

M E S T O K O M Á R N O

K O M Á R O M V Á R O S

Pre zasadnutie MZ v Komárne

dňa: 10.05.2018

K bodu rokovania:

INFORMATÍVNA SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA ZA UPLYNULÉ OBDOBIE

A FŐELLENŐR BESZÁMOLÓJA AZ ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEKRŐL

Predkladá - beterjesztő:

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór - főellenőr

Spracoval - kidolgozta:

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór - főellenőr

Materiál obsahuje - tartalom:

1. Návrh na uznesenie
2. Informatívna správa o vykonaných kontrolách za uplynulé obdobie

NÁVRH NA UZNESENIE Č. ... /2018
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie
ku dňu 04.05.2018

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

berie na vedomie

1. Informáciu o čiastkovej správe o kontrole č. 05/ÚHK/2018, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahov, kontrola dodržiavania platných právnych predpisov pri prijímaní klientov do zariadenia pre seniorov, kontrola povinného zverejňovania informácií, verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 09/ÚHK/2015 a kontrole č.14/ÚHK/2016 u kontrolovaného subjektu.
2. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrolách ku dňu 04.05.2018.

I. Informácia Čiastková správa z kontroly č. 05/ÚHK/2018

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 1736/2018 zo dňa 22. marca 2018, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór, Zuzana Fúriová, Mgr. Iveta Sárközi – kontrolórky,
u kontrolovaného subjektu:

Zariadenie pre seniorov Komárno
Špitálska ul. č. 16, 945 01 Komárne
IČO: 00 352 489

Predmet kontroly: Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahov, kontrola dodržiavania platných právnych predpisov pri prijímaní klientov do zariadenia pre seniorov, kontrola povinného zverejňovania informácií, verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 09/ÚHK/2015 a kontrole č.14/ÚHK/2016 u kontrolovaného subjektu.

Účelom kontroly bolo zistenie:

1. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
2. príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
3. zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Cieľ kontroly bolo:

Predmetom kontroly bolo preskúmanie a vyhodnotenie miery efektívnosti, hospodárnosti a účinnosti, s akou kontrolované zariadenie hospodári s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom, preveriť mieru efektívnosti a účinnosti poskytovaných služieb v zariadení, vrátane ich spôsobu riadenia a dosahovania výkonu, či dodržiavania vecných a časových povinností, posúdenie stavu kontrolovaných skutočností so všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými predpismi. Formou výkonnostnej kontroly zistiť reálny stav v dosahovaní výkonu a všetkých činností súvisiacich s činnosťou kontrolovaného subjektu.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 26.03.2018 – 30.04.2018.

A) Úvod

Samostatné zariadenie s vlastnou právnou subjektivitou, vzniklo v roku 1989, kedy sa rozhodnutím Krajské úradu v Nitre stalo samostatným právnym subjektom. Mesto Komárno sa stalo zriaďovateľom 1. júla 2002 na základe zákona č. 416/2001 Z.z. o prenose niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky.

Zariadenie pre seniorov Komárno má postavenie organizácie s vlastnou právnou subjektivitou. Zriaďovaciu listinu pre zariadenie vydalo mesto Komárno s účinnosťou odo dňa 01.07.2002, čím sa mesto Komárno stalo zriaďovateľom organizácie.

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 329/2003 zo dňa 18.12.2003 bola vydaná nová zriaďovacia listina zo dňa 19. decembra 2003, ktorá bola v zmysle ďalších uznesení mestských zastupiteľstiev menená piatimi dodatkami z dôvodu zmeny názvu a kapacity zariadenia. Dodatkami aktualizovaná zriaďovacia listina obsahuje všetky zákonom stanovené náležitosti v zmysle ust. § 21 ods. 9 písm. a) až h) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Štatutárnym orgánom zariadenia bola v kontrolovanom období riaditeľka Mgr. Hedviga Polgárová, ktorá bola vymenovaná do funkcie riaditeľa s účinnosťou od 01.10.2016 na základe uznesenia MZ č. 816/2016 zo dňa 8.9.2016 v súlade s § 11 ods. 4 písm. l) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

A) Kontrolné zistenia

1. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly

U kontrolovaného subjektu bola naposledy vykonaná kontrola č. 14/ÚHK/2016, ktorej predmetom bola kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole č. 09/ÚHK/2015.

Počas kontroly plnenia opatrení v organizácii pôsobila nová riaditeľka Mgr. Hedviga Polgárová, menovaná do funkcie dňom 1. októbra 2016.

Preverením stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov NFK č. 9/ÚHK/2015 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z celkového počtu 6 prijatých opatrení skutočne splnil 2 opatrenia, 2 opatrenie bolo čiastočne splnené (z toho zriaďovateľ nesplnil 1 opatrenie) a 2 opatrenia sú vyhodnotenú ako nesplnené.

1.1 Vykonanou kontrolou č. 14/ÚHK/2016 boli zistené nasledovné porušenia:

- a) Oblasť zákona o finančnej kontrole – nedôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly,
- b) Oblasť zákona o majetku obcí – nezverením majetku do správy predpísaným spôsobom kontrolovanému subjektu.
- c) Oblasť účtovníctva – nesprávnym účtovaním o prostriedkoch klientov zariadenia.

Zo strany kontrolovaného subjektu bola podaná námietka, na základe ktorej Zariadenie pre seniorov Komárno nesúhlasí s názorom ÚHK Komárno, podľa ktorého súkromné finančné prostriedky klientov nemajú byť vedené a účtované v majetku zariadenia, nakoľko sa jedná o „cudzí“ prostriedky, ktoré správne majú byť vykazované iba v podsúvahovej evidencii.

Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno v zmysle § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov preveril opodstatnenosť námietok a konštatuje, že námietka nie je opodstatnená.

Odôvodnenie:

V zmysle § 12 ods. 5 zákona o účtovníctve účtovný zápis sa nevykonáva v účtovných knihách, vykonáva sa na podsúvahových účtoch.

Na podsúvahových účtoch sa účtuje o:

- iných aktívach (časť aktív ÚJ, ktoré nespĺňajú podmienky na ich zaúčtovanie na účtoch hlavnej knihy a ktoré sa vykazujú v účtovnej závierke v poznámkach) a

- iných pasívach (povinnosť ÚJ, ktorá nespĺňa podmienky na jej zaúčtovanie na účtoch hlavnej knihy a ktorá sa vykazuje v účtovnej závierke v poznámkach)

O týchto skutočnostiach sa účtuje na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 75 až 79.

- d) zákona o verejnom obstarávaní – nevýhodné zadanie zákazky, nedostatky v profile.
- Nakoľko k zisteným nedostatkom neboli podané námietky, kontrolovanému subjektu bolo v Správe z výsledku kontroly č.14/ÚHK/2016 zo dňa 20.12.2016 uložené v zmysle §21 ods.3 písm. d) zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v lehote do 31.01.2017 a v zmysle §21 ods.3 písm. e) zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole bola uložená povinnosť predložiť kontrolnému orgánu písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 15.02.2017.

