskytovaní finančného príspevku“ s tým, že MČ Bratislava-Ružinov poskytne neverejnému poskytovateľovi finančný príspevok od 1.1.2020 do 31.12.2020.

MČ Bratislava-Ružinov mala na základe Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku poskytnúť neverejnému poskytovateľovi finančný príspevok pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej osoby pri úkonoch sebaobsluhy podľa prílohy č. 5 zákona o sociálnych službách a finančný príspevok na prevádzku poskytovanej služby v celkovej sume 6,97 EUR na jednu hodinu pre 8 prijímateľov sociálnej služby. V spisovom obale bol založený cenník organizácie Javorry n.o. v ktorom nie je uvedená platnosť cenníka. Na základe uvedeného cenníka klient hradil za hodinu OS sumu vo výške 1,92 EUR, čiže celková výška hodinovej sadzby za opatrovateľskú službu vrátane finančného príspevku MČ Bratislava-Ružinov bola vo výške 8,89 EUR.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu vyúčtovania čerpania finančného príspevku za mesiac február a júl 2020.

Kontrolná skupina kontrolovala vyúčtovanie za mesiac február 2020. V priebehu mesiaca február neverejný poskytovateľ poskytoval opatrovateľskú službu 8 klientom. Kontrolná skupina kontrolou dochádzky opatrovateľiek kontrolovala, či nedochádza ku kolízii opatrovateľiek u jednotlivých klientov.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

V priebehu mesiaca júl neverejný poskytovateľ poskytoval opatrovateľskú službu 8 klientom. Kontrolná skupina kontrolou dochádzky opatrovateľiek opätovne kontrolovala, či nedochádza ku kolízii opatrovateľiek u jednotlivých klientov.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Podľa § 18d ods. 2 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, kontrolnej činnosti podliehajú, cit.: „osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami“.

Ďalej podľa čl. VI bod 2 zmluvy o poskytnutí finančného príspevku, cit.: „*poskytovateľ (t. j. MČ Bratislava-Ružinov) vykonáva kontrolu použitia finančného príspevku podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite*“.

Kontrolná skupina sa preto zamerala aj na kontrolu dokladov poskytnutých neverejnými poskytovateľmi opatrovateľskej služby. Kontrolná skupina konštatuje nasledovné:

Kontrolná skupina na základe predloženej dochádzky vykonala aj náhodnú kontrolu faktúr, ktoré vystavila organizácia Javorry n.o. prijímateľom sociálnej služby za mesiac február 2020 a júl 2020.

Podľa čl. V Zmluvy o poskytovaní opatrovateľskej služby, klient platí za poskytovanie 1 hodiny opatrovateľskej služby. Kontrolná skupina zistila, že klientke (p.V.) za mesiac február bolo vyfakturovaných 24 hodín opatrovateľskej služby, pričom na základe dochádzky opatrovateľky bolo danej klientke poskytnutých 16 hodín opatrovateľskej služby.

Ďalej kontrolná skupina uvádza, že klientke (p.D.) za mesiac júl bolo vyfakturovaných 57 hodín opatrovateľskej služby, pričom na základe dochádzky opatrovateľky bolo danej klientke poskytnutých 54 hodín opatrovateľskej služby. Kontrolná skupina má za to, že klientke boli vo faktúre započítané aj 3 hodiny, kedy si opatrovateľka čerpala návštevu u lekára. Ďalej klientke (p. M.) bolo v júli 2020 vyfakturovaných 384 hodín opatrovateľskej služby, pričom na základe dochádzky opatrovateľiek bolo poskytnutých 372 (12 h x 31 dní) hodín opatrovateľskej služby, čo predstavuje o 12 hodín opatrovateľskej služby viac.

Kontrolná skupina sa v rámci kontroly zamerala aj na kontrolu pracovných zmlúv opatrovateľiek ako aj splnenie kvalifikačných predpokladov na výkon opatrovateľskej služby.

Podľa § 226 ods. 2 Zákonníka práce, Dohoda o vykonaní práce musí obsahovať, cit.: „*V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať ...*“.

Kontrolné zistenie: Dohoda o vykonaní práce Za opatrovateľku M. E. nemá vymedzenú dobu v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, nakoľko neobsahuje začiatok výkonu práce. Obdobne aj zamestnankyňa K. P. a D. Z..

Záver: Kontrolná skupina konštatuje, že uvedené kontrolné zistenia sú zrejme spôsobené nedôslednosťou pri kontrole predložených dokladov pri vyúčtovaní finančného príspevku.

d) Rok 2021

MČ Bratislava-Ružinov v priebehu roka 2021 poskytovala opatrovateľskú službu prostredníctvom dvoch neverejných poskytovateľov opatrovateľskej služby.

1) JAVORRY

MČ Bratislava-Ružinov uzatvorila dňa 25.2.2021 s neverejným poskytovateľom Javorry n.o. „Zmluvu o poskytovaní finančného príspevku“ s tým, že MČ Bratislava-Ružinov poskytne neverejnému poskytovateľovi finančný príspevok od 1.1.2021 do 31.12.2021.

Ku kontrole nebola doložená Schvaľovacia doložka zmluvy, kde je vykonaná základná finančná kontrola.

Neverejný poskytovateľ splnil podmienky pre poskytnutie finančného príspevku v zmysle čl. II Metodického pokynu. Kontrolná skupina upozorňuje, že v spise sa nachádzalo „Potvrdenie“ z inšpektorátu práce zo dňa 24.2.2021, nebolo zistené u neverejného poskytovateľa porušenie zákazu nelegálneho zamestnávania, ktoré avšak neobsahovalo podpis zodpovednej osoby.

