Síťování a financování sociálních služeb v Libereckém kraji

Seminář pro poskytovatele sociálních služeb

(registrace, síťování, financování, kontrola)

26. února 2016

Kontroly v roce 2015

V roce 2015 proběhlo na místě u poskytovatelů sociálních služeb celkem 44 kontrol.

Závěrečné kontroly s vazbou na Dotační fond Libereckého kraje a průběžné kontroly s vazbou na dotační řízení z rozpočtu Libereckého kraje z prostředků MPSV.

Nejčastější chyby zjištěné při kontrole:

- cestovní příkazy (nedostatečně vyplněný formulář)
- platby soukromou kartou zaměstnance (nelze provádět platby soukromou kartou zaměstnance, pokud to není nějak dostatečně ošetřeno)
- nebyly vedeny výnosy a náklady (příjmy a výdaje) odděleně od jiných služeb či činností organizace (např. analytické účty, střediska, zakázky)
- pojištění majetku (uznatelné pouze částky, které se vztahují k podpořenému roku)
- chybějící dodatky k pracovním smlouvám
- chyby v evidenci majetku (chybějící inventurní čísla u drobného majetku, např. počítač)
- výdajové pokladní doklady (nedostatečně vyplněné, např. chyběl datum, podpisy)
- vnitřní směrnice (zastaralé, nebo bez podpisu statutára, chyběl datum)

Vyúčtování dotace za rok 2015 – Část A

Část A

Vyúčtování vyrovnávací platby (příspěvku) **a oznámení o skutečné výši využité vyrovnávací platby** (příspěvku) **a výši přeplatku (vratky) za rok 2015 *** (transfer s povinností finančního vypořádání za rok 2015 do období 5. 2. 2016)

Příjemce:
Adresa příjemce:
IČ příjemce:
Registrační číslo sociální služby:

	Schválená výše vyrovnávací platby na rok 2015 (v Kč)		Skutečně poskytnuto do 31. 12. 2015 (v Kč)		Skutečně využito do 31. 12. 2015 (v Kč)		Vráceno v průběhu roku na účet kraje (v Kč)		Nespotřebované finanční prostředky - **přeplatek** (výše vratky při finančním vypořádání - nejpozději do 5. 2. 2016) (v Kč)
	sl. 1		**sl. 2**		**sl. 3**		**sl. 4**		**sl. 5**
Celková výše finanční podpory z rozpočtu Libereckého kraje ***(bez příspěvku zřizovatele - kraje)***	0		0		0		0		0
v členění:									
Základní alokace poskytnutá na základní činnosti služby									
Částka určená k realizaci usnesení Vlády České republiky ze dne 21. července 2014, č. 619, o posílení prostředků na financování sociálních služeb v r. 2015									

*Údaje za jednu registrovanou sociální službu - dle č. registrace

Zpracoval (jméno a podpis):
Dne:

Za příjemce podpory kontroloval (jméno a podpis):
Dne:

Nejčastější chyba – Část A

Celková výše finanční podpory nebyla rozdělena na „Základní alokaci“ a na „Druhou složku alokace“, což byla částka určena na platy, mzdy a jejich navýšení u zaměstnanců v sociálních službách (jednotlivé částky byly uvedeny ve smlouvě nebo dodatku ke smlouvě)

Celková výše finanční podpory z rozpočtu Libereckého kraje *(bez příspěvku zřizovatele - kraje)*	0	0	0	0
v členění:				
Základní alokace poskytnutá na základní činnosti služby	NEVYPLNĚNO	NEVYPLNĚNO	NEVYPLNĚNO	
Částka určená k realizaci usnesení Vlády České republiky ze dne 21. července 2014, č. 619, o posílení prostředků na financování sociálních služeb v r. 2015	NEVYPLNĚNO	NEVYPLNĚNO	NEVYPLNĚNO	

Vyúčtování dotace za rok 2015 – Část B

Část B

Vyúčtování dotace/příspěvku dle jednotlivých položek (v Kč)*
č. registrace sociální služby:

