



**MATERIÁL**  
**na VII. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva MČ Košice – Sever**

Názov materiálu:	k bodu č. Správa o výsledkoch následnej finančnej kontroly vykonanej na Miestnom úrade mestskej časti Košice-Sever – Zariadenie opatrovateľskej služby a terénna opatrovateľská služba
Predkladá	Ing. Pavol Hanušin, kontrolór MČ Košice - Sever
Spracovateľ	Ing. Pavol Hanušin, kontrolór MČ Košice - Sever
Dátum rokovania	23.09.2015

**Návrh uznesenia:**

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice – Sever

b e r i e   n a   v e d o m i e

Správu o výsledkoch následnej finančnej kontroly vykonanej na Miestnom úrade mestskej časti Košice-Sever – Zariadenie opatrovateľskej služby, Ťahanovské riadky 91 a terénna opatrovateľská služba.

**Dôvodová správa**  
k Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1/2015

Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1/2015 sa predkladá na rokovanie miestneho zastupiteľstva na základe ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (miestny kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo miestnemu zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí).

Následná finančná kontrola bola vykonaná na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever č. 58/2015 schváleného na VI. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever konaného dňa 24.06.2015.

Pri výkone následnej finančnej kontroly postupoval kontrolný orgán podľa ustanovení § 13 až § 25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (citované ustanovenia obsahujú základné pravidlá následnej finančnej kontroly).

Správa č. 1/2015 o výsledku následnej finančnej kontroly pozostáva zo štyroch častí. V úvode správy predkladanej zastupiteľstvu je uvedený stručný obsah jednotlivých častí správy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Zastupiteľstvu mestskej časti predkladám správu o výsledkoch následnej finančnej kontroly, v ktorej uvádzam v skrátenej podobe skutočnosti zistené následnou finančnou kontrolou.

**Správa**  
**o výsledkoch následnej finančnej kontroly**  
vykonanej na Miestnom úrade mestskej časti Košice-Sever – Zariadenie opatrovateľskej  
služby a terénna opatrovateľská služba

Následná finančná kontrola (ďalej len „kontrola“) bola zameraná na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami Mestskej časti Košice – Sever (ďalej len „mestská časť“), kontrolu príjmov a výdavkov, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane všeobecne záväzných nariadení mesta Košice a mestskej časti v oblasti poskytovania sociálnych služieb, kontrolu dodržiavania uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever, kontrolu dodržiavania interných predpisov mestskej časti a kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolované obdobie: od 01.01.2010 do 31.12.2014

Začiatok kontroly: od 10.07.2015

Termín ukončenia kontroly: 09.09..2015

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bola kontrolným orgánom vypracovaná Správa o výsledkoch následnej finančnej kontroly č. 1/2015, ktorej plnenie znenie je pre poslancov k dispozícii u kontrolóra mestskej časti.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná v Košiciach dňa 07.09.2015.

S obsahom správy bol oboznámený a správu v počte 1 výtlačok prevzal dňa 07.09.2015 PhDr. Matúš Háber, prednosta miestneho úradu

Kontrolovaný subjekt ku kontrolným zisteniam podal jednu námietku dňa 09.09.2015, ktorú kontrolný orgán vyhodnotil ako opodstatnenú, a preto bol dňa 09.09.2015 vypracovaný Dodatok č. 1 k správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1/2015.

Následná finančná kontrola bola skončená prerokovaním správy dňa 09.09.2015. O prerokovaní správy kontrolný orgán vypracoval zápisnicu, ktorá obsahuje náležitosti podľa ustanovenia § 22 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V zápisnici o prerokovaní správy je kontrolovanému subjektu uložená povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu.  
Termín: 30.11.2015
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.  
Termín: 31.03.2016
3. V súlade s ustanovením § 8 písm. d) a § 14 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.  
Termín: 30.11.2015

Správa o výsledkoch následnej finančnej kontroly č. 1/2015 je rozdelená do štyroch častí, a to:

- I. Všeobecné údaje o organizácií** (zriadenie, vznik a zmeny organizácie – mestská časť, miestny úrad; základná charakteristika sociálnych služieb – zariadenie opatrovateľskej služby, terénna opatrovateľská služba; organizačné členenie, počty zamestnancov; základné organizačné normy, smernice a interné predpisy)
- II. Financovanie sociálnych služieb – príjmy a výdavky rozpočtu** (príjmy, výdavky a porovnanie príjmov a výdavkov v zariadení opatrovateľskej služby a pri terénnej opatrovateľskej službe; hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia bežných a kapitálových výdavkov – tvorba sociálneho fondu, poskytovanie odmien, autoprevádzka; dotácie, príspevky, finančné výpomoci, dary)
- III. Pracovnoprávne vzťahy zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme** (výkon práce vo verejnom záujme – plnenie predpokladov pre výkon práce vo verejnom záujme, právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancom, výberové konania, podriadenosť zamestnancov, majetkové priznania; odmeňovanie niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov, zvýšenie tarifného platu o 15 % zamestnancom mestskej časti za výkon činností patriacich do samosprávnej pôsobnosti mestskej časti alebo zabezpečujúcich prenesený výkon štátnej správy, príplatok za riadenie, osobné príplatky, príplatok za zmenu, výkonnostný príplatok, poskytovanie odmien; dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru; výkon predbežnej finančnej kontroly pri právnych úkonoch v oblasti pracovnoprávných vzťahoch)
- IV. Kontrolné zistenia z vykonaných kontrol v kontrolovanom období** (kontroly vykonané Regionálnym úradom verejného zdravotníctva v Košiciach; kontroly vykonané miestnou kontrolórkou)

Zastupiteľstvu mestskej časti predkladám správu o výsledkoch následnej finančnej kontroly, v ktorej uvádzam v skrátenej podobe najdôležitejšie kontrolné zistenia.