MČ Bratislava-Ružinov mala na základe Zmluvy o finančnom príspevku poskytnúť neverejnému poskytovateľovi finančný príspevok pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej osoby pri úkonoch sebaobsluhy podľa prílohy č.5 zákona o sociálnych službách a finančný príspevok na prevádzku poskytovanej služby v celkovej sume 4,72 EUR na jednu hodinu pre 18 prijímateľov sociálnej služby.

Následne z dôvodu nesprávne vypočítaného finančného príspevku MČ Bratislava-Ružinov uzatvorila dňa 1.4.2021 s neverejným poskytovateľom Javorry n.o. Dodatok č. 1 k zmluve o poskytnutí finančného príspevku.

Predmetom dodatku č. 1 je zmena článku IV Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku pôvodný bod 2 sa nahrádza novým, ktorý znie, cit.:

„MČ Bratislava-Ružinov poskytne neverejnému poskytovateľovi v súlade s § 76 a § 77 zákona o sociálnych službách finančný príspevok mesačne vo výške 50 % zo sumy 17 268,20 EUR, t.j. 8 634,10 EUR najneskôr do 30.dňa príslušného mesiaca pre 17 osôb, preddavkovo“.

Ďalej bod 3 sa nahradil novým, ktorý znie, cit.: „... *finančný príspevok na prevádzku poskytovanej služby v celkovej sume 12,66 EUR na jednu hodinu*“.

Z uvedeného vyplýva, že došlo k navýšeniu poskytovania finančného príspevku za jednu hodinu vo výške 7,94 EUR.

Podľa § 78 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách, cit.: „Ak sa neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby poskytuje finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby a finančný príspevok pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy na príslušný rozpočtový rok, obec alebo vyšší územný celok tieto finančné príspevky poskytuje preddavkovo a prvý preddavok sa poskytne najneskôr **do konca februára príslušného rozpočtového roka**. Na zúčtovanie týchto finančných príspevkov sa vzťahuje osobitný predpis“.

Ďalej podľa čl. IV ods. 1 Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku zo dňa 25.2.2021 písm. a) až písm. d) , cit.: „*preddavok za január 2021 sa poskytne do konca februára 2021, za február 2021 sa poskytne v priebehu mesiaca marec 2021, preddavok za marec 2021 sa poskytne do konca marca 2021 ...*“. Uvedené ustanovenie zmluvy o poskytnutí finančného príspevku sa uvádza aj v zmluve o poskytnutí finančného príspevku zo dňa 27.2.2020.

Kontrolné zistenie: MČ Bratislava-Ružinov uzatvorila zmluvu o poskytovaní finančného príspevku s neverejným poskytovateľom dňa 25.2.2021 a preddavok za január 2021 bol neverejnému poskytovateľovi uhradený dňa 4.3.2021 vo výške 3 219,04 EUR, čo nie je v súlade so zákonom č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách. Ďalej **preddavok za február 2021** bol neverejnému poskytovateľovi uhradený **dňa 15.4.2021**, ako aj preddavok za marec 2021. Kontrolná skupina ďalej konštatuje, že v zmluve o poskytnutí finančného príspevku sa uvádza, cit.: „*preddavok za február 2021 sa poskytne v priebehu mesiaca marec 2021*“. Preddavok, ktorý sa uhrádza pozadu už nespĺňa úlohu preddavku, ale úhrady, tzn. že preddavok za február musí byť uhradený zo strany MČ Bratislava-Ružinov najneskôr do konca februára príslušného rozpočtového roka a nie v marci.

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu všetkých podkladov potrebných k vyúčtovaniu za náhodne vybrané mesiace aj za rok 2021. Opätovne boli skontrolované mesiace február a júl 2021.

Kontrolná skupina konštatuje nasledovné (február 2021). Na základe predloženej evidencie dochádzky za opatrovateľku Z. D., sumár hodín poskytnutej opatrovateľskej služby klientke (p. L.) predstavuje 38 hodín. Na evidencii dochádzky sa nesprávne uvádza 40 hodín

opatrovateľskej služby na základe ktorej bolo klientke aj vyfakturovaných 40 hodín opatrovateľskej služby namiesto 38 hodín.

Kontrolou vyúčtovania za mesiac júl 2021, kontrolná skupina konštatuje nasledovné. Podľa Pracovnej zmluvy zo dňa 31.3.2021 zamestnancovi (opatrovateľka A. P.) patrí za vykonanú prácu mzda vo výške 880,- EUR mesačne. Podľa výplatnej pásky za júl 2021 je mesačná mzda uvedenej opatrovateľky 850,- EUR mesačne, t.j. o 30 EUR menej ako sa uvádza v pracovnej zmluve.

Kontrolné zistenie: Vo vyúčtovaní za mesiac júl 2021 bola zohľadnená aj mzda za opatrovateľa M. H. vo výške 850,- EUR brutto. Uvedený opatrovateľ na základe predložených evidencií dochádzky však neposkytoval opatrovateľskú službu za klientov na ktorých poskytuje MČ Bratislava-Ružinov finančný príspevok. V spisovom obale taktiež absentovala pracovná zmluva ako aj kvalifikačný doklad za uvedeného opatrovateľa.

Nakoľko kontrolná skupina v priebehu kontroly musela niektoré doklady dohľadávať, vykonala kontrolu aj evidenciu dochádzky opatrovateľky Z. D. za mesiac 11/2020. Kontrolná skupina konštatuje, že uvedená opatrovateľka v čase 11.11., 18.11., 19.11., 23.11., 26.11., 30.11. má evidované poskytovanie opatrovateľskej služby u klientky p. F., ktorá býva na Raketovej ulici od 9:00 do **11:00 hod.**, následne v tých istých dňoch **od 11:00** do 13:00 poskytovala opatrovateľskú službu klientke p. B. na Svidnickej ulici, čo nie je časovo možné.

