

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 25.10.2016

Materiál číslo: 237/2016

Správa

**o kontrole príjmovej časti rozpočtu zameranej na úhrady za sociálne služby a správnosť
zatried'ovania prijatých úhrad do príslušnej rozpočtovej klasifikácie vo vybranej
organizačnej zložke Strediska sociálnych služieb Petržalka**

Predkladateľ:

Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o kontrole

Zodpovedný:

Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:

Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu o kontrole príjmovej časti rozpočtu zameranej na úhrady za sociálne služby a správnosť zatried'ovania prijatých úhrad do príslušnej rozpočtovej klasifikácie vo vybranej organizačnej zložke Strediska sociálnych služieb Petržalka

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

Správa

**o kontrole príjmovej časti rozpočtu zameranej na úhrady za sociálne služby a správnosť
zatried'ovania prijatých úhrad do príslušnej rozpočtovej klasifikácie vo vybranej
organizačnej zložke Strediska sociálnych služieb Petržalka**

V súlade s:

- ustanovením § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. júla 2016 do 31. decembra 2016, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 215 zo dňa 28. júna 2016,
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 7/2016 zo dňa 3. augusta 2016,

vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu príjmovej časti rozpočtu so zameraním na úhrady za sociálne služby a správnosť zatried'ovania prijatých úhrad do príslušnej rozpočtovej klasifikácie vo vybranej organizačnej zložke Strediska sociálnych služieb Petržalka. Kontrola bola vykonaná v čase od 10. augusta 2016 do 30. septembra 2016 v priestoroch Strediska sociálnych služieb Petržalka na ulici Vavilovova 18, Bratislava a v zariadení opatrovateľskej služby na ulici Mlynarovičova 23, Bratislava.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či sa v procese prijatia úhrad za poskytovanie sociálnych služieb v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Petržalka postupuje v súlade so všeobecne záväzným nariadením mestskej časti č. 4/2012 o poskytovaní sociálnych služieb a výške úhrady za sociálne služby poskytované Strediskom sociálnych služieb Petržalka v znení neskorších predpisov (ďalej len všeobecne záväzné nariadenie). Zároveň sa kontrola zamerala i na zatried'ovanie nedaňových príjmov do príslušnej kategórie a položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov. Kontrolná vzorka bola náhodne vybraná z oblasti troch organizačných zložiek Strediska sociálnych služieb Petržalka za obdobie I. polroka 2016.

Útvár miestneho kontrolóra pri výkone kontroly disponoval s osobnými údajmi fyzických osôb, pričom pri oboznamovaní sa so spisovou dokumentáciou kontrolnej vzorky nakladal s týmito údajmi dôsledne so zachovaním utajenia v zmysle zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Stredisko sociálnych služieb Petržalka (ďalej iba stredisko) poskytuje sociálne služby v troch organizačných zložkách v zmysle zriaďovateľskej listiny (zariadenie opatrovateľskej služby, domov pre rodičov a deti a opatrovateľská služba). Predmetné sociálne služby sú odplatným výkonom a úhrada zaň je nedaňový príjem. Sociálne služby sú v súlade so zákonom č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o sociálnych službách) a všeobecne záväzným nariadením poskytované obyvateľom mestskej časti Bratislava-Petržalka alebo obyvateľom s pobytom mimo Bratislavy-Petržalky. V súvislosti s poskytovaním sociálnej služby vydáva mestská časť, na základe žiadosti o posúdenie, rozhodnutie o odkázanosti na sociálnu službu pre fyzické osoby. Takéto rozhodnutie obsahuje v zmysle zákona o sociálnych službách príslušný stupeň odkázanosti. V takom prípade je úhrada klienta (žiadateľa) o sociálnu službu kalkulovaná na základe všeobecne záväzného nariadenia. Ak žiadateľ nemá vydané rozhodnutie mestskej časti, platí úhradu vo výške ekonomicky oprávnených nákladov. Rovnako osoba, ktorá nemá pobyt