Vyúčtování účelového příspěvku dle jednotlivých položek (v Kč)	Poskytnutá finanční podpora z rozpočtu kraje	Rozpočet dle žádosti o účelovou dotaci na r. 2015	Změny v průběhu roku konzultované s poskytovatelem dotace	Čerpání k 31. 12. 2015	Vratka celkem za r. 2015	Komentář
Poskytnutá finanční podpora (účelová) z rozpočtu LK celkem		0,00	0,00	0,00	0,00	
z toho 1) OSOBNÍ NÁKLADY CELKEM		0,00	0,00	0,00		
1.1. Pracovní smlouvy						
1.2. Dohody o pracovní činnosti						
1.3. Dohody o provedení práce						
1.4. Jiné osobní náklady						
z toho 2) PROVOZNÍ NÁKLADY CELKEM		0,00	0,00	0,00		
2.1. Dlouhodobý majetek		0,00	0,00	0,00		
2.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek do 60 tis. Kč						
2.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek do 40 tis. Kč						
2.2. Potraviny						
2.3. Kancelářské potřeby						
2.4. Pohonné hmoty						
2.5. Jiné spotřebované nákupy						
2.6. Služby		0,00	0,00	0,00		
2.6.1. Energie						
2.6.2. Telefony, internet, poštovné, ostatní spoje						
2.6.3. Nájemné						
2.6.4. Právní a ekonomické služby						
2.6.5. Školení a kurzy						
2.6.6. Opravy a udržování						
2.6.7. Cestovní náhrady						
2.6.8. Pracovníci v přímé péči (mimo prac. poměr, DPP, DPČ)						
2.6.9. Ostatní pracovníci (mimo prac. poměr, DPP, DPČ)						
2.6.10. Jiné						
2.7. Odpisy						
2.8. Ostatní náklady						

*Údaje za jednu registrovanou sociální službu - dle č. registrace

Nejčastější chyba – Část B

V mnoha případech se částky „Rozpočet dle žádosti o účelovou dotaci na r. 2015“ lišily od „Žádosti poskytovatele sociálních služeb o účelovou dotaci pro rok 2015“ (OKsystém).

Vyúčtování účelového příspěvku dle jednotlivých položek (v Kč)	Poskytnutá finanční podpora z rozpočtu kraje	Rozpočet dle žádosti o účelovou dotaci na r. 2015
Poskytnutá finanční podpora (účelová) z rozpočtu LK celkem		0,00
z toho 1) OSOBNÍ NÁKLADY CELKEM		0,00
1.1. Pracovní smlouvy		
1.2. Dohody o pracovní činnosti		
1.3. Dohody o provedení práce		
1.4. Jiné osobní náklady		
z toho 2) PROVOZNÍ NÁKLADY CELKEM		0,00
2.1. Dlouhodobý majetek		0,00
2.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek do 60 tis. Kč		
2.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek do 40 tis. Kč		
2.2. Potraviny		
2.3. Kancelářské potřeby		
2.4. Pohonné hmoty		
2.5. Jiné spotřebované nákupy		
2.6. Služby		0,00
2.6.1. Energie		
2.6.2. Telefony, internet, poštovné, ostatní spoje		
2.6.3. Nájemné		
2.6.4. Právní a ekonomické služby		
2.6.5. Školení a kurzy		
2.6.6. Opravy a udržování		
2.6.7. Cestovní náhrady		
2.6.8. Pracovníci v přímé péči (mimo prac. poměr, DPP, DPČ)		
2.6.9. Ostatní pracovníci (mimo prac. poměr, DPP, DPČ)		
2.6.10. Jiné		
2.7. Odpisy		
2.8. Ostatní náklady		

Vyúčtování dotace za rok 2015 – Část C

Část C

Přehled nákladů a výnosů sociální služby*

č. registrace sociální služby:			
Celkové náklady na službu v roce 2015:			
Celkové výnosy služby v roce 2015:			
Výnosy (zdroje)	Plán (dle žádosti)	Skutečnost k 31. 12. 2015	Komentář
Dotace MPSV			
Příspěvky od ÚP			
Dotace od obcí			
Příspěvek zřizovatele - obce			
Dotace od krajů			
Příspěvek zřizovatele – kraje			
Úhrady od uživatelů služby			
Fondy zdravotních pojišťoven			
Resorty státní správy celkem			
Strukturální fondy			
Vlastní zdroje (např. z fakultativních činností)			
Jiné zdroje			
Celkem	0,00	0,00	

*Údaje za jednu registrovanou sociální službu - dle č. registrace

Prohlašuji, že organizace ke dni podání Vyúčtování a oznámení nemá žádné závazky po lhůtě splatnosti ve vztahu ke státnímu rozpočtu, státnímu fondu, zdravotní pojišťovně, orgánům sociálního zabezpečení a rozpočtu územního samosprávného celku.

Prohlašuji, že údaje uváděné ve Vyúčtování a oznámení jsou správné a pravdivé.

V ..... dne .....

Razítko

.....
jméno, příjmení a podpis
odpovědné osoby

Nejčastější chyba – Část C

Nebyl vyplněn řádek „**Celkové náklady** na službu v roce 2015:“ a řádek „**Celkové výnosy** služby v roce 2015:“.

č. registrace sociální služby:	
Celkové náklady na službu v roce 2015:	NEVYPLNĚNO
Celkové výnosy služby v roce 2015:	NEVYPLNĚNO

Tyto údaje bude Liberecký kraj zaznamenávat do OKsystému (požadavek MPSV).

Terminologie převzatá od MPSV – Výnosy (zdroje)

MPSV chce od roku 2013 po krajích znát právě tento údaj, který je však nejednoznačný. Sleduje se zvláště tzv. „vícezdrojovost“.

V praxi to však vypadá takto:

NÁKLADY x VÝDAJE

- Výdaje: peněžní toky v organizaci (cash flow), úbytky peněz
- Náklady: hmotné toky v peněžním vyjádření (nemusí se hned jednat o úbytky peněz)

VÝNOSY x PŘÍJMY

- Příjmy: peněžní toky v organizaci (cash flow), přírůstky peněz
- Výnosy: hmotné toky v peněžním vyjádření (nemusí se hned jednat o přírůstky peněz)

Peněžní toky mohou hmotné toky provázet, předcházet nebo následovat. Rozdíly vznikají především krátkodobě.

Náklady a výnosy (zdroje)

Náklady - vyjádření spotřeby práce a prostředků v penězích (spotřebované vstupy při produkci výrobků nebo služeb v peněžním vyjádření). Náklady je suma peněžních hodnot, které organizace účelně vynaložila na získání výnosů, bez ohledu na to, zda byly v daném období skutečně zaplaceny. Náklady lze také vyjádřit jako spotřebu zdrojů.

Náklady:

- přímé (konkrétní náklad, např. mzdové náklady, cestovné, mobilní telefon)
- nepřímé (nelze přiřadit ke konkrétnímu nákladu - rozpouštěno v poměru, který organizace určí jako nejvíce odpovídající, např. dle počtu pracovníků, dle metrů čtverečních, dle stráveného času atd.)

Sledování nákladů je jednou ze základních nutností každé organizace.

Náklady a výnosy (zdroje)

Výnosy (zdroje) představují přínos, zvýšení ekonomického prospěchu ve formě přírůstku majetku, ve formě peněžních či nepeněžních aktiv.

Výnosy:

- provozní (souvisí s činností, která se pravidelně opakuje, např. tržby)
- finanční (souvisí s finančními operacemi, např. finanční výnosy)
- mimořádné (vyplývají z mimořádných událostí, např. náhrady škod)

Výnosy nevýdělečných organizací jsou zejména z dotací, příspěvků a darů. Dotací se rozumí finanční prostředky poskytované na stanovený účel ze státního rozpočtu, z rozpočtu územního samosprávného celku nebo státního fondu, pokud tak zákon o tomto fondu stanoví.

Uznatelné náklady, rozpočet služby

Uznatelné a neuznatelné náklady (výdaje) jsou vymezeny v rámci Příručky pro žadatele (kapitola 10).

Metodika pro poskytovatele (Aktualizace pro rok 2016) řeší podrobně náklady (výdaje), tedy i uznatelné a neuznatelné náklady (výdaje) a další otázky spojené s touto problematikou.

Metodika pro poskytovatele je umístěna na stránkách Libereckého kraje, pod Odborem sociálních věcí, Oddělení rozvoje a financování sociálních služeb.

http://odbor-socialni.kraj-lbc.cz/dotace/dotacni-rizeni-na-podporu-socialnich-sluzeb-z-rozpoctu-libereckeho-kraje-z-prostredku-mpsv-na-r-2016/doporucujici-metodika-2016

Kontrola povinností dle smlouvy

- výnosy a náklady (příjmy a výdaje)
    - transparentně (např. analytické účty, účetní střediska, zakázky)
    - odděleně (v rozsahu základních činností)
- veškeré položky (nikoliv pouze položky související s poskytnutou dotací)
- prvotní účetní doklady (účetní deník), výkaz zisků a ztrát (věcné plnění služby)
- zpráva auditora, termín do 31. srpna 2016 (3 mil. Kč a více, v součtu)
- evidování indikátorů (nástroj pro monitorování, výsledky působení služeb)
- zásada 3E (hospodárnost, efektivnost a účelovost)
- základní činnosti poskytovaných sociálních služeb

Plánování kontrol v roce 2016

Kontroly probíhají na základě schváleného plánu kontrol. V současné době je vypracovaný plán kontrol na I. pololetí 2016.

Dle nařízení Komise EU je třeba zkontrolovat každého pověřeného poskytovatele sociálních služeb alespoň 1x za 3 roky. Je řešena i otázka nadměrné dotace, která je součástí vyrovnávací platby.

Děkujeme za pozornost

Miloš Kupec, DiS. (milos.kupec@kraj-lbc.cz)
Bc. František Řepík (frantisek.repik@kraj-lbc.cz)
Dana Straková (dana.strakova@kraj-lbc.cz)

Odbor sociálních věcí
Oddělení rozvoje a financování sociálních služeb

Krajský úřad Libereckého kraje
U Jezu 642/2a * 461 80 Liberec 2