Podľa čl. III ods. 2 písm. h) Metodického pokynu neverejný poskytovateľ predkladá doklady preukazujúce čerpanie finančného príspevku na úhradu prevádzkových výdavkov/nákladov v súvislosti s poskytovaním sociálnej služby napr. aj za služby, ako napr. odvoz a likvidácia odpadu a podobne.

Kontrolné zistenie: Neverejný poskytovateľ zdokladoval čerpanie finančného príspevku za júl 2021 aj faktúrou č. 08001 vo výške 790,- EUR. Predmetom uvedenej faktúry bolo vypracovanie projektu žiadosti o nenávratný finančný príspevok. Čerpanie finančného príspevku z uvedenej faktúry malo byť v alikvotnej čiastke vo výške 503,27 EUR. Kontrolná skupina konštatuje, že nemalo byť akceptované zdokladovanie čerpania finančného príspevku uvedenou faktúrou, nakoľko je vystavená na odberateľa OPATRÍME VÁS n.o. a nie na Javorry n.o.

2) Bratislavská arcidiecézna charita

MČ Bratislava-Ružinov uzatvorila dňa 12.4.2021 s neverejným poskytovateľom Bratislavská arcidiecézna charita „Zmluvu o poskytovaní finančného príspevku“ s tým, že MČ Bratislava-Ružinov poskytne neverejnému poskytovateľovi finančný príspevok od 1.3.2021 do 31.12.2021.

MČ Bratislava-Ružinov mala na základe Zmluvy o finančnom príspevku poskytnúť neverejnému poskytovateľovi finančný príspevok pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej osoby pri úkonoch sebaobsluhy podľa prílohy č.5 zákona o sociálnych službách a finančný príspevok na prevádzku poskytovanej služby v celkovej sume 12,66 EUR na jednu hodinu pre 3 prijímateľov sociálnej služby.

Kontrolná skupina konštatuje, že neverejný poskytovateľ pri vyúčtovaní dodržal všetky zmluvné podmienky.

Záver: Výšku finančného príspevku na prevádzku poskytovaného neverejnému poskytovateľovi (ďalej len „FPP“) ovplyvňuje dôležitý ukazovateľ a to priemerné bežné výdavky na poskytovanie sociálnej služby v pôsobnosti obce za predchádzajúci rozpočtový

rok ako aj skutočne dosiahnuté príjmy poskytovateľa opatrovateľskej služby zriadeného obcou. V prípade MČ Bratislava-Ružinov sa jedná o ekonomicky oprávnené náklady (ďalej len „EON“) zverejňované Domovom dôchodcov.

Uvedené EON Domova Dôchodcov v roku 2019 boli vo výške 10,22 EUR, avšak v roku 2020 vzrástli na 15,29 EUR, čo malo vplyv na výšku finančného príspevku neverejného poskytovateľa (napr. Javorry, n.o.), ktorý bol v roku 2020 vo výške 6,97 EUR/h a v roku 2021 vo výške 12,66 EUR/h, čo znamená o 5,69 EUR vyšší finančný príspevok od MČ Bratislava-Ružinov oproti roku 2020. Rovnaký finančný príspevok vo výške 12,66 EUR bol na základe zmluvy o poskytnutí finančného príspevku poskytnutý aj „novému“ neverejnému poskytovateľovi a to Bratislavská arcidiecézna charita.

V dôvodovej správe určenej pre prednostu MÚ MČ Bratislava- Ružinov ohľadom navýšenia rozpočtu z dôvodu zvýšenia finančného príspevku sa uvádza nasledovné: „Dožiadanim a následným preverením výpočtu EON za opatrovateľskú službu poskytovanú DD Pažitková sme zistili, že neštandardným zaobchádzaním s finančnými prostriedkami došlo k situácii, že mzdové prostriedky opatrovateľkám boli vyplatené za plný výkon poskytovania opatrovateľskej služby napriek tomu, že bolo poskytnutých o cca 9000 hodín opatrovateľskej služby menej, čím došlo k rozdielu v kalkulácii mzdových nákladov medzi reálne odrobenými výkonmi a zaplatenými výkonmi“.

Kontrolná skupina preverila uvedenú informáciu u riaditeľky Domova dôchodcov, ktorá potvrdila, že v čase pandémie Covid-19 opatrovateľky, ktoré neposkytovali opatrovateľskú službu vykonávali v Domove dôchodcov pomocné administratívne práce. Domov dôchodcov zverejňuje EON na svojom webovom sídle podľa druhu poskytovanej sociálnej služby v členení EON pobytovej sociálnej služby a EON za sociálnu službu v domácnosti (opatrovateľská služba). Kontrolná skupina má za to, že súčasťou EON za sociálnu službu v domácnosti (opatrovateľskú službu) nemali byť zohľadnené mzdové náklady opatrovateľiek za vykonané pracovné činnosti, ktoré vykonávali mimo bežnej pracovnej náplne. Kontrolná skupina má za to, že odbor sociálnych vecí, tak ako aj v iných prípadoch, sa mal obrátiť vo veci výpočtu EON v čase pandémie Covid-19 na príslušný orgán, ktorý by ho metodicky usmernil. Nesprávny výpočet EON za sociálnu službu poskytovanú v domácnosti má negatívny vplyv na výšku poskytovaného finančného príspevku neverejným poskytovateľom.