**V časti I. Všeobecné údaje o organizácií boli kontrolou zistené nasledujúce skutočnosti:**

Mestská časť je podľa ustanovenia § 3 ods. 3 zákona o sociálnych službách verejným poskytovateľom sociálnych služieb. Sociálne služby poskytuje na základe zápisu do registra poskytovateľov sociálnych služieb (ďalej len „register“), ktorý vedie vyšší územný celok (podľa ustanovenia § 62 zákona o sociálnych službách) a na základe zmluvy o poskytovaní sociálnej služby.

K 31.12.2014 je Mestská časť Košice-Sever registrovaná v Registri poskytovateľov sociálnych služieb Košického samosprávneho kraja pod číslom 96/2009 – OSV/3. Údaje v registri sú priebežne aktualizované, ak dochádza napr. k zmene zodpovedného zástupcu alebo k iným zmenám.

S klientmi v zariadení opatrovateľskej služby a s fyzickými osobami, ktorým je poskytovaná opatrovateľská služba v ich domácom prostredí, uzatvára mestská časť zmluvu medzi poskytovateľom sociálnej služby a prijímateľom sociálnej služby o poskytovaní sociálnej služby. Obsah zmluvy o poskytovaní sociálnej služby je v súlade s ustanovením § 74 ods. 7 zákona o sociálnych službách.

Mestská časť predložila ku kontrole Zriaďovaciu listinu Okresného úradu Košice I zo dňa 1.7.1998, ktorou Okresný úrad Košice I podľa ustanovenia § 68 písm. d) a § 18 zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci s účinnosťou od 1.7.1998 zriadil na dobu neurčitú Zariadenie opatrovateľskej služby so sídlom v Košiciach, Ťahanovské riadky 91 ako

zariadenie starostlivosti sociálnych služieb, organizačne začlenené do Odboru sociálnych vecí Okresného úradu Košice I., pre územie okresu Košice I.

**Obsah zriaďovacej listiny Zariadenia opatrovateľskej služby, Ťahanovské riadky 91 nie je v súlade s platnou legislatívou** (od 1. januára 2009 je účinný zákon č. 448/2008 Z. z., ktorý zrušil zákon č. 195/1998 Z. z.) **a s novými právnymi skutočnosťami** (zmena zriaďovateľa – poskytovateľa sociálnej služby, organizačného začlenenie, štatutárneho orgánu a vymedzeného územia pre poskytovanie sociálnej služby). Mestská časť nevydala novú zriaďovaciu listinu zariadenia opatrovateľskej služby.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 62 ods. 2 a ods. 3 písm. b) Štatútu mesta Košice v tom že nevydal novú zriaďovaciu listinu pre zariadenie opatrovateľskej služby.**

Činnosť zariadenia opatrovateľskej služby zabezpečuje spolu 10 zamestnancov v nasledujúcej štruktúre: 2 odborní zamestnanci - hlavná sestra – vedúca ZOS, zdravotná sestra a 8 opatrovateľiek, ktoré podľa ustanovenia § 9 ods. 3 zákona o sociálnych službách sa považujú za odborných zamestnancov. Sociálna služba sa poskytuje 15 klientom zariadenia.

V zariadení sa plní ukazovateľ o maximálnom počte prijímateľov sociálnej služby pripadajúcich na jedného zamestnanca (maximálne 2; skutočnosť 1,5) a minimálny percentuálny podiel odborných zamestnancov na celkovom počte zamestnancov pre zariadenie opatrovateľskej služby (minimálne 52 %; skutočnosť 100 %).

V Prílohe č. 1 k Organizačnému poriadku Miestneho úradu mestskej časti Košice – Sever – Organizácia Miestneho úradu mestskej časti Košice – Sever nie sú uvedené pracovné miesta Zariadenia opatrovateľskej služby a pracovné miesta opatrovateľiek terénnej formy opatrovateľskej služby. Uvedené činnosti podľa Prílohy č. 2 k Organizačnému poriadku Miestneho úradu mestskej časti Košice – Sever s názvom „Obsahové vymedzenie pôsobnosti oddelení miestneho úradu“ patria do pôsobností oddelenia sociálnych vecí.

**Kontrolou bol zistený nesúlad organizačnej schémy organizačného poriadku s obsahovým vymedzením pôsobností oddelenia sociálnych vecí miestneho úradu v organizačnom poriadku.**

V ustanovení § 21 pracovného poriadku je vymedzený okruh zamestnancov mestskej časti, ktorým patrí 15 % zvýšenie tarifného platu podľa ustanovenia § 7 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov. Okruh zamestnancov nie je vymedzený na základe posúdenia, či zamestnanci vykonávajú činnosti patriace do samosprávnej pôsobnosti mestskej časti alebo činnosti, ktorými zabezpečujú prenesený výkon štátnej správy a to bez ohľadu na to, či sa jedná o výkon pracovných činností s prevahou fyzickej alebo duševnej práce a bez ohľadu na to, do akej platovej triedy sú zamestnanci zaradení.

**Ustanovenie § 21 pracovného poriadku je v rozpore s ustanovením § 7 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.**

**Nesprávne je ustanovenie Čl. 21 Kolektívnej zmluvy na rok 2014 a 2015**, pretože mestská časť sa týmto ustanovením zaviazala poskytovať odstupné nad rozsah určený v ustanovení § 76 ods. 1 Zákonníka práce a nad rozsah dohodnutý v Kolektívnej zmluve vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na rok 2014 a 2015. Dohodnutie výplaty odstupného nad rozsah určený Zákonníkom práce nezohľadňuje možnosti rozpočtu mestskej časti a nie je podmienená plnením povinností ustanovených osobitnými predpismi.

Rovnako nesprávne je ustanovenie Čl. 34 Kolektívnej zmluvy na rok 2014 a 2015 z dôvodu, že mestská časť týmto ustanovením dohodla so zástupcami zamestnancov tvorbu sociálneho fondu vo výške 1,5 % z vymeriavacieho základu (základný prídela vo výške 1,0 % a ďalší prídela vo výške 0,5 %). Mestská časť ako zamestnávateľ má povinnosť tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených zákonom. o sociálnom fonde. Dohodnutá výška ďalšieho prídela do sociálneho fondu nezohľadňuje možnosti rozpočtu mestskej časti a nie je podmienená plnením povinností ustanovených osobitnými predpismi.