v mestskej časti Bratislava-Petržalka, uhrádza sumu rovnajúcu sa výške ekonomicky oprávnených nákladov (v prípade opatrovateľskej služby a zariadenia opatrovateľskej služby, okrem domova pre rodičov a deti). Ak prijímateľ sociálnej služby má vydané rozhodnutie o odkázanosti na sociálnu službu a pritom nemá pobyt v mestskej časti Bratislava-Petržalka, platí sumu rovnajúcu sa polovici ekonomicky oprávnených nákladov strediska. Proces prijímania žiadateľov o sociálnu službu do zariadenia, či výkonu sociálnej služby sa riadi zákonom o sociálnych službách. V zariadení opatrovateľskej služby je poskytovaná sociálna starostlivosť v dvoch budovách a to na Vavilovovej ulici č. 18 a Mlynarovičovej ulici č. 23 s celkovou možnosťou ubytovania pre 50 klientov. Na základe vydaného právoplatného rozhodnutia o odkázanosti na sociálnu službu stredisko poskytuje žiadateľovi sociálnu službu alebo zabezpečuje poskytovanie sociálnej služby podľa poradia na základe vopred určených a zverejnených podrobností vedenia tohto poradia. Stredisko má kritériá prijatia žiadateľov zverejnené na svojom webovom sídle. Stredisko nezverejňuje na webovom sídle zoznam čakateľov.

Sociálne služby sú realizované na základe zmluvného vzťahu s klientom (žiadateľom) pri určení úkonov, času výkonu, lehoty platnosti a účinnosti zmluvy a úhrady za sociálnu službu. Uzatvoreniu zmluvy predchádza písomná žiadosť záujemcu a prvý kontakt, ktorý obsahuje sociálnu, osobnostnú i finančnú charakteristiku záujemcu. Stredisko vedie písomnú evidenciu žiadostí záujemcov o sociálnu službu (evidencia vydaných žiadostí do rúk záujemcu a evidenciu prijatých žiadostí od záujemcu o sociálnu službu) a následne evidenciu uzatvorených zmlúv. Pre účely uzatvorenia zmluvy vykonáva zodpovedný zamestnanec strediska tzv. list kalkulácie výkonov (pred podpisom samotnej zmluvy) podľa vyplnenej a odsúhlasenej žiadosti klienta s presným popisom sociálnej služby a cenníkom za takýto výkon s ohľadom na časový rozsah realizovaných výkonov. Navýšenie, respektíve zníženie výkonov sa realizuje prostredníctvom dodatku k existujúcej zmluve. O každej zmene úkonov, či časového rozsahu poskytovaných služieb vytvára zodpovedný zamestnanec opäťovne list kalkulácie, ktorý je podkladom k spracovaniu dodatku k zmluve. Úhrady za poskytované sociálne služby sú realizované mesačne, najčastejšie v hotovosti do pokladnice. Stredisko vedie zároveň pomocnú evidenciu mesačných predpisov súm a ich skutočných úhrad podľa jednotlivých organizačných zložiek a poradia klientov s definovaním čísla zmluvy, dátumu prijatia klienta a informáciami o klientoch a ich deťoch (v prípade domova pre rodičov a deti). V rámci výkonu kontroly boli preverené príjmy za poskytovanie sociálnych služieb ku dňu 30. júnu 2016. Stredisko za poskytovanie zmluvných sociálnych služieb dosiahlo za obdobie od 1. januára 2016 do 30. júna 2016 príjmy celkom 165 970,09 EUR a to nasledovne za jednotlivé organizačné zložky:

Zariadenie opatrovateľskej služby: 98 579,24 EUR

Opatrovateľská služba: 63 410,36 EUR

Domov pre rodičov a deti: 3 980,49 EUR

Bližšie sa kontrola venovala predmetným organizačným zložkám a ich spôsobu prijatia príjmu z hľadiska obehu dokladov pri dodržaní zákonných kritérií a následného evidovania príjmu, žiadateľov ako aj pohládavok zo zazmluvnených úkonov a služieb.

