

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 11. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 25. júna 2024

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 5/2024 - kontrola evidencie, výberu a účtovania úhrad za poskytované sociálne služby na podporu rodiny s deťmi v Rozprávkových jasličkách, Trieda SNP 15, Banská Bystrica v prvom polroku roku 2023 podľa Všeobecne záväzného nariadenia mesta Banská Bystrica č. 16/2022, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Banská Bystrica č. 6/2022 o úhrade za sociálne služby poskytované mestom Banská Bystrica

Predkladateľ: PhDr. Ivan Holík, hlavný kontrolór Mesta Banská Bystrica

Spracovateľ: Útvar hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica

Obsah materiálu:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 5/2024

Počet strán: 10

V Banskej Bystrici, dňa: 27. 05. 2024

N á v r h n a u z n e s e n i e

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 5/2024 - kontrola evidencie, výberu a účtovania úhrad za poskytované sociálne služby na podporu rodiny s deťmi v Rozprávkových jasličkách, Trieda SNP 15, Banská Bystrica v prvom polroku roku 2023 podľa Všeobecne záväzného nariadenia mesta Banská Bystrica č. 16/2022, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Banská Bystrica č. 6/2022 o úhrade za sociálne služby poskytované mestom Banská Bystrica

M e s t s k é z a s t u p i t e ľ s t v o

I. b e r i e n a v e d o m i e

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 5/2024 - kontrola evidencie, výberu a účtovania úhrad za poskytované sociálne služby na podporu rodiny s deťmi v Rozprávkových jasličkách, Trieda SNP 15, Banská Bystrica v prvom polroku roku 2023 podľa Všeobecne záväzného nariadenia mesta Banská Bystrica č. 16/2022, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Banská Bystrica č. 6/2022 o úhrade za sociálne služby poskytované mestom Banská Bystrica



SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 5/2024

(v zmysle § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Na základe poverenia hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica zo dňa 22. 2. 2024 (poverenie č. 5/2024) začali dňa 22. 2. 2024 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

kontrolu evidencie, výberu a účtovania úhrad za poskytované sociálne služby na podporu rodiny s deťmi v Rozprávkových jasličkách, Trieda SNP 15, Banská Bystrica v prvom polroku roku 2023 podľa Všeobecne záväzného nariadenia mesta Banská Bystrica č. 16/2022, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Banská Bystrica č. 6/2022 o úhrade za sociálne služby poskytované mestom Banská Bystrica

v kontrolovanom subjekte: Mestský úrad Banská Bystrica, Odbor sociálnych vecí. Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu dňa 22. 2. 2024.

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2024, schváleným Mestským zastupiteľstvom Mesta Banská Bystrica uznesením č. 322/2023 - MsZ zo dňa 12. 12. 2023.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky kontrolná skupina z vykonanej kontroly vyhotovila v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 6. 5. 2024 návrh správy z kontroly č. 5/2024, ktorý bol zaslaný kontrolovanému subjektu na oboznámenie dňa 6. 5. 2024.

V návrhu správy bola kontrolovanému subjektu určená lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 15. 5. 2024. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal žiadne námietky k zisteným nedostatkom. Následne bolo pristúpené k spracovaniu tejto správy z kontroly č. 5/2024.

Cieľom kontroly bolo preveriť evidenciu, výber a účtovanie úhrad za poskytované sociálne služby na podporu rodiny s deťmi v Rozprávkových jasličkách, Trieda SNP 15, Banská Bystrica v prvom polroku roku 2023 v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení a interných predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly.

V rámci predmetu kontroly bolo preverované:

- evidencia a výber úhrad za sociálnu službu,
- zaúčtovanie predpisu úhrad za sociálnu službu,
- dodržiavanie príslušného všeobecne záväzného nariadenia o úhrade za sociálne služby poskytované mestom Banská Bystrica.

