

Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Stupave

dňa 27. októbra 2016

**Správa hlavnej kontrolórky mesta Stupava
o výsledku kontroly poskytovania finančného príspevku
pre n. o. Venia ako neverejného poskytovateľa sociálnych služieb
podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách**

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Materiál: Správa hlavnej kontrolórky mesta Stupava o výsledku kontroly poskytovania finančného príspevku pre n. o. Venia ako neverejného poskytovateľa sociálnych služieb podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách.

Predkladá:

Mgr. Margita Hricová
hlavná kontrolórka mesta Stupava

Vypracovala :

Mgr. Margita Hricová
hlavná kontrolórka mesta Stupava

Návrh uznesenia:

Mestské zastupiteľstvo v Stupave **berie na vedomie** správu hlavnej kontrolórky mesta Stupava o výsledku kontroly poskytovania finančného príspevku pre n. o. Venia ako neverejného poskytovateľa sociálnych služieb podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách.

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava je správa o výsledkoch kontroly predkladaná MsZ vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole hlavnej kontrolórky vyplýva z ustanovenia § 18d ods.2 písm. a) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podlieha Mestský úrad a z ustanovenia § 18d ods. 2 písm. d) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta finančné prostriedky. Uskutočnená kontrola poskytovania finančného príspevku pre n. o. Venia ako neverejného poskytovateľa sociálnych služieb bola vykonaná v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na II. polrok 2016, konkrétne s 5. bodom.

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., v súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava, v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrola bola vykonávaná v súlade s § 80 písm. o) zákona o sociálnych službách, podľa ktorého mesto kontroluje hospodárenie s finančným príspevkom pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a s finančným príspevkom na prevádzku poskytovanej sociálnej služby.

Predpokladaný termín začatia kontroly bol stanovený na október 2016, ale vzhľadom na požiadavky n. o. Venia (navýšenie ceny za hodinu opatrovateľskej služby), MsÚ Stupava a finančnej komisie MsZ Stupava bol termín začiatku kontroly presunutý podľa zváženia oprávnenej osoby na august 2016.

**Správa hlavnej kontrolórky mesta Stupava o výsledku kontroly
poskytovania finančného príspevku pre n. o. Venia ako
neverejného poskytovateľa sociálnych služieb podľa
zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách.**

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. **predkladám správu** o výsledku kontroly poskytovania finančného príspevku pre n. o. Venia ako neverejného poskytovateľa sociálnych služieb podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách.

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
Povinná osoba:	1. Mestský úrad Stupava, Hlavná 1/24, 900 31 Stupava, IČO: 305081, DIČ: 2020643724, (ďalej len „MsÚ Stupava“) a 2. Vľúdnosť – VENIA n. o., Račianska 72, 831 02 Bratislava, IČO: 36076856, (ďalej len „Venia n. o.“),
Predmet kontroly:	kontrola poskytovania finančného príspevku pre n. o. Venia ako neverejného poskytovateľa sociálnych služieb podľa z. č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách,
Cieľ kontroly:	zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácie finančnej operácie alebo jej časti, skontrolovať dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
Kontrolované obdobie:	celý rok 2015 a 1. polrok 2016,
Miesto a čas vykonania kontroly:	referát sociálnych vecí na MsÚ Stupava, kancelária n. o. Venia na ulici Hlavná 27 v Stupave a kancelária oprávnenej osoby od 16.08.2016 do 06.10.2016,
Dátum doručenia návrhu správy:	07.10.2016,
Dátum prijatia námietok:	12.10.2016 od 1.povinnej osoby, 2.povinná osoba nemala námietky,
Dátum zaslania správy:	17.10.2016.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. Zákon č. 583/2004 Z. z. rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
4. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. Zákon č. 448/2008 Z. z. p sociálnych službách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o soc. službách“),
6. VZN č. 2/2009 o spôsobe určenia úhrady, výške úhrady a spôsobe jej platenia za opatrovateľskú službu a dovoz obedov, poskytované Mestom Stupava, v znení dodatku č.1.

Mesto Stupava v súlade s § 8 ods. 2 písm. b) zákona o soc. službách *zabezpečuje poskytovanie sociálnej služby u poskytovateľa sociálnej služby zapísaného do registra poskytovateľov sociálnych služieb*. Týmto poskytovateľom je nezisková organizácia Vŕúdnosť – VENIA n. o. (skrátенý názov VENIA n. o.), Kominárska 2-4, 831 04 Bratislava, IČO: 36076856.

Výkon kontroly bol zameraný na dodržiavanie ustanovení zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách. Jeden z kontrolovaných subjektov n. o. Venia vykonáva svoju činnosť na základe výpisu z registra neziskových organizácií poskytujúcich všeobecne prospešné služby Okresného úradu Bratislava.

Dátum zápisu do registra: 12.02.2002.

Cieľová skupina: fyzické osoby ktoré sú odkázané na pomoc inej fyzickej osoby a ich stupeň odkázanosti je najmenej II podľa prílohy č. 3 zákona o sociálnych službách a sú odkázané na pomoc pri úkonoch sebaobsluhy úkonoch starostlivosti o svoju domácnosť a základných sociálnych aktivitách podľa prílohy č. 4 zákona o sociálnych službách.