Kontrolná skupina vypracovala tabuľku s nákladmi MČ Bratislava-Ružinov na neverejných poskytovateľov za jednotlivé roky:

Ukazovateľ	2020			2021			2022		
	Priemerný počet klientov	Priemerná výška príspevku na klienta/mesiac z MČ/ €	Poskytnutý finančný príspevok za rok k 31.12.	Priemerný počet klientov	Priemerná výška príspevku na klienta/mesiac z MČ/ €	Poskytnutý finančný príspevok za rok k 31.12.	Priemerný počet klientov	Priemerná výška príspevku na klienta/mesiac z MČ/ €	Poskytnutý finančný príspevok k 30.6.
Javorry n.o.	10,9	527,38	63643,09	15,5	770,85	141546,66	19,3	608,52 *	70642,51
Bach	0	0	0	2,7	801,2	21622,63	2	712,91	8554,86

*nižšie mesačné náklady v roku 2022 zo strany MČ na prijímateľov sociálnej služby organizácie Javorry n.o. sú spôsobené tým, že uvedená organizácia uzatvorila v roku 2021 „Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku“ s MPSVaR. Predmet uvedenej zmluvy je „Podpora opatrovateľskej služby II“. Cieľ uvedenej zmluvy je „Podpora obnovy po kríze spojené s pandemiou COVID-19 vrátane jej sociálnych dôsledkov a príprava zeleného, digitálneho a odolného oživenia hospodárstva“. Účinnosť predmetnej zmluvy je od 1.12.2021 do 31.12.2023.

Z tabuľky je zrejmé, že priemerná výška finančného príspevku zo strany MČ na jedného klienta na mesiac v roku 2020 pri EON DD v priemere 10 EUR/h za rok 2019 je vo výške 527,38 EUR. Nakoľko v roku 2020 došlo k navýšeniu EON DD v priemere na 15 EUR/h, v roku 2021 MČ poskytovala mesačný finančný príspevok v priemere na jedného klienta organizácie Javorry n.o. vo výške 770,85 EUR, čo je o 243,47 EUR viac ako v roku 2020 za klientov, ktorým poskytuje opatrovateľskú službu organizácia Javorry n.o..

Vzhľadom k podstatne vyššiemu finančnému príspevku za neverejného poskytovateľa Javorry n.o. za rok 2021 oproti roku 2020, sociálny odbor MČ Bratislava-Ružinov požiadal MPSVaR o metodické usmernenie k výpočtu finančného príspevku.

MPSVaR poslalo stanovisko k žiadosti zo dňa 16.3.2021 v ktorom sa uvádza, cit.: „MPSVaR môže vo všeobecnosti vyjadriť k interpretácii a aplikácii konkrétneho ustanovenia zákona len svoj právny názor, ktorý však nemá povahu „záväzného výkladu“, ale môže byť len usmernením pre aplikačnú prax“.

K otázke o výpočte finančného príspevku MPSVaR uviedlo nasledovné, cit.: „Výška FPP (finančný príspevok na prevádzku) sa na príslušný rok určí vo výške rozdielu medzi priemernými bežnými výdavkami na poskytovanie DOS (domácej opatrovateľskej služby) v pôsobnosti obce za predchádzajúci rozpočtový rok v prepočte na 1 hod. DOS a

- a) *Príjmom neverejného poskytovateľa DOS z poskytnutého FPO (finančný príspevok na odkázanosť) podľa § 76 na DOS na príslušný rozpočtový rok v prepočte na 1 hod. DOS podľa príslušnej zmluvy o poskytnutí FPO uzatvorenej na príslušný rok,*
- b) *Priemernými skutočne dosiahnutými príjmy z platenia úhrady za DOS poskytovanú v pôsobnosti obce za predchádzajúci rozpočtový rok v prepočte na 1 hodinu DOS“.*

Podľa usmernenia MPSVaR, zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách ako aj podľa nezávislej platformy SocioFórum (organizácia združujúca mimovládne neziskové organizácie) uvedený vzorec na výpočet finančného príspevku na prevádzku v zmysle § 77 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách je nasledovný:

FPP=PBV (priemerné bežné výdavky obce) – **FPO** (príjem neverejného poskytovateľa z finančného príspevku na odkázanosť podľa § 76) – **PSDP z úhrady obce**

Uvedené SocioFórum dokonca uvádza v uverejnenom dokumente „Podmienky a spôsob výpočtu finančného príspevku v rozpočtovom roku 2018“, cit.: „V tomto príklade/vzorci nepredpokladáme, že priemerne skutočné dosiahnuté príjmy z úhrad neverejného poskytovateľa sú vyššie ako priemerne skutočné dosiahnuté príjmy z úhrady obce, inak by sme rozdiel museli odpočítať z FPP “. Povinná osoba príjmy neverejného poskytovateľa od roku 2021 nezisťuje.

V praxi na základe finančného príspevku poskytnutého v roku 2021 bol výpočet nasledovný: 15,29 EUR (bežné výdavky obce) – napr. 0,50 EUR (záleží od odkázanosti klienta, rozpätie je od 0,37 EUR po 0,62 EUR/h, následne sa tá istá odpočítaná hodnota pripočítava pri konečnom výpočte FP) – 2,63 EUR (príjmy obce) = 12,16 EUR

K FPP sa pripočítava aj FPO za každého klienta zvlášť a následne je to: 12,16 EUR (FPP je rozdielny v závislosti od odkázanosti klienta)+ 0,50 EUR (FPO)=12,66 EUR.

Sociálny odbor MÚ MČ Bratislava-Ružinov koncový výpočet, t.j. 12,66 EUR/h zapracoval v zmluve o poskytnutí finančného príspevku ako finančný príspevok na opatrovateľskú službu u oboch neverejných poskytovateľov (Javorry n.o. a BACH).