**Dohodnutie ďalšieho prídela na tvorbu sociálneho fondu vo výške 0,5 % je v rozpore s ustanovením § 3 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.**

**V časti II. Financovanie sociálnych služieb – príjmy a výdavky rozpočtu boli zistené nasledujúce skutočnosti:**

### **Zariadenie opatrovateľskej služby**

V rokoch 2010 a 2011 Mesto Košice poskytovalo mestskej časti finančný príspevok na financovanie poskytovaných sociálnych služieb v zariadení opatrovateľskej služby na bežné výdavky zo štátnej decentralizačnej dotácie pre zariadenia opatrovateľskej služby a v rokoch 2012 až 2014 uzatváralo Mesto Košice s mestskou časťou zmluvu o poskytnutí finančného príspevku na financovanie sociálnej služby v zariadení sociálnych služieb podľa ustanovenia § 71 ods. 6 o sociálnych službách zo strany mesta za účelom finančnej podpory poskytovaných sociálnych služieb v zariadení sociálnych služieb, ktorým je zariadenie opatrovateľskej služby (výška finančného príspevku v zariadení opatrovateľskej služby na jedno miesto v zariadení na mesiac je 320,- €).

Výška finančného príspevku na financovanie poskytovaných sociálnych služieb v zariadení opatrovateľskej služby na bežné výdavky pre zariadenia opatrovateľskej služby prostredníctvom rozpočtu mesta Košice je uvedená v nasledujúcej tabuľke.

Rok	2010	2011	2012	2013	2014
Finančný príspevok v €	97 947	101 215	44 800	57 600	57 600
Účelové finančné príspevky v €			19 643		3 902
Finančný príspevok spolu v €	<b>97 947</b>	<b>101 215</b>	<b>64 443</b>	<b>57 600</b>	<b>61 502</b>
Počet lôžok v zariadení	14	14,00	14,00	15,00	15,00
Priemerný mesačný počet klientov	13,36	13,03	13,56	14	14,56

Použitie finančného príspevku podľa ustanovenia čl. III ods. 3.4. zmluvy o poskytnutí finančného príspevku podlieha povinnému ročnému zúčtovaniu so štátnym rozpočtom. V zúčtovaní mestská časť ako poskytovateľ sociálnej služby je povinná, okrem iného uviesť aj neobsadený počet miest v zariadení opatrovateľskej služby. Za neobsadené miesta v zariadení opatrovateľskej služby sa podľa ustanovenia čl. IV ods. 4.3. zmluvy o poskytnutí finančného príspevku sa považujú miesta v zariadení, ktoré nie sú obsadené poskytovateľom sociálnej služby viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní. Finančný príspevok za neobsadené miesto je podľa ustanovenia čl. IV ods. 4.4. je poskytovateľ sociálnej služby – mestská časť povinný vrátiť mestu v pomernej časti podľa rozsahu trvania tohto neobsadenia.

V kontrolovanom období mestská časť ako poskytovateľ sociálnej služby v zariadení opatrovateľskej služby, nevracala mestu žiadne finančné prostriedky z poskytnutého finančného príspevku za neobsadené miesta, čo znamená, že mestská časť v prípade odchodu klienta zo zariadenia, dokázala zabezpečiť jeho obsadenie novým klientom v lehote do 30 dní.

**Výšku úhrad za sociálne služby mestská časť určovala klientom na základe Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 113 o úhradách za poskytovanie sociálnych**

služieb v pôsobnosti územnej samosprávy mesta (účinné od 1. januára 2010) a Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 130 o úhradách, spôsobe určenia a platenia úhrad za poskytovanie sociálnych služieb v pôsobnosti územnej samosprávy mesta (ďalej len „nariadenie o úhradách za sociálne služby“, účinné od 16. októbra 2012, Príloha č. 5).

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené údaje o výške prijatých úhrad od prijímateľov sociálnych služieb vrátane porovnania skutočného priemerného príjmu od klienta s výškou 2/5 priemerných ekonomicky oprávnených nákladov, ktoré podľa ustanovenia nariadenia o úhradách za sociálne služby uhrádza prijímateľ služby.

Rok	2010	2011	2012	2013	2014
Rozpočet	36 000	46 000	57 820	65 376	66 500
Skutočné príjmy	45 949	45 443	50 877	67 254	65 941
Plnenie v %	127,64	98,79	87,99	102,82	99,16
Priemerný príjem mesiac/klient	286,60	290,63	312,66	400,32	377,41
2/5 ekon. oprávnených nákladov	neurčené	neurčené	374,59	374,59	374,59

Z porovnania skutočnej mesačnej výšky úhrad za sociálne služby od klientov s výškou úhrad podľa citovanej prílohy vyplýva, že okrem roku 2012 (dôsledok zmeny zákona; VZN č. 130 účinné od 16.10.2012), skutočná priemerná mesačná výška úhrad je vyššia ako suma určená v nariadení o úhradách za sociálne služby. Okrem iného to znamená, že mestská časť zabezpečuje efektívny výber úhrad za sociálne služby od klientov a že neeviduje nedoplatky resp. pohľadávky voči prijímateľom sociálnych služieb v zariadení opatrovateľskej služby.

V kontrolovanom období, s výnimkou roku 2012, v zariadení opatrovateľskej služby boli uhrádzané iba **bežné výdavky**, a to v kategórii 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, 620 Poistné a príspevok do poisťovní, 630 Tovary a služby a 642 Transfery (Príloha č. 3).

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad plnenia výdavkov rozpočtu podľa jednotlivých rokov kontrolovaného obdobia (údaje prevzaté z plnenia programového rozpočtu).