Podľa § 67a ods. 1 zákona o sociálnych službách je neverejný poskytovateľ sociálnej služby *povinný vypracovať a uložiť do verejnej časti registra účtovných závierok výročnú správu o činnosti a hospodárení poskytovateľa soc. služby za predchádzajúci kalendárny rok do 15.júla príslušného kalendárneho roka*. N. o. Venia si svoju povinnosť splnila.

N. o. Venia reálne zabezpečuje na základe zmluvy s mestom poskytovanie domácej opatrovateľskej starostlivosti a v rámci zvyšovania kvality poskytovanej sociálnej služby zabezpečuje aj dovoz obedov v zmysle § 18 ods.1 písm. c) zákona o soc. službách. Poskytovaná sociálna služba sa považuje za sociálnu službu poskytovanú vo verejnom záujme podľa § 75 ods. 10 zákona o soc. službách. Ide o terénnu formu opatrovateľskej služby, ktorá sa v zmysle § 13 ods. 3 zákona o soc. službách poskytuje fyzickej osobe v jej prirodzenom sociálnom prostredí alebo v jej domácom prostredí. N. o. Venia fakturuje mestu v mesačných intervaloch faktúry za opatrovateľskú službu a za dovoz obedov. Opatrovateľská služba (ďalej len „OS“) je vykonávaná v zmysle § 41 zákona o soc. službách.

Povinná osoba podala námietku na „*samotný predmet kontroly, nakoľko v zmysle zmluvy o poskytovaní sociálnych služieb poskytovateľom služby n.o. Venia mesto platí poskytovateľovi*

služby za poskytovanie služby dohodnutú cenu, neposkytuje mu teda finančný príspevok.“
Námietka je neopodstatnená, pretože v uzavretom dodatku č. 6 k Zmluve o poskytovaní opatrovateľskej služby je uvedené, že: „*obec poskytuje finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby v súlade s § 77 zákona o sociálnych službách vo výške 5,90 eur/hodina poskytovania OS od 01.04.2015.*“

Počet opatrovaných v meste Stupava podľa mesiacov:

mesiac \ rok	Jan.	Febr.	Mar.	Apr.	Máj	Jún	Júl	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Dec.
2015	16	15	17	19	19	18	18	17	16	13	11	11
2016	15	14	15	17	17	19						

Počet opatrovaných a opatrovateliek v rovnakých mesiacoch roka nie je ten istý vzhľadom na rôzne skutočnosti: - opatrovaný je PN a opatrovatelka je tiež PN,
 - dvaja alebo aj traja opatrovaní majú tú istú opatrovatelku,
 - jeden opatrovaný má dve opatrovatelky.

Počet opatrovateliek v meste Stupava podľa mesiacov:

mesiac \ rok	Jan.	Febr.	Mar.	Apr.	Máj	Jún	Júl	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Dec.
2015	16	16	18	20	20	18	18	19	17	15	12	13
2016	13	13	14	15	15	17						

Zmluvný vzťah mesta Stupava s n. o. Vľúdnosť-Venia:

- Zmluva o poskytovaní opatrovateľskej služby zo dňa 27.12.2004 (originál od mesta, originál od n. o. Venia) na dobu určitú do 31.12.2005,
- Dodatok č. 1 zo dňa 01.02.2005 (originál od mesta, n. o. Venia nepredložila).
- Zmluva o poskytovaní opatrovateľskej služby zo dňa 27.12.2006 (originál od mesta, n. o. Venia nepredložila) na dobu určitú do 31.12.2007,
- Zmluva o poskytovaní opatrovateľskej služby zo dňa 06.12.2007 (mesto nepredložilo, originál od n. o. Venia) na dobu neurčitú,
- Dodatok č. 1 zo dňa 24.10.2008 (originál od mesta, originál od n. o. Venia),
- Dodatok č. 2 zo dňa 02.01.2009 (originál od mesta, originál od n. o. Venia),
- Dodatok č. 3 zo dňa 28.12.2010 (od mesta bola predložená **kópia úplne iného dodatku č. 3** uzavretého dňa **28.02.2011**, ktorý je zverejnený na webe mesta, v porovnaní s originálom dodatku č. 3 uzavretého dňa 28.12.2010, ktorý predložila n. o. Venia, a ktorého znenie je doplnené do dodatku č.5),
- Dodatok č. 4 zo dňa 21.12.2011 (originál od mesta, originál od n. o. Venia),
- Dodatok č. 5 zo dňa 02.05.2013 (originál od mesta, originál od n. o. Venia) mesto predložilo potvrdenie o zverejnení zmluvy č. 91/2013 zo dňa 13.05.2013, kde je uvedené, že **ku dňu vydania tohto potvrdenia zmluva nemá dodatky** – zmluva mala tým dňom už piaty dodatok!
- Dodatok č. 6 zo dňa 25.05.2015 (originál od mesta, n. o. Venia nepredložila).

