

Návrh správy o výsledku kontroly
Spoločná úradovňa samosprávy, n. o., Klčové 109/34, Nové Mesto nad Váhom

Uskutočnená kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nové Mesto nad Váhom na 2. polrok 2023. Oprávnenie ku kontrole vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovení Zákona o obecnom zriadení a ustanovení Zákona o sociálnych službách.

Kontrolovaný subjekt: Spoločná úradovňa samosprávy, n. o., Klčové 109/34, Nové Mesto nad Váhom

Predmet kontroly: kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s finančnými prostriedkami mesta za poskytovanie opatrovateľskej služby.

Cieľ kontroly: overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolované obdobie: rok 2022

Platné predpisy:

Zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby (ďalej len Zákon o neziskových organizáciách)

Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákon o rozpočtových pravidlách)

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len Zákon o finančnej kontrole)

Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákonník práce)

Všeobecno-záväzné nariadenie mesta č. 1/2011 O poskytovaní sociálnych služieb, spôsobe určenia a výšky úhrady za sociálne služby na území mesta v znení prijatých dodatkov (ďalej len VZN 1/2011)

Zákon 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)

Spoločná úradovňa samosprávy, n. o. je neziskovou organizáciou poskytujúcou všeobecne prospešné služby so sídlom na ul. Klčové 109/34 v Novom Meste nad Váhom, IČO: 45734445. Vznikla 2.11.2010 a je zapísaná v registri mimovládnych neziskových organizácií pod č. OVVS/NO/178-17/2010. Zakladateľom je Združenie obcí Mikroregión Beckov - Zelená voda – Bezovec so sídlom v Novej Vsi nad Váhom (IČO: 37915801).

SÚS n. o. poskytuje všeobecne prospešné služby za vopred určených a pre všetkých používateľov rovnakých podmienok :

1. opatrovateľskú službu pre fyzické osoby odkázané na pomoc iných osôb pri úkonoch sebaobsluhy a starostlivosti o domácnosť pokiaľ spĺňajú stupeň odkázanosti min. II prílohy č. 4 zákona o sociálnych službách v bydlisku opatrovaného

2. služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti – zamestnávajúce sociálne znevýhodnených občanov na všeobecne prospešných aktivitách v obciach regiónu podľa zákona o službách zamestnanosti č. 5/2004 v platnom znení
3. služby pre zabezpečovanie bývania, pomoc v stavebných konaniach a podporách zo ŠFRB
4. služby v oblasti vzdelávania, školský úrad, metodika a spracovávanie personálno-mzdovej agendy v školských zariadeniach.

Organizácia má s mestom Nové Mesto nad Váhom uzatvorenú zmluvu zo dňa 30.6.2013, v ktorej sa zmluvné strany dohodli, že Spoločná úradovňa samosprávy, n. o. bude pre Mesto Nové Mesto nad Váhom zabezpečovať :

- podklady, evidenciu, rozmnožovanie a doručovanie oznámení, rozhodnutí a ostatnej korešpondencie v oblasti stavebného poriadku a územného plánovania vrátane vyvlastňovania a agendy Štátneho fondu rozvoja bývania
- sociálnu službu a opatrovateľskú službu podľa zákona č. 448/2008 o sociálnych službách vrátane potrebných zaškolení pracovníkov a zabezpečení zákonných požiadaviek, posúdenie, príprava posudkov, rozhodnutí a zabezpečenie výkonu opatrovania podľa rozhodnutia primátora mesta

Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Kontrolné zistenie: účastníci zmluvy v článku II neuvádzajú okrem názvu žiadne ďalšie upresňujúce údaje ako sú sídlo a identifikačné číslo. Takéto nepresné označenie zmluvných strán nemá vplyv na neplatnosť zmluvy ale považujem za potrebné poukázať na Uznesenie Najvyššieho súdu SR sp. zn. 3 Cdo 217/2018 z 25.2.2021 (presné označenie zmluvných strán v zmluve ako podmienka platnosti právneho úkonu), ktorým sa zaviedol zvýšený nárok na označenie zmluvných strán.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: spresniť údaje oboch zmluvných strán v zmluve zo dňa 30.6.2013.