V priebehu kontroly pri overovaní skutočností bolo vychádzané najmä z nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov:

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnych službách“),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákoník práce“),
- opatrenie MF SR č. MF/14454/2022-36 z 12. decembra 2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej „opatrenie o postupoch účtovania“),
- všeobecne záväzné nariadenie mesta Banská Bystrica č. 6/2022 o úhrade za sociálne služby poskytované mestom Banská Bystrica, účinné od 5. 4. 2022,
- všeobecne záväzné nariadenie mesta Banská Bystrica č. 16/2022, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Banská Bystrica č. 6/2022 o úhrade za sociálne služby poskytované mestom Banská Bystrica, účinné od 1. 2. 2023,
- smernica č. VP 25/2020-OEM Výkon finančnej kontroly, účinná od 1. 10. 2020,
- smernica č. VP 24/2020/OEM-UE Vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, pravidlá a postupy finančného riadenia, účinná od 1. 10. 2020 (ďalej len „VP 24/2020/OEM-UE“) v znení dodatku č. 1 (VP 24/2020/OEM-UE-D1) , účinného od 1. 1. 2022,
- prevádzkový poriadok Zariadenia starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa Rozprávkové jasličky, účinný od 1. 9. 2020.

Kontrola bola vykonaná na základe dokladov a dokumentov predložených kontrolovaným subjektom:

- zoznamy detí, ktorým sa poskytuje sociálna služba v zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa Rozprávkové jasličky za mesiace január až jún 2023,
- vzor zmluvy o poskytovaní sociálnej služby účinnej do 31. 1. 2023, dodatku č. 1 k tejto zmluve a vzor zmluvy účinnej od 1. 2. 2023,
- výkazy stravovaných osôb, mesačné predpisy úhrad za poskytnutú sociálnu službu (odborné, obslužné a ďalšie činnosti) za mesiace január až jún 2023,
- výpisy z bankového účtu za mesiace január až jún 2023,
- peňažný denník za mesiace január až jún 2023,
- predpisy úhrad za poskytované služby a prehľad o poukázaných platiach na účet mesta alebo do pokladne mesta v mesiacoch január až jún 2023,
- stav preplatkov a nedoplatkov za odobratú stravu a poskytnutú sociálnu službu k 31. 12. 2022,
- pokladničná kniha za mesiace január až jún 2023, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, potvrdenky,

- hlavná kniha vlastného hospodárenia za obdobie 1. 1. 2023 – 30. 6. 2023,
- vzor kontrolného listu v oblasti sociálnych služieb,
- zápis do Registra poskytovateľov sociálnych služieb Banskobystrického kraja – oznámenie zo dňa 9. 5. 2018 spolu so záznamom z prešetrovania priestorových a materiálnych podmienok na poskytovanie sociálnych služieb zo dňa 10. 1. 2018,
- rozhodnutie Regionálneho úradu verejného zdravotníctva so sídlom v Banskej Bystrici zo dňa 10. 11. 2017, ktoré nadobudlo právoplatnosť 27. 11. 2017,
- dohoda o hmotnej zodpovednosti vedúcej zariadenia,
- vzor evidenčného listu - starostlivosť o dieťa platný do 31. 1. 2023 a vzor evidenčného listu - starostlivosť o dieťa platný od 1. 2. 2023,
- zoznam detí, ktorým sa poskytovala nepravidelná ambulantná forma starostlivosti za mesiace január až máj 2023.

Poskytovanie sociálnych služieb na podporu rodiny s deťmi upravuje zákon o sociálnych službách, pričom § 32b tohto zákona upravuje poskytovanie služby na podporu zosúladovania rodinného a pracovného života v zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa.

V podmienkach mesta Banská Bystrica bola v kontrolovanom období v zmysle § 32b zákona o sociálnych službách poskytovaná sociálna služba na podporu zosúladovania rodinného a pracovného života ambulantnou formou v zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa v Rozprávkových jasličkách, Tr. SNP 15, Banská Bystrica.