1.2 Aktuálnou kontrolou plnenia opatrení bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt na základe uložených povinnostiach v Správe z výsledku kontroly č.14/ÚHK/2016 predložil v stanovených termínoch prijaté opatrenia a zoznam splnených prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, avšak kontrolou boli zistené opakujúce sa, resp. pretrvávajúce nedostatky v nasledovných oblastiach:

- a) **Oblasť zákona o finančnej kontrole** – nedôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že nedostatok pretrváva, kontrolovaný subjekt neoveruje základnou finančnou kontrolou pracovnoprávne úkony a s nimi súvisiace dodatky, zmeny a zániky, rozhodnutia o plate, návrhy na udelenie osobného príplatku a odmeny, ďalej neoveruje obchodnoprávne či občianskoprávne záväzkové zmluvy a s nimi súvisiace dodatky a zmeny, ako napr. poisťné zmluvy, zmluvy o poskytovaní služieb, kúpne zmluvy a objednávky, ďalej neoveruje ani zmluvy súvisiace s peňažnými ústavami, vyhlásenie verejného obstarávania atď. a nie sú overované ani výdavkové finančné operácie hotovostného charakteru (platby z pokladnice).

Týmto kontrolovaný subjekt nedôsledne dodržiava ustanovenie § zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- b) **Oblasť zákona o majetku obcí** – nezverením majetku do správy predpísaným spôsobom kontrolovanému subjektu.

Na základe uznesenia č. 1129/2017 zo dňa 26.01.2017 bol zverený nehnuteľný majetok, pozemky v celkovej hodnote 155 240,99 eur zmluvou zo dňa 15.02.2017 do správy ZpS.

Nedostatok bol odstránený.

- c) **Oblasť účtovníctva** – nesprávnym účtovaním o prostriedkoch klientov zariadenia. Od 01.01.2017 kontrolovaný subjekt účtuje o súkromných finančných prostriedkoch uložených v úschove zariadenia v súlade s platnou právnou úpravou.

Nedostatok bol odstránený.

- d) **Zákona o verejnom obstarávaní** – nevýhodné zadanie zákazky, nedostatky v profile.

Nevýhodné zmluvy boli nahradené na základe nových verejných obstarávaní. V kontrolovanom období neboli vykonané nadlimitné, ani podlimitné zákazky.

Kontrolovaný subjekt málo využíva pri obstarávaní bežne dostupných tovarov elektronický kontraktačný systém.

Kontrolovaná dokumentácia zákaziek s nízkymi hodnotami bola kompletná v súlade s platnými právnymi predpismi.

V profile naďalej pretrvávajú nedostatky, nie ú zverejňované štvrťročné plány v súlade s platnými právnymi predpismi. Za rok 2017 nie je zverejnená správa za 3. štvrťrok, z EKS je zverejnená iba jedna správa, za rok 2018 nie sú zverejnené žiadne správy.

1. Kontrola základných dokumentov a interných smerníc

Pri kontrole predložené nasledovné interné predpisy:

- Domový poriadok zo dňa 01.11. 2017
- Pracovný poriadok zo dňa 12.10.2015
- Prevádzkový poriadok zo dňa 24.09.2012
- Etický kódex zo dňa 17.10. 2016
- Interná smernica pre vykonanie inventarizácie majetku zo dňa 31.12.2014
- Poriadok obehu účtovných dokladov účinné od 01.01.2015
- Platový poriadok pre ZpS zo dňa 01.04.2013, s dodatkami č.1 platným od 01.01.2014, č. 2 platným od 01.01.2015 a č. 3 platným od 01.07.2015.
- Bezpečnostný projekt schválený dňa 20.12.2013.
- Smernica 2/2015 O slobodnom prístupe k informáciám zo dňa 31.12.2015
- Smernica 1/2016 upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly zo dňa 27.01. 2016

Zistenie:

Nebol predložený: vnútorné predpisy o predbežnej finančnej kontrole, registratúrny poriadok, o vedení pokladne (podpisové vzory a kompetenčné oprávnenia).

Kontrolný orgán odporúča skompletizovať a aktualizovať a zosúladiť interné predpisy s platnými právnymi predpismi.

2. Kontrola plnenia príjmov a čerpania rozpočtu

Zariadenie pre seniorov Komárno (ďalej len „ZpS“) ako rozpočtová organizácia mesta Komárno, svojimi príjmami a výdavkami je priamo napojená na rozpočet mesta. Pri svojej činnosti sa riadi platnými právnymi predpismi v oblasti sociálneho, pracovného, obchodného práva a tiež právnymi predpismi z ostatných právnych odvetví a VZN vydanými mestom Komárno uvedených v predchádzajúcej časti tejto správy.

ZpS sa riadil rozpočtom schváleným mestským zastupiteľstvom a všeobecne platnými právnymi predpismi uvedenými vyššie v tejto správe.

3.1 Pre ZpS bol na rok 2017 schválený rozpočet vo výške **1 228 640,00 eur** v členení: vlastné príjmy vo výške 568 000,00 eur, dotácie zo štátneho rozpočtu vo výške 560 640,00 eur a z rozpočtu obce vo výške 100 000,00 eur.

Tento rozpočet bol upravený na základe skutočne poskytnutých dotácií na sumu **1 339 296,00 eur** nasledovne: vlastné príjmy vo výške 602 000,00 eur dotácie zo štátneho rozpočtu vo výške 568 144,00 eur a z rozpočtu obce vo výške 166 561,00 eur.

3.2 Prehľad príjmov a hlavných výdavkov rozpočtu za roky 2015 – 2017:

a) príjmová časť rozpočtu		2015	2016	2017
223	Príjmy z úhrad za bývanie, za stravné, atď.	571 666,62	585 785,04	608 012,11
312	Dotácia zo štátneho rozpočtu	560 640,00	560 640,00	560 640,00
	Dotácia ÚPSVaR			5 780,80
312	Dotácia z rozpočtu obce	100 000,00	100 000,00	166 561,00
321	Granty	5 273,74	2 911,57	2 591,52
	Bežné príjmy celkom	1 237 580,36	1 249 336,61	1 343 585,43
	Kapitálové príjmy			22 662,24
	Príjmy celkom	1 237 580,36	1 249 336,61	1 366 247,60

b) výdavková časť rozpočtu		2015	2016	2017
610	Mzdy, platy	547 325,21	576 212,67	650 351,66
620	Odvody do poisť.	176 841,60	188 020,80	219 362,18
630 z toho	Tovary a služby	511 831,63	471 628,91	446 561,81
631	Cestovné	0	0	421,73
632	energie, voda	170 742,51	176 076,65	186 635,25
633	Materiál z toho potraviny:	238 700,93 170 701,35	227 144,12 170 471,30	215 590,19 170 606,30
634	Dopravné	4 325,43	2 257,63	1 081,50
635	rutinná a štandardná údržba	60 843,38	23 885,09	13 153,88
636	nájomné za prenájom	0	0	0
637	Služby	37 219,38	42 265,42	49 679,28
642	Transfer jednotlivcom	1 581,92	13 474,23	7 238,83
	Bežné výdavky spolu	1 237 580,36	1 249 336,61	1 343 514,48
700	Kapitálové výdavky	0	0	22 662,24
	Výdavky spolu	1 237 580,36	1 249 336,61	1 366 176,72

Výsledok rozpočtového hospodárenia rozpočtovej organizácie ZpS Komárno za rok 2017 bol nasledovný:

príjmy	1 366 247,60 eur
výdavky	1 366 176,72 eur
Prebytok rozpočtového hosp.	70,95 eur
Výnosy	1 404 956,97 eur
Náklady	1 408 239,93 eur
Výsledok hospodárenia	-3 282,96 eur

3.3 Zúčtovanie finančných príspevkov Ministerstvu práce, sociálnych vecí a rodiny SR

Zariadenia pre seniorov sú z časti financované z finančného príspevku Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny prostredníctvom zriaďovateľa. Zúčtovanie finančného príspevku za prvý, druhý alebo tretí štvrťrok vyplateného na príslušný štvrťrok 2018 je potrebné zúčtovať do 7. dňa nasledujúceho po štvrťroku. Zúčtovanie je povinný verejný poskytovateľ predložiť mailom na Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR formou vyplnených povinných tabuliek.

