

# Poskytovatel pečovatelské služby a opakující se nedostatky z kontrol hospodaření s veřejnými prostředky

Zpracovala: Ing. Bc. Petra Hypšová

13. 8. 2019

# Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky

- **Finanční prostředky poskytnuté pouze na ZČ dle - § 101a ZSS**  
(uzavřená smlouva o dotaci)

- ✓ kritéria uznatelnosti nákladů /nezbytnost, zdravotnický mat., FČ/
- ✓ povinnosti příjemce dotace – oddělování ZČ X FČ
- ✓ nesprávně uváděné údaje – FČ OK služby poskytovatel a dokládané účetní sestavy
- ✓ pořizování DDHM z dotace X půjčování v rámci FČ

# Fakultativní činnosti

- **Nesprávné účtování fakultativních činností**

✓ FČ účtovány *pouze na výnosových účtech* X povinnosti příjemce dotace oddělovat N a V u ZČ a FČ (zkreslování nákladovosti SS)

- **Chybějící/neaktualizované kalkulace fakultativních činností**

(Návaznost na § 77 ZSS)

Nejčastěji – *mzdové náklady u FČ neúčtovány odděleně od ZČ (dohled), skutečná výše mzdových nákladů neodpovídá skutečným nákladům*

# Fakultativní činnosti - příklad

Kalkulace\* mzdových nákladů,

**110 Kč/ hod odpovídá cca 13 700,00 Kč hrubé mzdy, 18 360 Kč superhrubé mzdy**

<b>měsíční hrubá mzda</b>	<b>16 000,00 Kč</b>	<b>20 000,00 Kč</b>	<b>24 000,00 Kč</b>	<b>28 000,00 Kč</b>
sociální a zdravotní pojištění	5 440,00 Kč	6 800,00 Kč	8 160,00 Kč	9 520,00 Kč
měsíční mzdové náklady /superhrubá mzda	21 440,00 Kč	26 800,00 Kč	32 160,00 Kč	37 520,00 Kč

<b>náklady na hodinu práce</b>	<b>127,00 Kč</b>	<b>160,00 Kč</b>	<b>191,00 Kč</b>	<b>224,00 Kč</b>
--------------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

\*§ 77 ZSS – zpracování vnitřních pravidel FČ včetně kalkulací,

výpočet pro fond pracovní doby 168 hod měsíčně

# Fakultativní činnosti - doprava

## Doprava jako FČ

- ✓ jen pro klienty sociální služby
- ✓ nelze poskytovat pouze FČ bez ZČ
- ✓ stanovení **úhrady** – max. do výše nákladů (kalkulace), **bez zisku**
- ✓ účtování **odděleně od ZČ** sociální služby
  
- ✓ FČ související s poskytováním SS (sociálně nepříznivá situace klienta)

## Seniortaxi

- ✓ určeno pro seniory (nemusí být klienti sociální služby)
- ✓ oprávnění k činnosti? – soustavná činnost prováděna samostatně
- ✓ **stanovení ceny** – lze mít  $V > N = \text{zisk}$
- ✓ účtování **odděleně od sociální služby**
  
- ✓ veřejně dostupná služba

# Nedostatky – personální/mzdová agenda v návaznosti na mzdové náklady

- „Celozávodní dovolená“ pro sociální služby **neexistuje**  
(zákoník práce - § 211 ZP a dál **X** časová dostupnost SS)
- **½ pracovní doby** pracovníků věnována poskytování **FČ** **X** vykazování mzdových nákladů (účetně ZČ **X** FČ?)
- Úvazky pracovníků zajišťující poskytování SS v návaznosti na poskytnuté finanční prostředky – prokázání **čerpání mzdových nákladů** (konkrétní sociální pracovník - úvazek v jednotlivých SS)
- **Pracovní doba** (evidence, odpočinek, rozvržení)
- **Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty** (dříve tzv. hmotná odpovědnost) **X** důvěra?

# Vyúčtování – úhrady

- **Nedodržení maximální výše úhrady za jednotlivé úkony dle vyhlášky č. 505/2006**

- Nejčastější překročení max. stanovené úhrady

- ✓ *chybný způsob výpočtu skutečně spotřebovaného času*

*(např. max. 130 Kč za hodinu – 20 minut počítáno jako 2x15min)*

*25 Kč/15 min – vyúčtováno 50 Kč za 20 min  tj. 150 Kč/hod*

- ✓ *zajištění stravy (letní měsíce – ŠJ nevaří) – nutno zajistit od jiného výrobce stravy*

# Vyúčtování – úhrady

- Úkon „**zajištění stravy**“

- úhrada poskytovateli SS X výrobcí stravy

v návaznosti na:

- ✓ *garanci max. úhrady dle vyhlášky*
- ✓ *výpovědní důvody smlouvy o poskytování SS*
- ✓ *způsob účtování*



# Výnosy – zdroje financování

- Finanční prostředky
  - ✓ veřejné zdroje – příspěvek, dar, dotace
    - nutné rozlišovat: **účel finančních prostředků** (poskytování SS v jakém rozsahu **X** jiná činnost právnické osoby)
    - **ne/přístupení** k vydanému Pověření k poskytování služby obecného hospodářského zájmu
  - ✓ soukromé zdroje – účel?
  - ✓ úhrady uživatelů
    - oddělovat ZČ X FČ
    - stanovení výše úhrad (max. výše dle vyhlášky – „optimální“ výše výnosů z prodeje vlastních služeb)

# Opakující se zjištění

- Nezavedeno tzv. „**klíčování společných nákladů**“
  - jedna budova – více SS/činností, režijní materiál – více SS apod.
- **Neaktualizovány interní dokumenty**
- ✓ **podpisové vzory** - návaznost na § 33a zákona o účetnictví
- ✓ **nezpracovány změny právních předpisů** – např. stanovení cestovních náhrad (nutná revize)

# Upozornění pro poskytovatel

- **Povinnost tzv. **publicity****

- metodický pokyn JČK MP/97/KHEJ – Příručka pro publicity, dostupné na webu JČK – [zde](#)
- u dotací nad 1 000 000 Kč povinnost 2 způsobů publicity

- **Termíny vypořádání a vyúčtování dotací**

- ✓ dotace dle §101a ZSS – do 25. 1. 2020
- ✓ dotace v rámci KDP – **do 10. 1. 2020**

Děkuji za pozornost.