Kontrolná skupina sa preto zamerala na kontrolu vyúčtovania uvedených neverejných poskytovateľov. Kontrolná skupina na základe kontroly konštatuje, že v zmysle zmluvy o poskytnutí finančného príspevku mal byť v roku 2021 neverejným poskytovateľom poskytnutý finančný príspevok vo výške 12,66 EUR/h avšak vo forme mesačného preddavku vo výške 50 %, t.j. 6,33 EUR x počet objednaných hodín opatrovateľskej služby. V prípade, že neverejný poskytovateľ preukázateľne vyčerpá finančný príspevok nad 50 % poskytnutého preddavku, doplatok mu MÚ MČ Bratislava-Bratislava vyplatí po doručení vyúčtovania a následného overenia správnosti vyúčtovania. Kontrolná skupina na základe mesačných vyúčtovaní zaslaných neverejnými poskytovateľmi konštatuje, že povinná osoba síce poskytla neverejným poskytovateľom 50 % preddavkov zo sumy vo výške 12,66 EUR, avšak na základe vyúčtovania povinná osoba doplatila neverejnému poskytovateľovi finančný príspevok za poskytnuté hodiny opatrovateľskej služby len do výšky 10,58 EUR/h (EON za rok 2020) pre organizáciu Javorry n.o. a do výšky 10,89 EUR/h (EON za rok 2020) pre organizáciu Bratislavská arcidiecézna charita (ďalej len „BACH“), čo je v rozpore so zmluvou o poskytnutí finančného príspevku, nakoľko v čl. IV ods. 2 zmluvy o poskytnutí finančného príspevku sa uvádza, cit.: *„Poskytovateľ poskytne príjemcovi v súlade s § 76 a § 77 zákona o sociálnych službách finančný príspevok ...“*. V roku 2021 bol organizácii Javorry n.o. z MČ Bratislava-Ružinov poskytnutý finančný príspevok vo výške 141 546,66 EUR (v priemere 17 klientov) a pre organizáciu BACH bol poskytnutý finančný príspevok vo výške 21 622,63 EUR (3 klienti) .

Na základe uvedeného kontrolná skupina požiadala povinnú osobu o vyjadrenie ku skutočnosti, že v zmluve sa uvádza: finančný príspevok bude príjemcovi poskytnutý vo výške 12,66 EUR/h, a však na základe vyúčtovania čerpania finančného príspevku je neverejnému poskytovateľovi doplatený finančný príspevok len do EON každého neverejného poskytovateľa za rok 2020 a nie do sumy 12,66 EUR.

Povinná osoba sa vyjadrila nasledovne, cit.: *„Z dôvodu § 19 ods. 3,6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy sme rozdiel sumy doúčtovali iba do výšky EON Javorry, n.o. t.j. do výšky 10,58 EUR, aby sme zamedzili tvorbe zisku neverejného poskytovateľa Javorry, n.o. v súlade s požiadavkou zákona o sociálnych službách“*. Kontrolná skupina konštatuje, že úlohou povinnej osoby nie je regulácia zisku neverejného poskytovateľa, nakoľko EON za rok 2021 sa zverejňujú v roku 2022 a či neverejný poskytovateľ v roku 2021 vytvorí zisk súvisí s viacerými premennými, ako napríklad počet prijímateľov opatrovateľskej služby, dotácia zo strany štátu, celkové náklady a podobne.

V liste z MPSVaR sa uvádza, cit.: *„Ak poskytovateľ sociálnej služby dosiahne v príslušnom rozpočtovom roku kladný rozdiel medzi výškou všetkých disponibilných finančných zdrojov (príjmami z vlastných zdrojov aj od iných zdrojov) spojených s poskytovaním sociálnej služby (výškou skutočne dosiahnutých príjmov spojených s poskytovaním sociálnej služby) a výškou skutočných výdavkov, vrátane všetkých nákladov spojených s poskytovaním sociálnej služby v príslušnom rozpočtovom roku, je poskytovateľ sociálnej služby povinný vrátiť obci, ako poskytovateľovi finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby, tento finančný príspevok vo výške dosiahnutého kladného rozdielu“*.

Nakoľko povinná osoba uvádzala iba vágne formulované informácie, nepodarilo sa kontrolnej skupine zistiť, ako povinná osoba vedela už v 1Q. roku 2021, že ak poskytne neverejnému poskytovateľovi finančný príspevok vo výške 12,66 EUR/h, tak neverejný poskytovateľ v priebehu rozpočtového roka 2021 (t.j. od 1.1.2021 do 31.12.2021) vytvorí zisk. Ďalej sa povinná osoba nevyjadrila k otázke, že ak povinná osoba vedela pri uzatváraní zmluvy, že finančný príspevok bude len do výšky EON neverejného poskytovateľa za rok

2020, prečo do zmluvy o poskytnutí finančného príspevku uviedla sumu na základe výpočtu finančného príspevku v zmysle zákona č. 448/2008 Z. z., t.j. vo výške 12,66 EUR/h.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že neexistuje zmluvný ani zákoný dôvod prečo povinná osoba poskytovala finančný príspevok neverejným poskytovateľom od začiatku roka 2021 len do výšky EON neverejných poskytovateľov za rok 2020.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny k námietkam ku kontrolným zisteniam

Riaditeľka DD v lehote na podanie námietok dňa 5.9.2022 zaslala miestnemu kontrolórovi MČ Bratislava-Ružinov List „Námietka ku kontrolnému zisteniu“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že vo viacerých prípadoch na pracovných výkazoch opatrovateliek za rok 2019 (február, marec a apríl), boli upravované časy príchodov a odchodov a taktiež celkový počet odpracovaných hodín, pričom nebol vyznačený dátum a podpis osoby, ktorá opravu vykonala.

Vyjadrenie riaditeľky DD: Znenie tohto kontrolného zistenia je zavádzajúce, nakoľko smeruje k poukázaniu na informáciu, ktorá nie je pravdivá, že bol upravovaný celkový počet odpracovaných hodín. Nakoľko v tomto období podliehalo predkladanie výkazov do ITMS, keďže tieto opatrovatelky boli súčasťou projektu, žiadala koordinátorka projektu, aby časové pásma odpracovaných hodín bolo uvedené v celku.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina uvedené kontrolné zistenie mení nasledovne: Kontrolná skupina konštatuje, že vo viacerých prípadoch na pracovných výkazoch opatrovateliek za rok 2019 (február, marec a apríl), boli upravované viaceré časové pásma príchodov a odchodov v rámci 8-hodinového pracovného času na uvedenie jedného časového pásma príchodu a odchodu opatrovateliek, pričom nebol vyznačený dátum a podpis osoby, ktorá opravu vykonala.

