

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 16.2
	19. septembra 2018	Číslo spisu: MsÚ-2018/

**Správa o výsledku kontroly zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri
hospodárení s finančnými prostriedkami v zariadeniach sociálnych služieb
„Nádej“ a „Lúč“**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o výsledku kontroly zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v zariadeniach sociálnych služieb „Nádej“ a „Lúč“

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Zapisovateľka

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu:

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:
Vypracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
19. septembra 2018

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 16.2

Správa o výsledku kontroly zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v zariadeniach sociálnych služieb „Nádej“ a „Lúč“

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

I/ berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v zariadeniach sociálnych služieb „Nádej“ a „Lúč“

Správa o výsledku kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 1. polrok 2018 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta

kontrolu zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v zariadeniach sociálnych služieb „Nádej“ a „Lúč“

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Brezne

Predmet a cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta
- skontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta.

Podľa „Výpisu z Registra poskytovateľov sociálnych služieb“ je mesto Brezno poskytovateľom sociálnej služby a zriaďovateľom nocľahárne „Nádej“ (ďalej len nocľaháreň) a nízkoprahového denného centra „Lúč“ (ďalej len NDC).

Nocľaháreň a NDC boli zriadené uznesením mestského zastupiteľstva v Brezne č.93/2009 zo dňa 09.06.2009. Nocľaháreň poskytuje služby od 1.1.2016, kedy bolo zariadenie zapísané aj do Registra poskytovateľov sociálnych služieb (predtým útulok Nádej, zapísaný do Registra poskytovateľov sociálnych služieb od 18.12.2009 do 31.12.2015). NDC poskytuje služby od 1.12.2009, zapísané bolo do Registra poskytovateľov sociálnych služieb od 7.1.2010.

V NDC sa fyzickej osobe v nepriaznivej sociálnej situácii počas dňa

a) poskytuje

1. sociálne poradenstvo,
 2. pomoc pri uplatňovaní práv a právom chránených záujmov,
- b) utvárajú podmienky na
1. prípravu stravy, výdaj stravy alebo výdaj potravín,
 2. vykonávanie nevyhnutnej základnej osobnej hygieny.

V nocľahárni sa fyzickej osobe v nepriaznivej sociálnej situácii, ktorá nemá zabezpečené ubytovanie alebo nemôže doterajšie bývanie užívať,

a) poskytuje

1. ubytovanie poskytnutím prístrešia na účel prenocovania,
 2. sociálne poradenstvo,
 3. nevyhnutné ošatenie a obuv,
- b) utvárajú podmienky na
1. prípravu stravy, výdaj stravy alebo výdaj potravín,
 2. vykonávanie nevyhnutnej základnej osobnej hygieny.

Podľa § 72 ods. 1 a 2 zákona 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“) prijímateľ sociálnej služby je povinný platiť úhradu za sociálnu

službu v sume určenej poskytovateľom sociálnej služby Verejný poskytovateľ sociálnej služby určuje sumu úhrady za sociálnu službu, spôsob jej určenia a platenia zmluvou podľa § 74 zákona v súlade so všeobecne záväzným nariadením obce (VZN).

Mesto má vydané VZN č. 05/2012 o podmienkach poskytovania sociálnych služieb v zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Brezna a ďalších sociálnych služieb vrátane niekoľkých dodatkov, v ktorých je poskytovanie sociálnych služieb v NDC a nocľahárni upravené v §5 a §5a VZN.

Hlavná kontrolórka upozorňuje na potrebu novelizácie ustanovenia §5a vo VZN (doplniť spôsob platenia v nocľahárni).

Nocľaháreň bola v roku 2017 financovaná z príspevku zo štátneho rozpočtu (34 560 € + 398,35 €), z platieb od prijímateľov sociálnej pomoci (4 880,80 €) a z rozpočtu mesta (35 685,81 €).