Mesto Komárno ako zriaďovateľ požiadal mailom dňa 24.04.2018 o zaslanie zúčtovania za 1. štvrťrok mailom aj poštou o jeden podpísaný originál do podateľne Mestského úradu v Komárne.

Toto zúčtovanie ani napriek urgencii zo dňa 25.04.2018 do dnešného dňa nebolo zaslané, tým môže byť ohrozené ďalšie financovanie zariadenia štátom.

3.4 Analýza nákladov:

Porovnanie ekonomicky oprávnených nákladov bez účtovných odpisov za 3 roky:

Názov položky/podpoložky	2015	2016	2017
mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania vo výške, ktorá zodpovedá výške platu a ostatných osobných vyrovnaní podľa osobitného predpisu	551 206,84	580 240,55	656 108,05
z toho: odmeny	6 440,00	10 225,00	29 247,49
počet zamestnancov:	90	88	90
poistné na verejné zdravotné poistenie, poistné na sociálne poistenie a povinné príspevky na starobné dôchodkové sporenie platené zamestnávateľom v rozsahu určenom podľa písmena a)	176 841,60	188 020,80	219 362,18
tuzemské cestovné náhrady	0,00	0,00	421,73
výdavky na energie, vodu a komunikácie	167 179,68	172 363,64	182 692,61
výdavky na materiál okrem reprezentačného vybavenia nových interiérov	67 999,58	56 672,82	44 983,89
Dopravné	4 325,43	2 257,63	1 081,50
výdavky na rutinnú údržbu a štandardnú údržbu okrem jednorazovej údržby objektov alebo ich častí a riešenia havarijných stavov	60 843,38	23 885,09	12 880,26
nájomné za prenájom nehnuteľností alebo inej veci okrem dopravných prostriedkov	0,00	0,00	0,00
výdavky na služby	207 601,93	208 708,84	218 745,43
z toho: stravovanie	170 701,35	170 471,30	170 606,30
výdavky na bežné transfery v rozsahu vreckového, odstupného, odchodného, náhrady príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca	1 581,92	13 474,23	7 238,83
odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku podľa účtovných predpisov	0,00	0,00	0,00
SPOLU /výška uhradených EON/ (a)+b)+c)+d)+e)+f)+g)+h)+i)+j)+k))	1 237 580,36	1 249 336,61	1 343 514,48

Kontrolné zistenie:

ZpS Komárno nesprávne nevykazuje do ekonomicky oprávnených nákladov odpisy hmotného majetku, čím skresľuje tento údaj. Ďalej nesprávne sa vykazujú potraviny vo výdavkoch na služby namiesto výdavkov na materiál.

3.5 Porovnanie ekonomicky oprávnených nákladov s inými zariadeniami pre seniorov:

Výpočet ekonomicky oprávnených nákladov a ďalších výdavkov za rok 2017

Názov Zariadenia	ZPS – Komárno	ZPS - Hurbanovo	ZPS – Kolárovo	ZPS - Dunajská Streda	ZPS -Náruč	ZPS - Šamorín	ZPS - Oázis n.o.	ZPS - Klišská Nemá
Druh poskytovanej sociálnej služby:	Pobytová	Pobytová	pobytová	Pobytová	pobytová	pobytová	Pobytová	pobytová
Forma sociálnej služby:	Celoročná	Celoročná	Celoročná	celoročná	celoročná	celoročná	Celoročná	celoročná
Počet prijímateľov sociálnej služby v roku 2017:	146	77	80	169	55	36	95	90
Počet zamestnancov:	90	35	39,00	74	23	19	53	43
Ekonomicky oprávnené náklady za rok 2017:	793,93	635,38	631,57	612,52	738,16	715,80	671,46	681,99
1. Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania:	650 351,66	302 024,46	276 516,03	577 100,00	157 414,10	158 601,98	388 681,05	327 299,64
2. Poistné na sociálne poistenie, poistné na verejné zdravotné poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie:	219 362,16	115 631,62	96 721,65	206 385,63	83 261,64	54 107,61	134 648,40	112 800,74
3. Cestovné náhrady:	421,73	0,00		72,45		143,90	325,96	52,70
4. Energie, voda a komunikácie:	182 692,61	55 148,18	67 894,97	119 042,71	33 942,52	27 042,25	41 821,55	45 864,68
5. Materiál, okrem reprezentačného vybavenia nových interiérov:	215 590,19	78 591,23	102 409,39	185 475,27	90 839,60	50 864,93	124 207,52	119 793,23
6. Dopravné:	1 081,50	414,62	2 157,46	3 787,89	0,00	0,00	90,00	2 937,32
7. Rutinná a štandardná údržba:	13 153,88	6 169,92	12 054,94	37 095,20	3 426,93	5 121,05	8 020,47	12 259,60
8. Nájomné za prenájom:		40,50	3 171,50	733,10	88 461,54	0,00	28 470,48	0,00
9. Služby	53 621,92	10 151,56	25 877,55	51 603,87	8 439,20	10 651,18	32 770,83	57 945,53
10. Bežné transfery:	7 238,83	1 570,01	3 485,00	4 636,41	12 402,71	460,16	2 282,63	2 284,00
11. Odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku podľa osobitného predpisu:	47 443,40	17 351,00	16 020,00	56 257,53	8 995,58	2 232,00	4 146,15	55 306,67
Ekonomicky oprávnené náklady za rok 2017 spolu:	1 390 957,88	587 093,10	606 308,49	1 242 190,06	487 183,82	309 225,06	765 465,04	736 544,11
Výška prijatých úhrad od klientov za rok 2017:	608 012,11	251 737,53	268 681,72	504 543,64	229 054,83	140 588,79	323 220,16	321 306,32
Priemerne skutočne dosiahnuté príjmy od klientov z platenia úhrad za sociálnu službu na jedno miesto (mesiac) v roku 2017	347,04	272,44	279,88	248,79	347,05	325,44	283,53	297,51

Rozdiel medzi ekonomickými oprávnenými nákladmi a úhradou klienta:	446,89	362,94	351,69	363,73	391,10	390,36	387,93	384,48
Dosiahnutý kladný/záporný rozdiel na rok 2017 z úhrad od klientov a finančných prostriedkov zo štátneho príspevku	-211 533,68	-36 611,27	-15 434,07	-79 560,49	-46 928,98	-24 386,43	-68 918,70	-60 727,19
Rozdiel: odpisy alebo nekrytý výdaj	-164 090,28	-19 260,27	585,93	-23 302,96	-37 933,40	-22 154,43	-64 772,55	-5 420,52
Odmeny	29 247,49	10 748,50	9 407,62	0,00	0,00	4 414,80	0,00	33 146,01
Počet prijímateľov sociálnej služby na jedného zamestnanca:	1,62	2,2	2,05	2,28	2,39	1,89	1,79	2,09
Pohľadávky (zber údajov ešte prebieha)		1 972,93						
Mzdové náklady na jedného klienta	4 454,46	3 922,40	3 456,45	3 414,79	2 862,07	4 405,61	4 091,38	3 636,66