V súlade s § 75 ods. 1 a 2 zákona o soc. službách mesto Stupava v roku 2015 uhrádzalo faktúry za poskytované služby n. o. Venia v zmysle zmluvy o poskytovaní opatrovateľskej služby zo dňa 06.12.2007 v znení dodatku č.5 účinného od 03.05.2013. Suma za každú hodinu domácej opatrovateľskej starostlivosti bola týmto dodatkom stanovená vo výške: 4,75 €. Dňa 25.05.2015 bol uzatvorený dodatok č. 6, v ktorom sa zmluvné strany dohodli na zmene finančného zabezpečenia OS od 01.04.2015. Suma finančného príspevku bola stanovená vo výške: 5,90 €, a preto bol za mesiac apríl vyplatený rozdiel ceny $5,90 \text{ €} - 4,75 \text{ €} = 1,15 \text{ €}$ vynásobený počtom odpracovaných hodín. Od mája 2015 bola už fakturovaná suma 5,90 €. V roku 2016 nebol zvýšený príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnemu poskytovateľovi n. o. Venia.

Poskytovanie finančného príspevku pre n. o. Venia za OS:

Stĺpec:	A	B	C	D
Fin.príspevok Obdobie	Suma za OS pre n. o. Venia (stĺpce B+C)	úhrada od opatrovaného 1,30 € x počet hodín	poskytnutý fin.príspevok za OS od mesta + stĺpec D	úhrada mestu od príbuzných opatrovaného podľa § 7 VZN č. 2/2009
január 2015	6.704,625	1.644,09	5.060,535	190,86
február 2015	6.842,375	1.677,74	5.164,635	108,91
marec 2015	7.946,75	2.029,96	5.916,79	144,94
apríl 2015	8.775,625	2.210,93	6.564,695	190,82
apríl (doplatok)	2.255,73	-	2.255,73	-
máj 2015	10.481,35	2.144,81	8.336,54	164,64
jún 2015	11.236,55	2.288,91	8.947,64	186,94
júl 2015	9.572,75	2.001,91	7.570,84	107,34
august 2015	8.988,65	1.866,09	7.122,56	114,46
september 2015	9.233,50	1.936,82	7.296,68	97,68
október 2015	9.115,50	1.844,60	7.270,90	163,90
november 2015	7.139,00	1.425,30	5.713,70	147,70
december 2015	7.321,90	1.560,50	5.761,40	52,80
január 2016	7.074,10	1.456,70	5.617,40	102,00
február 2016	8.342,60	1.768,90	6.573,70	69,30
marec 2016	9.159,75	1.924,08	7.235,67	94,17
apríl 2016	10.112,60	2.097,79	8.014,81	130,41
máj 2016	10.142,10	2.143,38	7.998,72	91,32
jún 2016	10.673,10	2.267,27	8.405,83	84,43

Podľa VZN č. 2/2009 o spôsobe určenia úhrady, výške úhrady a spôsobe jej platenia za opatrovateľskú službu a dovoz obedov, poskytované Mestom Stupava, v znení dodatku č.1, článok 3 § 13 ods. 1 : *Úhrada za OS pre opatrovaného je stanovená hodinovou sadzbou 1,30 € za jednu hodinu OS.* Opatrovaný je povinný platiť túto úhradu a po jej zaplatení mu musí zostať mesačne z jeho príjmu 1,4 násobku sumy životného minima podľa § 73 zákona o soc. službách. V predmetnom VZN je uvedený v § 3 násobok 1,3 sumy životného minima. Ide o nesúlad so zákonom o soc. službách, ktorý bol ohľadom týchto násobkov novelizovaný zákonom č. 485/2013 Z. z. s účinnosťou od 1.1.2014, a preto odporúčam zmeniť VZN č. 2/2009. Takisto je potrebné uviesť do súladu § 4 až 7 predmetného VZN, v ktorom sú taktiež neaktualizované násobky súm životného minima, s § 73 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách.

Mesto Stupava dopláca **rozdiel** za hodinu OS:

- za január, február a marec 2015: $4,75 \text{ €} - 1,30 \text{ €} = 3,45 \text{ €}$
- od apríla 2015 do júna 2016: $5,90 \text{ €} - 1,30 \text{ €} = 4,60 \text{ €}$

Kontrolou bolo zistené, že na predloženej faktúre za marec 2016 (por. č. z knihy došlých faktúr: 230) sa nerovnali sumy úhrad za OS od opatrovaných, ktorý platia poštovou poukázkou alebo cez banku. V prílohe tejto faktúry s menným zoznamom opatrovaných bola uvedená suma: 1951,26 €, avšak pri výpočte, ktorý je súčasťou faktúry, bola uvedená suma: 1924,08 €. Kontrolou výpisov z RO denníka mesta Stupava bolo zistené, že príbuzný opatrovanej zaplatil časť mestu, čo však už nebolo prenesené do prílohy s menným zoznamom opatrovaných od n. o. Venia. Ide o administratívnu chybu, ktorá vznikla z časového hľadiska kvôli úhrade za OS od príbuzného. Opravená príloha k tejto faktúre predložená dňa 29.09.2016 koordinátorkou n. o. Venia je prílohou Správy predloženej povinnej osobe dňa 17.10.2016.