Zariadenie podľa Prevádzkového poriadku Zariadenia starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa Rozprávkové jasličky poskytovalo dva druhy služieb:

- pravidelné - na základe Zmluvy o podmienkach poskytovania sociálnej služby v zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa Rozprávkové jasličky s kapacitou 73 miest,
- nepravidelné - formou poskytnutia služby starostlivosti o dieťa v zariadení v rámci troch tzv. flexibilných miest, ktoré sú vytvorené v oddeleniach II., III., IV., kde môže byť poskytnutá starostlivosť dieťaťu v prípade nepredvídateľnej životnej situácie a potreby zákonných zástupcov.

Rozprávkové jasličky poskytujú sociálne služby v štyroch oddeleniach deťom vo veku 1 – 3 roky, ktoré spolu so svojím zákonným zástupcom majú trvalý pobyt v meste Banská Bystrica. Poskytnutie sociálnej služby v zariadení pre dieťa, ktoré nemá trvalý pobyt v meste Banská Bystrica a ani jeho zákonní zástupcovia, sa poskytuje len v prípade voľných miest v zariadení. Sociálna služba v zariadení sa poskytuje v pracovných dňoch v čase od 6:00 do 17:00 hod.

Podľa § 72 zákona o sociálnych službách je prijímateľ sociálnej služby povinný platiť úhradu za sociálnu službu v sume určenej poskytovateľom sociálnej služby upravenej v zmluve o podmienkach poskytovania sociálnej služby v zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa Rozprávkové jasličky, ktorá v súlade s VZN stanovuje výšku platby, spôsob jej určenia ako aj termín splatnosti úhrad za poskytnutú sociálnu službu.

V kontrolovanom období upravovalo výšku úhrady za poskytovanú sociálnu službu, vrátane spôsobu jej určenia a spôsobu úhrady VZN č. 6/2022 v znení účinnom do 31. 1. 2023. Uvedená výška úhrady bola upravená VZN č. 16/2022, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 6/2022 s účinnosťou od 1. 2. 2023. Prehľad dennej výšky úhrady je spracovaný v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Poskytnutá služba Položka	VZN č. 6/2022 účinné do 31. 1. 2023	VZN č. 6/2022 účinné od 1. 2. 2023
	výška úhrady /deň	výška úhrady/deň
Raňajky	0,55 €	0,60 €
Desiata	0,25 €	0,30 €
Obed	1,50 €	1,80 €
Olovrant	0,50 €	0,60 €
Stravovanie	2,80 €	3,30 €
Bežné úkony starostlivosti o dieťa	4,00 €	4,00 €
Výchova	4,00 €	4,00 €
Poskytovanie osobného vybavenia	1,20 €	1,20 €
Vecné plnenie spojené s poskytovaním sociálnej služby	1,60 €	1,60 €
Upratovanie	1,40 €	1,40 €
Pranie, žehlenie a údržba bielizne a šatstva	0,50 €	0,50 €
Spolu ostatné činnosti	12,70 €	12,70 €
Spolu úhrada/1 deň	15,50 €	16,00 €

Služba starostlivosti o deti bola poskytovaná na základe zmluvy o podmienkach poskytovania sociálnej služby v zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa Rozprávkové jasličky medzi mestom Banská Bystrica ako poskytovateľom sociálnej služby a zákonným zástupcom dieťaťa ako prijímateľom. Z dôvodu zvýšenia ceny stravného boli s účinnosťou od 1. 2. 2023 k príslušným zmluvám uzatvorené dodatky zohľadňujúce zmenu výšky úhrady stravného. Ku kontrole boli predložené vzory zmlúv ako aj vzor dodatku k zmluve.