1. Opatrovateľská služba

1.1. Kontrolná vzorka

Výkon opatrovateľskej služby je realizovaný prostredníctvom terénnej činnosti (osoba vykonávajúca opatrovateľskú činnosť sa venuje viacerým klientom podľa stanoveného týždenného harmonogramu a rozsahu zmluvných úkonov klientov), individuálnej činnosti (osoba vykonávajúca opatrovateľskú činnosť sa venuje rovnakému klientovi počas zmluvného obdobia s opakujúcimi sa úkonmi podľa zmluvného zabezpečenia) a donášky - dovozu obeda klientom do domácnosti. Žiadatelia, ktorí nemali rozhodnutie mestskej časti o odkázanosti na

sociálnu službu platili za poskytované výkony úhrady rovnajúce sa ekonomicky oprávneným nákladom, spojeným s poskytovaním tejto služby. Počas I. polroka 2016 predstavoval mesačný priemer obslužených klientov v rámci opatrovateľskej služby 160 klientov. Kontrolou bola preverená náhodná vzorka pätnástich spisov klientov, ktorým bola poskytovaná terénna starostlivosť a donáška obedov (napr. zmluvy uzatvorené v mesiaci január 2016, február 2016, marec 2016 a jún 2016 č. 03/011/2016/Z, 03/009/2016/Z, 03/012/2016/Z, 03/011/2016/Z, 03/016/2016/Z, 03/022/2016/Z, 03/025/2016/Z a 03/024/2016/Z). Zároveň bolo preverených päť zmlúv s klientmi, ktorým bola v kontrolovanom období poskytovaná individuálna starostlivosť v domácnosti (zmluvy č. 03/001/2016/Z, 03/002/2016/Z, 03/004/2016/Z, 03/023/2016/Z a 03/003/2016/Z).

V kontrolovanom období I. polroka nemalo stredisko klientov s trvalým pobytom mimo mestskú časť Bratislava-Petržalka. Zodpovedný zamestnanec za organizačnú zložku strediska vedie spisový obal dokladov a písomností o klientoch od prvého kontaktu (žiadosťou o sociálnu službu a dotazníkom). Žiadosť o sociálnu službu - opatrovateľskú službu je podpísaná klientom, opatrovateľom a administratívnym zamestnancom strediska. Uzatvoreniu zmluvy predchádza zistenie zdravotného stavu na základe lekárskeho posudku, potvrdenie o príjme a dôchodku, či rozhodnutie o odkázanosti na sociálnu službu s určením príslušného stupňa odkázanosti. Na základe žiadosti a následného listu kalkulácie je uzatvorená s klientom zmluva. Kontrolou spisovej dokumentácie bolo zistené, že súčasťou evidencie boli najčastejšie žiadosti o sociálnu službu, lekárska správa, vyhlásenie o majetku fyzickej osoby, zmluva a dodatky k zmluve, úkony opatrovateľského procesu, žiadosti o zrušenie opatrovateľskej služby a podobne. V mesačných intervaloch realizujú opatrovatelia klientov prehľady úkonov opatrovateľskej starostlivosti, ktoré obsahujú najmä definovanie zmluvných úkonov s časovým rozsahom, sumou, prepočtami na denné, týždenné a mesačné intervaly. Tieto prepočty v zmysle prehľadov úkonov opatrovateľskej starostlivosti slúžia stredisku na stanovenie predpisu sumy úhrady klienta. Medzi frekventované sociálne služby (v zmysle preverených spisových zložiek klientov) patrili obslužné činnosti pri stravovaní, pomocné práce v domácnosti, donáška obedov, nákupy, upratovanie a starostlivosť o telo. Odlahčovací služba nebola v prípade preverených klientov strediskom poskytovaná.

