

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY
č. 10/2013

nakladania s finančnými prostriedkami u vybraného neverejného poskytovateľa sociálnych služieb v roku 2012 - Slovenský červený kríž - územný spolok, Pod Urpínom 6, Banská Bystrica

Správu o výsledku kontroly č. 10/2013 predkladám Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica v zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na II. polrok 2013, schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva Mesta Banská Bystrica číslo 998/2013 dňa 11. júna 2013.

Cieľom kontroly, v nadväznosti na ust. § 2 ods. 1 písm. c) a ust. § 11 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, bolo zistiť skutkový stav hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, dodržiavania podmienok pri poskytovaní a čerpaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta určených na poskytnutie príspevku, ktorý Mesto Banská Bystrica podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona (ďalej len „zákon o sociálnych službách“) a zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov (ďalej živnostenský zákon) poskytlo neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby.

1. Správnosť, úplnosť a súlad základných dokladov kontrolovaného subjektu s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov.

Mesto Banská Bystrica ako prijímateľ a Ministerstvo práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky ako poskytovateľ uzavreli Zmluvu č. 7551/2012-1/81 o poskytnutí finančných prostriedkov obci na úhradu výdavkov na finančný príspevok na zabezpečenie poskytovania sociálnej služby podľa ust. § 78a zákona o sociálnych službách, kde v prílohe č.1 bol určený finančný príspevok Mesta Banská Bystrica pre neverejného poskytovateľa sociálnej služby, miesto poskytovania sociálnej služby SČK územný spolok, Nocľaháreň Večierka, Pod Urpínom 6, Banská Bystrica.

Poskytovateľ sociálnej služby uvedený v § 3 ods. 3 a 5 zákona o sociálnych službách môže poskytovať sociálne služby len na základe zápisu do registra, ktorý vedie územný celok.

SČK územný spolok ako právnická osoba predložil v zmysle zákona č. 460/2007 Z. z., v čase registrácie zákonom č. 84/1994 Zb., registračné karty 9.1 /4 s účinnosťou od 1.12.2007, 31.3.2009 až po poslednú zmenu zaznamenanú na registračnej karte 9.1. /5 od 12.8.2013, ktoré vydal Úrad Banskobystrického samosprávneho kraja.

SČK územný spolok, **Nocľaháreň Večierka** v zmysle § 25 zákona o sociálnych službách poskytuje pobytovou formou služby pre fyzické osoby, ktoré nemajú zabezpečené nevyhnutné podmienky na uspokojovanie základných životných potrieb a ktoré nemajú zabezpečené ubytovanie alebo nemôžu doterajšie bývanie užívať s **kapacitou 12 miest.**

Mesto Banská Bystrica uzavrelo dňa 8.6.2012 zmluvu č. 798/2012/OSV-SKI o poskytnutí finančného príspevku na zabezpečenie poskytovania sociálnej služby s neverejným poskytovateľom SČK územným spolkom. Predmetom tejto zmluvy bolo poskytnutie finančného príspevku z Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky na zabezpečenie poskytovania sociálnej služby podľa § 78a ods.1, 2, a 5 zákona o sociálnych službách v znení neskorších predpisov.

Zmluvné strany uzatvorili túto zmluvu na dobu určitú s účinnosťou od účinnosti zmluvy do 31. januára rozpočtového roka nasledujúceho po roku, v ktorom zmluva nadobudla účinnosť. Mesto sa zaviazalo poskytnúť prijímateľovi jednorázovo finančné prostriedky vo výške 120,- Eur na jedno miesto v nocľahárni v celkovej výške 14 400,- Eur, t.j. za 12 miest, ktoré môže prijímateľ použiť v lehote od 1.3.2012 do 31.12.2012.

2. Rozpočet Mesta Banská Bystrica na rok 2012

Rozpočet mesta na rok 2012 bol schválený uznesením č. 251/2011 - MsZ zo dňa 13.12.2011 (tabuľka č.1).