V súvislosti s výkonom kontroly boli náhodne vybrané zmluvy o podmienkach poskytovania sociálnej služby v zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa Rozprávkové jasličky vrátane ich dodatkov, ktoré sú vedené v centrálnej evidencii zmlúv zriaďovateľa, t. j. mesta Banská Bystrica. Kontrolou formálnej stránky predmetných zmlúv uzavretých medzi poskytovateľom a prijímateľom sociálnej služby je potrebné poukázať na neúplné číslo bankového účtu v tvare IBAN poskytovateľa sociálnej služby určeného na úhradu za sociálnu službu. Kontrolou zmlúv bolo zistené, že pri niektorých zmluvách bola základná finančná kontrola vykonaná formálne, a to tým, že k podpisu zmluvy došlo skôr ako k vykonaniu základnej finančnej kontroly.

V zmysle § 2 zákona o finančnej kontrole sa finančnou operáciou alebo jej časťou rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Z ustanovenia § 7 zákona o finančnej kontrole vyplýva pre orgán verejnej správy povinnosť základnou finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole. Uzatvorenie zmluvy predstavuje právny úkon, z čoho vyplýva povinnosť pred jej uzatvorením vykonať základnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej sa overí súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenie č. 1

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonal základnú finančnú kontrolu formálne a to tým, že túto uskutočnil až po podpise zmluvy o poskytnutí sociálnej služby napriek tomu, že bol povinný vykonať základnú finančnú kontrolu pred podpisom zmluvy.

Zo zmluvy uzatvorenej medzi poskytovateľom a prijímateľom sociálnej služby (Čl. IV. Zmluvy) vyplýva, že poskytovateľ sa zaväzuje informovať prijímateľa o výške úhrady za príslušný kalendárny mesiac tak, že predloží prijímateľovi predpis úhrady. Súčasne v predpise úhrady poskytovateľ uvedie údaj o skutočnej dochádzke dieťaťa do zariadenia vedenej v dennej evidencii zariadenia vyjadrenej vo výške preplatku, ktorý odpočíta od celkovej výšky úhrady prijímateľa za príslušný kalendárny mesiac. Túto povinnosť poskytovateľ zabezpečí do desiateho (10) dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca. Prijímateľ sa zaväzuje platiť úhradu za sociálnu službu do pätnásteho (15) dňa príslušného kalendárneho mesiaca, a to buď do pokladne zariadenia alebo na účet poskytovateľa uvedený v záhlaví zmluvy.

Predpisy úhrad predložené ku kontrole zo strany kontrolovaného subjektu obsahovali okrem iných údajov aj informáciu, že úhrada má byť zrealizovaná do 23., 24. resp. 25. dňa v mesiaci, čo nekorešponduje s termínom úhrady uvedeným v zmluve. Táto skutočnosť môže prijímateľa sociálnej služby uvádzať do omylu, keďže záväzný termín úhrady platby je 15. deň v mesiaci, tak ako to vyplýva z Čl. IV, bod 4.5 právoplatne uzatvorenej zmluvy.

Kontrolné zistenie č. 2

Kontrolovaný subjekt tým, že vystavoval predpisy úhrad s iným termínom splatnosti, ako uvádza Zmluva o podmienkach poskytovania sociálnej služby v zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa, nepostupoval v súlade s podmienkami dohodnutými v zmluve, t. j. postupoval v rozpore s Čl. IV. bod 4.5 Zmluvy.

Pravidelne poskytované služby na základe Zmluvy o podmienkach poskytovania sociálnej služby v zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa Rozprávkové jasičky

Prehľad počtu detí, ktorým bola v jednotlivých mesiacoch poskytnutá sociálna služba bol na základe predloženého zoznamu detí, výkazu stravovaných osôb a predpisov úhrad spracovaný v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Oddelenie	Počet detí					
	január	február	marec	apríl	máj	jún
I.	14	12	14	14	15	15
II.	13	17	19	16	17	16
III.	18	19	19	21	22	21
IV.	17	19	18	21	21	21

Platby za uvedené služby boli v prevažnej miere realizované bezhotovostne na bankový účet alebo výnimočne v hotovosti do pokladne zariadenia. Príjmy boli zo strany Rozprávkových jasičiek následne každý mesiac v dvoch termínoch odvedené na účet mesta Banská Bystrica ako zriaďovateľa.