1.2.Správnosť výpočtu

Kontrola sa zamerala na správnosť výpočtu úkonov terénnej sociálnej služby na základe žiadosti s presným popisom úkonov, časového rámca a sumy úhrad v denných, týždenných a mesačných intervaloch. Jednotlivé sumy úhrad a časový rámec boli preverené so všeobecne záväzným nariadením s ohľadom na vydané rozhodnutie mestskej časti o odkázanosti na sociálnu službu (ak bolo mestskou časťou vydané). V každom z preverených spisov. predchádzala uzatvoreniu zmluvy právoplatnosť vydaného rozhodnutia mestskej časti. V jednom prípade mal klient (zmluva č. 03/011/2016/Z) v čase uzatvorenia zmluvy správne stanovené sadzby úhrad úkonov na základe ekonomicky oprávnených nákladov strediska. Po následnom vydaní rozhodnutia mestskej časti o odkázanosti na sociálnu službu a jeho právoplatnosti stredisko dodatkom k zmluve správne a promptne pozmenilo sadzby na základe všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti. Preverené prepočty úkonov a úhrad z listu kalkulácie a žiadosti klienta boli správne a rovnako zapracované do uzatvorenej zmluvy medzi žiadateľom a strediskom. Ostatní klienti podľa preverenej vzorky mali vydané rozhodnutie o odkázanosti. Kontrolou jednotkových sadzieb úhrad v žiadostiach a zmluvách neboli zistené rozdiely s dikciou všeobecne záväzného nariadenia. Kontrola sa zamerala i na časový súlad poskytovania sociálnej služby s časom uzatvorenia zmluvy. Preverením kontrolnej vzorky neboli zistené skutočnosti, kedy by bola poskytovaná sociálna služba pred časom uzatvorenia zmluvy.

Následne sa kontrola zamerala na spisy klientov, ktorým bola poskytovaná individuálna opatrovateľská služba. Sadzby úkonov v zmluvách boli preverené so všeobecne záväzným nariadením, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky. Skontrolované boli i mesačné prehľady úkonov opatrovateľskej starostlivosti a porovnané s uzatvorenými zmluvami. Ich porovnaním (časový fond, rozsah úkonov a sadzby denných a mesačných úhrad) neboli zistené nedostatky. V rámci tejto časti organizačnej zložky strediska mali všetci preverení klienti vydané rozhodnutie o odkázanosti na sociálnu službu.

Prostredníctvom opatrovateľskej služby sa zamestnancami strediska poskytuje sociálna služba najviac klientom. Z predmetného dôvodu boli preverené predpisy úhrad klientov (na základe spracovaných prehľadov podľa zmluvných úkonov) v mesiaci jún 2016. V predmetnom mesiaci bolo prostredníctvom opatrovateľskej služby (terénnej i individuálnej služby) obslužených celkom 152 klientov (38 klientov individuálnych služieb, 60 klientov služieb dovozu obeda do domácnosti a 54 klientov terénnych služieb). Suma celkového mesačného predpisu za opatrovateľské služby predstavovala 7 356,40 EUR. Kontrolou bolo zistené, že rovnaká suma predstavovala aj skutočnú výšku úhrady od klientov.

