



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 24.10.2023

S p r á v a o výsledku kontroly prijatých opatrení z ostatnej kontroly Sociálny odbor MÚ a v Zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku

Predkladateľ:
Ing. Günther Furin
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1) Návrh uznesenia do MZ
2) Dôvodovú správu
3) Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:
Mgr. Natália Papayová, v.r.
Odd. kontroly

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

Katarína Heisterová, v.r.
Odd. kontroly

Bratislava, jún 2023

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

správu o výsledku kontroly prijatých opatrení z ostatnej kontroly Sociálny odbor MÚ
a v Zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku.

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1.polrok 2023 (uzn. MZ MČ č. 18/II/2022 zo dňa 13.12. 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 prijatých opatrení z ostatnej kontroly Sociálny odbor MÚ a v Zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku.

Správa
o výsledku kontroly prijatých opatrení z ostatnej kontroly Sociálny odbor Miestneho úradu
a v Zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku
5/23

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti oddelenia kontroly miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov na 1. polrok 2023 (uzn. MZ MČ č. 18/II/2022 zo dňa 13.12.2022) poverenia č. 5/23 z 15.12.2022 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 plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin vzniku prijatých opatrení na základe predchádzajúcej kontroly v Zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa a Sociálny odbor, MÚ Bratislava – Ružinov.

Oprávnená osoba na vykonanie kontroly:	Ing. Günther Furin	vedúci kontrol. skupiny
	Mgr. Martina Eleková	člen kontrol. skupiny
	Katarína Heisterová	člen kontrol. skupiny
	Mgr. Natália Pápayová	člen kontrol. skupiny

Povinná osoba: Miestny úrad – Sociálny odbor
- Zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa

Cieľ kontroly:

Overiť a vyhodnotiť stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku finančnej kontroly č. 1/19 a 6/21.

Miesto a čas kontroly: MÚ Ružinov, Mierová 21 – od 17.4.2022 do 14.6.2023

Kontrolný proces

Kontrolou bol preverený skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou, ktorej predmetom bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov.

V súlade s § 21 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola povinná osoba požiadaná:

1. O podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam
Sociálny odbor Termín do: 6.9.2022
Zariadenie starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa Termín do: 12.11.2021
2. O predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v Správe c. 1/19 a v Správne 6/21.
Sociálny odbor Termín do: 5.10.2022

I. KONTROLA SKUTOČNÉHO STAVU PLNENIA A VYHODNOTENIA PRIJATÝCH OPATRENÍ - Zariadenie starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa (ďalej len DJ)

Povinná osoba na základe výsledkov kontroly uvedených v Správe č. 6/21, prijala 11 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, vrátane termínov a zodpovedných osôb za ich plnenie.

Opatrenie č. 1

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Vytvoriť samostatný dokument – Hygienický záznam, ktorý bude čitateľný, kde bude uvedená osoba, ktorá vykonala kontrolu (nielen podpis) a bude obsahovať aj informáciu o odstránení zistených nedostatkov.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené:

Povinná osoba vytvorila samostatný dokument – Hygienický záznam, kde je uvedená osoba, ktorá kontrolu vykonala a obsahuje záznam o odstránení zistených nedostatkov.

Záver: Odporúčanie splnené.

Opatrenie č. 2

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Vykonať školenie HACCP podľa § 4 ods. 2 zák. písm. c) zákona NR SR č. 152/1995 Z. z. o potravinách, školenie, následne v pravidelných ročných intervaloch a pri nástupe nového zamestnanca okamžite.

Termín: trvale

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené:

Povinná osoba vykonala školenie HACCP prostredníctvom poskytovateľa PZV – PhDr. Natáliou Jányovou dňa 13.01.2022. Opatrenie bolo splnené do 31.01.2022 .

Záver: Odporúčanie splnené.

Opatrenie č. 3

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Vytvoriť vlastnú webovú stránku zariadenia tak, aby poskytovala ako potenciálnym záujemcom o sociálnu službu, tak aj užívateľom sociálnej služby, všetky informácie, ako napr. otvorenie zariadenie počas prázdnin, jedálny lístok, dokumenty, tlačivá,...

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené:

Povinná osoba k dnešnému dňu nemá vlastnú webovú stránku, napriek tomu, že v Návrhu opatrení povinná osoba uviedla termín splnenia do 31.3.2022.

Záver: Vedúca zariadenia starostlivosti o deti do troch rokov veku sa vyjadrila k webovej stránke nasledovne: Nakoľko informácie týkajúce sa zariadenia sú zverejnené na webovom sídle MČ Bratislava-Ružinov, nepovažuje za potrebné vytvoriť vlastnú web stránku. Kontrolná skupina konštatuje, že sa jednalo o odporúčanie kontrolnej skupiny a je na povinnej osobe, či odporúčanie prijme.