Rok	2010	2011	2012	2013	2014
Rozpočet	144 827	147 215	147 102	147 360	161 289
Skutočné príjmy	148 252	146 858	139 248	144 600	153 087
Plnenie v %	120,36	99,76	94,66	98,13	94,93

Z prehľadu vyplýva, že skutočné výdavky oproti rozpočtovaným boli vyššie iba v roku 2010. V ostatných rokoch sú skutočné výdavky nižšie ako bol ich rozpočet. Výdavky boli však rozpočtované bez ohľadu na predpokladané príjmy za sociálne služby, čo znamená, že už v rozpočte bežných výdavkov mestská časť uvažovala o ich čiastočnom krytí z iných príjmov vlastného rozpočtu.

V zariadení opatrovateľskej služby boli v roku 2014 zúčtované výdavky na odmeny v sume 4 460,25 €, z toho v sume 50,25 € vo výplatnom období za mesiac október za práce vykonávané nad rámec pracovných činností dohodnutých v pracovnej zmluve – doručenie oznámení o čase a mieste konania volieb do orgánov samosprávy obcí v roku 2014 (podľa ustanovenia § 20 ods. 1 písm. a) zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme).

**Odmeny v sume 50,25 € nesúvisia s činnosťou zariadenia opatrovateľskej služby, a preto nemali byť zúčtované do výdavkov zariadenia. Ide o ekonomický neoprávnené výdavky v zariadení opatrovateľskej služby.**

Do výdavkov za rok 2014 na položke 634 Dopravné, podpoložka 634 002 Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené v zariadení opatrovateľskej služby boli v roku 2014 vyúčtované výdavky v sume 825,41 €, Sú to výdavky na motorové vozidlo ev. č. KE 167 GX. Postup je nesprávny.

Predmetné motorové vozidlo nebolo používané iba pre potreby zariadenia opatrovateľskej služby, ale aj pre potreby opatrovateľskej služby a miestneho úradu, čo dokumentuje mesačné vyúčtovanie pohonných hmôt. Výdavky na podpoložke 634 002 Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené mali byť účtované podľa percentuálneho podielu využívania motorového vozidla pre jednotlivé organizačné zložky.

Rozdiel medzi skutočným zúčtovaním výdavkov a zúčtovaním výdavkov podľa miery využívania jednotlivými organizačnými zložkami je v sume 366,06 €.

**Výdavky v sume 366,06 € nie sú ekonomicky oprávnenými výdavkami na zariadenie opatrovateľskej služby.**

Na podpoložke prídel do sociálneho fondu medzi rokom 2013 a 2014 došlo k rastú výdavkov v zariadení opatrovateľskej služby zo sumy 554,- € na sumu 819,- €, čo je ovplyvnené dohodnutou výškou jeho tvorby v kolektívnej zmluve od 01.07.2014. Bol tvorený základným prídelom vo výške 1,0 % z vymeriavacieho základu a ďalším prídelom vo výške 0,5 % z vymeriavacieho základu.

Prídel do sociálneho fondu mal byť tvorený základným prídelom vo výške 1,0 % a ďalším prídelom vo výške 0,05 %.

**Finančné prostriedky použité na tvorbu sociálneho fondu za rok 2014 v sume 265,- € v zariadení opatrovateľskej služby sú výdavky, ktoré neboli použité na krytie nevyhnutných potrieb mestskej časti.**

V roku 2012 mestská časť zúčtovala v zariadení opatrovateľskej služby kapitálové výdavky v sume 1000,- € na podpoložke 717 002 Rekonštrukcia a modernizácia stavieb (uhradené za realizáciu bezbariérového priestoru pred vchodom do objektu, vybudovanie prístupu do záhrady, sprístupnenie schodíkov pred vstupom a zábradlia v budove zariadenia opatrovateľskej služby) a kapitálové výdavky v sume 666,- € na podpoložke 718 004 Rekonštrukcia a modernizácia prevádzkových strojov – montáž stoličkového výtahu v budove zariadenia opatrovateľskej služby.

Účtovanie o uvedených výdavkoch ako kapitálových - obstaranie dlhodobého hmotného majetku je nesprávne, pretože obstaraný hmotný majetok nespĺňa kritéria pre zaradenie do dlhodobého hmotného majetku.

**Kontrolovaný súbor porušil Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien tým, že obstaranie bezbariérového vstupu v sume 1000,- € a obstaranie stoličkového výtahu v budove zariadenia opatrovateľskej služby kvalifikoval ako kapitálové výdavky na obstaranie hmotného majetku, pričom obstaraný majetok nespĺňal kritéria pre zaradenie do hmotného majetku.**

Kontrolou bolo zistené, že použitie finančných prostriedkov na výplatu odmien v roku 2012, 2013 a 2014 a na tvorbu sociálneho fondu v roku 2014 je v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože neboli použité na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Takýmto čerpaním došlo k celkove vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov a k tým aj k vyššiemu čerpaniu vlastných prostriedkov rozpočtu mestskej časti na úhradu výdavkov v zariadení opatrovateľskej služby.



V nasledujúcej tabuľke je sú porovnané skutočné príjmy v zariadení opatrovateľskej služby (finančný príspevok plus úhrada od prijímateľov sociálnych služieb) so skutočnými výdavkami.

Údaje v €	R o k				
	2010	2011	2012	2013	2014
Príjmy	148 136,00	146 658,00	115 446,00	125 684,00	127 443,00
Výdavky	148 252,00	146 859,00	140 908,00	144 600,00	153 087,00
Rozdiel	-116,00	-201,00	-25 462,00	-18 916,00	-25 644,00

**Z rozdielov medzi príjmami a výdavkami** za rok 2012 až 2014 vyplýva, že, finančné prostriedky poskytované z dotácie ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny a z úhrad za sociálne služby od prijímateľov sociálnej služby nekryjú reálnu potrebu finančných prostriedkov na financovanie sociálnych služieb v zariadení opatrovateľskej služby.

Mestská časť od roku 2012 prispieva na dofinancovanie sociálnych služieb v zariadení sociálnych služieb z vlastných príjmov rozpočtu v sumách, ktoré sú uvedené v predchádzajúcej tabuľke.