Porovnanie počtu a podielu klientov podľa odkázanosti k 31.12.2017

stupeň odkáz. na sociálnu službu	ZPS Komárno		ZPS DS		ZPS Hurbanovo		ZPS Kolárovo		ZPS Šamorín		ZPS Náruč		ZPS Oazis		ZPS Kližská Nemá	
	počet klientov	% z celk.počtu	počet klientov	% z celk.počtu	počet klientov	% z celk.počtu	počet klientov	% z celk.počtu	počet klientov	%	počet klientov	% z celk.počtu	počet klientov	%	počet klientov	% z celk.počtu
II.	18	12,41	16	9,52	12	15,58	0	0	1	2,78	0	0	0	0	0	0
III.	8	5,52	17	10,12	2	2,60	0	0,00	1	2,78	3	5,46	0	0,00	0	0,00
IV.	54	37,24	52	30,95	21	27,27	34	42,5	13	36,11	9	16,36	11	11,58	1	1,11
V.	39	26,9	26	15,48	4	5,2	23	28,75	13	36,11	20	36,36	15	15,79	36	40
VI.	26	17,93	57	33,93	38	49,35	23	28,75	8	22,22	23	41,82	69	72,63	53	58,89
	145	100	168	100	77	100	80	100	36	100	55	100	95	100	90	100

% kat. V.+VI. z celkového počtu klientov	44,83		49,41		54,55		57,5		58,33		78,18		88,42		98,89
---	--------------	--	--------------	--	--------------	--	-------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------

ZPS Komárno má najnižší podiel klientov s vysokým stupňom odkázanosti.

Z vykonaného prieskumu v podobných zariadeniach, kde je zriaďovateľom mesto alebo obec (jedná sa o rozpočtové organizácie so štátnym príspevkom), **nie sú poskytované pravidelné dotácie zo strany zriaďovateľa.**

Správny ekonomicky model fungovania zariadení pre seniorov je založený na tom, že: príjmová časť zariadenia pozostávajúca z úhrad od klientov a zo štátneho príspevku (a v niektorých prípadoch aj zo sponzorských darov) **pokryjú náklady celej prevádzky.** V zariadeniach, kde sú EON vysoké, vyššie - je samozrejmosťou že sú aj úhrady zo strany klientov vyššie.

Nie je možné **robiť rozhodnutia a vykonávať ich bez finančného krytia**, to znamená že najprv musia byť urobené všetky opatrenia aby **bol dodržaný schválený rozpočet** zariadenia, ktorý je prepojený na štátny rozpočet štátnym príspevkom.

ZpS Komárno má **neprimerane vysoké** ekonomicky oprávnené náklady, (najmä osobné náklady, náklady na energie a služby) pričom neponúka žiadne „nadštandardné“ služby.

4. **Kapacita zariadenia a prijímanie klientov**

4.1 Registrácia zariadenia

V rozhodnutí o prevádzkovom poriadku ubytovacej časti schválenom (septembri 2012), regionálnym úradom verejného zdravotníctva bola Zariadenie poskytuje celoročný pobyt, v nasledovných pavilónoch A a B, ktorá je dvojpodlažná s celkovým počtom izieb 33. Budova, v ktorej sa nachádza pavilón C je štvorpodlažná a nachádza sa v nej 44 bytových jednotiek.

Kapacita ubytovacieho zariadenia je stanovená pre 146 lôžok. Vzchádzajúc z interného členenia, prevádzku majú zabezpečenú v pavilónoch A, B, C.

"C" pavilón je v prevádzke od roku 1989. Sú tu sústredení sebestační obyvatelia s nie veľkým zdravotným postihom.

V roku 1999 bola uskutočnená stavba, resp. prístavba pavilónu "A"- imobilné oddelenie a pavilónu "B" - oddelenie obmedzenej mobility.

V zmysle zákona o sociálnych službách bol kontrolovaný subjekt zapísaný v registri poskytovateľov sociálnych služieb NSK. Dodatkom č. 3 z 31.03.2011 k zriaďovacej listine, bola schválená kapacita pre zariadenie na 144 lôžok. Kapacita zariadenia bola však upravovaná dodatkom č. 4 zo dňa 25. októbra 2011 kde bola zmena kapacity zariadenia pre seniorov 145 lôžok a dodatkom č. 5 k Zriaďovacej listiny Zariadenia pre seniorov Komárno, bola schválená úprava kapacity na 146 lôžok.

4.2 Poskytovanie sociálnych služieb

V zmysle zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (ďalej len zákon o sociálnych službách) v ZpS sa poskytuje:

V zariadení sa poskytovali tieto sociálne služby:

- a) Fyzickej osobe, ak bola odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby a jej stupeň odkázanosti je najmenej IV, podľa prílohy č. 3 zákona o sociálnych službách,
- b) Fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a bola odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby, podľa prílohy č. 3 zákona o sociálnych službách,
- c) Fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a poskytovanie sociálnej služby v zariadení pre seniorov potrebovala z iných vážnych dôvodov.

V ZpS bol poskytovaný rozsah sociálnych služieb, ktoré pozostávali z pomoci pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby, sociálneho poradenstva, sociálnej rehabilitácie, ošetrovateľskej starostlivosti, ubytovania, stravovania, upratovania,

prania, žehlenia a údržby bielizne a šatstva, osobného vybavenia ak si ho občan nemôže sám a ani s pomocou rodiny zabezpečiť svojim príjmom a zo svojho majetku, zabezpečovania pracovných terapií a záujmových činností a utváraní podmienok na úschovu cenných vecí.

Sociálnu službu v ZpS Komárno nie je možné poskytovať osobe trpiacej psychickou poruchou (včítane Alzheimerovej choroby), vplyvom ktorej by mohla ohrozovať seba a okolie, osobe trpiacej infekčnou a prenosnou chorobou a osobe, ktorá by pre iné závažné nedostatky svojej osobnosti narúšala občianske spolunažívanie v zariadení (alkoholizmus, toxikománia, asociálne správanie).

Zariadenie poskytovalo sociálne služby zodpovedajúce individuálnym schopnostiam prijímateľov, prostredníctvom špeciálnych foriem a metód zodpovedajúcich ich postihnutiu.

Posudzovanie odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri jednotlivých činnostiach sa určujú podľa bodov.