Opatrenie č. 4

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Zvážiť zvýšenie poplatku za poskytovanie sociálnej služby.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené:

- MČ Bratislava – Ružinov vydala nové VZN č. 2/2023 zo dňa 28.02.2023 s účinnosťou od 01.04.2023 kde v ustanovení § 4 odsek 2 je zmena výšky úhrad za sociálnu službu a za stravovanie poskytované v detských jasliach nasledovné:

- a) Suma 350,00 EUR na jedno dieťa mesačne v prípade celodenného pobytu dieťaťa rodiča alebo fyzickej osoby...
- b) V sume 2,90 EUR za stravu za jeden pracovný deň.

Záver: Odporúčanie splnené

Opatrenie č. 5

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Evidencia dochádzky detí v zmysle pracovnej náplne má byť vykonávaná opatrovateľmi detí. Ďalej vytvoriť prístup rodičom cez webový portál eSkoly do programu Školská jedáleň, ktorým sa umožní denné odhlasovanie detí zo stravy.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené:

Povinná osoba sprístupnila prístup rodičom do portálu eSkoly, rodičia majú prístup k zverejnenému jedálnemu lístku. Odhlasovanie detí je i naďalej realizované telefonicky. Opatrovateľky disponujú mobilnými telefónmi, ktoré rodičia používajú na odhlasovanie neprítomnosť dieťaťa v DJ. Podľa vyjadrenia administratívnej pracovníčky detských jasiel, telefonické odhlasovanie detí rodičom vyhovuje viac.

Záver: Odporúčanie splnené čiastočne.

Opatrenie č. 6

Zabezpečiť periodické lekárske prehliadky podľa čl. III bod 4 písm. d) zmluvy o poskytovaní pracovnej zdravotnej služby zo dňa 25.06.2020, vypracovať návrh lekárskeho preventívneho prehliadok pre jednotlivé kategórie zamestnancov, ako aj ich evidencia. Opatrovateľky spadajúce do kategórie 50-60 rokov, kde maximálna záťaž predstavuje 10 kg/1 žena, odporúčanie vykonávať periodické prehliadky 1 x za dva roky, v zmysle zákona č. 355/2007 o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia ukladá pre kategóriu II.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené: Povinná osoba vykonáva periodické prehliadky v zmysle odporúčania.

Záver: Odporúčanie splnené

Opatrenie č. 7

Poskytovanie a používanie OOPP na základe kontroly osobných kariet navýšiť množstvo OOPP pre opatrovateľky detí aj na základe Sanitačného programu v ods. Osobná čistota, kde sa uvádza, cit.: Všetci zamestnanci, ktorí pripravujú pokrmy a prichádzajú do styku s hotovými pokrmami musia dodržiavať štandard osobnej čistoty. Musia nosiť čistý pracovný odev, obuv, atď.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené:

Povinná osoba predložila MČ Bratislava - Ružinov návrh na vypracovanie novej smernice. Bola vypracovaná Smernica č. 9/2022 Určujúca zoznam pridelovaných osobných pracovných prostriedkov (skontrolovať osobné karty, smernica vypracovaná).

Záver: Odporúčanie splnené

Opatrenie č. 8

Vypracovať Smernicu na kontrolu požívania alkoholu a iných omamných látok, ktorá bude obsahovať aj zoznam kompetentných zamestnancov za spolupráce BOZP technika vykonávať kontrolu na požitie alkoholu.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené:

MČ Bratislava – Ružinov vydala Smernicu č. 7/2022 O Bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci s účinnosťou od 15.11.2022.

Záver: Odporúčanie splnené

Opatrenie č. 9

Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP, aby záznamy o vykonaní vstupného školenia (kópie) boli súčasťou osobných spisov.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené:

Záznamy o vykonávaní BOZP – vstupného školenia sú zakladané do osobných spisov zamestnancov.

Záver: Odporúčanie splnené

Opatrenie č. 10

Zabezpečiť v zmysle § 7 bod 5 zákona č. 124/2006 o BOZP opakované vzdelávanie najmenej raz za dva roky.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené: *Povinná osoba opakované vzdelávanie BOZP vykonáva podľa odporúčania.*

Záver: Odporúčanie splnené

Opatrenie č. 11

Vykonať Verejné obstarávanie na potraviny na obdobie 12 mesiacov v mesiaci január 2022, v zmysle zákona 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené: *Verejné obstarávanie na potraviny bolo realizované oddelením verejného obstarávania MÚ vo februári 2022. Kontrola nemá výhrady.*

Záver: Odporúčanie splnené

V oblasti verejného obstarávania Správa o výsledku z kontroly z novembra 2021 konštatuje dve kontrolné zistenia – nepredloženie plánu verejného obstarávania a nezverejňovania štvrťročných súhrnných správ na profile verejného obstarávateľa na Úrade pre verejné obstarávanie. Kontrola konštatuje, že tieto nedostatky sa v roku 2021 a 2022 nevyskytli. Plán verejného obstarávania detských jasíel aj zverejňovanie súhrnných správ je zabezpečené v rámci dokumentov MČ Bratislava-Ružinov.

Rovnako kontrolná skupina v rámci súčasnej kontroly skontrolovali aj verejné obstarávanie za roky 2021 a 2022. Kontrola nemá žiadne pripomienky k predmetným verejným obstarávaniam. Naopak, konštatujeme že povinná osoba vykonáva prieskum trhu aj pri zákazkách nižších ako 1000,00 EUR.