Tabuľka č.1

	Názov	Schválený	Upravený	Plnenie	%
111	Zo štátneho rozpočtu	14 400,00	14 400,00	14 400,00	100,00
642002	Nezikovým organizáciám, ktoré poskytujú všeobecne prospešné služby	14 400,00	14 400,00	14 400,00	100,00
41	Vlastné príjmy obcí	5 600,00	1 500,00	0,00	0,00
642002	Nezikovým organizáciám, ktoré poskytujú všeobecne prospešné služby	5 600,00	1 500,00	0,00	0,00
	SPOLU	20 000,00	15 900,00	14 400,00	91,00

Mesto Banská Bystrica poskytlo rozpočtované finančné prostriedky na zabezpečenie poskytovania sociálnych služieb pre SČK – územný spolok, Nocľaháreň Večierka v sume 14 400,- Eur na základe zmluvy Mesta Banská Bystrica s Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR na rok 2012 pod č: 7551/2012-I/81.

3. Príjmy SČK územný spolok v roku 2012 spolu

– príspevok Mesta Banská Bystrica	14 400,00
– príspevok MF SR	2 880,00
– príspevky od prijímateľov sociálnej služby	3 580,50
– dary a iné príjmy	<u>4 147,52</u>
Spolu	25 108,02 Eur

4. Použitie poskytnutých finančných prostriedkov z Mesta Banská Bystrica

Kontrolovaný subjekt použil poskytnuté finančné prostriedky v členení podľa EKRK nasledovne (tabuľka č. 2)

Tabuľka č. 2

Číslo EKRK	Názov položky EKRK	Výdavky z prostriedkov Mesta B.B z prostriedkov za mesiace 3-12
a	b	2
610	Mzdy	5 000,00
620	Poistné - odvody	1 382,25
630	Tovary a služby	8 017,75
632	Energie,voda, komunikácia	2 979,08
632001	<i>Energie-elektrina</i>	970,00
632001	<i>Energie-plyn</i>	1 125,38
632002	<i>Vodné, stočné</i>	871,70
632003	<i>Poštové a telekomunikačné služby</i>	12,00
633	Materiál	1 274,63
633002	<i>Výpočtová technika</i>	0,00
633006	<i>Všeobecný materiál</i>	1 239,50
633009	<i>Knihy,časopisy,novinny</i>	0,00
633010	<i>Pracovné odevy, obuv a prac. pomôcky</i>	35,13
633011	<i>Potraviny</i>	0,00
633013	<i>Softvér a licencie</i>	0,00
634	Dopravné	0,00
634001	<i>Palivo, mazivo</i>	0,00
634002	<i>Servis,, oprava doprav. prostriedkov</i>	0,00
635	Rutinná a štandardná údržba	179,20
635004	<i>Prevádzkových strojov,prístrojov a zar.</i>	179,20
635006	<i>Budov, priestorov</i>	0,00
637	Služby	3 584,84

637001	Školenia, kurzy, semináre, porady,	0,00
637004	Všeobecné služby	465,55
637012	Poplatky a odvody	194,95
637014	Stravovanie	107,25
637015	Poistné	0,00
637027	Odmeny zamest. mimopracovný pomer	2 817,09
	SPOLU:	14 400,00
600	Bežné výdavky	14 400,00
700	Kapitálové výdavky	0,00
Bežné a kapitálové výdavky celkom		14 400,00