ZARADENIE DO STUPŇA ODKÁZANOSTI FYZICKEJ OSOBY NA POMOC INEJ FYZICKEJ OSOBY NA ZÁKLADE PRIZNANÝCH BODOV A URČENIE ROZSAHU ODKÁZANOSTI:

Stupeň	Počet bodov	Priemerný rozsah odkázanosti (hod/deň)	Priemerný rozsah odkázanosti (hod/mesiac)
I.	105 – 120	0	0
II.	85 – 104	2 – 4	60 – 120
III.	65 – 84	4 – 6	120 – 180
IV.	45 – 64	6 – 8	180 – 240
V.	25 – 44	8 – 12	240 – 360
VI.	0 – 24	viac ako 12	viac ako 360

Prehľad o počte prijímateľov sociálnej služby podľa stupňa odkázanosti k 31.12.2017:

Stupeň	Počet	Ženy	Muži
II.	18 prijímateľov	6	12
III.	8 prijímateľov	4	4
IV.	54 prijímateľov	39	15
V.	39 prijímateľov	20	19
VI.	26 prijímateľov	19	7
Celkom	145 prijímateľov	88	57

Skutočná obsadenosť zariadenia k 31.12.2017 bola 145 klientov, z toho 88 žien a 57 mužov. Percentuálna využitelnosť celkovej kapacity ZpS predstavovala hodnotu 99,32 %.

Prehľad o počte prijímateľov sociálnej služby podľa stupňa odkázanosti k 31.03.2018:

Stupeň	Počet	Ženy	Muži
II.	13 prijímateľov	8	5
III.	5 prijímateľov	2	3
IV.	56 prijímateľov	39	17
V.	43 prijímateľov	34	9
VI.	26 prijímateľov	20	6
Celkom	143 prijímateľov	103	40

Skutočná obsadenosť zariadenia k 31.03.2018 bola 143 klientov, z toho 103 žien a 40 mužov. Percentuálna využitelnosť celkovej kapacity ZpS predstavovala hodnotu 97,95 %.

- 4.3** V rámci kontroly bolo kontrolnou skupinou preverené, či bolo u klientov prijatých do zariadenia počas kontrolovaného obdobia k žiadosti o uzatvorenie zmluvy o poskytovaní sociálnej služby priložené aj právoplatné rozhodnutie o odkázanosti na sociálnu službu.

ZpS postupovalo pri prijímaní klientov do zariadenia podľa postupov, ktoré vymedzovalo Všeobecné záväzné nariadenie Mesta Komárno (ďalej len „VZN“) č. 5/2017 zo dňa 25.05.2017 o rozsahu a bližších podmienkach poskytovania sociálnych služieb a o úhrade za poskytované služby v Zariadení pre seniorov Komárno, so sídlom Špitálska 16, Komárno, ktoré boli poskytované ZpS v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Komárno.

Zariadenie disponovalo počas kontrolovaného obdobia poradovníkom čakateľov, ktorý bol fyzicky aktualizovaný na mesačnej báze. Na webovej stránke bola posledná aktualizácia vykonaná ku dňu 01.02.2018. Náhodným výberom boli vybrané a kontrolované dokumenty 8 klientov, neboli zistené nedostatky.

Prekontrolovaním dokumentácie bolo zistené, že v poradovníku sa nenachádzali osoby už prijaté do zariadenia. Do poradovníka čakateľov boli zapisovaní len žiadatelia, ktorí disponovali právoplatným rozhodnutím o odkázanosti na sociálnu službu.

[Odporúča sa aktualizácia poradovníka pravidelne na mesačnej báze, a zverejnenie aj na webovej stránke.](#)

U klientov prijatých do zariadenia z poradovníka boli preverené uzatvorené zmluvy o poskytovaní sociálnej služby. Všetky preverené uzatvorené zmluvy za rok 2017 a 2018 obsahovali aj druh poskytovanej sociálnej služby a boli vypracované v súlade s § 74 ods. 7 zákona o sociálnych službách.

5. Personálna a mzdová oblasť

5.1 Organizačná štruktúra podľa úsekov:

Riaditeľ	1
Úsek riaditeľa THP	3
Ekonomický úsek	17
Zdravotný úsek	64
Sociálny úsek	5
Spolu	90

5.2 Organizačná štruktúra podľa odbornosti v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách

Úsek	Odborný zamestnanec	Neodborný zamestnanec
Riaditeľ	1	
Úsek riaditeľa –THP		3
Ekonomický úsek		21
Stravovací úsek		9
Sanitári		15
Vedúce sestry	3	
Inštruktori soc. rehabilitácie	3	
Sociálny pracovníci	2	
Opatrovatelia	32	
Rehabilitačná pracovníčka	1	
Spolu:	42	48
	46,66%	

Porovnanie počtu zamestnancov k počtu klientov v iných zariadeniach:

	ZPS Komárno	ZPS Hurbanovo	ZPS Kolárovo	ZPS Dun. Streda	ZPS Náruč	ZPS Šamorín	ZPS Oázis	ZPS – Kl. Nemá
Počet klientov	146	77	80	169	55	36	95	90
Počet zamest.	90	35	39,00	74	23	19	53	43
Podiel klienta	1,62	2,2	2,05	2,28	2,39	1,89	1,79	2,09

V zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní „poskytovateľ sociálnej služby uvedenej v §§ 26, 27, 29, 32, 34 až 39 je povinný dodržiavať maximálny počet prijímateľov sociálnej služby na jedného svojho zamestnanca a minimálny percentuálny podiel odborných zamestnancov na celkovom počte zamestnancov podľa prílohy č. 1.

Za odborného zamestnanca na účely prvej vety sa považuje najmä sociálny pracovník, vychovávateľ, pracovný terapeut, špeciálny pedagóg, liečebný pedagóg, sociálny pedagóg, psychológ, opatrovateľ, fyzioterapeut, asistent liečebnej výživy, sestra poskytujúca odborné ošetrovateľské úkony, inštruktor sociálnej rehabilitácie“.

Na kapacitu 146 klientov postačuje 73 zamestnancov, oproti tomu v organizácii bolo za kontrolované obdobie 90 zamestnancov, čo je 1,62 klienta na 1 zamestnanca.

Percentuálny podiel odborných zamestnancov na celkovom počte zamestnancov má byť najmenej 52%. V ZPS Komárno tento podiel je 46,66%, zákonný podiel nie je dodržaný.

Jedná sa o porušenie ustanovení prílohy č. 1 zákona č. zákona o sociálnych službách.

5.3 Zaradenie a odmeňovanie zamestnancov

Kontrolou boli preverené v rámci personálnej a mzdovej administratívy správnosť a úplnosť dokladov zamestnancov v osobných spisoch, najmä či osobný spis obsahuje všetky potrebné doklady zamestnanca: pracovná zmluva, výpis z registra trestov, pracovná náplň, návrh na zaradenie zamestnanca do platovej triedy a platového stupňa, rozhodnutie o výške a zložení funkčného platu pri každej jeho zmene, dohody o hmotnej zodpovednosti, atď. Ďalej bol preverený súlad predložených dokladov s platnou legislatívou, správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried, splnenie kvalifikačných predpokladov a osobitných predpokladov, správnosť určenia funkčných plátov, tvorba a evidencia mzdových listov, výplatných pásov, výpočet miezd zamestnancov, atď.

Výberovým spôsobom bolo prekontrolované zaradenie zamestnancov do platových tried u 16 zamestnancoch.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

5.3.1 L. O. – administratívny pracovník

Zamestnankyňa je zamestnaná v zariadení od 10.05.2002. Na rozhodnutí o plati z dňa 01.01.2018 je uvedená započítaná doba praxe 21 rokov a 174 dní k 31.12.2017. V závislosti od dĺžky započítanej praxe je zaradená do 9. platového stupňa.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnankyne je nesprávne určená dĺžka započítanej praxe, podľa prepočtu by mala byť zaradená do 8. platového stupňa.