Kontrolná skupina sa zamerala aj na hospodárenie, predkladanie dokladov na zaúčtovanie, čerpanie rozpočtu, príjmy.

Jedáleň v detských jasiach

Kontrolná skupina skontrolovala aj hospodárenie jedálne zariadenia. Kontrolnej skupine boli predložené účtovné doklady, Inventúrny súpis potravín, Hlavná kniha. Kontrolná skupina skontrolovala inventúry zostatok potravín k 31.12.2021 a k 31.12.2022 s kontom účtu 112 033 v Hlavnej knihe.

Administratívna pracovníčka detských jasiel predkladá mesačne na zaúčtovanie zamestnancovi na MÚ Bratislava-Ružinov zodpovednému za správne zaúčtovanie účtovných prípadov:

- Inventúrny súpis potravín k poslednému dňu v mesiaci,
- Obrátovú súpisu potravín, t. j. príjem potravín na sklad, výdaj zo skladu a konečnú zásobu skladu,
- Príjemky za mesiac,
- Mesačný výkaz,
- Úhrady za mesiac.

Doklady sú predkladané pravidelne a sú založené chronologicky podľa mesiacov v pákovom zakladači ID (interné doklady).

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Účtovnou a dokladovou evidenciou bol skontrolovaný Inventúry stav skladu v Hlavnej knihe na položkách:

K 31.12.2021 konto účtu 112 033 materiál na sklade je totožný s Inventúrnym súpisom potravín k 31.12.2021 – 386,39 EUR.

K 31.12.2022 konto účtu 112 033 materiál na sklade je totožný s Inventúrnym súpisom potravín k 31.12.2022 – 310,90 EUR.

Účtovný a dokladový stav skladu potravín je totožný. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Čerpanie rozpočtu a plnenie rozpočtových príjmov v rokoch 2021 a 2022.

Príjmy k 31.12.2021

200 Nedaňové príjmy	Rozpočet upravený	Skutočné plnenie	% plnenia
z toho:			
Úhrada zákonný zástupca	172 000,00 €	170 097,80 €	98,90
Príjmy za stravné	20 000,00 €	14 094,00 €	70,50
Spolu	192 000,00 €	184 191,80 €	95,90

Príjmy k 31.12.2022

200 Nedaňové príjmy	Rozpočet upravený	Skutočné plnenie	% plnenia
z toho:			
Úhrada zákonný zástupca	180 000,00 €	180 562,00 €	100,30
Príjmy za stravné	20 000,00 €	14 820,00 €	74,10
Spolu	200 000,00 €	195 382,00 €	97,70

Čerpanie rozpočtu k 31.12.2021

600 Bežné výdavky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie	Rozdiel	% plnenia
610 Mzdy, platy, služ. príjmy	228 500,00 €	251 944,00 €	268 094,80 €	23 444,00 €	106,40
z toho:					
tarifný plat	166 000,00 €	172 546,00 €	172 546,16 €	6 546,00 €	100,00
osobný príplatok	43 000,00 €	45 927,00 €	45 927,48 €	2 927,00 €	100,00
ostatné príplatky	1 500,00 €	936,00 €	936,16 €	-564,00 €	100,00
odmeny	18 000,00 €	30 400,00 €	46 550,00 €	12 400,00 €	153,00
jubilejné odmeny	0,00 €	2 134,00 €	2 135,00 €	0,00 €	100,00
620 Poistné	70 900,00 €	87 215,00 €	92 899,51 €	16 315,00 €	106,50
630 Tovary a služby	62 450,00 €	25 275,00 €	25 273,65 €	-37 175,00 €	100,00
640 Nemoc.dávky, odchodné	1 500,00 €	5 474,00 €	5 473,60 €	3 974,00 €	100,00
Spolu:	363 350,00 €	369 908,00 €	391 741,56 €	6 558,00 €	

Čerpanie rozpočtu k 31.12.2022

600 Bežné výdavky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie	Rozdiel	% plnenia
610 Mzdy, platy, služ. príjmy	255 900,00 €	283 853,00 €	283 852,73 €	27 953,00 €	100,00
z toho:					
tarifný plat	165 000,00 €	199 524,00 €	199 523,30 €	34 524,00 €	100,00
osobný príplatok	43 000,00 €	53 279,00 €	53 279,43 €	10 279,00 €	100,00
ostatné príplatky	900,00 €	0,00 €	0,00 €	-900,00 €	0,00
odmeny	47 000,00 €	29 950,00 €	29 950,00 €	-17 050,00 €	100,00
jubilejné odmeny	0,00 €	1 100,00 €	1 100,00 €	1 100,00 €	100,00
620 Poistné	89 330,00 €	100 301,00 €	100 301,71 €	10 971,00 €	100,00
630 Tovary a služby	23 070,00 €	29 531,00 €	29 638,50 €	6 461,00 €	100,00
640 Nemoc.dávky, odchodné	450,00 €	2 909,00 €	2 908,92 €	2 459,00 €	100,00
Spolu:	368 750,00 €	416 594,00 €	416 701,86 €	47 844,00 €	

Kontrolná skupina konštatuje, že nezistila žiadne nedostatky.