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

- v súlade s Registračnými kartami predloženými kontrolnému orgánu, mal mať kontrolovaný subjekt Nocľaháreň Večierka kapacitu 12 miest. Fyzickou kontrolou bolo zistené, že kapacita bola v kontrolovanom období až 20 miest, pričom aj údaje sociometrie SCHC za rok 2012 uvádzajú priemer ubytovaní v jednotlivých mesiacoch roka od 15,63 do 19,03. Kontrolný orgán má za to, že SČK územný spolok mal požiadať o registráciu na zvýšený počet miest.
- v zmysle zákona č. 448/2008 Z.z. § 25 je zariadenie nocľahárňou a poskytuje ubytovanie poskytnutím prístrešia na účel prenocovania. Fyzickou kontrolou bolo zistené a zároveň v zozname klientov Večierky za rok 2012 uvedené, že minimálne jedna osoba bola v zariadení trvale v priebehu roka ubytovaná.
- v zmysle § 78 písm. a) zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách bolo vykonané Mestom Banská Bystrica na základe zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č. 7551/2012-I/81 vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov za obdobie od 1.3.2012 do 31.12.2012, ktoré bolo schválené dňa 13.3.2013 primátorom mesta a odoslané na MPSVR SR do 31.3.2012
V tomto vyúčtovaní boli nesprávne spočítané prostriedky v tabuľke - Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých za obdobie od 1.3.2012 do 31.12.2012 pre MPSVR SR pod por. číslom 8, kde do výšky ekonomicky oprávnených nákladov v roku 2012 za obdobie, na ktoré boli finančné prostriedky na základe zmluvy poskytnuté, t.j. 3-12 mesiac, boli zahrnuté **nesprávne** aj prostriedky získané od prijímateľov sociálnych služieb v objeme 647,- Eur za obdobie 1.-2. mesiaca 2012 a aj finančný príspevok z MF SR v čiastke 2.880,- Eur.
Do uvedeného riadku č.8 ale **nebola započítaná výška odpisov** v sume 2.544,96 Eur. Tým bol nesprávne uvedený výsledok v riadku pod por. číslom 9 – dosiahnutý zisk/**strata** vo výške -5 642,55 Eur namiesto -4.660,46 Eur. Uvedené nesprávne spočítanie nemalo vplyv na vyúčtovanie obdržaného príspevku od Mesta Banská Bystrica (tabuľka č. 3).

Tabuľka č. 3

P.č.	Náležitosti vyúčtovania	Suma (v Eur) pôvodná	Suma (v Eur) zistená	Poznámka
1.	Výška poskytnutých finančných prostriedkov na základe zmluvy	14 400,00	14 400,00	
2.	Príjmy úhrad od prijímateľov sociálnych služieb (za obdobie, na ktoré boli finančné prostriedky na základe zmluvy poskytnuté)	2 933,50	2 933,50	
3.	Disponibilné zdroje spolu (r.1+r.2)	17 333,50	17 333,50	
4.	Neobsadený počet miest v zariadení sociálnych služieb	0,00	0,00	
5.	Výška príspevku vráteného k 31.12.2012 poskytovateľovi z dôvodu neobsadených miest	0,00	0,00	
6.	Výška príspevku, ktorá bola/bude vrátená poskytovateľovi v roku 2013	0,00	0,00	
7.	Disponibilné zdroje na skutočný počet klientov (r.3-r.5-r.6)	17 333,50	17 333,50	
8.	Výška ekonomicky oprávnených nákladov v roku 2012 za obdobie, na ktoré boli finančné prostriedky na základe zmluvy poskytnuté	22 976,05	21 993,96	Vid' text
9.	Dosiahnutý „zisk/strata“ zo súčtu príjmov z úhrad a finančných prostriedkov na základe zmluvy (r.7-r.8)	-5 642,55	-4 660,46	Vid' text
10.	Prijímateľ pri zúčtovaní odvedie do štátneho rozpočtu : z toho z neobsadených miest (r.6) z rozdielu medzi zdrojmi a EON (riadok 9) – len ak je „zisk“.	0,00	0,00	

• Záverečné zhodnotenie kontroly

Nedostatky na oddelení služieb dlhodobej starostlivosti MsÚ Banská Bystrica pri výkone následnej finančnej kontroly nedostatky zistené neboli.

Vzhľadom k tomu, že vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky v porušovaní všeobecne záväzných právnych predpisov a interných dokumentov, kontrolná skupina s odvolaním sa na ust. § 21 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov vypracovala Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly č. 10/2013, s ktorým bol dňa 30.09.2013 kontrolovaný subjekt oboznámený. Týmto bola kontrola ukončená.

Banská Bystrica 3. októbra 2013

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór mesta