Následnou finančnou kontrolou 9/ÚHK/2015 bol všeobecne vytknutý nedostatok ohľadne nesprávne uvedených údajoch o dĺžke započítanej praxe zamestnancov. Na odstránenie nedostatku nebolo prijaté žiadne opatrenie.

Z uvedeného vyplýva, že zamestnankyne bol nesprávne určený tarifný plat, ktorý jej nepatrí.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 6 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. a uvedeným konaním došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. n).

5.3.2 Š. B. – údržbár-záhradník a J. P. – vodič-údržbár

Pri kontrole mzdovej agendy vyššie uvedených zamestnancov bolo zistené, že v období od februára do apríla v roku 2017 mali vyplatený doplatok do minimálnej mzdy.

Nárok na doplatok do sumy minimálnej mzdy vzniká zamestnancovi v prípade, ak jeho mzda v kalendárnom mesiaci nedosiahne úroveň minimálnej mzdy. Porovnávaná suma je mzda zamestnanca, do ktorej je zahrnutá dohodnutá základná zložka mzdy (tarifný plat) a pohyblivé zložky mzdy, napr. osobný príplatok a odmena. Do porovnáwanej sumy sa nemôžu zahrnúť žiadne sumy plnení, ktoré sa v zmysle § 118 ods. 2 Zákonníka práce nepovažujú za mzdu (napríklad náhrady mzdy alebo náhrada za pracovnú pohotovosť).

Kontrolou bolo zistené, že mzda zamestnancov presiahla úroveň minimálnej mzdy, teda doplatok k minimálnej mzde zamestnancom nepatrí.

Tento nedostatok sa v období od mája 2017 do času priebehu konania kontroly už nevyskytol.

Záver – zhrnutie:

V zmysle § 22 ods. 2 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov **čiasťkovú správu** je potrebné vypracovať vtedy, **ak je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov** a odstrániť príčiny ich vzniku.

Kontrolou boli zistené nasledovné závažné nedostatky:

1. Nesprávna spolupráca ZpS so zriaďovateľom, ktorá spočíva v tom, že zo strany gestorského odboru, Odboru správy majetku MsÚ Komárno zariadenie nedostávalo patričnú odbornú metodickú pomoc ani po ekonomickej, ani po stránke sociálnej starostlivosti; a na druhej strane ZpS Komárno nekomunikuje v dostatočnej miere so zriaďovateľom, neposkytuje včas nevyhnutné informácie.
2. Nesprávne vyhotoveným ročným zúčtovaním za rok 2017 a nezaslaním zúčtovania finančného príspevku za prvý štvrtrok 2018 je ohrozené ďalšie financovanie zariadenia štátom, t.j. Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR.
3. Veľké problémy sa javia vo vnútornej riadiacej a kontrolnej činnosti organizácie, v dôsledku čoho nastala veľká fluktuácia zamestnancov. Táto skutočnosť sa odzrkaluje v tom, že iba s externou pomocou od zriaďovateľa a ďalšej mestskej príspevkovej organizácie bolo možné zabezpečiť kontinuitu účtovníctva a mzdovej agendy.
4. Ani pri výraznom prevýšení počtu pracovníkov nad zákonné minimum nie je dodržaný 52 %-ný pomer odborných zamestnancov k celkovému počtu zamestnancov.
5. Nesprávne hospodárenie ZpS Komárno veľkou mierou zaťažuje rozpočet zriaďovateľa. Na základe výsledku benchmarkingu je možné konštatovať nesprávny ekonomicky model fungovania Zariadenia pre seniorov Komárno, v ktorom príjmová časť pozostávajúca z úhrad od klientov a zo štátneho príspevku a v niektorých prípadoch aj zo sponzorských darov nepokryjú náklady celej prevádzky. Nie sú vykonané všetky opatrenia k tomu, aby bol dodržaný schválený rozpočet zariadenia, ktorý je prepojený na štátny rozpočet štátnym príspevkom. Sú robené rozhodnutia bez finančného krytia.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 03.05.2018 do 12.00 hod., námietky boli včas podané (Príloha č. 1).

B) Systémové opatrenia:

1. Pripraviť a predložiť racionalizačné opatrenia na efektívnu kumuláciu rôznych pracovných pozícií bez zníženia kvality poskytovanej sociálnej služby. Zlepšiť komunikáciu so zamestnancami. Prijat' nápravné opatrenia ku všetkým zisteným nedostatkom.
2. Pripraviť a predložiť do zastupiteľstva návrh modelu financovania a fungovania zariadenia bez dotácií zriaďovateľa. V prvom rade treba využiť všetky možnosti a príležitosti ekonomického riadenia, preskúmať vzťah medzi efektívnosťou služieb a ľudskými zdrojmi organizácie, optimalizovať kumuláciu pracovných miest, prehodnotiť všetky parametre prevádzky zariadenia a odstrániť tie, ktoré prevádzku neprimerane predražujú, diferencovať úhrady klientov cez diferenciaciu služieb, tým začať proces skvalitňovania sociálnych služieb a participáciu klienta v procesoch rozhodovania o svojom živote v sociálnom zariadení.

Termín: do 31.05.2018

Zodpovední: Mgr. Hedviga Polgárová, riaditeľka ZpS
Ing. Adrianna Bíró, vedúca SaSO MsÚ

Čiastková správa z kontroly bola vypracovaná dňa 04.05.2018

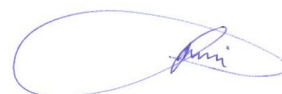
II.

Informácia o stave prebiehajúcich kontrol

V súčasnosti prebiehajú paralelne nasledovné 2 kontroly:

1. **Kontrola č. 02/ÚHK/2018** predmetom ktorej je kontrola dodržiavania povinností mesta Komárno podľa nového zákona č. 358/2015 z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci) u kontrolovaného subjektu Mestský úrad v Komárne.
2. **Kontrola č. 04/ÚHK/2018**, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahoch, povinného zverejňovania informácií a verejného obstarávania ako aj kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 10/ÚHK/2015 u kontrolovaného subjektu Základná škola Móra Jókaiho s vyučovacím jazykom maďarským - Jókai Mór Alapiskola.

V Komárne dňa 04.05.2018



Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór

ZARIADENIE PRE SENIOROV KOMÁRNO

Ul. Špitálska 16, 945 05 Komárno

Osobne podané

1150

Mestský úrad Komárno	
Dátum: 3 Máj 2018	Odborové zoskupenie: ÚHK
Číslo zápisnice: 14257	Číslo spisu:
Prílohy: 2 x	Vybavuje:
- 1 -	Právoplatná:

Mesto Komárno
Útvar hlavného kontrolóra
Mgr. Miklós Csintalan
Nám. gen. Klapku 1
Komárno
94501

Váš list číslo/zo dňa

Naše číslo
559/2018

Vybavuje
Mgr. Hedviga Polgárová

Komárno
3.5.2018

Vec

Vyjadrenie k zisteným nedostatkom v návrhu čiastkovej správy z kontroly č. 05/ÚHK/2018

Zariadenie pre seniorov Komárno Vám podáva vyjadrenie k zisteným nedostatkom v návrhu čiastkovej správy z kontroly č. 05/ÚHK/2018.