Nepriavidelne poskytované služby formou poskytnutia služby starostlivosti o dieťa v zariadení v rámci troch tzv. flexibilných miest, ktoré sú vytvorené v oddeleniach II., III., IV., kde môže byť poskytnutá starostlivosť dieťaťu v prípade nepredvídateľnej životnej situácie a potreby zákonných zástupcov

Prevádzkový poriadok Zariadenia starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa – Rozprávkové jasičky umožňuje aj nepravidelné poskytovanie služby formou starostlivosti o dieťa v zariadení v rámci troch tzv.

flexibilných miest, ktoré sú vytvorené v oddeleniach II., III., IV., kde môže byť poskytnutá starostlivosť dieťaťu v prípade nepredvídateľnej životnej situácie a potreby zákonných zástupcov (ďalej len „opatrovateľská služba“) napr. pre prípad návštevy lekára zákonným zástupcom, vybavovanie úradných záležitostí a pod. Zákonný zástupca je povinný v zmysle platného prevádzkového poriadku oznámiť potrebu tejto formy starostlivosti minimálne 1 deň pred požadovaným termínom poskytnutia služby. Opatrovateľská služba môže byť poskytnutá len v prípade, že sú voľné flexibilné miesta v zariadení. Prehľad o využití tejto služby počas sledovaného obdobia v rámci jednotlivých mesiacov je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	január	február	marec	apríl	máj	jún
počet detí	3	4	3	7	4	0
predpis úhrad	344,10 €	274,40 €	233,60 €	306,60 €	331,20 €	0,00 €
prijaté platby	344,10 €	274,40 €	233,60 €	306,60 €	331,20 €	0,00 €

Rozsah poskytnutých opatrovateľských služieb s uvedením dátumu poskytnutia služby, počtu hodín, počas ktorých bolo dieťa v opatere zariadenia ako aj poskytnuté stravovanie bol evidovaný v evidenčnom liste - starostlivosť o dieťa (ďalej len „evidenčný list“), ktorý slúžil ako podklad pre výpočet platby za poskytnutú službu. Na základe predložených dokladov bolo náležite zistené, že prijímateľ opatrovateľskej služby uhradil výslednú sumu za poskytnuté stravovanie a služby na konci kalendárneho mesiaca, v ktorom bola služba poskytnutá. V kontrolovanom období boli všetky platby za tento druh služby realizované v hotovosti do pokladne zariadenia.

Ku kontrole bol predložený vzor evidenčného listu platného do 31. 1. 2023 ako aj vzor evidenčného listu platného od 1. 2. 2023 - vzhľadom k zvýšeniu ceny stravného. Kontrolou bolo zistené, že v evidenčnom liste bola dĺžka pobytu dieťaťa v zariadení rozdelená na dve pásma a to menej ako 5 a viac ako 5 hodín. Pri starostlivosti o dieťa na menej ako 5 hodín bola suma za starostlivosť o dieťa stanovená nasledovne: prvá hodina 4,00 €, každá začatá hodina 2,50 €, pri starostlivosti na viac ako 5 hodín bola v evidenčnom liste stanovená fixná suma 16,60 €.

Z ustanovenia § 2 ods. 4. VZN č. 6/2022 vyplýva, že úhrada za ambulantnú službu opatrovania dieťaťa v prípade nepredvídateľnej životnej situácie a potreby zákonných zástupcov je prvá hodina poskytnutia služby 4,00 € a každá ďalšia 2,50 €/hodina. Úhrada sa každá začatá hodina. Úhrada za stravovanie sa určuje podľa skutočne odobratého jedla.

Výška úhrad za opatrovateľskú službu je spracovaná v tabuľke č. 4, pričom počas kontrolovaného obdobia táto bola jednotná.