Zo štátneho rozpočtu je na 1 miesto v nocľahárni poskytnutý mesačný príspevok 120 €, mesto sa podieľa na financovaní nocľahárne a NDC približne rovnakou sumou 124 € (mesačný príspevok na 1 miesto v nocľahárni).

Podľa §72 ods. 20 zákona poskytovateľ sociálnej služby je povinný zverejniť na svojom webovom sídle, a ak ho nemá, na inom verejne dostupnom mieste

- a) priemerné ekonomicky oprávnené náklady podľa odseku 2 písm. a) a odseku 3 písm. a) za predchádzajúci rozpočtový rok najneskôr do konca februára príslušného rozpočtového roka,
- b) priemerné ekonomicky oprávnené náklady podľa odseku 2 písm. a) a odseku 3 písm. a) za predchádzajúci rozpočtový rok v štruktúre podľa odseku 5 najneskôr do konca apríla príslušného rozpočtového roka.

Mesto si splnilo svoju povinnosť a zverejnilo priemerné ekonomicky oprávnené náklady podľa §72 odseku 2 písm. a) a odseku 3 písm. a) zákona za predchádzajúci rozpočtový rok najneskôr do konca februára príslušného rozpočtového roka:

https://www.brezno.sk/board.php?work=board_detail&BoardID=422

Na základe zverejnených údajov ekonomicky oprávnené náklady na prevádzku nocľahárne boli v roku 2017 v celkovej sume 76 562,08 €, z toho 56 374,78 € na mzdy a poistné a odvody do poistných fondov.

V nocľahárni a NDC sú zamestnaní

- v pracovnom pomere - 4 zamestnanci,
- na dohody o pracovnej činnosti – 3 zamestnanci.

Kontrolou bolo zistené, že vo vykázanych priemerných ekonomicky oprávnených nákladoch za predchádzajúci rozpočtový rok nie sú vykázané výdavky na 3 zamestnancov zamestnaných na dohody o pracovnej činnosti, ktorí ale boli do zúčtovania príspevku zo štátneho rozpočtu uvedení (v rámci uvádzaného počtu zamestnancov). Výdavky na týchto zamestnancov boli podľa údajov od mzdovej účtovníčky za rok 2017 vo výške 7 024,08 €. Ekonomicky oprávnené náklady na prevádzku nocľahárne by tak boli v roku 2017 v celkovej sume o 7 024,08 € vyššie, t. j. 83 786,16 €, z toho 63 398,86 € na mzdy a odmeny na dohody a poistné a odvody do poistných fondov.

Kontrolou zo strany hlavnej kontrolórky boli zistené nedostatky pri rozpočtovaní a účtovaní výdavkov na nákladové strediská, pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, pri manipulácii s peňažnou hotovosťou v nocľahárni a NDC a pri vykonávaní základnej finančnej kontroly.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- zabezpečiť správne rozpočtovanie a účtovanie výdavkov na nákladové strediská, aby bolo zabezpečené správne vykazovanie ekonomicky oprávnených nákladov na ich prevádzku (netýka sa to len nocľahárne a NDC),
- dohody o pracovnej činnosti uzatvárať na výnimočnú, príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce v súlade s §223 ods. 1 Zákonníka práce,
- aktualizovať smernicu č.1/2016 – Vedenie pokladnice
- zabezpečiť vedenie príručnej pokladnice v nocľahárni a NDC
- zo strany zodpovedných zamestnancov zabezpečiť vedenie príručnej pokladničnej knihy, ktorá bude obsahovať dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, číslo pokladničného dokladu – potvrdenky, presný a výstižný obsah pokladničnej operácie, hotovostné obraty, zostatok pokladničnej hotovosti.
- zabezpečiť výkon základnej finančnej kontroly tak, aby ňou bol dosiahnutý cieľ finančnej kontroly podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

V zmysle § 21 ods.3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite prednosta MsÚ je povinný prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Prednosta si túto povinnosť splnil.