Námietku prijímame.

Vedúca odboru sociálnych vecí v lehote na podanie námietok dňa 5.9.2022 zaslala miestnemu kontrolórovi MČ Bratislava-Ružinov List „Námietky k zisteným nedostatkom“.

a) Rok 2018

1) Vľúdnosť – Venia n.o.

Vyjadrenie vedúcej odboru sociálnych služieb: Od mája 2018 na Ekonomický odbor bola prijatá nová pracovníčka Mgr. E., ktorej časť pracovného výkonu bolo vykonávanie finančných operácií súvisiacich s poskytovaním finančných príspevkov neverejným poskytovateľom od mája 2018 do júna 2019. Od júla 2019 do decembra 2019 túto časť prevzala pani P..

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina konštatuje, že za uvedeného neverejného poskytovateľa neboli v oblasti výpočtu finančného príspevku, alebo inej ekonomickej časti zistené žiadne kontrolné zistenia a tak uvedené konštatovanie považuje za bezpredmetné. Ďalej uvádzame, že finančný príspevok bol uvedenému neverejnému poskytovateľovi poskytovaný v čase od 1.1.2018 do 31.3.2018 kedy pracovníčky ekonomického oddelenia neposkytovali odboru sociálnych vecí súčinnosť v danej problematike. Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že bolo výlučne v gescii odboru sociálnych služieb pracovníčky ekonomického odboru zaučiť do uvedenej agendy.

Odbor sociálnych služieb nevykonával administratívnu finančnú kontrolu ani v roku 2017.

Námietku neprijímame.

2) S.H. Spero s.r.o.

Kontrolné zistenie: Na základe zverejnenej účtovnej závierky ako aj online platforme Finstat neverejný poskytovateľ za rok 2017 vykazoval zisk vo výške 7 786,- EUR , tzn. že v roku 2018 nemala MČ Bratislava-Ružinov s uvedeným neverejným poskytovateľom uzatvoriť zmluvu.

Vyjadrenie vedúcej odboru sociálnych služieb: Dňa 23.4.2018 MÚ MČ listom vyžiadala neverejného poskytovateľa sociálnej služby o doloženie dokladu preukazujúceho, že menovaný poskytovateľ sociálnej služby nevykazuje zisk.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina konštatuje, že uvedený neverejný poskytovateľ nebol zapísaný v registri a tvoril zisk v roku 2017, čo nie je v súlade so zákonom 448/2008 Z. z.. Zmluva o poskytnutí finančného príspevku bola uzatvorená dňa 27.2.2018 , čiže čestné prehlásenie z mája 2018 nie je relevantné.

Námietku neprijímame.

3) Európa progres n.o.

Konštatovanie kontrolnej skupiny: Napriek uvedeným skutočnostiam MČ Bratislava-Ružinov uzatvorila dňa 27.2.2018 s uvedeným neverejným poskytovateľom „Zmluvu o poskytovaní finančného príspevku“ na dobu určitú a to do 31.12.2018. MČ Bratislava-Ružinov sa zmluvne zaviazala poskytnúť finančný príspevok na obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Vyjadrenie vedúcej odboru sociálnych služieb: Na základe naplnenia § 8 zákona č. 448/2008 Obec v rozsahu svojej pôsobnosti zabezpečuje dostupnosť sociálnej služby za podmienok ustanovených týmto zákonom. Ak má fyzická osoba záujem o poskytovanie sociálnej služby alebo zabezpečenie poskytovania sociálnej služby uvedenej v § 34 až v § 41 s finančnou podporou poskytovania tejto sociálnej služby z verejných prostriedkov za podmienok ustanovených týmto zákonom, doručí obci písomnú žiadosť o zabezpečenie poskytovania sociálnej služby.

V súlade so slobodným výberom občanov a ich žiadosťami o zabezpečenie opatrovateľskej služby u Európa Progres n.o. mestská časť konala v súlade so zákonom a plne rešpektovala slobodný výber poskytovateľa opatrovateľskej služby. Dňa 6.12.2017 MČ listom požiadala Európa Progres n.o. o zabezpečenie soc. služby pre 16 občanov.

Vaše stanovisko ku konaniu OSV pôsobí zmätočne a vyvoláva dojem, že sme konali z vlastnej vôle, s čím nesúhlasíme.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina uvádza, že sa nejedná o kontrolné zistenie, ale konštatovanie kontrolnej skupiny. Kontrolná skupina má za to, že neverejný poskytovateľ Európa Progres n.o. bol od roku 2017 problematický, čo dosvedčujú aj kroky odboru sociálnych vecí, ktorý na základe neplnenia zmluvných podmienok zo strany neverejného poskytovateľa podával podnety na príslušné orgány. Ďalej uvádzame, že odbor sociálnych vecí v 4/2018 informoval listom „Oznámenie o dočasnom opatrení“ prijímateľov sociálnej služby o pozastavení poskytovania finančného príspevku organizácii Európa Progres n.o. z dôvodu neplnenia povinností.

Podľa čl. IX ods. 2 Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku, cit.: „Poskytovateľ zastaví poskytovanie finančného príspevku, ak príjemca nesplnil alebo neplní podmienky uvedené v tejto zmluve“.

Ďalej podľa zákona č. 523/2004 Z. z. je MČ Bratislava-Ružinov povinná zabrániť bezdôvodnému obohateniu získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov. Kontrolná skupina má za to, že v prípade poskytovania finančného príspevku má mať povinná osoba na zreteli sociálny ale aj ekonomický rozmer.

Námietku neprijímame.

4) Agentúra opatrovateľskej starostlivosti Simeon

Kontrolné zistenie: Povinná osoba v roku 2018 pristúpila k zmene výpočtu finančného príspevku.

Nakoľko sa finančný príspevok prepočítava na jednotku výkonu (v prípade opatrovateľskej služby na hodinu poskytnutej opatrovateľskej služby) má kontrolná skupina za to, že hodinová jednotka výkonu opatrovateľskej služby musí byť pre jednotlivého neverejného poskytovateľa jednotná.

V dôsledku nesprávne vypočítaného finančného príspevku v roku 2018 došlo k nepriamej diskriminácii prijímateľov sociálnej služby u všetkých neverejných poskytovateľov, nakoľko sa líšila výška poskytnutého finančného príspevku zo strany MČ Bratislava-Ružinov za jednotlivých prijímateľov sociálnej služby. Rozdiel uvedený v tabuľke nižšie. Ďalej nesprávne vypočítaná výška finančného príspevku mala vplyv na konečnú celkovú výšku poskytnutého finančného príspevku za všetkých neverejných poskytovateľov.

por.č.	Meno	Rozsah hodín	St.odkázanosti	§76/hod	§77/hod	MČ §76+§77/hod	§76+77	h./mes
1	Herczová Lívia	PO-PIA 6h denne	IV.	0,37	4,86	5,23	666,48	120
2	Štefan Kvasnica	PO-PIA 3h denne	IV.	0,37	4,91	5,28	336,44	60
3	Rožková Alžbeta	PO-PIA 4h denne	VI.	0,62	4,85	5,47	463,47	80
4	Horná Helena	PO-PIA 6h denne	VI.	0,62	4,79	5,41	687,52	120
Preddavok/mesiac							2153,91	380

Vyjadrenie vedúcej odboru sociálnych služieb: Od mája 2018 na Ekonomický odbor bola prijatá nová pracovníčka Mgr. E. ktorej časť pracovného výkonu bolo vykonávanie finančných operácií súvisiacich s poskytovaním finančných príspevkov neverejným poskytovateľom od mája 2018 do júna 2019. Od júla 2019 do decembra 2019 túto časť agendy prevzala pani Pajdlhauserová.

Ku kontrolnému zisteniu ohľadom nesprávne vypočítaného FP v roku 2018 uvádzame nasledovné:

Zmluva o poskytovaní finančného príspevku uzatvorená dňa 16. 03. 2018

Z kontrolného zistenia: Nakoľko sa FP vypočítava na jednotku výkonu / v prípade OS na hodinu poskytovanej opatrovateľskej služby/, má kontrolná skupina za to, že hodinová jednotka výkonu OS musí byť pre jednotlivého NP jednotná.

Námietka: Pri výpočte príspevku pre NP sa vychádzalo z §76 a §77 /vid' vyššie uvedené v článku IV.

V čase výpočtu výška FP bola ovplyvnená aj stupňom odkázanosti a to stupňom IV a VI. (tzn IV stupeň/ 0,37 Eur/ hod a VI stupeň bolo 0,62 Eur/ hod).

V oboch prípadoch vznikli rozdiely v zaokrúhľovaní.

Čiastky zakrúžkované v tabuľke – stĺpec: MČ §76 a §77/hod.

Suma 5,23 Eur a 5,29 Eur prináležia stupňu odkázanosti IV. kde rozdiel je 0,06 Eur.

Suma 5,47 Eur a 5,41 Eur prináležia stupňu odkázanosti VI. kde rozdiel je 0,06 Eur.

Vyplývajúc z vyššie uvedeného namietame Vaše stanovisko o diskriminácii prijímateľov sociálnej služby.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina opätovne uvádza, že v čase kedy boli uzatvorené zmluvy (teda aj vypočítaný finančný príspevok) s neverejnými poskytovateľmi v roku 2018, pracovníčky ekonomického odboru neposkytovali súčinnosť odboru sociálnych vecí v danej problematike a výpočet finančného príspevku bol výhradne v gescii odboru sociálnych služieb. Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že dňa 23.7.2018 bola vedúca odboru sociálnych služieb na základe podnetu jedného neverejného poskytovateľa (finančný príspevok bol prepočítaný) emailom informovaná pracovníčkou ekonomického odboru o správnom výpočte finančného príspevku z poskytnutých finančných údajov (EON obce vo výške 7,53 EUR/h a príjmy obce 1,73 EUR/h = 5,8 EUR/h – 0,65 EUR (rozdiel príjem obce a neverejný poskytovateľ) = 5,15 EUR/h). Na základe uvedeného sa nejedná o chybu v zaokrúhľovaní. Celkový finančný príspevok sa skladá z FPO (odkázanosť) a z FPP (prevádzka). Odkázanosť klienta nemá vplyv na konečnú výšku finančného príspevku, nakoľko na všetkých klientov bez ohľadu na odkázanosť sa poskytuje rovnaká výška finančného príspevku.

Námietku neprijímame.

b) Rok 2019

Kontrolné zistenie: Metodický pokyn č.1 nebol predložený kontrolnej skupine ku kontrole.

Vyjadrenie vedúcej odboru sociálnych služieb: Metodický pokyn č. 1/2019 dodatočne prikladáme.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina konštatuje, že Metodický pokyn č. 1/2019 bol kontrolnej skupine doložený, ale nebol zverejnený spolu so zmluvou o poskytnutí finančného príspevku, ktorý podľa čl. V ods. 2 neoddeliteľnou súčasťou zmluvy o poskytnutí finančného príspevku. Zverejnený Metodický pokyn č. 2 je súčasťou zmluvy o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku za denný stacionár a nie pre opatrovateľskú službu. Na základe uvedeného kontrolná skupina kontrolné zistenie mení nasledovne: Povinná osoba zverejnila nesprávny Metodický pokyn č. 2, pričom mal byť zverejnený Metodický pokyn č. 1, ktorý je súčasťou zmluvy o poskytnutí finančného príspevku na opatrovateľskú službu.

c) Rok 2021

1) JAVORRY n.o.