Rozdiel medzi príjmami a výdavkami by bol ešte vyšší, ak by mestská časť, podľa ustanovenia § 7 ods. 7 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, poskytovala zamestnancom zariadenia opatrovateľskej služby 15 % zvýšenie tarifného platu za výkon činnosti patriacich do samosprávnej pôsobnosti mestskej časti.

V nasledujúcej tabuľke sú údaje o priemerných ekonomických nákladoch na prijímateľa sociálnych služieb v zariadení sociálnych služieb, o výške finančného príspevku podľa zákona o sociálnych službách, o výške úhrad prijímateľa sociálnych služieb a ich porovnanie.

Rok	2012	2013	2014
Priemerné ekonomicky oprávnené náklady – VZN č. 130	936,48	936,48	936,48
2/5 ekon. oprávnených nákladov – úhrada klienta	374,59	374,59	374,59
Finančný príspevok zo zákona o sociálnych službách	320,00	320,00	320,00
Príjmy zariadenia spolu (2/5 plus finančný príspevok)	694,59	694,59	694,59
Rozdiel medzi ekonom. oprávnenými nákladmi a príjmami	374,59	374,59	374,59
Skutočný príspevok mestskej časti na klienta/mesiac	156,47	118,54	146,77

Z údajov v tabuľke vyplýva, že v mestskej časti sú skutočné výdavky na sociálnu službu poskytovanú v zariadení opatrovateľskej služby nižšie, ako sú prepočítané priemerne ekonomicky oprávnené náklady podľa prílohy č. 2 k všeobecne záväznému nariadeniu mesta Košice č. 130 o úhradách za sociálne služby.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že **Mesto Košice by malo poskytovať mestskej časti okrem jednorazového finančného príspevku** účelovo určeného na finančnú podporu poskytovaných sociálnych služieb v zariadení sociálnych služieb, ktorým je zariadenie opatrovateľskej služby (na základe ustanovenia § 71 ods. 6 zákona o sociálnych službách vo výške podľa prílohy č. 4a citovaného zákona v sume 320,- €/klient/mesiac) **aj ďalší účelový finančný príspevok na dofinancovanie poskytovaných sociálnych služieb do výšky skutočných ekonomicky oprávnených nákladov mestskej časti.**

Požiadavka, aby Mesto Košice poskytovalo mestskej časti zo svojho rozpočtu ďalší účelový finančný príspevok na dofinancovanie poskytovaných sociálnych služieb do výšky skutočných ekonomicky oprávnených nákladov v zariadení opatrovateľskej služby je oprávnená a opodstatnená z nasledujúcich dôvodov:

- 1) Výška finančného príspevku na financovanie sociálnych služieb poskytovaná z tzv. štátnej decentralizačnej dotácie v roku 2010 a 2011 zabezpečovala spolu z príjmami z úhrad klientov financovanie sociálnych služieb bez potreby použitia ďalších prostriedkov rozpočtu mestskej časti.
- 2) Technický stav objektu zariadenia opatrovateľskej služby, jeho interiérové vybavenia a stav strojov a ostatných technických zariadení si vyžaduje vykonávať jednorazovú údržbu objektov alebo ich častí a riešenie havarijných stavov, ktoré podľa zákona o sociálnych službách nie sú ekonomicky oprávnenými nákladmi. Jednorazovú údržbu objektov a riešenie havarijných stavov financuje mestská časť z vlastných príjmov rozpočtu.
- 3) Potreba jednorazovej údržby a riešenie havarijných stavov objektu zariadenia a ostatných technických zariadení rastie, napr. oprava strechy, vonkajšej fasády, kanalizácie, výmenná žehliacej techniky a iné.
- 4) Ekonomicky oprávnenými nákladmi sú iba náklady na rutinnú údržbu a štandardnú údržbu.
- 5) Poskytovanie sociálnych služieb v zariadení opatrovateľskej služby je v zásade samosprávnou kompetenciou mesta Košice, ktorá bola na mestskú časť delegovaná príslušným ustanovením Štatútu mesta Košice. To znamená, že ak Mesto Košice by prevádzkovalo zariadenie opatrovateľskej služby samo, rozdiel medzi príjmami a výdavkami by uhrádzalo zo svojho rozpočtu.
- 6) Výška podielových daní na jedného obyvateľa zo schváleného rozpočtu mesta Košice klesla zo sumy 24,02 € v roku 2010 na sumu 22,53 € v roku 2014. V tejto súvislosti je potrebné poznamenať, že výška podielových daní na jedného obyvateľa pre veľké mestské časti bola v rokoch 2010 až 2012 určovaná mestom v rovnakej sume, avšak v rokoch 2013 a 2014 je výška podielových daní na jedného obyvateľa pre veľké mestské časti schválená rozdielne. Na porovnanie uvádzam, že pre MČ Sever bola schválená výška v sume 22,53 €, ale pre MŠ Staré Mesto v sume 23,13 € a pre MČ Sídliisko Ťahanovce v sume 23,50 €.
- 7) Mesto Košice v rámci Programu 7, podprogram 6 prispieva z rozpočtu mesta MČ Staré - Mesto sumou 200 000,- € ročne na prevádzku krytej plavárne a múzea V. Löflera a MČ Juh 210 000,- ročne na športovo zábavný areál, spoločensko-relaxačné centrum, stredisko VVP a kúpalisko Triton.
- 8) Ak by Mesto Košice zohľadnilo skutočnosť, že MČ Sever poskytuje sociálne služby ako prenesenú kompetenciu mesta a schválilo výšku podielových daní na jedného obyvateľa MČ Sever v sume 25,- €, mestská časť by zabezpečila financovanie sociálnych služieb bez dofinancovania z vlastných príjmov mestskej časti.
- 9) Pre takéto zvýšenie výšky podielových daní sa vytvára priestor, pretože vláda Slovenskej republiky pripravuje návrh na zvýšenie výnosu dane z príjmov fyzických osôb územnej samospráve – obciam a mestám z podielu vo výške 68,5 % v roku 2015 na 70 % v roku 2016.

### **Terénna opatrovateľská služba**

V kontrolovanom období príjmy pre financovanie terénnej opatrovateľskej služby pozostávali z príjmov, ktoré poskytlo Mesto Košice z vlastného rozpočtu (účelové finančné prostriedky na financovanie opatrovateľskej služby poskytovanej v domácom prostredí prijímateľa sociálnej služby) a z úhrad od prijímateľov sociálnych služieb. Ich výška vrátane plnenia rozpočtu je uvedená v nasledujúcej tabuľke.

Rok	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Finančné prostr. z rozpočtu mesta</b>					
Rozpočet	319 326	319 325	344 470	345 924	345 924
Skutočnosť	319 326	319 325	344 470	345 924	334 355
Plnenie v %	100,00	100,00	100,00	100,00	96,66
<b>Úhrady od klientov</b>					
Rozpočet	30 000	30 000	32 738	70 000	78 000
Skutočnosť	30 485	32 738	36 066	69 982	82 309
Plnenie v %	101,61	109,12	110,16	99,99	105,,52
<b>Príjmy spolu</b>					
Rozpočet	349 326	351 325	377 208	415 924	423 924
Skutočnosť	349 811	352 064	380 536	415 906	416 664
Plnenie v %	100,13	100,21	100,74	99,99	98,28

V roku 2013 mestská časť nezabezpečila vykonanie stanoveného počtu hodín opatrovateľskej služby a preto výška účelových finančných prostriedkov na rok 2014 bola upravená podľa skutočného počtu hodín opatrovateľskej služby za rok 2013 (vyúčtovanie príspevku sa predkladá do 31. januára nasledujúceho roka). Na základe tejto skutočnosti boli príjmy od mesta Košice v roku 2014 znížené o sumu 11 569,- €.

V tejto súvislosti je potrebné poznamenať, že ak mestská časť v roku 2012 a 2014 vykázala vyšší počet hodín poskytovania opatrovateľskej služby (+ 4 044 hod. v roku 2012 a v roku 2014 v počte + 4 001 hodín), Mesto Košice za tieto hodiny nezvýšilo výšku finančných prostriedkov na opatrovateľskú službu.

Počet hodín stanovených mestom Košice pre vyplatenie finančného transferu na opatrovateľskú službu je stanovený tak, že nedostatočne alebo vôbec nezohľadňuje nevyhnutný čas potrebný na presun medzi klientmi opatrovateľskej služby a prípadnú prácu neschopnosť opatrovateľiek. Stanovený počet hodín opatrovateľskej služby a hodiny nad limit mestská časť zabezpečuje prijímaním opatrovateľiek na zastupovanie počas dlhodobej pracovnej neschopnosti a využívaním dobrovoľníckej služby – projekty po dohode s Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny.

**Výšku úhrad za sociálne služby** mestská časť určovala klientom na základe Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 113 o úhradách za poskytovanie sociálnych služieb v pôsobnosti územnej samosprávy mesta (účinné od 1. januára 2010) a Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 130 o úhradách, spôsobe určenia a platenia úhrad za poskytovanie sociálnych služieb v pôsobnosti územnej samosprávy mesta (ďalej len „nariadenie o úhradách za sociálne služby“, účinné od 16. októbra 2012).

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad o rozpočte a skutočných výdavkoch podľa jednotlivých rokov kontrolovaného obdobia (údaje sú prevzaté z plnenia programového rozpočtu mestskej časti).

Údaje v €	R o k				
	2010	2011	2012	2013	2014
Rozpočet	361 071	366 578	382 489	419 274	439 382
Skutočnosť	354 016	356 174	380 535	414 987	432 324
Plnenie v %	98,04	97,16	99,49	98,98	98,39

Z porovnania rozpočtovaných príjmov a výdavkov vyplýva, že výdavky boli rozpočtované vyššie ako rozpočtované príjmy. Je teda zrejme, že už v čase schvaľovania rozpočtu na príslušný rozpočtový rok, mestská časť rátala s tým, že časť výdavkov bude kryť z iných rozpočtových príjmov vlastného rozpočtu.

V kontrolovanom období boli za terénnu opatrovateľskú službu uhrádzané iba bežné výdavky, a to v kategórii 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, 620 Poistné a príspevok do poisťovní, 630 Tovary a služby a 642 Transfery.

V terénnej opatrovateľskej službe boli v roku 2014 zúčtované výdavky na odmeny v sume 11 172,55 €, z toho v sume 1 162,55 € za práce vykonávané nad rámec pracovných činností dohodnutých v pracovnej zmluve, a to za doručenie oznámení o čase a mieste konania volieb do orgánov samosprávy obcí, za činnosť zapisovateľom miestnej a okrskových volebných komisií a za administratívne a pomocné práce súvisiace s prípravou a priebehom volieb do orgánov samosprávy obcí.

**Odmeny v sume 1 162,55 € nesúvisia s činnosťou terénnej opatrovateľskej služby, a preto nemali byť zúčtované do výdavkov zariadenia. Sú to ekonomický neoprávnené výdavky v terénnej opatrovateľskej službe.**

Do výdavkov na položke 634 Dopravné, podpoložka 634 002 Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené terénnej opatrovateľskej služby boli v roku 2014 vyúčtované výdavky v sume 1 339,56 €. Sú to výdavky na motorové vozidlo ev. č. KE 482 CL. Postup je nesprávny.

Predmetné motorové vozidlo nebolo používané iba pre potreby terénnej opatrovateľskej služby, ale aj pre potreby miestneho úradu, čo dokumentuje mesačné vyúčtovanie pohonných hmôt.

Pre zúčtovanie týchto výdavkov mal byť použitý percentuálny podiel využívania motorového vozidla pre jednotlivé organizačné zložky.

Rozdiel medzi skutočným zúčtovaním výdavkov a zúčtovaním výdavkov podľa miery využívania jednotlivými organizačnými zložkami je v sume 1 161,36 €.

**Výdavky v sume 1 161,36 € nie sú výdavkami na terénnu opatrovateľskú službu.**

Na podpoložke prídel do sociálneho fondu medzi rokom 2013 a 2014 došlo k rastu výdavkov v zariadení terénnej opatrovateľskej služby zo sumy 2 320,- € na sumu 3 368,- €, čo je ovplyvnené dohodnutou výškou jeho tvorby v kolektívnej zmluve od 01.07.2014. Bol tvorený základným prídelom vo výške 1,0 % z vymeriavacieho základu a ďalším prídelom vo výške 0,5 % z vymeriavacieho základu.

Prídel do sociálneho fondu mal byť tvorený základným prídelom vo výške 1,0 % a ďalším prídelom vo výške 0,05 %.

**Finančné prostriedky použité na tvorbu sociálneho fondu za rok 2014 v sume 1 048,- € v zariadení opatrovateľskej služby sú výdavky, ktoré neboli použité na krytie nevyhnutných potrieb mestskej časti.**

Kontrolou bolo zistené, že použitie finančných prostriedkov na zvýšenie osobných príplatkov, na výplatu odmien v roku 2012, 2013 a 2014 a na tvorbu sociálneho fondu v roku je v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože verejné prostriedky neboli použité na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Takýmto čerpaním došlo k celkovo vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, a k tým aj k vyššiemu čerpaniu vlastných prostriedkov rozpočtu mestskej časti na úhradu výdavkov v zariadení opatrovateľskej služby.

Verejné prostriedky podľa ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa môžu používať iba na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov.

**Kontrolovaný subjekt pri použití verejných prostriedkov na zvýšenie osobných príplatkov, výplatu odmien a na zvýšenú tvorbu sociálneho fondu postupoval v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že**

**verejné prostriedky neboli použité iba na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitným predpisov.**

V nasledujúcej tabuľke je uvedené porovnanie skutočných príjmov v terénnej opatrovateľskej službe a skutočných výdavkov na terénnu opatrovateľskú službu. výdavkov

Údaje v €	R o k				
	2010	2011	2012	2013	2014
Príjmy	349 811,00	352 064,00	380 536,00	414 906,00	416 664,00
Výdavky	354 016,00	361 174,00	380 536,00	414 987,00	432 323,00
Rozdiel	-4 205,00	-9 110,00	0,00	- 81,00	-15 659,00

Z vyššie uvedeného porovnania príjmov a výdavkov rozpočtu vyplýva, že s výnimkou roku 2012, mestská časť hradila zo svojho rozpočtu rozdiel medzi príjmami a výdavkami na poskytovaný druh sociálnej služby – na opatrovateľskú službu.

Najvyšší rozdiel medzi príjmami a výdavkami bol zaznamenaný v roku 2014. Tento rozdiel bol ovplyvnený nasledujúcimi skutočnosťami:

- a) krátením účelového transferu od mesta Košice na opatrovateľskú službu v sume 11 569,- €, z dôvodu nezabezpečenia poskytovania opatrovateľskej služby v určenom počte hodín opatrovateľskej služby v roku 2013,
- b) zvýšením osobných príplatkov v porovnaní s rokom 2013 o sumu 2 670,- €,
- c) poskytnutím odmien v sume 10 673,- €, ktorých výplata nebola krytá príjmami za opatrovateľskú službu a
- d) tvorbou sociálneho fondu nad rozsah určený v kolektívnej zmluve vyššieho stupňa v sume 1 048,- €.

**V časti III. Pracovnoprávne vzťahy zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme boli zistené nasledujúce skutočnosti:**

Pracovné zmluvy boli uzatvárané s fyzickými osobami, ktoré preukázali splnenie predpokladov pre výkon práce vo verejnom záujme podľa ustanovenia § 3 ods. 1 písm. c) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

Kontrolou písomných dokladov uložených v osobných spisoch zamestnancov bolo zistené, že o pozastavení vyplácania častí osobného príplatku a o jeho opätovnom vyplácaní v plnej výške zamestnancom zariadenia opatrovateľskej služby v roku 2011 a 2012 rozhodol prednosta miestneho úradu (Príloha č. - list spis. č. 2011/EKO zo dňa 09.11.2011 a Príloha č. - list spis. č. 2012/EKO zo dňa 10.02.2012). Pozastavenie vyplácania častí osobného príplatku bolo zamestnancom oznámené v mesiaci novembri, no s účinnosťou od 01.10.2011, t. j. retroaktívne po skončení mesiaca. Postup zamestnávateľa je nesprávny.

**Právny úkon urobil zamestnanec zamestnávateľa, ktorý na to nebol oprávnený zo svojej funkcie, ani tým nebol písomne poverený.**

V kontrolovanom období bolo vykonané Výberové konanie na miesto hlavnej sestry zariadenia opatrovateľskej služby bolo vykonané v súlade so zákonom o výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolou nebolo zistené zaradenie zamestnancov, ktorí sú blízkymi osobami do vzájomnej priamej podriadenosti alebo nadriadenosti.

Vedúci zamestnanec (hlavná sestra – vedúca zariadenia opatrovateľskej služby) deklarovala svoje majetkové pomery za rok 2013 v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 a 2 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

Zamestnávateľ zaradil zamestnancov do platových tried podľa ustanovenia § 5 zákona o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a do platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a s poukázaním na ustanovenie § 22 Pracovného poriadku mestskej časti Košice-Sever (určenie okruhu pracovných činností zamestnancov pre zaradenie do platového stupňa nezávisle od dĺžky započítanej praxe).

V kontrolovanom priznal zamestnávateľ zvýšenie tarifného o 15 % jednej z referentiek opatrovateľskej služby (od 01.10.2011 do 30.06.2013), hlavnej sestry zariadenia opatrovateľskej služby (od 28.10.2011 do 31.12.2014) a zdravotnej sestry zariadenia opatrovateľskej služby (od 24.10.2011 do 01.05.2012).