Vyjadrenie:

k bodu č. 1.2 Aktuálnou kontrolou plnenia opatrení bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt na základe uložených povinnostiach v Správe z výsledku kontroly č.14/ÚHK/2016 predložil v stanovených termínoch prijaté opatrenia a zoznam splnených prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, avšak kontrolou boli zistené opakujúce sa, resp. pretrvávajúce nedostatky.

V roku 2018 od 1.4.2018 výkon finančnej kontroly na platobných poukazoch a objednávkach zodpovedá zákonu č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Pripravuje sa doplnenie výkonu finančnej kontroly na pokladne, sklady a majetok, na príjmy z úhrady služieb od klientov, príjem od zriaďovateľa, príspevkov zo ŠR, sponzorské, z projektov .

Výkon finančnej kontroly bude zabezpečený aj na dokumentácii z verejného obstarávania.

Termín zabezpečenia výkonu finančnej kontroly v súvislosti s prijatím, použitím finančných prostriedkov a pri výkone úkonom inej majetkovej povahy s využitím informačného systému Winbeu, resp. samostatných dokumentov ako sú krycie listy bude do konca mesiaca 30.06.2018.

k bodu č. 1: Nebol predložený bezpečnostný projekt na ochranu osobných údajov – ZpS má vypracovaný Bezpečnostný projekt firmou EMBA – bezpečnostná agentúra s. r. o. Hurbanovo, ktorý bol schválený dňa 20.12.2013. Uvedený projekt má zariadenie k dispozícii,

v čase kontroly sme neevidovali požiadavku projekt predložiť. To isté platí na Registratúrny poriadok ZpS a vnútorný predpis o predbežnej finančnej kontrole.

k bodu č. 3.2:

Poznamenávam, že priemerný mesačný plat zamestnanca v ZpS za rok 2017 bol 602,17 EUR, čo je výrazne pod priemerným platom zamestnancov na Slovensku v roku 2017 – čo činilo 980 EUR.

Stanovisko k záveru čiastkovej správy a návrhu opatrení:

1. Nesprávna spolupráca ZpS so zriaďovateľom, ktorá spočíva v tom, že zo strany gestorského odboru, Odboru správy majetku MsÚ Komárno zariadenie nedostávalo patričnú odbornú metodickú pomoc ani po ekonomickej, ani po stránke sociálnej starostlivosti.
2. ZpS Komárno nekomunikuje v dostatočnej miere so zriaďovateľom, neposkytuje včas nevyhnutné informácie.

Navrhujem spresniť v príslušných interných smerniciach mestského úradu a v organizačnom poriadku, prípadne aj v zriaďovacej listine Zariadenia pre seniorov vymedziť vecný rozsah a obsah metodickej pomoci ako aj nástroje jej poskytovania ako napríklad pravidelné stretnutia, forma metodických usmernení a pokynov a spôsob odovzdávania informácií. Tieto prepojenia bude nutné v budúcnosti presnejšie naformulovať aj z dôvodu nutnosti plnenia podmienok kvality v zmysle prílohy č. 2 zákona o sociálnych službách.

Z rovnakého dôvodu navrhujem spoločne spresniť aj druh, rozsah a formu odovzdávaných informácií na MsÚ a periódy odovzdávania.

Osobne som bola aktívna v komunikácii, nakoľko som sa zúčastňovala všetkých zasadnutí mestského zastupiteľstva a plnila som aj pokyny a usmernenia zo strany príslušných zamestnancov MsÚ Komárno ak boli so mnou odkomunikované. Zo svojej strany som preto vyvíjala aktivitu smerujúcu k dobrej spolupráci a žiaľ nie som si vedomá nesprávnosti v tejto komunikácii.

3. Nezaslaním zúčtovania finančného príspevku za prvý štvrtrok 2018 je ohrozené ďalšie financovanie zariadenia Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR.

V predchádzajúcich obdobiach mi boli zasielané formuláre, ktoré sme vyplňali a odosielali na MsÚ. V tomto poslednom období sme tento formulár neobdržali a tak pod tlakom ďalších povinností došlo k nášmu omeškanému spracovaniu. Zariadenie pre seniorov nebolo oboznámené ani nedisponovalo podpísanou zmluvou medzi zriaďovateľom mesta Komárno a MPSVR SR, čo sa týka poskytovania finančného príspevku.

Opakovane som telefonicky kontaktovala vedúcu Sociálneho odboru a navrhovala som spoločné stretnutia a naďalej som otvorená k efektívnej spolupráci a konštruktívnej komunikácii najmä v oblasti spolupráce v súvislosti s metodickými usmerneniami vyplývajúcich z platných legislatívnych predpisov v oblasti sociálnych služieb.

4. Veľké problémy sa javia vo vnútornej riadiacej a kontrolnej činnosti organizácie, v dôsledku čoho nastala veľká fluktuácia zamestnancov. Iba s externou pomocou od zriaďovateľa a ďalšej mestskej príspevkovej organizácie bolo možné zabezpečiť kontinuálnosť účtovníctva a mzdovú agendu.

Zariadenie pre seniorov má 90 zamestnancov a v porovnaní s inými rovnako veľkými zariadeniami lokalizovanými v mestskej komunite nie je v našom zariadení fluktuácia vysoká. Tento pohyb sa nedá považovať za fluktuáciu, pretože ich odchod nebol spôsobený mojou riadiacou a kontrolnou činnosťou ale inými – osobnými dôvodmi na ich strane. Tieto dôvody som nemohla ovplyvniť. Pohyb pracovníkov nie je spôsobený vnútornou riadiacou a kontrolnou činnosťou, ale externými faktormi ako sú pracovné príležitosti, výška mzdy, rodinné a zdravotné dôvody a podobne. Do dnešného dňa nemáme výpovede z dôvodu zlého riadenia a kontroly.

Moja riadiaca činnosť je definovaná v dokumente Mesta Komárno „Zaradenie zamestnanca“, ktorého ustanovenia dodržiavam. So zamestnancami vykonávam pravidelné týždenné porady. Zaviedla som taktiež funkciu vedúcej opatrovateľky, ktorá riadi a kontroluje najväčší úsek opatrovateľského procesu. Je definovaná a do činnosti uvedená organizačná štruktúra zariadenia, v ktorej si jednotliví riadiaci pracovníci vykonávajú svoje povinnosti.

Kontroly na mieste sú vykonávané priebežne na všetkých oddeleniach.

Situácia, v ktorej bola potrebná pomoc mesta – zriaďovateľa bola výnimočná a počas mojej pôsobnosti nastala iba raz. Mám za to, že v prípade vyskytnutia sa problémov vyžadujúcich si bezodkladné riešenia, ktorých vznik som nemohla predvídať ani ovplyvniť bolo najvhodnejším riešením oboznámiť so vzniknutou situáciou zriaďovateľa a požiadať o poskytnutie pomoci. Aj z tohto vyplýva, že mojou snahou bolo zabezpečiť plynulý chod zariadenia. Preto nešlo o externú ale internú pomoc v danej situácii zo strany zriaďovateľa.