II. Spoločné stravovanie dôchodcov

V zmysle § 12 ods. 1 písm. e) zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách obec zabezpečuje poskytovanie sociálnej služby v jedálni, tzn. spoločné stravovanie dôchodcov pre obyvateľov mestskej časti.

V zmysle VZN č. 32/2021 zo dňa 14.12.2021 MČ Bratislava-Ružinov poskytuje nenávratné finančné príspevky obyvateľom s trvalým pobytom mestskej časti v čase hmotnej núdze a náhlej núdze.

Príspevok na zabezpečenie spoločného stravovania dôchodcov predstavuje finančný príspevok, ktorý mestská časť v určenom zariadení verejného stravovania obyvateľovi, ktorý je poberateľom starobného, predčasného starobného dôchodku, alebo invalidného dôchodku, pričom nedisponuje akýmkoľvek iným príjmom okrem poberaného dôchodku. Nenávratný finančný príspevok sa obyvateľom poskytuje na základe písomnej žiadosti adresovanej oddeleniu sociálnych služieb najneskôr do 15. novembra príslušného kalendárneho roka.

Mestská časť je oprávnená poskytnúť príspevok na zabezpečenie stravovania dôchodcov podľa výšky príjmových pásiem nasledovne:

- a) oprávnenej osobe, ktorej výška starobného dôchodku alebo, predčasného starobného dôchodku alebo invalidného dôchodku nepresahuje sumu 270,00 EUR príspevok vo výške 1,70 EUR na jeden odobratý obed,
- b) oprávnenej osobe, ktorej výška starobného dôchodku alebo, predčasného starobného dôchodku alebo invalidného dôchodku presahuje sumu 270,01 EUR, ale nepresahuje sumu 370,00 EUR, príspevok vo výške 0,70 EUR na jeden odobratý obed,
- c) oprávnenej osobe, ktorej výška starobného dôchodku alebo, predčasného starobného dôchodku alebo invalidného dôchodku presahuje sumu 370,01 EUR, ale nepresahuje sumu 555,00 EUR, príspevok vo výške 0,50 EUR na jeden odobratý obed,
- d) oprávnenej osobe, ktorej výška starobného dôchodku alebo, predčasného starobného dôchodku alebo invalidného dôchodku presahuje sumu 555,01 EUR, ale nepresahuje sumu 600,00 EUR, príspevok vo výške 0,30 EUR na jeden odobratý obed.

MČ Bratislava-Ružinov v roku 2022 poskytovala stravovanie pre obyvateľov mestskej časti prostredníctvom deviatich poskytovateľov s ktorými uzatvorila Zmluvu o zabezpečení spoločného stravovania dôchodcov.

Prevádzkovateľ	diabetická strava v €	žlčníková strava v €	racionálna strava v €
Ružinovský domov seniorov	2,85	2,42	2,42
Domov dôchodcov	3,51	3,25	3,12

Prevádzkovateľ	Prevádzka	Cena stravného listka
MK GASTRO, s.r.o.	"Nevädzka"	5,20
	"Seberinka"	5,20
BOCO s.r.o.	"Dobrá kuchyňa"	4,30
HLZ s.r.o.	Súkromná škola jedálni HLZ	3,10
Simple company s.r.o.	CBC Jedáleň	3,90
Market Centrum Plus s.r.o.	Chuťovka	3,30
Slovenský Červený kríž	Červený kríž	4,00
APORES s.r.o.	APORES	4,80

Kontrolná skupina vykonala kontrolu vykonávania základnej finančnej kontroly a zverejňovania predložených Zmlúv o zabezpečení spoločného stravovania dôchodcov.

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.

Podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, cit. : „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.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba na zmluvách nevykonáva správne základnú finančnú kontrolu. ZFK je súčasťou schvaľovacej doložky, ktorá nespĺňa zákonom stanovenú formuláciu.

Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba od roku 2023 na zmluvách vykonáva ZFK správne.

Zverejňovanie

Podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je povinná osoba v zmysle uvedeného zákona, cit.: „Osobami povinnými podľa tohto zákona sprístupňovať informácie (ďalej len „povinné osoby“) sú štátne orgány, obce, vyššie územné celky ako aj tie právnické osoby a fyzické osoby, ktorým zákon zveruje právomoc rozhodovať o právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb v oblasti verejnej správy, a to iba v rozsahu tejto ich rozhodovacej činnosti. Ďalej povinnými osobami sú ďalej právnické osoby zriadené zákonom a právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou podľa osobitného zákona“.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne kontrolné nedostatky.
Povinnosti poskytovateľov stravy vyplývajúce zo zmluvy

Podľa čl. III ods. 2 Zmluvy o zabezpečení spoločného stravovania, cit.: „prílohou faktúry musí byť podpísaný zoznam dôchodcov (stravníkov), ktorí zakúpili stravné lístky v príslušnom kalendárnom mesiaci od poskytovateľa, zoznam musí obsahovať: meno a priezvisko dôchodcu, výšku príspevku podľa čl. I ods. 2, cenu stravného lístka podľa čl. I ods. 5, počet zakúpených stravných lístkov za kalendárny mesiac a celkovú sumu príspevku pre dôchodcu. Tento zoznam je poskytovateľ povinný zaslať spolu s faktúrou“.