V článku IV zmluvy sa zmluvné strany dohodli na cene služieb a spôsob úhrady nasledovne: SUS, n. o. si bude fakturovať vzniknuté náklady bez vytvárania zisku vo výške 90% ceny práce riaditeľa organizácie, 80% ceny práce pracovníka ŠFRB, 20% ceny práce pracovníka ekonomiky a 80% podiel na nákladoch na prevádzku automobilu a ostatných neplánovaných nákladoch súvisiacich s výkonom stavebného poriadku s podmienkou, že takéto náklady budú schválené mestom Nové Mesto nad Váhom. Organizácie nefakturuje refundáciu mzdy vo výške 70% celkovej ceny práce pracovníka PAM, nakoľko tieto činnosti už pre mesto Nové Mesto nad Váhom nevykonáva.

Zmluvné platby sú fakturované mesačne v zmysle Zmluvy. Kontrolou bol overený výpočet percent z celkovej ceny práce. Podľa § 130 ods. 5 zákona č. 311/2001 Z. z. - Zákonník práce celkovú cenu práce tvorí mzda vrátane náhrady mzdy a náhrady za pracovnú pohotovosť a osobitne v členení preddavok poistného na zdravotné poistenie, poistné na nemocenské poistenie, poistné na starobné poistenie, poistné na invalidné poistenie, poistné na poistenie v nezamestnanosti, poistné na garančné poistenie, poistné na úrazové poistenie, poistné do rezervného fondu solidarity a príspevok na starobné dôchodkové sporenie, ktoré platí zamestnávateľ. Do celkovej ceny práce nevstupuje príspevok na zabezpečenie stravovania zamestnanca (príspevok na stravovanie podľa § 152 Zákonníka práce), prostriedky na vytváranie sociálneho fondu podľa Zákona č. 152/1994 o sociálnom fonde, prostriedky na zabezpečenie osobných ochranných a pracovných prostriedkov pre zamestnanca, prostriedky na náhradu príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca, ktorá sa zamestnancovi

poskytuje v súlade so Zákonom č. 462/2003 o náhrade príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca (je to preto, že náhrada príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti sa poskytuje za kalendárne dni a nie ako náhrada ušlej mzdy za riadny pracovný deň, ako je tomu pri náhrade mzdy počas dovolenky, návštevy lekára a pod.) a na príspevok zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie zamestnanca odvádzaného podľa Zákona č. 650/2004 o doplnkovom dôchodkovom sporení.

Pri výpočte organizácia dodržiava predmetné ustanovenia a zmluvné podmienky a fakturované sumy na refundáciu miezd sú počítané správne v prípade riaditeľa organizácie, pracovníka ŠFRB a pracovníka ekonomiky.

Kontrolné zistenie: organizácia fakturuje refundáciu mzdy pracovníka (stavebná agenda) vo výške 50% podľa bodu 2.2 zmluvy, pričom znenie článku 2.2 je „podiel na prevádzkových nákladoch za zapožičanie automobilu vo výške 80% a ostatných neplánovaných nákladoch súvisiacich s výkonom stavebného poriadku po ich schválení mestom Nové Mesto nad Váhom.“ Nakoľko je refundácia mzdy schváleným no pravidelným úkonom, nie je možné ju považovať za neplánovaný náklad.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: upresniť dodatkom zmluvu o predmetnú refundáciu mzdy vo výške 50% a upraviť zmluvné podmienky podľa aktuálnej situácie.

Kontrola bola zameraná na zabezpečovanie opatrovateľskej služby pre fyzické osoby odkázané na pomoc iných osôb pri úkonoch sebaobsluhy a starostlivosti o domácnosť pokiaľ spĺňajú stupeň odkázanosti min II prílohy č. 4 zákona o sociálnych službách v bydlisku opatrovaného (tzv. domáca opatrovateľská služba).