Kontrolou predloženého RO denníka mesta Stupava a faktúry za máj 2016 (por. č. z knihy došlých faktúr: 386) bolo ďalej zistené, že úhrada za OS od príbuzného opatrovanej nebola zaplatená. Ide o sumu: 21,14 € a porušenie § 13 uvedeného VZN zo strany príbuzného. V prílohe faktúry s menným zoznamom opatrovaných sa však táto čiastka nachádza. Mesto Stupava takto zaplatilo za príbuzného opatrovanej, teda použilo verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinná osoba namietala na podčiarknuté kontrolné zistenie s tým, že *táto čiastka bola zo strany príbuznej osoby opatrovanej uhradená v 2. polroku 2016, t.j. v období, ktoré už kontrolované nebolo. Mesto neeviduje žiadne pohľadávky po lehote splatnosti z titulu spoluúčasti na platbe zo strany príbuzných osôb za záväzky opatrovaných. **Námietka je neopodstatnená***, pretože kontrolovaným obdobím bol 1. polrok 2016 a zistený nedostatok sa týkal mesiaca máj 2016, kedy nebolo zodpovednými zamestnancami mesta skontrolované, či bola úhrada za OS od príbuznej osoby opatrovanej fyzickej osoby zaplatená. Mesto Stupava tak uhradilo čiastku 21,14 € bez splnomocnenia v zákone, čím porušilo v prvom rade zásadu hospodárnosti, a v druhom rade prišlo k porušeniu zákona.

V oboch kontrolných zisteniach možno konštatovať, že základná finančná kontrola nebola vykonaná dostatočne, pretože nebolo overené zo strany zodpovedných zamestnancov mesta, či bola táto suma úhrady za poskytnutú OS pripísaná na účet mesta.

Poskytovanie finančného príspevku pre n. o. Venia za dovoz obedov:

Stĺpec:	A	B	C	D
Fin.príspevok	Suma za dovoz obedov pre n. o. Venia (stĺpce B+C+D)	úhrada od opatrovaného 0,45 € x počet hodín	poskytnutý fin.príspevok za dovoz obedov od mesta + stĺpec D	úhrada mestu od príbuzných podľa § 7 VZN č. 2/2009
Obdobie				
január 2015	484,50	211,05	273,45	0,00
február 2015	570,00	252,90	317,10	0,00
marec 2015	627,00	299,25	327,75	0,00
apríl 2015	541,50	262,80	278,70	0,00
máj 2015	672,60	293,85	378,75	0,00
jún 2015	778,80	322,65	456,15	0,00
júl 2015	755,20	339,75	415,45	0,00
august 2015	743,40	324,90	418,50	0,00
september 2015	708,00	291,60	416,40	0,00
október 2015	708,00	300,60	407,40	0,00
november 2015	708,00	304,65	403,35	0,00
december 2015	495,60	244,35	251,25	0,00

január 2016	531,00	184,50	346,50	0,00
február 2016	743,40	320,85	422,55	0,00
marec 2016	672,60	274,50	398,10	0,00
apríl 2016	743,60	276,30	467,10	0,00
máj 2016	778,80	310,95	467,85	0,00
jún 2016	778,80	324,00	454,80	0,00

Podľa VZN č. 2/2009 o spôsobe určenia úhrady, výške úhrady a spôsobe jej platenia za opatrovateľskú službu a dovoz obedov, poskytované Mestom Stupava, v znení dodatku č.1, článok 3 § 14 ods. 1 hore uvedeného VZN: *Výška úhrady za dovoz obedov je stanovená vo výške 0,45 € za každý obed.* Mesto Stupava platí n. o. Venia za počet skutočne odpracovaných hodín zamestnankyne n. o. Venia mínus počet rozvozov obedov vynásobených 0,45 €. Každý mesiac je počet rozvozov obedov iný, pohybuje sa v rozmedzí 400 až 750 ks obedov. Zamestnankyňa n. o. Venia zabezpečuje rozvoz a donášku stravy občanom mesta Stupava v rámci zvyšovania kvality poskytovanej OS. Je jej poskytnuté automobilové vozidlo Renault Cango, EČV: MA 269 CC so šoférom príspevkovej organizácie mesta Stupava VPS, predtým obchodnej spoločnosti mesta Stupava TSS, na základe zverejnenej zmluvy o nájme dopravného prostriedku účinnnej odo dňa 01.01.2013. Náplňou práce tejto zamestnankyne je rozvoz obedov klientov, mesačný prehľad klientov, roznesenie šekov s predpísanou úhradou a úhrada šekov termíne. Ďalej zodpovedá za počet najazdených km pri rozvoze obedov, čo potvrdzuje vlastnoručným podpisom v knihe jázd a raz mesačne predloží zoznam klientov a potvrdené šeky s úhradou koordinátorky n. o. Venia. Auto je vyhradené len na rozvoz obedov kvôli hygiene. Ostatný čas nepoužívania tohto auta možno vyhodnotiť ako nehospodárne využitie majetku mesta. Kontrolou bolo ďalej zistené, že medzi mestom Stupava a príspevkovou organizáciou VPS absentuje zmluvný vzťah na používanie uvedeného osobného automobilu.

Povinná osoba podala námietku na *vyjadrenie sa oprávnenej osoby, že mesto Stupava nehospodárne využíva majetok – automobil, ktorým je zabezpečený rozvoz a donáška stravy občanom mesta Stupava. Tento automobil je z dôvodu zabezpečenia potrebnej hygieny pri rozvoze obedov, vyhradené len na rozvoz týchto obedov, pričom v prípade, ak nie je tento automobil práve využívaný, je zaparkovaný v areáli VPS. **Námietka je neopodstatnená,*** pretože pomer denného nevyužitia vozidla (19 hodín) k cca 3 hodinám za deň počas rozvozov obedov značí nielen o nehospodárnosti, ale aj o neefektívnosti, kedy sa pod efektívnosťou myslí najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.

N. o. Venia ako nájomca je povinná platiť štvrťročne mestu Stupava ako prenajímateľovi nájomné vo výške: 0,30 € za km. Priemerne ide o 22 km za 1 deň, pretože počet občanov, ktorým sa rozváža obed, je každý deň iný. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2015 prenajímateľ nefakturoval nájomné. Faktúry boli vystavené až 08.08.2016, teda po viac ako jednom roku. Ide o faktúry č. 113/2016, 114/2016, 115/2016 a 116/2016, v sume 389,40 €, 409,20 €, 424,20 € a 372,90 € (spolu: 1.595,70 €). Podľa zmluvy o nájme dopravného prostriedku 3. článok má n. o. Venia zaplatiť nájomné mestu po doručení faktúry od mesta. Keďže mesto faktúry nedoručilo, n. o. Venia neplatila nájom za dočasné užívanie predmetného osobného automobilu.

V roku 2016 boli preukázateľne uhradené dve faktúry za I. a II. štvrťrok 2016, prvá vo výške: 385,50 €, druhá faktúra vo výške: 437,10 €.

Celková suma poskytnutého finančného príspevku podľa zverejnených faktúr:

Fin.príspevok Obdobie	Fin. príspevok za OS	Fin. príspevok za dovoz obedov	Finančné príspevky SPOLU	náhrada dovolenky, P, PN a iné	Celková suma fin. príspevku
január 2015	5.060,535	273,45	5.333,985	447,98	5.781,965
február 2015	5.164,635	317,10	5.481,735	248,45	5.730,185
marec 2015	5.916,79	327,75	6.244,54	452,30	6.696,84
apríl 2015	6.564,695	278,70	6.843,395	270,02	7.113,415
apríl (doplatok)	2.124,625	131,10	2.255,725	-	-
máj 2015	8.336,54	378,75	8.715,29	-	-
jún 2015	8.947,64	456,15	9.403,79	-	-
júl 2015	7.570,84	415,45	7.986,29	- 18,40	7.967,89
august 2015	7.122,56	418,50	7.541,06	-	-
september 2015	7.296,68	416,40	7.713,08	-	-
október 2015	7.270,90	407,40	7.678,30	-	-
november 2015	5.713,70	403,35	6.117,05	-	-
december 2015	5.761,40	251,25	6.012,65	-	-
január 2016	5.617,40	346,50	5.963,90	-	-
február 2016	6.573,70	422,55	6.996,25	-	-
marec 2016	7.235,67	398,10	7.633,77	-	-
apríl 2016	8.014,81	467,10	8.481,91	-	-
máj 2016	7.998,72	467,85	8.466,57	-	-
jún 2016	8.405,83	454,80	8.860,63	-	-

V súlade so zmluvou v znení dodatku č. 5 v mesiacoch január až apríl 2015 n. o. Venia pripočítavala k sume za OS aj objektívne nevyhnutné výdavky, ktoré jej vznikli v príslušnom kalendárnom mesiaci z dôvodov ako napr. náhrada mzdy opatrovatel'ke v období čerpania dovolenky, PN alebo P. Od mája 2015 na základe schváleného dodatku č. 6 n. o. Venia už nepripočítavala tieto náklady.

Uhradené faktúry za rok 2015 pre n. o. Venia zo strany mesta boli vo výške: **88.727,24 €**.
Uhradené faktúry za 1. polrok 2016 zo strany mesta boli vo výške: **46.403,03 €**.

Úhrady za rok 2015 pre n. o. Venia zo strany opatrovaných boli vo výške: **26.080,01 €**.

Úhrady za 1. polrok 2016 pre n. o. Venia zo strany opatrovaných boli vo výške: **13.349,22 €**.

N. o. Venia predložila oprávnenej osobe excelovskú tabuľku s vyčíslenými mesačnými príjmami od mesta Stupava, s úhradami od opatrovaných a s ekonomicky oprávnenými nákladmi v pomernej časti len pre mesto. Nakoľko bola na začiatku kontroly predložená táto tabuľka so stĺpcami nazvanými rovnako, avšak už nie s rovnakými číslami v určitých stĺpcoch, a finančnej komisii táto tabuľka taktiež s inými číslami v určitých stĺpcoch, nebolo možné kontrolou zistiť oprávnenosť režijných nákladov. Nahliadnutie oprávnenej osoby do hlavnej účtovnej knihy n. o. Venia je právne nedoriešené, pretože podľa § 18d ods. 2 písm. d) zákona o obecnom zriadení, kontrolnej činnosti síce podliehajú osoby, ktorým boli poskytnuté verejné prostriedky, ale len v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami. Pri kontrole sa nedá presne špecifikovať, ktoré finančné prostriedky n. o. Venia použila pre opatrovaných v meste Stupava a pre opatrovatel'ky, a ktoré pre opatrovaných a ich opatrovatel'ky v iných obciach SR alebo mestských častiach mesta Bratislava.

Požiadavka n. o. Venia ohľadom zvýšenia finančného príspevku na poskytovanú OS je vzhľadom na zvýšenú minimálnu mzdu v roku 2016 oprávnená. Všetky opatrovatel'ky pracujú za minimálnu mzdu. V roku 2015 bola mesačná minimálna mzda 380 € v hrubom a v roku 2016

zvýšená na sumu: 405 € v hrubom. N. o. Venia je každoročne kontrolovaná aj inými kontrolnými orgánmi, predložené boli záznamy z kontroly Inšpektorátu práce, z daňového úradu a iných štátnych inštitúcií.

Povinná osoba namietala na *nepodložené vyjadrenie oprávnenej osoby v Návrhu správy, v ktorom je uvedené, že požiadavka n. o. Venia na zvýšenie ceny je oprávnená., pričom je v Návrhu správy skonštatované, že vzhľadom na opakované odovzdanie materiálov ohľadom oprávnených nákladov n.o. Venia uvedených v pomernej časti len pre mesto Stupava zo strany n.o. Venia vždy s inými číselnými údajmi, nebolo možné kontrolou zistiť oprávnenosť režijných nákladov. S týmto problémom sa však ďalej oprávnená osoba v Návrhu správy vôbec nevysporiadala, pričom ani neuviedla do akej výšky by malo byť zvýšenie ceny ešte oprávnenou požiadavkou. Preukaznosť režijných nákladov n.o. tak nie je vôbec zabezpečená. Samotné vedenie n.o. Venia potvrdilo, že nevedia presne špecifikovať presnú časť režijných nákladov viažucich sa k poskytovaniu sociálnych služieb priamo v meste Stupava. Nevedno teda na základe čoho oprávnená osoba skonštatovala, že požiadavka n.o. Venia na zvýšenie ceny je oprávnená. Povinná osoba (malo by byť oprávnená osoba) sa obmedzila len na konštatovanie, že požiadavka n.o. Venia je oprávnená vzhľadom na zvýšenie minimálnej mzdy v roku 2016, nakoľko všetky opatrovatelky pracujú za minimálnu mzdu. Minimálna mzda bez odvodov v roku 2016 však dosahuje sumu vo výške 2,328 EUR / hodina, pričom mesto Stupava platí na základe platných zmlúv n.o. Venia sumu vo výške 5,90 EUR / hodina za poskytované služby, čo je o 3,572 EUR / hodinu viac než je výška hodinovej minimálnej mzdy.*

Povinná osoba ďalej v námietkach uviedla nasledovné: *Oprávnená osoba v Návrhu správy pri posúdení oprávnenosti zvýšenia zmluvne dojednanej ceny navyše vôbec nereflektuje, že od 1.1.2015 sú platné nové odvodové úľavy zo zdravotného poistenia. Ide o skupiny nízko príjmových zamestnancov, s príjmom od 380,- EUR do 570,- EUR. Podľa n.o. Venia sú všetky opatrovatelky honorované na úrovni minimálnej mzdy. Medziročne 2015/2016 sa minimálna hodinová mzda zvýšila o 0,144 EUR / h (z 2,184 EUR / h na 2,328 EUR / h). Príslušné odvody bez úľavy tvoria 0,050 EUR / h. Zvýšenie pre organizáciu predstavuje 1,15 EUR / h. Úľava na zdravotnom poistení v prepočte na 1 h práce predstavuje 0,1896 EUR / h. Pri prepočte vyššie uvedenej zľavy na zdravotnom poistení pri zohľadnení počtu fakturovaných hodín mestu Stupava za rok 2015, môže táto úľava v rámci ročného zúčtovania zdravotného poistenia dosiahnuť čiastku až 4.406,55 EUR, pričom táto čiastka nebola nikde zohľadnená. Do septembra 2016 vrátane je predpoklad tejto úľavy vo výške 2.950,08 EUR. Uvedená úľava je uhrádzaná zdravotnými poisťovňami automaticky, bez uplatňovania si nároku na základe žiadosti.*

Námietka je neopodstatnená, pretože n.o. Venia je oprávnená požiadať o zvýšenie sumy, ale mesto Stupava nie je povinné túto sumu zvýšiť, lebo zo zmluvy takýto nárok n.o. Venia nevyplýva. Pôsobnosťou mesta Stupava je podľa § 80 písm. e) zákona o sociálnych službách poskytovať alebo zabezpečovať poskytovanie opatrovateľskej služby (v skratke „OS“). Ak OS zabezpečuje pre mesto neverejný poskytovateľ, zákon určuje minimálnu výšku finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby podľa prílohy č. 5 v závislosti od formy sociálnej služby, počtu prijímateľov a stupňa ich odkázanosti, ktorú je mesto neverejnému subjektu poskytovať (§ 76 uvedeného zákona). Mesto určuje úhradu za OS vo svojom všeobecne záväznom nariadení. Do úhrady, ktorú platí klient, je možné premietnuť ekonomicky oprávnené náklady súvisiace so zabezpečením OS (napr. mzdy opatrovateliek, zdravotné a sociálne poistenie, príspevok na starobné dôchodkové sporenie, cestovné náhrady, výdavky na energie, vodu a komunikácie, výdavky na rutinnú údržbu,

nájomné za prenájom nehnuteľnosti alebo inej veci, výdavky na služby a iné podľa § 72 ods. 5 zákona o sociálnych službách. V sume 5,90 € za 1 hodinu OS je zahrnutá hodinová mzda, ktorá v roku 2016 predstavuje 3,14 € s odvodmi zamestnávateľa. Po odpočítaní 5,90 – 3,14 zostane n.o. Venia suma 2,76 € na uhradenie dovoleniek, PN a P a ostatných ekonomicky oprávnených nákladov. Treba pripomenúť, že v roku 2015 prebehla v n.o. Venia kontrola daní zameraná na daň zo závislej činnosti s kladným výsledkom bez nedostatkov a bez opatrení. Kvôli dôležitosti financovania opatrovateľskej služby sú v tomto materiáli uvedené nasledujúce ustanovenia:

- podľa § 75 ods. 1 zákona o sociálnych službách je obec povinná poskytovať finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby, ktorý neposkytuje sociálnu službu s cieľom dosiahnuť zisk, ak o poskytovanie tejto sociálnej služby neverejného poskytovateľa sociálnej služby požiadala obec a poskytuje (podľa písm. c) hore uvedeného ustanovenia zákona) opatrovateľskú službu.

- podľa § 75 ods. 2 zákona o sociálnych službách je obec 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, ak o poskytovanie tejto sociálnej služby neverejného poskytovateľa sociálnej služby požiadala obec a poskytuje opatrovateľskú službu.

- podľa § 72 ods. 3 zákona o sociálnych službách neverejný poskytovateľ určuje sumu úhrady za sociálnu službu, spôsob jej určenia a platenia úhrady zmluvou podľa § 74 v súlade s aktuálnym cenníkom sociálnej služby, ktorý zverejnení na svojom webovom sídle alebo na inom verejne dostupnom mieste, najviac vo výške ekonomicky oprávnených nákladov znížených o:

- príjem z fin. príspevku pri odkázanosti fyz. osoby na pomoc inej fyz. osoby p. § 76,
- príjem z fin. príspevku na prevádzku poskytovanej soc. služby p. § 77 a
- príjem z fin. príspevku na poskytovanie soc. služby p. § 78a.

Kontrolou vedenia evidencie mestom boli zistené nedostatky v písaní mien fyzických osôb odkázaných na OS. Mesto Stupava vedie v súlade s § 80 písm. q) zákona o soc. službách evidenciu:

1. posudkov o odkázanosti na sociálnu službu podľa stupňa odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby,
2. rozhodnutí podľa písm. c), napr. rozhodnutí o odkázanosti na opatrovateľskú službu (za rok 2015 bolo 19 rozhodnutí, z toho 12-im fyzickým osobám sa začala OS aj poskytovať; za 1.polrok 2016 bolo 15 rozhodnutí, z toho 10-im fyzickým osobám sa začala OS aj poskytovať),
3. prijímateľov sociálnych služieb vo svojom územnom obvode (podľa zoznamu klientov, ktorým sa poskytovala OS je vypracovaná nasledujúca tabuľka).

Návrh odporúčaní:

1. sledovať zmeny v zákonoch týkajúcich sa sociálnej oblasti,

2. pre mesto: zmeniť VZN č. 2/2009 o spôsobe určenia úhrady, výške úhrady a spôsobe jej platenia za opatrovateľskú službu a dovoz obedov, poskytované Mestom Stupava v súlade so zákonom o soc. službách,
3. pre mesto: sledovať úhradu od príbuzných a v prípade ich nezaplatenia posielat' výzvu,
4. pre mesto: prerokovať s riaditeľom príspevkovej organizácie VPS pracovnú činnosť zamestnanca VPS ako šoféra počas rozvozov obedov,
5. pre mesto: uzatvoriť zmluvu o užívaní automobilu používaného na rozvoz obedov medzi mestom Stupava a príspevkovou organizáciou mesta Stupava VPS, alebo pridelit' do správy VPS predmetné osobné vozidlo,
6. pre n. o. Venia: zapisovať názvy ulíc a čísla domov, do ktorých je rozvázaný obed,
7. pre mesto: vystavovať štvrťročne faktúru podľa zmluvy o nájme dopr. prostriedku,
8. pre mesto: predložit' n. o. Venia splátkový kalendár na uhradenie faktúr z roka 2015 za prenájom vozidla používaného na rozvoz obedov,
9. pre mesto: viesť detailnejšiu evidenciu podľa § 80 písm. q) zákona o soc. službách.

Povinná osoba podala námietku na 3., 4., 7., 8. a 9. bod návrhu odporúčaní. V bode č. 3 namietala s uvedením, že mesto Stupava sleduje úhrady od príbuzných a neeviduje žiadne pohľadávky po lehote splatnosti z titulu spoluúčasti na platbe zo strany príbuzných osôb za záväzky opatrovaných. **Námietka je opodstatnená**, pretože úhrada za OS v sume 21,14 € bola zaplatená príbuznou opatrovanej. Odporúčanie však smeruje každomesačne do budúcnosti, aby sa podobné porušenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy už neopakovali.

Navrhnuté odporúčanie v bode č. 4 bolo pre povinnú osobu *nejasné, nezrozumiteľné, neurčité a neopodstatnené*. Mesto Stupava z uvedeného odporúčania *nevie posúdiť, z akého dôvodu by malo prerokovať pracovnú činnosť zamestnanca VPS*. **Námietka je neopodstatnená** z dôvodu výkonu práce vo verejnom záujme. Rozvoz obedov počas pracovného dňa zabezpečujú dve osoby, zamestnankyňa n.o. Venia a šofér VPS. Trvá im to cca 2,5 hodiny, čo pre šoféra predstavuje 1/3 z jeho 7,5 hodinového denného pracovného času. Odporúčanie je navrhované pre zlepšenie využitia zamestnanca v rámci verejno-prospešných služieb pre mesto Stupava a tiež pre možné rozšírenie rozvozu obedov aj mimo mesta Stupava do okolitých obcí (Borinka, Lozorno, Zohor a iné).

Povinná osoba namietala k bodu č. 7 navrhovaného odporúčania s tým, že mesto Stupava nemá v zmysle Zmluvy o nájme dopravného prostriedku s n.o. Venia povinnosť fakturovať nájomné štvrťročne, takže uvedené odporúčanie je neopodstatnené. Z článku 3 Zmluvy o nájme dopravného prostriedku vyplýva, že Nájomca je povinný platiť prenajímateľovi nájomné štvrťročne. Toto ustanovenie vo svojej podstate garantuje nájomcovi, t.j. n.o. Venia, že jej nebude nájomné fakturované v častejších ako štvrťročných intervaloch, resp. aj v prípade mesačnej fakturácie, by mesto Stupava ako prenajímateľ nebolo oprávnené uplatňovať si úhradu nájomného skôr, ako je stanovená povinnosť nájomcu uhradiť nájomné, t.j. štvrťročne. Periodicita fakturácie sa častokrát odvíja aj od dostupnosti dokladov a spracovania agendy. **Námietka je neopodstatnená**, lebo jediný, kto má povinnosť vystaviť faktúru, je mesto, a až na jej základe má n.o. Venia povinnosť zaplatiť za nájom automobilu určeného na rozvoz obedov. V článku 3 Zmluvy je jasne uvedené, že Nájomca je povinný platiť prenajímateľovi nájomné vo výške 0,30 € / km štvrťročne, podľa skutočného stavu ubehnutých kilometrov po doručení faktúry od prenajímateľa.

Podľa vyjadrenia povinnej osoby navrhnuté odporúčanie v bode č. 8 *nebude mesto realizovať, nakoľko ide o postup v rozpore so zákonom. Mesto je povinné v prípade neuhradenia faktúr (svojich pohľadávok) tieto vymáhať. Nemôže prevziať za n.o. Venia zodpovednosť a svojvoľne jej nadiktovať splátkový kalendár. Žiadosť o vyvolanie procesu ohľadom dohody spôsobu úhrady dlhu, t.j. prípadnú žiadosť o splátkový kalendár musí vyvolať dlžník, nie mesto. O uvedenom postupe bola n.o. Venia upovedomená a jej vedenie prisľúbilo riešenie problému a zaslanie príslušnej žiadosti. **Námietka je neopodstatnená**, nakoľko vymáhanie dlhu je možné riešiť aj splátkovým kalendárom. Nakoľko ide o odporúčanie, je na rozhodnutí povinnej osoby, ktorej bolo adresované navrhnuté odporúčanie, ako sa vysporiada s navrhnutým odporúčením, a či sa dohodne na splátkovom kalendári s n.o. Venia o úhrade faktúr za prenájom vozidla.*

Povinná osoba namietala k bodu č. 9 navrhovaného odporúčania s tým, že *je nejasné, nezrozumiteľné, neurčité a neopodstatnené. Mesto Stupava z uvedeného odporúčania nevie posúdiť, akú detailnejšiu evidenciu má oprávnená osoba na myslí, bolo by potrebné v prípade uskutočnenia tohto odporúčania v správe z kontroly špecifikovať ako by mesto Stupava malo evidenciu viesť detailnejšie. **Námietka je neopodstatnená**, nakoľko pri kontrole vedenia evidencie mestom boli zistené nedostatky v písaní mien fyzických osôb odkázaných na OS. Svedčí o tom emailová komunikácia so zodpovednou zamestnankyňou mesta. Priezviská boli správne, pri maďarských priezviskách s gramatickou chybou, iba niektoré mená boli v zozname uvádzané podľa zaužívaných mien namiesto oficiálnych (Marta namiesto Martina alebo František namiesto Anton). Pod detailnejšou evidenciou treba rozumieť písanie informácií ohľadom dátumov podaných žiadostí, vydaných rozhodnutí k nim, začiatku poskytovania OS a ukončenia OS, tiež úväzok opatrovatelky voči opatrovanému klientovi.*

Záver:

Kontrolou bolo zistené jedno porušenie zákona a iné nedostatky, ktoré nie sú porušením zákona. K zisteným nedostatkom boli oprávnenou osobou navrhnuté odporúčania. Porušenie zákona ohľadom použitia verejných financií vo výške: 21,14 € nad rámec oprávnenia bolo napravené zaplatením úhrady za poskytnutú opatrovateľskú službu príbuznou osobou opatrovanej fyzickej osoby mestu Stupava.

V Stupave, dňa 19.10.2016