Ďalej podľa § 8 zákona o účtovníctve, cit.: „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu povinnej prílohy k faktúre za všetkých poskytovateľov stravy.

Kontrolné zistenie: Poskytovateľ Slovenský Červený kríž: vo faktúre č. 0285/20222 nie je uvedený celkový príspevok pre dôchodcu. Dôchodkyňa Ch. M. nepotvrdila svojim podpisom pravdivosť údajov uvedených v zozname. Ostatné faktúry boli bez kontrolných zistení.

Poskytovateľ MARKET CENTRUM Plus, s.r.o. neuvádza v povinnej prílohe k faktúre celkovú sumu príspevku pre dôchodcu.

Poskytovateľ Simple company s.r.o. faktúra č. 2220020 obsahuje povinnú prílohu, avšak neobsahuje podpisy odberateľov stravy. Ostatné faktúry boli bez kontrolných zistení.

Poskytovateľ HLZ s.r.o. faktúra č. 110/22 obsahuje povinnú prílohu, avšak neobsahuje podpis jedného odberateľa stravy (P.S.).

Poskytovateľ MK GASTRO s.r.o. faktúra č. 2231 obsahuje povinnú prílohu, avšak neobsahuje podpisy dvoch odberateľov stravy (B. J. a N. J.). Ostatné faktúry boli bez kontrolných zistení.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dôkladnejšiu kontrolu povinnej prílohy k faktúre.

Zhrnutie zistených skutočností

- Nedodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Nedodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona o účtovníctve.

Odporúčania

- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona o účtovníctve.
- Dodržiavať podmienky uvedené v Zmluve o zabezpečení spoločného stravovania.

III. Príspevok na výlety pre dôchodcov organizované Mestskou časťou Bratislava - Ružinov

Podľa § 20 bodu č. 8 VZN č. 32/2021 o poskytovaní nenávratných finančných príspevkov obyvateľom Mestskej časti Bratislava – Ružinov v čase hmotnej núdze, náhlej núdze, na zabezpečenie spoločného stravovania dôchodcov a iných nenávratných finančných príspevkov (ďalej len „VZN o poskytovaní nenávratných finančných príspevkov“), sú rozdelené oprávnené osoby na skupiny:

- a) oprávnená osoba, ktorej výška starobného dôchodku alebo predčasného starobného dôchodku nepresahuje sumu 365,00 EUR, uhradí poplatok za výlet vo výške 1,00 EUR,
- b) oprávnená osoba, ktorej výška starobného dôchodku alebo predčasného starobného dôchodku nepresahuje sumu 365,01 EUR, ale nepresahuje sumu 565,00 EUR uhradí poplatok za výlet vo výške 5,00 EUR,
- c) oprávnená osoba, ktorej výška starobného dôchodku alebo predčasného starobného dôchodku presahuje sumu 565,01 EUR, uhradí poplatok za výlet vo výške 10,00 EUR.

Na základe predloženej zostavy Čerpanie rozpočtu k 31.12.2022, je na rozpočtovej položke 642014 čerpaná suma vo výške 8 694,43 EUR, z toho na výlety je čerpaná suma vo výške 5 135,60 EUR. K 31.3.2023 je na rozpočtovej položke čerpaná suma vo výške 5 154,06 EUR. Z celkovej sumy je zatiaľ na výlety čerpaná suma vo výške 2 991,70 EUR. Zvyšná suma je čerpaná napr. na Bratislavský maratón, výroba tričiek na ČSOB maratón a na koncerty pre jubilantov.

Čerpanie rozpočtu	Rok 2022	Rok 2023
z toho:		
doprava	2 498,00 EUR	970,00 EUR
Náklady spojené s výletom	2 637,60 EUR	2 021,70 EUR
Spolu	5 135,60 EUR	2 991,70 EUR

Podľa § 5 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje, cit. : „*hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti*“.

Odporúčanie: Kontrolná skupina skontrolovala 50 podaných prihlášok na výlety za rok 2022. Z toho 31 prihlášok boli poberatelia starobného dôchodku nad 700 Eur. Kontrolná

skupina na základe zistených skutočností odporúča povinnej osobe zvážiť z hľadiska hospodárnosti a možných nižších nákladov zvýšenie hornej hranice poskytovania nenávratných finančných príspevkov napr. v prípade dôchodku nad 700 EUR sumou vo výške napríklad 15,00 EUR.

Postup výberu uchádzačov na jednotlivé zájazdy

Povinná osoba vedie evidenciu záujemcov o zájazd v excelovskej tabuľke. Záujemcovia ktorí sa nezúčastnili žiadneho predchádzajúceho zájazdu sú vyberaní prednostne. V prípade, ak je prepravná kapacita objednaných autobusov väčšia, následne sú vybraní záujemcovia z ostatných uchádzačov, ktorí doplnia kapacitu autobusov podľa skupín a ďalej sa schvaľujú náhradníci, v prípade ak sa miesto v zájazde z istých dôvodov uvoľní.