Jej poskytovanie zo strany obcí ukladá Zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v paragrafe 80, písm. e. Je potrebné podotknúť, že obec nie je povinná sociálnu službu priamo poskytovať, ale môže jej poskytovanie zabezpečiť u iného verejného alebo neverejného poskytovateľa, ako je to aj v prípade Nového Mesta nad Váhom.

Ku kontrole boli poskytnuté mesačné prehľady personálnych výdavkov (január – december 2022), výplatné lístky, výpisy z bankového účtu, vystavené faktúry za opatrovateľskú službu. Opatrovateľskú službu zabezpečovala 1 vedúca opatrovateľskej služby a opatrovateľky – ich počet sa v priebehu roka menil. Organizácia má uzatvorenú zmluvu na výkon lekárskeho a sociálnych posudkov.

Úhrady za zabezpečenie opatrovateľskej služby zo strany mesta za rok 2022 sú súčasťou programu 14 Sociálne služby, podprogram 14.2. V roku 2022 boli zo strany mesta uhradené všetky faktúry za mesiace január až november 2022. Faktúra za december bola uhradená v januári 2023. Z celkovej výšky ekonomicky oprávnených nákladov platia opatrovaní 21%, 37 % je hradených z nenávratného finančného príspevku z projektu „Podpora opatrovateľskej služby II“ a 42 % uhrádza mesto z rozpočtu. Okrem toho mesto hradí paušálny poplatok v ročnej výške 8 416,50 za prípravu, spracovanie a koordináciu projektu v systéme ITMS 2014+.

mesiac	EON	platba opatrovaný	doplatok mesta bez NFP	NFP projekt	popl. za projekt	platba mesta
Január	15 189,08	3 505,30	11 683,78	6 252,01	656,00	6 087,77
Február	15 910,69	3 907,50	12 003,19	6 568,89	705,50	6 139,80
Marec	18 233,59	4 097,00	14 136,59	6 759,16	705,50	8 082,93
Apríl	14 833,14	3 179,45	11 653,69	6 460,00	705,50	5 899,19

Máj	16 767,23	4 063,10	12 704,13	5 760,46	705,50	7 649,17
Jún	17 724,07	3 916,60	13 807,47	5 742,23	705,50	8 770,74
Júl	16 445,93	3 613,50	12 832,43	6 290,00	705,50	7 247,93
August	18 572,77	3 455,20	15 117,57	6 120,00	705,50	9 703,07
September	19 568,82	3 606,10	15 962,72	6 459,31	705,50	10 208,91
Október	17 717,76	3 976,25	13 741,51	7 140,00	705,50	7 307,01
November	18 243,58	3 587,50	14 977,86	6 323,55	705,50	9 359,81
December	17 689,95	3 169,75	13 472,12	6 800,00	705,50	7 377,62
	206 896,61	44 077,25	162 093,06	76 675,61	8 416,50	93 833,95

Poznámky k tabuľke:

EON – predstavujú ekonomicky oprávnené náklady vo výške 8,55 x počet hodín x počet dní
NFP projekt – ide o nenávratný finančný príspevok z projektu Podpora opatrovateľskej služby II z rozpočtu MPSVaR SR

Popl. za projekt : predstavuje sumu za prípravu, spracovanie a koordináciu projektu a je účtovaný vo výške 41,50 na opatrovateľku

Platba mesta: predstavuje doplatok mesta za poskytovanie domácej opatrovateľskej služby

Doplatok opatrovanej osoby je určený Všeobecno-záväzným nariadením mesta č. 1/2011 O poskytovaní sociálnych služieb, spôsobe určenia a výšky úhrady za sociálne služby na území mesta v znení prijatých dodatkov. Podľa článku 6 VZN 1/2011 prijímateľ sociálnej služby platí úhradu za opatrovateľskú službu podľa skutočného rozsahu hodín poskytnutých úkonov opatrovateľskej služby za kalendárny mesiac. Výška je určená prílohou č. 1 (dodatok č. 6 účinný od 1.1.2020) v sume 2,50 za 1 hodinu (viď cenník ako príloha správy).

Kontrolou som overoval dodržiavanie článku 6 VZN 1/2011 o úhrade za opatrovateľskú službu, konkrétne výpočet sumy za opatrovanie, ktorú tvorí počet hodín opatrovania, počet pracovných dní a výška ekonomicky oprávnených nákladov. Náhodným výberom som kontroloval mesiac marec 202, kde som prepočítaval jednotlivé sumy za opatrované osoby.

Kontrolné zistenie: vo faktúre č. 028/2022 zo dňa 19.4.2022 za poskytovanie služieb za mesiac marec 2022 sú za opatrovanie osôb Š. K., J. Č. a H.P. uvedené nasledovné sumy :

- opatrovaný Š. K. (zmluva č. 22/2018) – 598,50 v rozsahu 3,5 hod/denne
- opatrovaná J.Č. (zmluva č. 11/2020) – 128,25 v rozsahu 0,5 hod/denne
- opatrovaná H.P. (zmluva č. 23/2015) - 342,00 v rozsahu 2 hod/denne

Opatrovateľka Z. S. odpracovala za mesiac marec 2022 10 pracovných dní u týchto opatrovaných osôb a od 15.3.2022 do 31.3.2022 bola dočasne práce neschopná. Počas tejto doby nebola opatrovaným osobám pridelená náhradná opatrovateľka a o opatrované osoby sa starali rodinní príslušníci.

Organizácia vo vystavenej faktúre počíta 20 pracovných dní – 10 dní odpracovaných a 10 dní PN, ktoré prepláca zamestnávateľ. 3 pracovné dni z fondu pracovného času za mesiac marec nie sú kalkulované. Preto je výpočet organizácie za opatrovateľskú službu pri týchto klientoch nasledovný :

- opatrovaný Š.K. : 20 dní x 3,5 hod x 8,55 = 598,50
- opatrovaná J.Č. : 20 dní x 0,5 hod x 8,55 = 85,50 + náklady na presun opatrovateľky za klientom vo výške 5 hod x 8,55 = 42,75 – celkovo 128,25
- opatrovaná H. P. : 20 dní x 2 hod x 8,55 = 342,00

Ak nie je opatrovanému počas dočasnej pracovnej neschopnosti opatrovateľky pridelená náhradná osoba na opatrovanie, tak voči opatrovanému nedochádza k plneniu služieb a preto nie je možné za tieto dni kalkulovať ekonomicky oprávnené náklady a teda ani SUS, n. o. nemá oprávnenie fakturovať mestu Nové Mesto nad Váhom cenu za opatrovanie.

Zároveň je suma platby za dočasnú pracovnú neschopnosť oprávnenou položkou, ktorú prepláca MPSVaR prostredníctvom projektu Podpora opatrovateľskej služby II.

Ak by nedošlo k poskytnutiu nenávratných finančných prostriedkov zo strany štátu, môžu sa zmluvné strany – SUS, n. o. a mesto Nové Mesto nad Váhom v takomto prípade dohodnúť na refundácii príjmu za dočasnú pracovnú neschopnosť poskytovanú podľa zákona č. 462/2003 Z. z. o náhrade príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti. Podľa ustanovení tohto zákona sa dočasná pracovná neschopnosť začína dňom, v ktorom príslušný ošetrojúci lekár zistil chorobu, ktorá vyžaduje dočasnú pracovnú neschopnosť. V prípade, že zamestnanec bol uznaný práceneschopným, má nárok na hmotné zabezpečenie, ktoré mu poskytuje zamestnávateľ vo forme náhrady príjmu. Náhradu príjmu poskytuje zamestnávateľ najviac počas prvých 10 kalendárnych dní práceneschopnosti zamestnanca. Od 1. dňa do 3. dňa (vrátane) platí 25 % denného vymeriavacieho základu, od 4. dňa do 10. dňa (vrátane) 55 % denného vymeriavacieho základu (DVZ). V kolektívnej zmluve je možné dohodnúť dennú výšku náhrady príjmu vo vyššej percentuálnej sadzbe, najviac však vo výške 80 % denného vymeriavacieho základu. To znamená, že zamestnávateľ môže v kolektívnej zmluve dohodnúť, že bude vyplácať zamestnancom napr. náhradu príjmu počas PN už od prvého dňa vo výške 60 % DVZ. Od 11 kalendárneho dňa práceneschopnosti vzniká zamestnancovi nárok na nemocenské.