5. Hospodárenie ZpS Komárno veľkou mierou zaťažuje rozpočet zriaďovateľa. Model financovania sociálnych služieb v ostatných zariadeniach je vyrovnaný, tzn. že úhrady klientov a štátny príspevok pokrývajú náklady zariadenia.

Prirodzenou a zákonnou povinnosťou zriaďovateľa sociálnych služieb je poskytovanie príspevku na jeho chod. Zákon č. 448/2008 o sociálnych službách vymedzil viaczdrojové financovanie sociálnych služieb a jedným zo zdrojov je samospráva. Tzv. vyrovnaný model financovania je v tomto prípade chápaný ako bezpríspevkový zo strany mesta. Tento model sa dá dosiahnuť v dnešnej dobe iba zvýšením príspevku od klientov respektíve od rodinných príslušníkov do tej výšky aby vynuloval potrebný príspevok mesta. Toto je v kompetencii zriaďovateľa. Súbežne s tým je možné robiť úsporné a racionalizačné opatrenia, ktoré však neumožnia zvyšovanie kvality poskytovaných služieb.

6. Ani pri výraznom navýšení pracovných miest nie je dodržaný 52 %-ný pomer odborných zamestnancov k celkovému počtu zamestnancov.

Od môjho pôsobenia vo funkcii riaditeľa nedošlo k výraznému navýšeniu pracovných miest. Na opakované apelovanie vedúcej opatrovateľského úseku som v snahe zabezpečiť adekvátnu starostlivosť o klientov nášho zariadenia nadviazala spoluprácu s ÚPSVR

Komárno a cez Národný projekt týkajúci sa zvyšovania zamestnateľnosti prijala do pracovného pomeru dve opatrovatelky, ktorých mzdové prostriedky boli čiastočne refundované prostredníctvom ÚPSVR Komárno.

Pomer pracovníkov podľa prílohy č. 1 zákona o sociálnych službách je splnený. Do výpočtu je potrebné zaradiť aj sanitárov, ktorí sa v zmysle zákona považujú taktiež za odborných pracovníkov. To znamená, že pomer odborných zamestnancov v ZpS Komárno je 63,3%. Zákon vymedzuje len minimálny percentuálny podiel odborných zamestnancov.

Návrh opatrení:

1. Zmenou organizačnej štruktúry MsÚ Komárno zmeniť gestorský odbor.
2. Zabezpečiť mesačne do 12. dňa nasledujúceho mesiaca poskytnutie finančných výkazov – rozbor nákladových položiek podľa požiadaviek zriaďovateľa, prípadne ďalších potrebných údajov podľa aktuálnych požiadaviek.
3. Zabezpečiť pravidelné zasielanie Zúčtovania finančných príspevkov s prílohami, resp. iných výkazov a evidencií zriaďovateľovi mailom a písomne do podateľne najneskôr do 5. dňa nasledujúceho štvrtého roka.
4. Pripraviť a predložiť racionalizačné opatrenia na efektívnu kumuláciu rôznych pracovných pozícií bez zníženia kvality poskytovanej sociálnej služby. Zlepšiť komunikáciu so zamestnancami.
5. Pripraviť a predložiť návrh modelu financovania a fungovania zariadenia bez dotácií zriaďovateľa.

Stanovisko k opatreniam:

- Prijímam návrh prvých troch opatrení.
- V prípade, že by som mala splniť bod číslo 4, žiadam o odsúhlasenie finančných prostriedkov na výkon externého personálneho auditu. Len odborný personálny audit môže posúdiť odbornú spôsobilosť, potrebu časovej náročnosti, odborných, obslužných a riadiacich výkonov spojených so zabezpečením plnenia legislatívnych požiadaviek, ako aj zákonom stanoveného holistického a individuálneho prístupu ku potrebám prijímateľov sociálnych služieb za účelom racionalizačných opatrení na efektívnu kumuláciu rôznych pracovných opatrení.
- V prípade opatrenia 5 sa vraciam k svojmu stanovisku, že navrhnuté opatrenie by spôsobilo buď navýšenie úhrad od klientov, alebo znižovanie kvality poskytovaných služieb.

S úctou

príloha: 2 x tabuľka

ZARIADENIE
PRE SENIOROV KOMÁRNO
Ul. Špitálska 18 (4)
945 05 KOMÁRNO 5

Mgr. Hedviga Polgárová
riaditeľka ZpS

Úsek	Odborný zamestnanec	Neodborný zamestnanec
Riaditeľ	1	
Úsek riaditeľa – THP		3
Ekonomický úsek		21
Stravovací úsek		9
Sanitári	15	
Vedúce sestry	3	
Inštruktori soc. rehabilitácie	3	
Sociálny pracovníci	2	
Opatrovatelia	32	
Rehabilitačná pracovníčka	1	
Spolu:	57	33
		90

Pomer odborných zamestnancov:

63,3%

MESTO KOMÁRNO
ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA
Námestie generála Klapku 1, 945 01 Komárno

Titl.:

Mgr. Hedviga Polgárová
riadiťka

Zariadenie pre seniorov Komárno
Špitálska ul.č.16
945 01 Komárno

Váš list číslo/zo dňa
559/2018
03.05.2018

Naše číslo
K-05/ÚHK/2018

Vybavuje
Csintalan

Komárno
04.05.2017

Vec:

Preverenie opodstatnenosti námietok

V zmysle § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov Vám predkladám výsledok preverenia opodstatnenosti Vami predložených námietok dňa 03.05.2018 k Návrhu čiastkovej správy č. 05/ÚHK/2018.

K námietkam uvedeným k bodu č. 1 uvádzam, že námietku akceptujeme, považujem za opodstatnenú.

Ostatné časti námietky považujem za neopodstatnené, nakoľko nevyvracajú kontrolné zistenia.

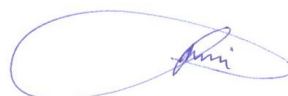
K námietke v bodu č. 4 záveru, k dodržaniu 52% pomeru odborných zamestnancov k celkovému počtu zamestnancov uvádzam, že v zmysle § 9 ods. 3 zákona č.448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní poskytovateľ sociálnej služby uvedenej v [§ 26](#), [27](#), [29](#), [32](#), [32b](#) a [§ 34 až 40](#) je povinný dodržiavať maximálny počet prijímateľov sociálnej služby na jedného svojho zamestnanca a minimálny percentuálny podiel odborných zamestnancov na celkovom počte zamestnancov podľa [prílohy č. 1](#).

Za odborného zamestnanca na účely prvej vety sa považuje zamestnanec poskytovateľa sociálnej služby, ktorý vykonáva alebo riadi vykonávanie odbornej činnosti podľa [§ 16](#) alebo činnosti podľa [§ 61 ods. 9](#).

Za odborného zamestnanca na účely prvej vety sa považuje: „sociálny pracovník, vychovávateľ, pracovný terapeut, špeciálny pedagóg, liečebný pedagóg, sociálny pedagóg, psychológ, opatrovateľ, fyzioterapeut, asistent liečebnej výživy, sestra poskytujúca odborné ošetrovateľské úkony, inštruktor sociálnej rehabilitácie“.

Sanitár v zmysle citovaného ustanovenia zákona sa nepovažuje za odborného zamestnanca.

S pozdravom,



Mgr. Csintalan Miklós
hlavný kontrolór