V Zmysle § 21 ods. 1 VZN č. 32/2021 cit.: „*Prihlášku o poskytnutie finančného príspevku na výlety pre dôchodcov je potrebné doručiť na oddelenie sociálnych služieb odboru sociálnych vecí Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Ružinov ktorú je potrebné doručiť do desiatich dní pred uskutočnením výletu*“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba nepredložila na kontrolu písomný postup napr. interný predpis, v ktorom by bolo riešené akým spôsobom sa vyberajú náhradníci v prípade zrušenia zájazdu.

Kontrolná skupina, skontrolovala všetky výlety ktoré sa konali v roku 2022 a 2 výlety ktoré sa doposiaľ konali v roku 2023.

Výlet Vianočná Viedeň v Rakúsku, zo dňa 7.12.2022

Počet uchádzačov o zájazd – 100,

zúčastnilo sa zájazdu – 80,

zrušili zájazd – 11,

počet náhradníkov – 0.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne kontrolné nedostatky.

Výlet Termálne kúpalisko v Mosonmagyaróvár, zo dňa 28.11.2022

Počet uchádzačov o zájazd – 78,

zúčastnilo sa zájazdu – 50,

zrušili zájazd – 18,

počet náhradníkov – 10.

Kontrolné zistenia: Kontrolná skupina konštatuje, že na viacerých prihláškach chýba podpis referenta sociálnych služieb, ktorý skontroloval správnosť údajov s originálom. Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že chýba záznam o losovaní náhradníkov - § 8 zákona o účtovníctve.

Výlet Mikulov v Českej republike zo dňa 12.10.2022

Počet uchádzačov o zájazd – 50,

zúčastnilo sa zájazdu – 41,

zrušili zájazd – 4,

počet náhradníkov – 0.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne kontrolné nedostatky.

Výlet v Modre zo dňa 27.06.2022

Počet uchádzačov o zájazd – 50,
zúčastnilo sa zájazdu – 41,
zrušili zájazd – 4,
počet náhradníkov – 0.

Kontrolné zistenia: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba porušila zákon č. 357/2015 Z. z., nakoľko na objednávke č. 241/2022 nie je na ZFK vyznačené vyjadrenie či finančnú operáciu alebo jej časť je - nie je možné vykonať.

Výlet v Trnave zo dňa 28.09.2022

Počet uchádzačov o zájazd – 50,
zúčastnilo sa zájazdu – 42,
zrušili zájazd – 15,
počet náhradníkov – 9.

Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba na príkaze preddavku v hotovosti uvádza na pečiatke ZFK, napevno dátum vykonania ZFK. Kontrolná skupina odporúča dátum uvádzať až reálne pri podpise dokumentov.

Obdobne chýba podpis referenta sociálnych služieb, ktorý skontroloval správnosť údajov s originálom. Následne chýba záznam o losovaní náhradníkov - § 8 zákona o účtovníctve.

Výlet v Pezinku zo dňa 25.05.2022

Počet uchádzačov o zájazd – 50,
zúčastnilo sa zájazdu – 40,
zrušili zájazd – 1,
počet náhradníkov – 0.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne kontrolné nedostatky.

Zájazd Klosterneuburg v Rakúsku zo dňa 15.3.2023

Počet uchádzačov o zájazd – 50,
zúčastnilo sa zájazdu – 49,
zrušili zájazd – 2,
počet náhradníkov – 0.

Kontrolné zistenia: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba porušila zákon č. 357/2015 Z. z., nakoľko na príkaze preddavku v hotovosti uvádza na pečiatke ZFK, napevno dátum vykonania ZFK.

Obdobne chýba podpis referenta sociálnych služieb, ktorý skontroloval správnosť údajov s originálom - § 8 zákon o účtovníctve.

Zájazd Termálne kúpele v Bükkfördő v Maďarsku, zo dňa 27.2.2023

Počet uchádzačov o zájazd – 50,
zúčastnilo sa zájazdu – 50,
zrušili zájazd – 2,
počet náhradníkov – 2.

Kontrolné zistenia: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba porušila zákon č. 357/2015 Z. z., nakoľko na príkaze preddavku v hotovosti a na vyúčtovaní preddavku uvádza na pečiatke ZFK, napevno dátumy vykonania ZFK.

Obdobne chýba záznam o losovaní náhradníkov na výlet. Následne povinná osoba neuvádza na dvoch prihláškach, že účastník zrušil zájazd - § 8 zákon o účtovníctve.

Mestská časť Ružinov eviduje výrazný pokles podaných prihlášok na zájazdoch oproti minulým rokom. Počet podaných prihlášok za rok 2022 bol 378. V porovnaní napríklad v roku 2018 bol celkový počet prihlášok 936. Počet seniorov zúčastnených na zájazdoch v roku 2022 bol 294 seniorov a v roku 2018 bol počet seniorov 443. Výrazný rozdiel spôsobilo obdobie pandémie Covidu - 19, nakoľko v danom období nebolo možné organizovať zájazdy pre seniorov. Po skončení pandémie a obnovení zájazdov nastal výrazný pokles účasti seniorov na zájazdoch.