Nový výpočet som vykonal pre jednu opatrovanú osobu – pána Š. K. ale je možné ju uplatniť pri všetkých osobách:

10 dní poskytovania dohodnutých služieb v pracovných dňoch x 3,5 hod. denne x 8,55 € = 299,25 €.

Refundácia náhrady príjmu opatrovateľky za prvých 10 kalendárnych dní dočasnej pracovnej neschopnosti podľa výplatnej pásky za mesiac marec 2022 bola hradená z nenávratného finančného príspevku „Podpora opatrovateľskej služby II.

V tejto súvislosti je potrebné podotknúť, že v zmluve č. Z312081BIV801 o poskytnutí nenávratného finančného príspevku zo zdrojov EŠIF medzi Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky a Spoločnou úradovňou samosprávy, n. o. je v dohodnutých podmienkach - článok 3, ods. 3,5 – vymedzené, že prijímateľ (SUS, n. o.) sa „zaväzuje, že nebude požadovať dotáciu, príspevok, grant alebo inú formu pomoci na realizáciu aktivít projektu, na ktorú je poskytovaný NFP v zmysle tejto zmluvy a ktorá by predstavovala dvojité financovanie alebo spolufinancovanie tých istých výdavkov zo zdrojov iných rozpočtových kapitol štátneho rozpočtu SR, štátnych fondov, z i iných verejných zdrojov alebo zdrojov EU.“

Opatrovaný uhradil 87,50.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: prepočítať všetky platby, ktoré boli fakturované mestu Nové Mesto nad Váhom počas dočasnej pracovnej neschopnosti opatrovateľiek a doby, kedy opatrovaným osobám neboli

poskytnuté služby opatrovateliek za rok 2022 a 2023 a od 1.1.2024 fakturovať sumy EON podľa skutočne poskytnutých úkonov opatrovaným osobám.

Návrh odporúčaní a lehôt na predloženie zoznamu splnených opatrení určených hlavným kontrolórom:

- do 31.1.2024 predložiť mestu Nové Mesto nad Váhom upresnenie súm, ktoré boli účtované počas dočasnej pracovnej neschopnosti za roky 2022 a 2023 a za ktoré neboli poskytnuté služby opatrovaným osobám a tieto sumy vysporiadať v nasledujúcom vyúčtovaní za poskytnuté opatrovateľské služby.
- pripraviť návrh novej zmluvy, ktorý bude v súlade so súčasným skutkovým stavom poskytovaných služieb medzi SÚS, n.o. a predložiť jeho návrh primátorovi mesta Nové Mesto nad Váhom

Návrh správy o výsledku kontroly bol vyhotovený dňa 22.12.2023.

.....
Mgr. Peter Bača
hlavný kontrolór

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite riaditeľka Spoločného úradu samosprávy, n. o. Nové Mesto nad Váhom má oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote do 7 pracovných dní písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Ak k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku neuplatníte námietky v určenej lehote, budú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považovať za akceptované.

S návrhom správy o výsledku kontroly bola oboznámená a návrh správy o výsledku kontroly prevzala :

Soňa Hrubá - riaditeľka Spoločnej úradovne samosprávy, n. o., Nové Mesto nad Váhom

Dátum: 27. 12. 2023