Tabuľka č. 4

VZN č. 6/2022	1. hodina	4,00 €
	každá ďalšia začatá hodina	2,50 €
Evidenčný list - starostlivosť o dieťa	menej ako 5 hodín	
	1. hodina	4,00 €
	každá ďalšia začatá hodina	2,50 €
	nad 5 hodín	16,60 €

Na základe predložených dokladov je preukázané, že súčasťou evidenčného listu bol aj cenník opatrovateľskej služby s uvedením iných súm stravného za jednotlivé poskytnuté jedlá ako boli stanovené vo VZN č. 6/2022. Porovnanie cien jednotlivých jedál podľa VZN a cien uvedených v evidenčnom liste je spracované v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Poskytnuté jedlo	výška úhrady/denne VZN č. 6/2022 účinné do 31. 1. 2023	evidenčný list platný do 31. 1. 2023	výška úhrady/denne VZN č. 6/2022 účinné od 1. 2. 2023	evidenčný list platný od 1. 2. 2023
raňajky	0,55 €	0,65 €	0,60 €	0,75 €
desiata	0,25 €	0,00 €	0,30 €	0,00 €
Obed	1,50 €	1,70 €	1,80 €	1,95 €
olovrant	0,50 €	0,45 €	0,60 €	0,60 €
spolu	2,80 €	2,80 €	3,30 €	3,30 €

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že uvedený typ opatrovateľskej služby bol poskytovaný výlučne na základe evidenčného listu podpísaného vedúcou zariadenia a rodičom dieťaťa. Ku kontrole bol kontrolovaným subjektom predložený len vzor evidenčného listu, kontrolovaný subjekt nevedel ku kontrole predložiť konkrétne evidenčné listy, na základe ktorých bola poskytnutá vyššie uvedená opatrovateľská služba.

Po preverení predložených dokladov možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt nepreukázal presnú evidenciu, vypracovanie a uchovanie podkladov týkajúcich sa opatrovateľskej služby.

Kontrolné zistenie č. 3

Kontrolovaný subjekt tým, že uskutočňoval výber úhrad za poskytnutú opatrovateľskú službu a stravovanie na základe evidenčných listov, ktoré v procese výkonu kontroly nepreukázal, nepostupoval v súlade s § 2 ods. 2 a ods. 4 VZN č. 6/2022.

V kontrolovanom období boli všetky úhrady za opatrovateľskú službu prijaté výlučne v hotovosti do pokladne zariadenia Rozprávkové jasličky. Platiteľovi bol vystavený príjmový pokladničný doklad (ďalej len „PPD“). Kontrolou bolo zistené, že PPD boli počas kontrolovaného obdobia číslované troma rôznymi číselnými radmi a to v mesiacoch január až marec spôsobom x/23, v mesiacoch apríl a máj x/mesiac/23 a v mesiaci jún boli použité PPD s predtlačeným číslovaním.

V mesiaci január boli zároveň PPD s číslom 2/23 a 3/23 vystavené s dátumom 31. 3. 2023, pričom boli zahrnuté do príjmov za január.

V zmysle Čl. 9 Práca s hotovosťami, bodu 6.2 smernice VP 24/2020/OEM-UE je zamestnanec poverený vedením a vykonávaním pokladničnej agendy povinný okrem iného preveriť, či pokladničné doklady majú požadované náležitosti, medzi ktoré podľa bodu 6.3 smernice patrí: názov a číslo pokladničného dokladu, názov organizácie, IČO, DIČ, dátum vyhotovenia pokladničného dokladu, meno a adresu platiteľa, alebo príjemcu, sumu číslom a slovom, účel platby, podpisy oprávnených zamestnancov – pokladníka, príjemcu, prípadne účtovníka. Taktiež je povinný zabezpečiť výkon finančnej kontroly v zmysle smernice na výkon finančnej kontroly.

Zároveň podľa § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve.

Podľa Čl. 9 Práca s hotovosťami, bodu 6.4 smernice VP 24/2020/OEM-UE sú pokladničné doklady číslované podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe, narastajúcim spôsobom – jedným číselným radom v prípade zaznamenávania dokladov prostredníctvom programu (zvlášť príjmové a zvlášť výdavkové doklady v prípade ručného vystavovania dokladov). S vyplnenými tlačivami sa nakladá ako s prísne zúčtovateľnými tlačivami. Pri výbere platieb za poskytované služby sú používané číslované príjmové pokladničné doklady s jednou kópiou – potvrdenkou. Prvopis pokladničného dokladu dostáva platiteľ hotovosti a potvrdenka sa prikladá ako účtovný doklad k zbernému PPD evidovanému v príručnej pokladni.

Kontrolné zistenie č. 4

Kontrolovaný subjekt tým, že v priebehu sledovaného obdobia používal rozličné spôsoby číslovania pokladničných dokladov postupoval v rozpore s Čl. 9 Práca s hotovosťami smernice VP 24/2020/OEM-UE Vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, pravidlá a postupy finančného riadenia.

Na základe predložených PPD a výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt prijímal hotovostné úhrady za sociálnu službu vždy ku koncu mesiaca a zároveň v rovnakom dni vyplácal prípadné preplatky za stravné. Pri výbere platieb v hotovosti boli vystavené PPD a v prípade vrátenia preplatku stravného VPD. Na základe týchto pokladničných dokladov bol následne v jednotlivých mesiacoch vystavený zberný PPD, ktorý bol zaevidovaný v pokladničnej knihe príručnej pokladne sociálneho zariadenia Rozprávkové jasličky a zaznamenaný v peňažnom denníku. Zberný pokladničný doklad bol vystavený v sume rozdielu PPD a VPD.

Zberný účtovný doklad je doklad, ktorý vznikne zhrnutím viacerých dokladov rovnakého typu do jedného zberného účtovného dokladu. Zberný účtovný doklad spája rovnaké hospodárske operácie tak, aby sa mohli zaúčtovať jedným zápisom. Z uvedeného hľadiska má kontrolovaný subjekt na konci mesiaca vystaviť dva samostatné zberné účtovné doklady a to zberný PPD a zberný VPD. Taktiež v peňažnom denníku majú byť zaznamenané prijaté úhrady za službu a vrátené preplatky stravného samostatnými zápismi.

V súvislosti s výberom poplatkov za poskytované služby v rozsahu uvedenom v predchádzajúcej časti tejto správy bol v priebehu kontroly súčasne preverený spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly. Z ustanovenia § 7 zákona o finančnej kontrole vyplýva pre orgán verejnej správy povinnosť základnou finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou predložených dokladov zo strany kontrolovaného subjektu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri pokladničných operáciách týkajúcich sa úhrad za sociálnu službu nepreukázal výkon základnej finančnej kontroly – nepreukázal overenie súladu finančnej operácie napr. s VZN platným v čase kontroly, t. j. neoveril súlad príjmovej ani výdavkovej finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenie č. 5

Kontrolovaný subjekt pri pokladničných operáciách týkajúcich sa úhrad za sociálnu službu nepreukázal výkon základnej finančnej kontroly, čím porušil ustanovenie § 7 zákona o finančnej kontrole.

Na základe predložených dokladov možno konštatovať, že účtovanie predpisu úhrad za poskytovanú sociálnu službu realizoval zriaďovateľ mesačne (sumárne za jednotlivé zariadenia sociálnych služieb) na základe podkladov vypracovaných oddelením služieb dlhodobej starostlivosti, a to účtovným zápisom na príslušný analytický účet nedaňových pohľadávok voči výnosom.

Správa z kontroly č. 5/2024 bola v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite vypracovaná dňa 22. 5. 2024 a jej zaslaním kontrolovanému subjektu dňa 22. 5. 2024 bola kontrola ukončená.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu túto správu o výsledku kontroly č. 5/2024.

V Banskej Bystrici: 27. 5. 2024

PhDr. Ivan Holík
hlavný kontrolór mesta
Mesto Banská Bystrica