Zhrnutie zistených skutočností

- Nedodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Nedodržiavanie ustanovenia § 8 zákona o účtovníctve.

Odporúčania

- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Dodržiavať ustanovenie § 8 zákona o účtovníctve.

IV. Poskytovanie opatrovateľskej služby neverejnými poskytovateľmi

Povinná osoba na základe výsledkov kontroly uvedených v Správe č. 7/22, prijala celkovo 5 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Niektoré kontrolné zistenia a opatrenia sa týkali poskytovania finančného príspevku v roku 2018 a 2019, ktoré boli následne v roku 2020 odstránené. Kontrolná skupina sa preto zamerala na kontrolu nedostatkov zistených od roku 2020, nakoľko kontrolné zistenia od uvedeného roku, boli zo strany kontrolnej skupiny identifikované ako zásadné nedostatky procesného charakteru.

Opatrenie č. 1

Kontrolné zistenie: Súčasťou dodatku je aj dokument „Schvaľovacia doložka“. Na uvedenej schvaľovacej doložke sa vykonáva ZFK, 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).

Prijaté opatrenie: Príslušní zamestnanci budú metodicky usmernení o spôsobe výkonu ZFK pri procese schvaľovania zmlúv, ktorého súčasťou je aj schvaľovacia doložka v termíne do 17.10.2022.

Záver: Povinná osoba na výkon ZFK na zmluvách používa pečiatku v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z..

Odporúčanie splnené

Opatrenie č. 2

Kontrolná skupina v správe 7/22 konštatovala kontrolné nedostatky procesného charakteru, na základe ktorých došlo k porušeniu zmluvných podmienok zo strany MČ Bratislava-Ružinov. Jednalo sa o kontrolné zistenia ohľadom poskytnutia „preddavku“ finančného príspevku a to:

- a) 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 ...*“.

- b) Kontrolná skupina na základe mesačných vyúčtovaní zaslaných neverejnými poskytovateľmi konštatuje, že povinná osoba síce poskytla neverejným poskytovateľom 50 % preddavok 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 ...“*.

Prijaté opatrenie: Príslušní zamestnanci boli opakovane oboznámení s príslušnými paragrafmi zákona 448/2008 Z. z. o sociálnych službách týkajúcich sa podmienok poskytovania finančného príspevku na prevádzku a odkázanosť dňa 27.9.2022.

Záver:

- a) Povinná osoba i naďalej v zmluvách uvádza nesprávnu formuláciu vyplácania finančného príspevku:

MČ Bratislava-Ružinov uzatvorila dňa 18.4.2023 s neverejným poskytovateľom JAVORRY n.o. *„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 dobu určitú a to od 18.4.2023 do 31.1.2024. Zmluva na webovom sídle MČ Bratislava – Ružinov bola zverejnená 19.4.2023. Obdobne je to tak aj v prípade neverejného poskytovateľa BACH.

Ďalej podľa článku III bod a) cit.: *„ preddavok za január 2023 sa poskytne do konca februára 2023“*

- *preddavok za február 2023 sa poskytne v priebehu mesiaca marec 2023*
- *preddavok za marec 2023 sa poskytne do konca marca 2023*
- *d ďalšie preddavky za mesiace apríl až december 2023 budú poskytnuté do konca príslušného kalendárneho mesiaca.*

Pri predchádzajúcej kontrole, kontrolná skupina informovala povinnú osobu, že zo zákona sa neverejným poskytovateľom poskytuje finančný príspevok preddavkovo, tzn. zálohovo dopredu a preto nie je možné preddavok za február vyplatiť až marci. Zároveň nesúhlasí podpis zmluvy s uvedeným článkom zmluvy. V prípade, že zmluva je uzatvorená dňa 18.4., tak zmluva nemôže obsahovať finančné plnenie zo strany MČ Bratislava-Ružinov ešte pred účinnosťou zmluvy.

Odporúčanie nesplnené

- b) Nakoľko predchádzajúca kontrola bola vykonaná v priebehu roka 2022, povinná osoba pokračovala až do konca roka v režime nesprávneho vyúčtovania:

Kontrolná skupina na základe kontroly konštatuje, že v zmysle zmluvy o poskytnutí finančného príspevku mal byť v roku 2022 neverejnému poskytovateľovi „BACH“ podľa zmluvy cit.: čl. IV odsek 3 cit.: *„ Poskytovateľ poskytne príjemcovi 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 13,66 Eur na jednu hodinu“*.

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 13,66 EUR na jednu hodinu. Povinná osoba však vo vyúčtovaní počíta so sumou 12,73 EUR na jednu hodinu a to podľa EON neverejného poskytovateľa za predchádzajúci rok.

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

V roku 2022 pre neverejného poskytovateľa opatrovateľskej služby JAVORRY, n.o. 184 269,44 EUR.

Pre neverejného poskytovateľa Bratislavská arcidiecézna charita v roku 2022 sumu 16 074,45 EUR.

Mestská časť Bratislava-Ružinov v priebehu kontrolovaného obdobia uzavrela dve zmluvy o poskytnutí finančného príspevku s neverejnými poskytovateľmi.

Neverejný poskytovateľ	Finančný príspevok		ZMLUVA PODPÍSANÁ
	OD	DO	
JAVORRY, n.o.	1.1.2022	31.12.2022	17.3.2022
	1.1.2023	31.12.2023	18.4.2023
Bratislavská arcidiecézna charita	1.1.2022	31.12.2022	12.4.2022
	1.1.2023	31.12.2023	18.4.2023

Kontrolná skupina vykonala kontrolu vyúčtovania neverejných poskytovateľov za náhodne vybrané mesiace za rok 2022 a 2023.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu zverejňovania Priemerne ekonomicky oprávnených nákladov poskytovateľa na svojom webovom sídle.

Podľa § 72 ods. 20 písm. a) zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách, cit.: „Poskytovateľ sociálnej služby je povinný zverejniť na svojom webovom sídle, a ak ho nemá, na inom verejne dostupnom mieste priemerné ekonomicky oprávnené náklady podľa odseku 2 písm. a) a odseku 3 písm. a) za predchádzajúci rozpočtový rok najneskôr do konca februára príslušného rozpočtového roka.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že Domov dôchodcov nezverejnil EON (ekonomicky oprávnené náklady) za rok 2022 na svojom webovom sídle. EON sú zverejnené iba na webovom sídle MÚ MČ Bratislava-Ružinov. EON Domova Dôchodcov (v zmysle zákona o sociálnych službách sú poskytovateľom sociálnej služby) slúžia v zmysle zákona č. 448/2008 Z. z. na výpočet finančného príspevku pre neverejných poskytovateľov, v tomto prípade na výpočet finančného príspevku na rok 2023.

Výška Ekonomicky oprávnených nákladov Domova dôchodcov za jednotlivé roky

rok	EON v €
2019	10,22
2020	15,29
2021	15,95
2022	15,82

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča, aby DD zverejňoval EON každý rok na svojom webovom sídle v zmysle zákona č. 448/2008 Z. z..

00Podľa § 75 ods. 14 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách, cit.: „*Finančný príspevok pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby sa poskytuje na základe písomnej zmluvy, najskôr odo dňa uzatvorenia zmluvy o poskytovaní tohto finančného príspevku. Pri určovaní výšky finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby pre účastníkov zmluvy platia ustanovenia § 76 a § 77*“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba dňa 21.2.2023 vystavila platobný poukaz č. 202/2023 (Javorry n.o. preddavok vo výške 16 717,28 EUR) a č. 203/2023 (Bach preddavok vo výške 2 021,20 EUR) a vyplatil neverejným poskytovateľom preddavky finančného príspevku bez toho, aby bola s neverejnými poskytovateľmi uzatvorená platná a účinná zmluva o poskytovaní finančného príspevku. Povinná osoba sa v platobnom poukaze odvoláva na § 78 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z., 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*“. Príslušné ustanovenie je súčasťou tretej hlavy príslušného zákona, ktorá v § 75 ods. 14 ustanovuje, že finančný príspevok môže byť poskytnutý na základe písomnej zmluvy, ktorá v čase vyplatenia preddavku za 1/20023 nebola podpísaná starostom obce.

K uvedenému kontrolnému zisteniu odbor sociálnych služieb uviedol, že finančný príspevok bol poskytnutý na základe niekoľkoročných dobrých skúseností s uvedenými neverejnými poskytovateľmi.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe dodržiavať § 75 ods. 14 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a dodržiavať zmluvne stanovené podmienky na vyplácanie preddavku na poskytovanie sociálnej služby neverejným poskytovateľom.

Ďalej kontrolná skupina odporúča povinnej osobe nevyplácať preddavok pred podpísaním zmluvy.

Podľa § 77 ods. 2 zákona č. 448/2008 Z. z. ak odsek 8 neustanovuje inak, výška finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby sa na príslušný rozpočtový rok určí vo výške rozdielu medzi priemernými bežnými výdavkami na poskytovanie sociálnej služby v pôsobnosti obce alebo vyššieho územného celku za predchádzajúci rozpočtový rok v prepočte na jednotku výkonu podľa odseku 1 a priemernými skutočne dosiahnutými príjmami z platenia úhrady za sociálnu službu poskytovanú v pôsobnosti obce alebo vyššieho územného celku za predchádzajúci rozpočtový rok v prepočte na jednotku výkonu podľa odseku 1.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba na výpočet finančného príspevku v roku 2023 použila EON neverejného poskytovateľa a nie EON obce, čo nie je v súlade s § 77 zákona č. 448/2008 Z. z..

Na základe zistených kontrolných nedostatkov prebehla s pracovníkmi odboru sociálnych služieb konzultácia na základe ktorej sa dohodla úprava zmluvy o poskytovaní finančného príspevku na rok 2024.

Zhrnutie zistených skutočností

- Uvádzaná nesprávna formulácia/podmienky výplaty finančného príspevku.

- Nesprávne vypočítaný finančný príspevok na rok 2023.
- Domov dôchodcov v roku 2023 nezverejnil na svojom webovom sídle EON za rok 2022.

Odporúčania

- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách.