

1. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov následných finančných kontrol vykonaných v roku 2011:

(Kontrola vykonaná v dňoch 3.12.2012 – 9.1.2013)

Následná finančná kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. a II. polrok 2011 bolo v roku 2011 vykonaných:

- 7 následných finančných kontrol,
- 1 kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- 1 kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov následných finančných kontrol vykonaných v roku 2010.

Kontroly boli vykonané v organizáciách:

Mesto Bardejov (MsÚ), Radničné námestie č. 16, Bardejov
Kultúrne a turistické centrum, Radničné nám. 24, Bardejov
Zariadenie pre seniorov „TOPLA“, Toplianska 9, Bardejov
Zariadenie pre seniorov „ČERGOV“, Wolkerova 11, Bardejov
ZŠ zriadené Mestom Bardejov
ZUŠ M. Vileca, Hurbanova 10, Bardejov
CVČ, Dlhý rad 12, Bardejov

KONTROLNÉ ZISTENIA, PRIJATÉ OPATRENIA A ICH PLNENIE:

1.1. Kontrola čerpania finančných prostriedkov na investičné akcie mesta realizované v roku 2010 v mestských častiach Dlhá Lúka, Bardejovská Nová Ves, Bardejovský Mihaľov, Bardejovská Zábava

(vykonaná v dňoch 2.2.-28.2.2011 a 7.7.-28.7.2011, kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov – mestský úrad**)

Kontrolné zistenia:

1. Nedôsledné uplatňovanie ustanovenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom a osobitnými predpismi (všetky zmluvy o dielo).
2. Dodatočne schvaľované zmeny v rozpočte mesta až po realizácii investičnej akcie „Živičné úpravy Dlhá Lúka – ul. Majer + ul. Sady“.
3. Objem prác v predmete zákazky s nízkou hodnotou nie je totožný s dohodnutými podmienkami v zmluve o dielo (vyšší o 314 m² než vo výzve na predloženie ponuky – investičná akcia „Živičné úpravy – ul. M. Vileca + ul. Čerešňová – Bardejovská Nová Ves“).
4. Dvakrát zmluvne dohodnuté tie isté práce pri investičnej akcii „Živičné úpravy Bardejovská Zábava – zastávkové pruhy + uličky“ (Dodatok č. 2 k pôvodnej zmluve o dielo a nová zmluva o dielo).

Prijaté opatrenia:

1. Dôsledne uplatňovať ustanovenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj schválené Zásady kontrolného systému v samospráve mesta Bardejov.
2. Dôsledne overovať súlad pripravovanej investičnej akcie a finančných operácií so schváleným rozpočtom mesta, zmluvami a objednávkami pre realizáciu investičných akcií.
3. Pri príprave investičných akcií dôsledne dbať na to, aby objem prác investičnej akcie nebol v rozpore s dohodnutými podmienkami v zmysle podmienok verejného obstarávania a zmluvných podmienok.
4. Pri príprave a kontrole realizovaných prác investičných akcií dôsledne dbať na to, aby objem prác investičnej akcie bol v súlade s dohodnutými zmluvnými podmienkami.

Plnenie: *Opatrenia splnené - bola zabezpečená pečiatka na potvrdenie vykonania predbežnej finančnej kontroly na zmluvách. Investičné akcie sa realizujú až po príslušnom schválení v orgánoch mesta.*

1.2. Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta – Kultúrne a turistické centrum Bardejov za rok 2010

(vykonaná v dňoch 7.3.-12.4.2011, kontrolovaný subjekt: **Kultúrne a turistické centrum Bardejov, Radničné nám. 24, Bardejov**)

Kontrolné zistenia:

1. Nedôsledná evidencia pracovných výkazov a nedodržanie podstatných náležitostí dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodnutá práca, doba a odmena).
2. Nedodržanie pravidiel rozpočtového hospodárenia mesta tým, že organizácia uhradila výdavky, ktoré neboli kryté v rozpočte a naopak neuhradila nedoplatok za rok 2009 obchodnej spoločnosti Bardbyt, s.r.o. za služby spojené s užívaním nebytových priestorov (plyn, elektrická energia, voda) napriek dostatku finančných prostriedkov.
3. Organizácia nemá splnené náležitosti označenia prevádzkarne v súlade s ust. § 30 ods. 1,2 živnostenského zákona.
4. Podnikanie nad rámec vydaného živnostenského oprávnenia poskytovaním pohostinských služieb.
5. Cenník poskytovaných služieb v ubytovacom zariadení vykazuje znaky diskriminácie, klientelizmu a právomoci nad rámec práv a povinností vedúceho zamestnanca.
6. Organizácia neuplatnila oznamovaciu povinnosť v súlade s Čl. 24 VZN č. 59/2004 o určení náležitostí miestnych daní.
7. Počet zamestnancov, s ktorými má organizácia uzatvorené dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru vzbudzuje dojem obchádzania zákona č. 5/2004 Z. z. o zamestnanosti vo väzbe na rozsah prác ako aj organizačný poriadok o počte stálych zamestnancov. Organizácia by mala zvážiť možnosť zavedenia iného druhu pracovného času v súlade so Zákonníkom práce.

Prijaté opatrenia:

1. V organizácii budú prehodnotené všetky dohody o vykonaní práce a následne podpísané nové dohody so splnením všetkých náležitostí. Evidencia pracovných výkazov bude zo strany vedúceho pracovníka kontrolovaná pravidelne. Organizácia vráti zriaďovateľovi prostriedky, ktoré boli vyplatené zamestnancom v rozpore s dohodnutou odmenou. Tieto prostriedky budú dotknutými zamestnancami vrátené organizácii do 30.11.2011.
2. Závazok voči spoločnosti Bardbyt, s.r.o. bol vyrovnaný v apríli 2011. Prostriedky, ktoré boli prefinancované v rámci plnenia projektu v roku 2010 z vlastných zdrojov, budú refundované zo strany Prešovského samosprávneho kraja a následne vrátené do rozpočtu mesta.
3. Organizácia označí prevádzkareň v súlade s ust. § 30 ods. 1, 2 živnostenského zákona.
4. Organizácia bude poskytovať len služby, na ktoré má vydané živnostenské oprávnenia.
5. Organizácia vypracuje nový cenník, ktorý nebude vykazovať znaky diskriminácie, klientelizmu a právomoci nad rámec práv a povinností vedúceho zamestnanca.
6. Organizácia sa v súlade s čl. 24 VZN č. 59/2004 o určení miestnych daní zaregistrovala a bude plniť všetky záväzky, ktoré jej z tohto predpisu vyplývajú.
7. Organizácia prehodnotí počet pracovníkov zamestnaných na základe dohôd vykonávaných mimo pracovného pomeru ako aj rozsah a charakter prác vykonávaných na základe týchto dohôd.

Plnenie: Opatrenia splnené

- *Finančné prostriedky refundované Prešovským samosprávnym krajom boli vrátené do rozpočtu zriaďovateľ a dňa 21.12.2011 vo výške 3 008,48 € a 4.7.2012 vo výške 6 436,91 €.*
- *Zamestnanec č. 1 vo vlastnom mene vrátil finančné prostriedky vo výške 176 €, plynúce z bezdôvodného obohatenia zamestnávateľovi na účet dňa 30.11.2011 (§ 222 ods. 6 ZP).*
- *Zamestnanec č. 2 vrátil finančné prostriedky vo výške 63 €, plynúce z bezdôvodného obohatenia zamestnávateľovi do pokladne dňa 29.11.2011 (§ 222 ods. 6 ZP).*
- *Zamestnanec č. 3 vrátil finančné prostriedky vo výške 472,50 €, plynúce z bezdôvodného obohatenia zamestnávateľovi do pokladne dňa 29.11.2011 (§ 222 ods. 6 ZP).*
- *Závazok voči spoločnosti Bardbyt, s.r.o. vo výške 1 884,74 € bol uhradený dňa 28.4.2011.*
- *Prevádzkareň je označená v súlade s ust. živnostenského zákona.*
- *Cenník za ubytovanie a prenájom priestorov v turistickej ubytovni KTC nevykazuje znaky diskriminácie, klientelizmu a právomoci nad rámec práv a povinností vedúceho zamestnanca*

a bol upravený s účinnosťou od 1.10.2011.