Zamestnávateľ mal poskytovať zvýšenie tarifného platu o 15 % zamestnankyniam v pracovnom zaradení referent opatrovateľskej služby, zdravotná sestra zariadenia opatrovateľskej služby, opatrovateľka v domácnosti a opatrovateľka v zariadení opatrovateľskej služby, pretože tieto zamestnankyne vykonávajú činnosti patriace do samosprávnej pôsobnosti mestskej časti.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 7 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že **15 % zvýšenie tarifného platu nepriznal všetkým zamestnancom, ktorí zabezpečujú výkon samosprávnej pôsobnosti obce alebo prenesený výkon štátnej správy** a ustanovenie § 13 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov tým, že takýmto postupom došlo k ich diskriminácii, pretože zamestnávateľ je v pracovnoprávných vzťahoch povinný zaobchádzať so zamestnancami v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania ustanovenou pre oblasť pracovných vzťahov osobitným zákonom o rovnakom zaobchádzaní v niektorých oblastiach a ochrane pred diskrimináciou a o zmene a doplnení niektorých zákonov (antidiskriminačný zákon).

Príplatok za riadenie bol zamestnávateľom určený a vyplácaný v súlade s ustanovením § 8 ods. 2 a 3 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a prílohy č. 6 citovaného zákona.

Zamestnávateľ v kontrolovanom období vykonával viackrát úpravu výšky osobného ohodnotenia zamestnancov (zvyšovanie, znižovanie, pozastavenie výplaty častí osobného ohodnotenia).

V osobných spisoch zamestnancov sa nenachádzajú písomné návrhy príslušných vedúcich zamestnancov, ktorí sú bezprostredne nadriadení zamestnancom, o ktorých príplatku sa rozhoduje.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 10 ods. 2 zákona ods. 2 č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že **o priznaní, odobratí, ako aj o zmenách (zvýšení či znížení) osobného príplatku rozhodoval štatutárny orgán zamestnávateľa bez predchádzajúceho písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.**

Zamestnávateľ vypláca zamestnankyniam v zariadení opatrovateľskej služby príplatok za zmenu v sume 13,- €/mesiac, čo predstavuje 5,75 % platovej tarify prvého platového stupňa prvej platovej triedy základnej stupnice platových taríf uvedenej v prílohe č. 3, t. j. rámci určeného rozpätia od 2,1 % až 16,7 % (je to nároková zložka platu)

Zamestnávateľ poskytol v decembri 2014 výkonnostný príplatok v sume 70,- €/mesiac zamestnankyniam v pracovnom zaradení opatrovateľka v domácnosti. Podľa ustanovenia § 14a zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

zamestnávateľ má možnosť, nie však povinnosť, poskytnúť určitým zamestnancom výkonnostný príplatok, ktorý sa bude odvíjať od množstva a kvality práce. Z charakteru tohto príplatku vyplýva, že jeho priznanie v jednom mesiaci nevylučuje jeho neposkytnutie v nasledujúcom mesiaci.

V kontrolovanom období zamestnávateľ vyplácal zamestnancom odmeny. Odmeny boli vyplatené na základe písomného návrhu prednostu miestneho úradu (súhrne za všetkých zamestnancov napr. v roku 2012 a 2013), vedúceho oddelenia ekonomiky a vnútornej správy (11/2014) a vedúcej oddelenia sociálnych vecí (04/2011) za kvalitné plnenie pracovných činností (§ 20ods. 1 písm. a) zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme). Navrhnutú výšku odmien schválil starosta mestskej časti (štatutárny orgán).

Postup je nesprávny. Písomný návrh na poskytnutie odmeny vrátane odôvodnenia jej výšky mala predložiť hlavná sestra zariadenia opatrovateľskej služby (pre zamestnancov zariadenia) a vedúca oddelenia sociálnych vecí pre zamestnancov opatrovateľskej služby.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, **že návrh na poskytnutie odmeny zamestnancom opatrovateľskej služby a zamestnancom zariadenia opatrovateľskej služby nepredložil príslušný vedúci zamestnanec (bezprostredne nadriadený zamestnanec).**

Dohody o vykonaní práce boli uzatvárané s fyzickými osobami na zabezpečenie potrieb zamestnávateľa iba výnimočne, a to na zabezpečenie rozvozu stravy počas čerpania dovoleniek zamestnancov v pracovnom pomere, na zabezpečenie údržby, pomocných prác a administratívnych prác. Na základe výšky vyplatených odmien konštatujem, že dohody o vykonaní práce neovplyvňujú zásadným spôsobom výšku výdavkov na opatrovateľskú službu a zariadenie opatrovateľskej služby.

Zamestnanci kontrolovaného subjektu nevykonávali predbežnú finančnú kontrolu pri právnych úkonoch v oblasti pracovnoprávných vzťahov, napr. pri pracovných zmluvách a jej zmenách, pri rozhodnutí o výške funkčného platu a jeho úpravách, pri priznaní, zvýšení, znížení alebo odobratí osobného príplatku a iných príplatkov k platu a pri priznávaní odmien.

**Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pri právnych úkonoch v oblasti pracovnoprávných vzťahov.**

**V časti IV. Kontrolné zistenia z vykonaných kontrol v kontrolovanom období boli kontrolou zistené nasledujúce skutočnosti:**

Regionálny úrad verejného zdravotníctva so sídlom v Košiciach vykonal v kontrolovanom období sedem kontrol. Kontrolami neboli zistené závažné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a preto z vykonaných kontrol boli vyhotovené zápisnice a záznamy, v ktorých kontrolovaný orgán uložil opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrola odstránenie zistených nedostatkov je v kompetencii kontrolného orgánu, ktorý túto kontrolu aj vykonával.

Kontrolór mestskej časti vykonal kontrolu dňa 02.11.2011 a 18.12.2014. Predmetom kontroly bola kontrola prevádzkových podmienok, úrovne poskytovania sociálnych služieb, materiálno-technického vybavenia zariadenia, vykonaných stavebných úprav a personálneho zabezpečenia. Vykonanými kontrolami neboli zistené nedostatky, resp. zistené nedostatky boli odstránené v priebehu kontroly a preto z kontrol boli vyhotovené iba záznamy o kontrole.