2. Zariadenia opatrovateľskej služby

2.1. Kontrolná vzorka

Kontrolnú vzorku predstavovali spisy klientov v zariadení opatrovateľskej služby na Vavilovovej ulici a Mlynarovičovej ulici (celková maximálna kapacita strediska 50 klientov). V zariadení opatrovateľskej služby na Vavilovovej ulici boli skontrolované spisy desiatich klientov (zmluvy č. 525/2014ZOS, 02/503/2015, 02/502/2015, 02050/2015, 02/510/2015, 02/504/2016, 02/514/2016, 02/518/2016, 02/519/2016, 02/521/2016). V zariadení opatrovateľskej služby na Mlynarovičovej ulici boli preverené spisy pätnástich klientov (zmluvy č. 007/2015, 008/2015, 012/2015, 018/2015, 021/2015, 024/2015, 034/2015, 035/2015, 036/2015, 001/2016, 007/2016, 011/2016, 012/2016, 014/2016, a 018/2016). Preverená vzorka obsahovala klientov s pobytom v mestskej časti Bratislava-Petržalka i mimo nej. Zmluvy boli preverené s listami kalkulácií a sadzby úhrad ako aj rozsah úkonov a časy pobytov v zariadení boli v oboch dokumentoch totožné. Spisové dokumenty obsahovali najmä rozhodnutia o odkázanosti na sociálnu službu, posudkové správy, listy kalkulácií, žiadosti záujemcov o sociálnu službu, záznamy, čestné vyhlásenia, rozhodnutia štátnych orgánov, písomnosti osobnej povahy a podobne). Preverená vzorka spisov klientov ako aj evidencia vydaných a prijatých žiadostí preukázala fluktuáciu klientov s ohľadom na charakter strediska, ktoré nie je v postavení dlhodobého sociálneho zariadenia.

Pre účely spracovania zmluvy s klientom (rovnako ako v prípade ostatných organizačných zložiek strediska) boli spracované listy kalkulácií na základe prvého kontaktu s klientom. Tieto reagujú na vydanie rozhodnutia o odkázanosti na sociálnu službu. Súčasťou úhrady boli i poplatky za používanie elektronických spotrebičov na izbe klienta. Tie sú osobitne dojednané prostredníctvom zmluvy. Viacerí klienti mali uzatvorené dodatky k existujúcim zmluvám, ktoré najčastejšie zmluvne zabezpečovali zníženia a zvýšenia odobratých denných jedál, či priznania príspevkov na stravu. Uzatvoreniu dodatku predchádzali vyčíslenia listov kalkulácií. Klienti na základe rozhodnutia o odkázanosti uhrádzajú sadzbu podľa všeobecne záväzného nariadenia. V kontrolnej vzorke rozhodnutia o odkázanosti vydávala mestská časť Bratislava-Petržalka, mestská časť Bratislava-Ružinov, mestská časť Bratislava-Dúbravka, mesto Modra a podobne. Sadzba za pobyt obsahuje i úhradu za potrebné úkony podľa fyzického stavu klienta na základe sprievodnej lekárskej správy. Strava je predpisovaná strediskom, pričom sadzba za stravu je určená cenníkom dodávateľa podľa zmluvy s mestskou časťou. Viacerí klienti s trvalým pobytom v mestskej časti (podľa preverenej vzorky) mali vydané mestskou časťou rozhodnutie o priznaní príspevku na stravu. Následne je klientom pri vyčíslení predpisu znížená suma úhrady o predmetný príspevok mestskej časti.

Klienti si stravu vyberajú samostatne s ohľadom na odporúčenie lekára, či opatrovateľa. Za kalendárny mesiac sú vykonané predpisy úhrad so stanovením odpočtu odobratých jedál a klienti (respektíve ich rodinní príslušníci, či zákonní a zmluvní zástupcovia) uhrádzajú poplatky za služby najčastejšie v hotovosti do pokladnice. Následne je vydaný klientovi pokladničný doklad a v prípade neuhradenia sú vyzvaní na úhradu. Stredisko rovnako vyzýva na meškajúcu platbu i rodinných príslušníkov a zákonných (zmluvných) zástupcov. Zmluvní zástupcovia majú podpísanú so strediskom dohodu o úhrade alikvotnej časti sumy úhrady, ktorá prevyšuje limit úhrady klienta podľa jeho finančnej kalkulácie (súhrn čistej mzdy/dôchodku/dávky s odpočítaním životného minima a mesačných nákladov).