- *Organizácia sa dodatočne zaregistrovala na splnenie povinnosti platenia dane z ubytovania za prenocovanie od 1.6.2011.*
- *Počet zamestnancov pracujúcich na dohody vykonávané mimo pracovného pomeru ostal nezmenený, avšak znížil sa objem vyplácaných finančných prostriedkov.*

1.3. Kontrola prevodu vlastníctva majetku mesta v prípadoch hodných osobitného zreteľa Čl. 4 ods. 10 písm. e) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta za obdobie 2009 – 2010 (novelizácia zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí)

(vykonaná v dňoch 4.4.-12.5.2011, kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov – mestský úrad**)

Kontrolné zistenia:

Neboli zistené porušenia právnych predpisov, z kontroly bol vyhotovený záznam.

1.4. Kontrola vybavovania sťažností a petícií v roku 2010

(vykonaná v dňoch 26.5.-24.6.2011, kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov – mestský úrad**)

Kontrolné zistenia:

Najčastejšie sa opakujúce nedostatky pri vybavovaní agendy sťažností:

1. Chýba dátum pridelenia sťažnosti na prešetrenie.
2. Nesprávne určená príslušnosť na vybavenie sťažnosti.
3. Nedodržaná lehota na vybavenie sťažnosti.
4. Nevyhotovená zápisnica o prešetrení sťažnosti.
5. Zápisnica neobsahuje meno, priezvisko a podpis vedúceho orgánu verejnej správy, v ktorom sa sťažnosť prešetrovala, alebo ním splnomocneného zástupcu.
6. Opatrenia uložené pri opodstatnených sťažnostiach neboli splnené.

Prijaté opatrenia:

K bodu 1: Podľa Zásad o prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií účinných od 1.7.2010, kde je už uvedený písomný text, kedy a komu bola pridelená sťažnosť sa začala používať v evidencii už od 1.8.2010.

K bodu 2 – 5: Neboli prijaté žiadne opatrenia.

K bodu 6: Sťažnosť č. 4 – dopravné riešenie jednosmernou prevádzkou zabraňuje parkovaniu vozidiel pri rímsko-katol. farskom úrade.

Sťažnosť č. 5 – sťažnosť preklasifikovaná ako podnet na konanie stavebného úradu.

Sťažnosť č. 15 – sťažnosť riešená v blokovom konaní.

Plnenie: Opatrenia splnené

1.4. Kontrola dodržiavania VZN mesta Bardejov č. 73/2007 o úprave nájmu v nájomných bytoch obstaraných s podporou štátu pri pridelení nájomných bytov v období rokov 2007 - 2010

(vykonaná v dňoch 10.6.-30.6.2011, kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov – mestský úrad**)

Kontrolné zistenia:

1. Neprerokovanie všetkých žiadostí žiadateľov o nájomný byt v komisii bytovej, sociálnej pomoci a zdravotníctva.
2. Neúplne a neaktuálne dokladovanie príjmov žiadateľa o byt a spoločne posudzovaných osôb.
3. Doložené úradné doklady, napr. príjem spoločne posudzovanej osoby – druhá je v anglickom jazyku, nie je preložený do štátneho jazyka, pritom odpracovaná doba je vyznačená nečitateľne.
4. Administratívne nedostatky, napr. nedoložené čestné vyhlásenie k žiadosti o nájomný byt o tom, že nie je vlastníkom bytu, resp. rodinného domu, nezaslané oznámenie o registrovaní žiadosti o nájomný byt, formálny register.
5. VZN nerieši žiadateľov o byt nižšieho štandardu (podmienky min. príjmu žiadateľa a spoločne posudzovaných osôb – zaručenie schopnosti uhrádzať nájomné za byt a platby za služby spojené s bývaním), ktorí majú nárok na nájomný byt v súlade s predpismi MV a RR SR a pracujú.

6. V spisoch nie je zdokumentované uzavretie dohody o poberaní sociálnych dávok prostredníctvom Inštitútu osobitného príjemcu MsÚ a účasť na výstavbe bytu vlastnou prácou, u žiadateľov o byty nižšieho štandardu, ktorí nie sú zamestnaní.

7. Pridelenie bytu aj keď žiadatelia nemajú vysporiadané vlastnícke vzťahy k bytom, ktoré boli napr. v bezpodielovom spoluvlastníctve manželov pred rozvodom.

Prijaté opatrenia:

1. Oddelenie soc., byt. a zdravotníctva predloží návrh nového VZN mesta o podmienkach nájmu v nájomných bytoch.
2. Odd. soc., byt. a zdravotníctva pristúpi k dôkladnejšiemu preberaniu a kontrole dokladov, ktoré tvoria prílohy k žiadosti na byt a všetky doklady bude požadovať v slovenskom jazyku.

Plnenie: *Opatrenia splnené – dňa 22.9.2011 MsZ schválilo nové VZN mesta č. 117/2011 o podmienkach nájmu v nájomných bytoch.*

1.5. Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta – Zariadenie pre seniorov Topľa za rok 2010

(vykonaná v dňoch 13.9.-31.10.2011, kontrolovaný subjekt: **Zariadenie pre seniorov Topľa, Toplianska 9, Bardejov**)

Kontrolné zistenia:

1. Porušenie Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov, časť II., bod 5, písm. C d) – pri procese zostavovania návrhu rozpočtu na rok 2010, organizácia neplánovala príjmy z prenájmu nebytových priestorov.
2. Porušenie § 22 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách – nedodržanie záväzných ukazovateľov rozpočtu. Organizácia čerpala nadplánované príjmy bez zmeny rozpočtu zriaďovateľa.
3. Porušenie § 19 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách – RO nesmie využívať návratné zdroje financovania. Organizácia čerpala finančné prostriedky na bankovom účte do debetu.
4. Porušenie Čl. 8 bod 2 písm. c) a Čl. 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta. Nebol schválený nájom nebytových priestorov pre obchodnú spoločnosť v zrekonštruovaných priestoroch organizácie v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta. Nebol schválený ani postup rekonštrukcie priestorov podľa Smernice na určenie postupu technického zhodnotenia, rekonštrukcie a modernizácie majetku mesta nájomcom.
5. Porušenie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, keď v popise pracovných činností riaditeľa nebol uvedený kód činnosti podľa Nariadenia vlády SR, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme (341/2004 Z. z.).
6. Porušenie § 84 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách. Tri zamestnankyne zaradené ako sociálne pracovníčky v určitom časovom období nespĺňali kvalifikačné predpoklady na výkon práce sociálneho pracovníka.
7. Porušenie § 5 ods. 5 a 9 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – 1 zamestnankyňa v určitom časovom období nespĺňala kvalifikačné predpoklady sociálneho pracovníka v 10. platovej triede podľa katalógu pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.
8. Na úseku sociálnej práce a opatrovateľskej starostlivosti neboli dodržané počty pracovných pozícií sociálnych pracovníčok a opatrovateliek v nadväznosti na organizačnú štruktúru platnú od 1.4.2011. U zdravotných sestier zo schváleného počtu 7 bol skutočný stav 5 zdravotných sestier.
9. Porušenie Nariadenia vlády č. 296/2010 Z. z. o odbornej spôsobilosti na výkon zdravotníckeho povolania, spôsobe ďalšieho vzdelávania zdravotníckych pracovníkov, sústave špecializovaných odborov a sústave certifikovaných pracovných činností (do 30.6.2010 Nariadenia vlády č. 742/2004 Z. z. o odbornej spôsobilosti na výkon zdravotníckeho povolania), keď zdravotná sestra a diétna sestra nespĺňali kvalifikačné predpoklady.
10. Nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

11. K preukázaniu výstavby záhradnej chatky pri kontrole neboli predložené všetky doklady na nákup materiálu. Nedostatočná spolupráca zo strany účtovníčky pri preukazovaní výstavby záhradnej chatky a viacúčelového ihriska.
12. MsZ neboli schválené prenájmy nebytových priestorov (porušenie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta).
13. Súkromná spoločnosť realizovala v zariadení opatrovateľské kurzy bez zmluvy o prenájme nebytových priestorov (porušenie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta).
14. Zahraničná súkromná cesta do Chorvátska nebola v súlade so Zásadami pre organizáciu autoprevádzky v DD, čím došlo k porušeniu nakladania s majetkom rozpočtovej organizácie.

Prijaté opatrenia:

1. Dôsledne dodržiavať Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov časť II., bod 5 písm. C) d – Proces zostavovania návrhu rozpočtu.
2. Dôsledne dodržiavať § 19 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, že rozpočtová organizácia nesmie prijať úver a § 22 zákona 523/2004 – nedodržanie záväzných ukazovateľov rozpočtu.
3. Prístupovať s maximálnou pozornosťou a transparentnosťou k zadávaniu zákaziek tak, aby nedochádzalo k porušovaniu Čl. 8 bod 2 písm. c) a Čl. 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.
4. Zosúladiť zaradenie zamestnancov do platových taríf podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, v súlade s katalógom pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a v súlade so zákonom č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a iných právnych predpisov.
5. Počet zamestnancov zosúladiť s platnou organizačnou štruktúrou.
6. Neuzatvárať dohody s obyvateľmi zariadenia na činnosti, ktoré by mali byť súčasťou terapie v zmysle zákona o sociálnych službách.
7. Dodržiavať § 24 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia a to ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu spôsobom podľa § 25 citovaného zákona.
8. Vypracovať zápisy o odovzdaní a prevzatí dlhodobého majetku do užívania a predložiť ekonómke na zaradenie majetku do účtovníctva.
9. V budúcnosti nepripravovať dopredu projektové dokumentácie, vypracovanie rozpočtu a geometrických plánov. Uvedené činnosti je potrebné realizovať až keď budú naplánované akcie rozpočtované a bude reálna možnosť financovania.
10. Zosúladiť zmluvné vzťahy medzi zariadením a externými subjektmi podľa Zásad o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta.
11. Mesačne sledovať správnosť vypisovania dokumentov súvisiacich s autoprevádzkou.
12. Dodržiavať zásady, ktorými sa stanovuje povoľovanie, evidencia a vyúčtovanie tuzemských a zahraničných pracovných ciest vydaných Mestom Bardejov.
13. Dôsledne sledovať výšku stravného limitu raz týždenne, aby nenastalo prekročenie stravného limitu u klientov a zamestnancov ZpS „TOPLA“.
14. Denný výdaj jedla a zostatky sa budú evidovať v knihe zostatkov.

Plnenie: Opatrenia splnené

- *Organizácia v rozpočte na príslušný rok plánuje vlastné príjmy v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov.*
- *Bankový účet organizácie k 31.12.2012 vykazoval zostatok 2,14 €.*
- *Zamestnanci po personálnych zmenách sú zaradení do platových tried a stupňov v súlade s ich dosiahnutou kvalifikáciou.*
- *Sporné dohody vykonávané mimo pracovného pomeru s obyvateľmi zariadenia sa v čase kontroly plnenia opatrení nevyskytovali.*
- *Organizácia pri čerpaní fondov EÚ na rekonštrukciu majetku postupuje v súlade s platnou legislatívou (nie je možné uzatvárať zmluvy o prenájme nebytových priestorov).*

1.6. Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta – Zariadenie pre seniorov Čergov za rok 2010

(vykonaná v dňoch 10.10.-14.11.2011, kontrolovaný subjekt: **Zariadenie pre seniorov Čergov, Wolkerova 11, Bardejov**)

Kontrolné zistenia:

1. Porušenie Zásad, ktorými sa stanovuje povoľovanie, evidencia a vyúčtovanie tuzemských a zahraničných pracovných ciest vydané Mestom Bardejov – cestovný príkaz riaditeľky zariadenia podpísaný zást. vedúcej oddelenia sociálneho, bytového a zdravotníctva mal byť podpísaný primátorom mesta.

Prijaté opatrenia:

1. Je rozpor medzi Zásadami, ktorými sa stanovuje povoľovanie, evidencia a vyúčtovanie tuzemských a zahraničných pracovných ciest vydaných Mestom Bardejov a interným predpisom: Systém schvaľovania dovolení a pracovných ciest pre riaditeľov škôl, školských zariadení a zariadení sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Bardejov podpísaný primátorom mesta s účinnosťou od 1.1.2009.

Plnenie: *Dňa 1.1.2013 začala platiť interná norma mesta „Smernica primátora mesta o povoľovaní, evidencii a vyúčtovaní tuzemských a zahraničných pracovných ciest“, podľa ktorej bude upravená aj vnútorná smernica ZpS Čergov.*

1.7. Kontrola stavu pohľadávok a záväzkov v rozpočtových organizáciách mesta k 31.5.2011

(vykonaná v dňoch 14.11.-30.11.2011, kontrolovaný subjekt:

ZŠ Komenského 23, Bardejov
ZŠ Wolkerova 10, Bardejov
ZŠ B. Krpelca, T. Ševčenka 3, Bardejov
ZŠ Pod Vinbargom 1, Bardejov
ZŠ s MŠ Pod Papierňou 1, Bardejov
ZŠ sídl. Vinbarg, Nám. arm. Gen. L. Svobodu 16, Bardejov
CVČ, Dlhý rad 12, Bardejov
KTC Bardejov, Radničné nám. 24
Zariadenie pre seniorov „Čergov“, Wolkerova 11
Zariadenie pre seniorov „Topľa“, Toplianska 9

Kontrolné zistenia: Neboli zistené žiadne porušenia zákonov, z kontroly bol vyhotovený záznam.

1. V účtovníctve neboli zaúčtované faktúry zo školskej jedálne za nákup potravín v deň uskutočnenia účtovného prípadu, ale len štvrťročne (porušenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR, ktorými sa ustanovujú postupy účtovania) v ZŠ:
 - ZŠ Komenského
 - ZŠ Wolkerova
 - ZŠ B. Krpelca
 - ZŠ s MŠ Pod Vinbargom
2. K 31.5.2012 nebol zaúčtovaný predpis záväzkov voči zamestnancom vyplývajúci z pracovnoprávných vzťahov (porušenie Opatrenia MF SR, ktorými sa ustanovujú postupy účtovania) v ZŠ:
 - ZŠ B. Krpelca
 - ZŠ sídl. Vinbarg
 - KTC Bardejov

Prijaté opatrenia:

Záväzky účtovať v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

Plnenie: *Opatrenia splnené – organizácie účtujú záväzky vyplývajúce z miezd a dodávateľsko-odberateľských vzťahov v súlade s postupmi účtovania.*

2. Kontrola úhrad prijímateľov sociálnych služieb v Zariadení pre seniorov Čergov a Zariadení pre seniorov Topľa za obdobie september – december 2012

(Kontrola vykonaná v dňoch 9.1. –14.2.2013)

Následná finančná kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Predmetom kontroly boli úhrady prijímateľov sociálnych služieb v zariadení pre seniorov podľa zákona č. 448/2008 Z. z. Zákon o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 448/2008 Z. z.) a VZN mesta č. 109/2011 o sociálnych službách a úhradách za sociálne služby v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Bardejov (ďalej len VZN).

VZN bolo schválené MsZ dňa 3.3.2011 a nadobudlo účinnosť 1.4.2011. Zmeny VZN vyplývajúce z novelizácie zákona č. 448/2008 Z. z. boli schválené MsZ dňa 27.6.2012 s účinnosťou od 1.9.2012 (zmena § 72 ods.2 zákona, čím sa zrušila povinnosť klienta platiť úhradu za služby dlhodobej starostlivosti vo výške minimálne 50 % ekonomicky oprávnených nákladov, čo malo byť stanovené vo VZN najneskôr do 30.6.2012. Zákonom č. 185/2012 v Čl. V s účinnosťou od 29.6.2012 bola táto povinnosť zrušená).

Zmenou zákona účinného od 1.1.2009 bolo mesto povinné najneskôr do 30.9.2010 začať z vlastného podnetu konanie vo veci odkázanosti fyzických osôb na sociálnu službu a vydať rozhodnutie o odkázanosti na sociálnu službu najneskôr do 30.11.2010. Tieto opätovné posúdenia mesto zrealizovalo u všetkých prijímateľov sociálnych služieb v období rokov 2009 a 2010.

Poskytovateľ sociálnej služby, ktorý do 31.12.2008 poskytoval starostlivosť v zariadení sociálnych služieb s celoročným pobytom fyzickej osobe, ktorá po 31.12.2008 nie je odkázaná na túto starostlivosť na základe právoplatného rozhodnutia podľa zákona účinného od 1.1.2009, je povinný tejto fyzickej osobe naďalej poskytovať sociálnu službu podľa zákona účinného od 1.1.2009 (ide o obyvateľov, ktorí už boli v ZpS a nedosahovali minimálne IV. stupeň odkázanosti).

Podľa zákona platného od 1.3.2012 prijímateľ sociálnej služby je povinný poskytovateľovi sociálnej služby oznámiť výšku svojich príjmov a čestným vyhlásením preukázať výšku úspor a hodnotu majetku, ohlásiť zmeny vo výške príjmu, úspor a zmeny v hodnote majetku, ktoré sú rozhodujúce na určenie sumy úhrady za sociálnu službu.

Za majetok sa na účely platenia úhrady považujú nehnuteľné veci a hnutel'né veci, vrátane peňažných úspor, a ak to ich povaha pripúšťa, aj práva a iné majetkové hodnoty, ktorých súčet hodnoty je vyšší ako suma 10 000 eur. Túto skutočnosť preukazuje prijímateľ sociálnej služby v čase podania žiadosti o uzatvorenie zmluvy o poskytovaní sociálnej služby a počas poskytovania sociálnej služby. Skutočnosť, či súčet hodnoty posudzovaného majetku presahuje 10 000 eur, sa preukazuje na osobitnom tlačive s osvedčeným podpisom.

Celková úhrada za poskytovanie sociálnej služby v zariadení je stanovená vo Všeobecne záväznom nariadení mesta Bardejov č. 109/2011 o sociálnych službách a úhradách za sociálne služby v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Bardejov a pozostáva z týchto zložiek:

- úhrada za sociálnu odkázanosť
- úhrada za bývanie
- úhrada za stravovanie
- úhrada za upratovanie, pranie, žehlenie
- úhrada za používanie vlastných elektrospotrebičov

Na základe žiadosti o uzatvorenie zmluvy o poskytovaní sociálnej služby a právoplatného rozhodnutia o odkázanosti na sociálnu službu, poskytovateľ sociálnej služby (ZpS) s prijímateľom sociálnej služby (fyzickou osobou odkázanou na sociálnu službu) uzatvorí zmluvu o poskytovaní sociálnej služby. Prekontrolované zmluvy obsahujú náležitosti uvedené v § 74 cit. zákona o sociálnych službách.

Súčasťou zmluvy o poskytovaní sociálnej služby je Výpočtový list, ktorého súčasťou je výpočet úhrady s rozpisáním na čiastkové platby za odborné činnosti (sociálna odkázanosť) a obslužné činnosti v závislosti od stupňa odkázanosti.

Celková úhrada za sociálne služby je prepočítaná na možný počet dní v mesiaci, t.j. 28, 29, 30 a 31. Zároveň je vyčíslený zostatok príjmov pri plnej úhrade, ktorý nesmie byť nižší než 20% zo sumy životného minima pre jednu plnoletú fyzickú osobu.

2.1. Zariadenie pre seniorov Čergov, Wolkerova 11, Bardejov

V ZpS Čergov bolo k 31.12.2012 celkom 96 prijímateľov sociálnych služieb. Sú zaradení do I. až VI. stupňa odkázanosti (so stupňom odkázanosti I. až III. je 56 osôb a so stupňom odkázanosti IV. až VI. je 40 osôb).

Kontrolou bolo preverených 15 náhodne vybraných prijímateľov sociálnych služieb s rôznym stupňom odkázanosti.

Prijímatelia sociálnej služby platia úhradu za poskytnutú sociálnu službu cez hromadnú výplatnú listinu dôchodkov Sociálnej poisťovne – ústredie (73 klientov) a to tak, že ZpS im platbu zrazí priamo z dôchodku a rozdiel im vypláti. Tí, ktorým prichádza dôchodok na osobný účet, platia priamo do pokladne zariadenia.

Predpis úhrady je upravený, t.j. znížený o prerušenie prijímania služieb, resp. zvýšený o využitie nadštandardných služieb za predchádzajúci mesiac. Zníženie, resp. zvýšenie predpisov úhrad je uvedené v prehľade zníženia predpisu úhrady za prerušenie poskytovania starostlivosti, resp. v prehľade úhrady za nadštandardné služby.

Celkový prehľad o úhradách je uvedený v prehľade Úhrady – pohľadávky v Zariadení pre seniorov „Čergov“, nájomné za príslušný mesiac, kde je uvedený zoznam všetkých prijímateľov sociálnej služby za konkrétny mesiac v zariadení, vypočítaná úhrada v zmysle VZN č. 109/2011 na príslušný počet dní v mesiaci, zníženie, resp. zvýšenie predpisu, zaplatená čiastka a číslo dokladu o zaplatení.

Prehľad o úhradách za poskytované sociálne služby za obdobie september – december 2012

(v Eur.)

Mesiac	Úhrada 30/31 dní	Vrátené NL,PPS (-)	Nadštard. služby (+)	Predpis úhrady	Zaplatené	Pohľadávky Závazky
September (30 dní)	22 035,53	- 250,93	+ 14,00	21 798,60	21 798,60	-
Október (31 dní)	23 088,83	- 735,33	+ 10,00	22 363,50	22 450,04	- 86,54
November (30 dní)	22 388,88	- 511,07	+ 14,00	21 891,81	21 805,27	+ 86,54
December (31 dní)	23 362,38	- 809,85	+ 10,00	22 562,53	22 562,53	-

Z prehľadu úhrad prijímateľov sociálnej služby za ich poskytovanie je zrejme, že za kontrolované obdobie september – december 2012 nie sú evidované žiadne nedoplatky, resp. preplatky.

2.1. Zariadenie pre seniorov Topľa, Toplianska 9, Bardejov

V Zariadení pre seniorov „TOPLA“ k 31.12.2012 bolo 97 prijímateľov sociálnej služby zaradených do 5 stupňov odkázanosti na základe rozhodnutia o odkázanosti na sociálnu službu (so stupňom odkázanosti II. až III. je 31 osôb a so stupňom odkázanosti IV. až VI. je 66 osôb).

Kontrolou bolo preverených 15 náhodne vybraných prijímateľov sociálnych služieb s rôznym stupňom odkázanosti.

Celková úhrada za sociálne služby v zariadení je vypočítaná u každého obyvateľa podľa VZN mesta vo Výpočtovom liste. Za sociálne služby platí prijímateľ za kalendárny mesiac, v ktorom sa poskytujú sociálne služby, najneskôr do 15. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca, a to formou:

- zrážky z dôchodku
- prevodom z osobného účtu obyvateľa na účet zariadenia
- poštovou poukážkou

V prípade úmrtia sa finančné prostriedky vracajú na účet sociálnej poisťovne resp. pozostalým v dedičskom konaní.

Mesiac	Úhrady za sociálne služby v ZpS /v €/					
	Zrážka z dôchodku	Platba pošt.poukazom	Platba za denný stacionár	Nedoplatky uhr. pošt.pouk.	Vrátky /dov. ostatné/	Spolu
September	16 496,10	6 414,40	105,45	69,70	- 892,85	22 192,80
Október	16 580,97	7 198,32	133,20	96,43	- 1 001,11	23 007,81
November	15 609,00	7 553,70	116,55	69,70	- 392,16	22 956,79
December	15 847,20	8 245,48	88,80	370,83	- 1 092,01	23 460,30
Spolu:						91 617,70

ZÁVER:

1. Pri kontrole platieb za obdobie september – december 2012 v Zariadeniach pre seniorov „Čergov“ a „TOPLA“ neboli zistené nedostatky. Úhrady sú zrealizované v súlade s výpočtovým listom obyvateľa a sú zaúčtované do príjmov zariadení.
2. Rozhodnutie o odkázanosti na sociálnu službu vydané Mestom Bardejov vychádza zo sociálneho posudku a lekárskeho posudku „posudzujúceho lekára“. V niektorých prípadoch úkony uvedené v sociálnom posudku v oblasti sebaobsluhy a starostlivosti o domácnosť nekorešpondujú so stanoveným stupňom odkázanosti vypracovaným posudzujúcim lekárom, pričom podľa ust. § 49 ods. 2 posudzujúci lekár pri vykonávaní lekárskej posudkovej činnosti spolupracuje so sociálnym pracovníkom. Sociálny pracovník vykonávajúci sociálnu posudkovú činnosť v súlade s ust. § 50 ods. 9 zákona 448/2008 Z. z. pritom musí akceptovať právo fyzickej osoby vyjadriť svoje potreby a návrhy na riešenie svojej nepriaznivej sociálnej situácie.
3. Pri kontrole dokumentácie bolo zistené, že z 15 prekontrolovaných obyvateľov zariadenia „Čergov“ v 1 prípade už malo dôjsť k opätovnému posúdeniu zdravotného stavu fyzickej osoby v mesiaci júl 2012, v 1 prípade v mesiaci september 2012 a v 1 prípade v mesiaci december 2012. V zariadení „TOPLA“ z 15 prekontrolovaných obyvateľov už malo dôjsť k opätovnému posúdeniu zdravotného stavu fyzickej osoby v 1 prípade v mesiaci máj 2012 a v 2 prípadoch v mesiaci september 2012.

V Bardejove 14.3.2013

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Tento materiál obsahuje 9 strán