Vyjadrenie vedúcej odboru sociálnych služieb: Dňa 25.02.2021 MČ BA-Ružinov uzatvorila zmluvu o poskytovaní FP s neverejným poskytovateľom JAVORRY n.o. Preddavok za január 2021 bol vystavený hneď po zverejnení dňa 26.02.2021 so splatnosťou 28.02.2021.

V marci 2021 JAVORRY n.o. po zverejnení zmluvy namietali zazmluvnenú výšku príspevku, čím sme požiadali MPSVaR o metodické usmernenie následkom ktorého sme uzavreli Dodatok č. 1.

Dodatok č. 1 bol zverejnený dňa 06.04.2021, kde došlo k zmene výšky príspevku OS na hodinu. Táto skutočnosť ovplyvnila termín zaslania preddavku za mesiac február a marec 2021, ktorý bol vystavený 08.04.2021 so splatnosťou 12.04.2021.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina konštatuje, že pracovníci odboru sociálnych vecí nesprávne vypočítali výšku finančného príspevku a neverejný poskytovateľ nedbanlivým čítaním obsahu zmluvy spôsobili, že došlo k posunutiu výplaty finančného

príspevku. Napriek uvedenému, kontrolná skupina má za to, aby bolo naplnené ustanovenie zákona č. 448/2008 Z. z., finančný príspevok má byť poskytnutý najneskôr do konca februára, mala MČ Bratislava-Ružinov, neverejnému poskytovateľovi poskytnúť preddavok zo sumy 4,72 EUR/h (pôvodná výška finančného príspevku) do konca februára a na základe dodatku k zmluve doplatiť preddavok do výšky 12,66 EUR/h (suma finančného príspevku na základe dodatku).

Námietku neprijímame.

Vyjadrenie vedúcej odboru sociálnych služieb: Informácia k výpočtu FP na rok 2021:

- v zmluve na poskytovanie FP pre neverejného poskytovateľa JAVORRY n.o. je uvedená celková výška FP 12,66 Eur/hod (FPO + FPP)
- Metodický pokyn bol všeobecne platný pre všetky ambulantné služby ako také. Presná výška % bola uvedená v článku IV odseku 2 Zmluvy.
- z dôvodu §19 ods. 3, 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy sme rozdiel sumy doúčtovali iba do výšky EON 2020 u JAVORRY n.o., t.j. do výšky 10,58 EUR/ hod , čím sme zamedzili tvorbe zisku neverejného poskytovateľa JAVORRY n.o. v súlade s požiadavkou zákona o sociálnych službách.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina má za to, že uzatvorenie zmluvy (zmluva obsahuje presne stanovené podmienky za akých bude poskytnutý finančný príspevok a v akej výške) má predchádzať tomu, aby nedošlo napríklad k jednostrannej zmene zmluvných podmienok bez dôvodu dohodnutého v zmluve. Odbor sociálnych služieb bez zmluvne dohodnutého dôvodu kráti výšku finančného príspevku. Taktiež uvádzame, že zisk neverejného poskytovateľa sa posudzuje za príslušný rok, tzn. ak MČ poskytuje príspevok v roku 2021, tak sa posudzuje dosiahnutie zisku za rok 2021 (t.j. na konci roka 2021, prípadne začiatkom roka 2022). Pracovníci odboru sociálnych služieb nemôžu už na začiatku roka 2021 vedieť, že neverejný poskytovateľ dosiahne zisk, keď napr. namiesto 12,66 EUR poskytovateľovi opatrovateľskej služby bol poskytnutý príspevok iba do výšky EON za rok 2020 (čo nie je správne) vo výške 10,58 EUR/h, ale neverejný poskytovateľ dostáva úhradu aj od prijímateľa sociálnej služby minimálne vo výške 1,92 EUR/h. Neverejný poskytovateľ má zverejnený cenník v ktorom sa uvádza, že hodina opatrovateľskej služby je vo výške 10,50 EUR. Podľa metodiky pracovníkov odboru sociálnych služieb by potom finančný príspevok nemal byť ani vo výške 10,58 EUR, ale 10,50 (cenník) – 1,92 (úhrada klienta)=8,58 EUR. Kontrolná skupina má za to, že v zmluve sa musí uvádzať skutočná výška poskytovaného finančného príspevku na jednu hodinu.

Námietku neprijímame.

Zhrnutie zistených skutočností

- Povinná osoba za rok 2018 nevykonala administratívnu finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Povinná osoba uzatvorila „Zmluvu o poskytnutí finančného príspevku“ so spol. S.H.Spero i keď nespĺňala podmienky uvedené v zákone č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách.
- Povinná osoba nezverejnila správny Metodický pokyn č. 1.
- Povinná osoba v roku 2018 nesprávne počítala výšku finančného príspevku.
- Povinná osoba nevenuje dostatočnú pozornosť dokumentácii, ktorú jej neverejný poskytovateľ predkladá k vyúčtovaniu finančného príspevku.

- Povinná osoba uvádza splatnosť preddavkov v rozpore so zákonom č. 448/2008 Z. z..
- Povinná osoba poskytuje verejným poskytovateľom finančný príspevok vo výške EON verejného poskytovateľa, pričom v zmluve je uvedená iná výška finančného príspevku.
- Povinná osoba nevykonáva na zmluvách ZFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.

Odporúčania

- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Dodržiavať zmluvné podmienky.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky

- Zmluvy.
- Dokumentácia súvisiaca s vyúčtovaním finančného príspevku.