2.2. Správnosť výpočtu

Kontrola sa zamerala na správnosť výpočtu sadzieb úhrady, pričom kontrolou preverenej vzorky neboli zistené nedostatky. Preverené listy kalkulácií súhlasili s ustanoveniami zmluvy o poskytovaní sociálnej služby. Väčšina klientov mala vydané rozhodnutie o odkázanosti na sociálnu službu so stanovením stupňa odkázanosti. V jednom prípade nebolo v spise klienta prítomné vydané rozhodnutie, pričom list kalkulácie sa odvolával na vydanie rozhodnutia. Do termínu ukončenia kontroly bolo preukázateľne do spisu zaevidované. Sociálne služby boli klientom zariadenia opatrovateľskej služby poskytované až po uzatvorení zmluvy.

V jednom prípade (zmluva č. 02/519/2016) bola klientovi stanovená sadzba úhrady vo výške ekonomicky oprávnených nákladov. Následne po vydaní rozhodnutia o odkázanosti na sociálnu službu (v II. polroku 2016) sa dodatkom k zmluve znížila sadzba úhrady. Bolo preverené, že vydanie dodatku k zmluve o znížení sadzby úhrady sa zrealizovalo po účinnosti rozhodnutia, čo je v súlade so všeobecne záväzným nariadením. Preverená vzorka spisov klientov s pobytom mimo mestskej časti Bratislava-Petržalka preukázala správne stanovenie pobytovej sadzby.

3. Domov pre rodičov a deti

3.1. Kontrolná vzorka

V rámci poskytovania sociálnych služieb sú v Stredisku zriadené dva úseky a to útulok pre matky s deťmi a zariadenie núdzového bývania. Obe zariadenia (tvoria jednu organizačnú zložku strediska) poskytujú odplatné služby, pre ktoré sa rovnako vzťahuje podmienka zmluvného zabezpečenia. Uzatvoreniu zmluvy predchádza podanie žiadosti a výpočet úhrady za pobyt v zariadení. Všeobecne záväzné nariadenie stanovuje okrem výšky dennej úhrady za rodiča a deti (s postupným znižovaním sumy úhrady rodiča za viac detí ubytovaných v zariadení) i mesačný poplatok za používanie vlastnej televízie a spotrebičov. Uzatvorené zmluvy sú poskytované s ohľadom na zákon o sociálnych službách, pričom zmluva je uzatvorená podľa zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov. V rámci kontrolovaného obdobia I. polroka 2016 boli ubytovaní v zariadení núdzového bývania celkom 13 klienti (5 matiek a 8 maloletých detí) a v útulku pre matky s deťmi celkom 20 klienti (9 matiek a 11 detí). Spolu celkom 13 klientov malo trvalý pobyt v iných mestských častiach, či obciach mimo Bratislavy. Kontrolnú vzorku predstavovali všetky platné spisové dokumentácie v období I. polroka 2016, t. j. celkom 15 zmlúv o poskytovaní sociálnej služby (zmluvy č. 04/012/2015, 04/014/2015, 04/002/2016, 04/003/2016, 04/005/2016, 04/001/2016, 04/004/2016, 04/006/2016, 01/011/2015, 04/013/2015, 04/010/2014, 04/002/2015, 04/003/2015, 04/004/2015 a 04/005/2015). Pre klientov s trvalým pobytom v mestskej časti Bratislava-Petržalka a mimo mestskej časti platia rovnaké sadzby za pobyt (t. j. bez uplatnenia úhrady vo výške ekonomicky oprávnených výdavkov strediska). Výpočet sadzby sa realizuje zodpovedným zamestnancom v čase po prijatí žiadosti od fyzickej osoby s presným popisom sociálnej situácie a podkladov, ktoré tvoria súčasť spisovej dokumentácie. Kontrolou spisov klientov za I. polrok bolo zistené, že

najčastejšími dokladmi a písomnosťami, ktoré stredisko evidovalo boli žiadosti o poskytovanie sociálnej služby, potvrdenia od lekára a o príjme, súdne rozhodnutia a rozsudky, správy a záznamy z iných zariadení, posudky a písomné súhlasy so spracovaním osobných údajov, potvrdenia o návšteve školy maloletých, zápisy a fotografie z kontrol obydli klientov a podobne. Zodpovedný zamestnanec strediska vyplní pred uzatvorením zmluvy so žiadateľom list kalkulácie, ktorý obsahuje výpočet mesačnej úhrady (na základe denných sadzieb úhrad podľa všeobecne záväzného nariadenia). Následne sú spracované predpisy úhrad na konci kalendárneho mesiaca. Úhrady sú realizované najčastejšie hotovostným spôsobom do pokladnice. Prípadné vzniknuté pohľadávky v daných mesiacoch sú zodpovedným zamestnancom prevádzané do ďalšieho mesiaca v osobitnej evidencii predpisov úhrad.

3.2.Správnosť výpočtu

Preverené boli výpočty denných sadzieb listov kalkulácií podľa všeobecne záväzného nariadenia s ohľadom na počet detí rodiča. V rámci preverených zmlúv a listov kalkulácií kontrolnej vzorky neboli zistené nedostatky. Výšky úhrad klientov obsahovali denné sadzby zvlášť za osamelého rodiča a zvlášť za maloleté osoby. Výšky úhrad v zmysle listov kalkulácií strediska (s dennou a mesačnou úhradou za rodiča a maloleté deti) súhlasili so sadzbami uvedenými v uzatvorených zmluvách. Výšky úhrad za rodičov a maloleté osoby boli správne vypočítané s ohľadom na počet dní v kalendárnom mesiaci (preverené boli mesiace január 2016, marec 2016 a jún 2016). Zároveň bolo zistené, že stredisko správne pripočítava k sume úhrady za pobyt v zariadení poplatok za použitie vlastného elektrospotrebiča. Bolo zistené, že v mesiacoch január 2016 – marec 2016 používalo vlastné spotrebiče v obytnej miestnosti strediska spolu 5 klientov v zmysle zmlúv, v mesiacoch apríl 2016 – jún 2016 spolu 4 klienti. Sadzba poplatku bola správne stanovená za príslušný mesiac používania v zmysle všeobecne záväzného nariadenia. Podrobnou kontrolou žiadostí, listov kalkulácií a prehľadov predpisov úhrad bolo zistené, že ani v jednom prípade neboli sociálne služby poskytované pred uzatvorením zmluvy. V rámci preverených spisov bolo zistené, že 9 klientov (matiek s maloletými deťmi) malo uvedený pobyt mimo mestskej časti Bratislava-Petržalka. V období I. polroka 2016 nebola strediskom poskytovaná odplatná služba osobnej starostlivosti o dieťa a podpora zosúladenia rodinného života a pracovného života.

Pohľadávky strediska

V rámci výkonu kontroly boli preverené vzniknuté pohľadávky analytickej evidencie účtu pohľadávok hlavnej knihy k 30. júnu 2016. Na základe údajov z plnenia rozpočtu k 30. júnu 2016 bolo zistené, že suma pohľadávok vzniknutých z poskytovania sociálnej služby vo všetkých organizačných zložkách dosahovala spolu 6 318,78 EUR. Táto suma predstavovala pohľadávky nad 60 dní po lehote splatnosti vo výške 6 001,21 EUR a pohľadávky do lehoty splatnosti, t. j. do 60 dní celkom 317,57 EUR. Evidované pohľadávky voči klientom strediska podľa údajov z plnenia rozpočtu k 31. decembru 2015 vo všetkých organizačných zložkách dosahovali sumu 9 001,91 EUR (suma tvorená z pohľadávok po lehote splatnosti do 30 dní vo výške 5 232,43 EUR a nad 60 dní vo výške 3 769,48 EUR). Na základe spracovaného prehľadu pohľadávok zo dňa 10. januára 2016 bolo preukázané, že pohľadávky stredisko eviduje od roku 2009. Porovnaním evidovaných pohľadávok strediska k 31. decembru 2015 so stavom k 30. júnu 2016 bolo zistené, že ich celková výška klesla.

V zmysle zákona o sociálnych službách nemá stredisko oprávnenie vymáhať vzniknutú pohľadávku exekučne a zároveň ani prostredníctvom postúpenia pohľadávky tretej osobe. Najčastejším spôsobom vymáhania pohľadávky je upovedomenie klienta prostredníctvom písomnej výzvy alebo osobne cez zamestnancov strediska. Viaceré preverené spisy klientov

obsahovali písomné výzvy na úhradu vzniknutých nedoplatkov. Stredisko zároveň zisťuje údaje o klientoch cez Register obyvateľov (zisťovanie prebehlo u pohľadávok klientov z rokov 2009 a 2013) a v jednom prípade bol dohodnutý s klientom splátkový kalendár (pohľadávka z roku 2015). Bolo zistené, že k pohľadávkam z minulých účtovných období nemalo stredisko vytvorené opravné položky. V súlade so všeobecne záväzným nariadením má stredisko právo uplatniť si pohľadávku najneskoršie v dedičskom konaní.

Ekonomická klasifikácia príjmov

Súčasťou kontroly bežných príjmov strediska v oblasti poskytovania sociálnych služieb bolo preverenie správne zatried'ovanie príjmov do podpoložiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov. Kontrolou zúčtovania prijatého príjmu na interných dokladoch strediska pri účtovaní do výnosov bolo zistené, že stredisko klasifikuje poskytované služby prostredníctvom podpoložky 223001. Táto podpoložka obsahuje i príjem stravného od klientov (poskytovanie stravy i donášku obedov klientom), a to z dôvodu, že poskytovateľ stravy má uzatvorenú zmluvu s mestskou časťou, pričom kumulovanie príjmu na podpoložku 223001 je správne. Stredisko príjem stravného rozpočtuje, pričom tieto prostriedky prevádza na účet mestskej časti.

Záver

Vykonanou kontrolou v Stredisku sociálnych služieb Petržalka s cieľom preverenia úhrad za sociálne služby a správnosti zatried'ovania prijatej úhrady do príslušnej rozpočtovej klasifikácie za I. polrok 2016 bolo zistené, že proces výpočtu úhrad je realizovaný v zmysle všeobecne záväzného nariadenia. Kontrola sa venovala reprezentatívnej vzorke zo všetkých organizačných zložiek strediska s ohľadom na klientov s pobytom v mestskej časti Bratislava-Petržalka, klientov s pobytom mimo mestskej časti Bratislava-Petržalka, viacdenných rodičov, osamelé osoby, klientov s vydaným rozhodnutím o odkázanosti na sociálnu službu, ako aj klientov, ktorí nemali v I. polroku vydané rozhodnutie o odkázanosti. Všetci klienti strediska mali uzatvorenú zmluvu, ktorá predchádzala poskytovaniu sociálnej služby. Stredisko riadne vedie mesačné predpisy úhrad za sociálne služby a príjmy klasifikuje v zmysle ekonomickej klasifikácie. Sadzby úhrad v zmysle všeobecne záväzného nariadenia boli totožné v mesačných predpisoch a znížené sadzby úhrad boli preukázané vydanými rozhodnutiami mestskej časti. Klienti s trvalým pobytom mimo mestskej časti Bratislava-Petržalka a klienti bez vydaného rozhodnutia o odkázanosti na sociálnu službu mali zmluvne stanovené sadzby úhrad vo výške ekonomicky oprávnených nákladov.

Na základe skutočností zistených pri výkone kontroly bola o jej výsledkoch vyhotovená Správa, ktorá bola dňa 6. októbra 2016 doručená riaditeľke Strediska sociálnych služieb Petržalka. Správa z vykonanej kontroly v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra.