**Systém veřejnosprávní kontroly sociálních služeb**

**(příjemců finanční podpory)**

**Liberecký kraj**

Postup při výkonu veřejnosprávní kontroly se řídí zejména následujícími zákony a předpisy:

* zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení)
* zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
* vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001Sb., o finanční kontrole
* zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)
* zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví
* zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen malá rozpočtová pravidla)
* vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb
* KONTROLNÍ ŘÁD KRAJSKÉHO ÚŘADU LIBERECKÉHO KRAJE (Účinnost od 1. 1. 2014)
* zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách
* Metodika pro poskytovatele Liberecký kraj
* Zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a změně některých zákonů
* Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád

**Rozlišení druhů kontrol**

1. Rozlišení druhů kontrol z hlediska způsobu provedení:

* **Administrativní kontrola**

Administrativní kontrola spočívá v kontrole dokladů předložených žadatelem nebo příjemcem při podání žádosti o zařazení služby do Základní sítě sociálních služeb Libereckého kraje, při podání žádosti o poskytnutí finanční podpory, při podání žádosti o podstatnou změnu v realizaci sociální služby, při oznámení dalších změn ve službě a při podání Závěrečné zprávy o poskytování sociální služby. Kontrola probíhá na pracovišti krajského úřadu.

* **Kontrola na místě**

Veřejnosprávní kontrolou (dále také jen „VSK“) se rozumí finanční kontrola skutečností rozhodných pro hospodaření se svěřenými veřejnými prostředky a to před jejich poskytnutím, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití, vykonávaná na místě u příjemce.

Finanční kontrola příjemců dotace poskytnuté na podporu financování sociálních služeb se řídí zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a prováděcí vyhláškou 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.

Systém provádění VSK u poskytovatelů sociálních služeb dle výše uvedeného zákona, bude nastaven tak, aby byla zajištěna kontrola poskytnutých finančních prostředků v minimálním objemu 5% podpořených sociálních služeb za období příslušného dotačního roku. Tzn., že kraj bude vykonávat kontrolu na místě z důvodu eliminace porušování zásady 3E, tj. účelnosti, hospodárnosti a efektivity.

1. Rozlišení tři základní druhů kontrol z časového hlediska:

* **Předběžná (předcházející) kontrola**:

Kontrola před uskutečněním operace (před přijetím rozhodnutí, před uzavřením smlouvy), která zavazuje orgány veřejné správy k veřejným výdajům. Jedná se o posouzení, zda plánované a připravované operace odpovídají stanoveným úkolům veřejné správy a jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky. V praxi Libereckého kraje je předběžná kontrola prováděna již v rámci procesu síťování sociálních služeb pro příslušný rok (v rámci tvorby Základní sítě sociálních služeb Libereckého kraje).

* **Průběžná kontrola**:

Kontrola dodržování stanovených podmínek a postupů při uskutečňování, vypořádávání, vyúčtování schválených operací a přizpůsobování změn a jiných podmínek novým rizikům. Kontrola zápisů o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a jiných výkazech.

* **Následná kontrola**:

Kontrola po vyúčtování operací, zda údaje o hospodaření věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a zda výdaje odpovídají skutečnostem. Kontrola souladu s právními a jinými předpisy a kontrola hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti operací. Kontrola přijatých opatření, jejich plnění.

**Složení kontrolního orgánu a kontrolní proces**

1. Pro provádění shora uvedených kontrol je interním předpisem ředitele Krajského úřadu Libereckého kraje (dále také jen „KÚ LK) ustanoven **kontrolní orgán** složený ze zaměstnanců KÚ LK navržených vedoucími odborů KÚ LK.

Kontroly jsou prováděny dle plánu kontrolní činnosti KÚ LK, z podnětu hejtmana kraje nebo člena Rady Libereckého kraje, z podnětu vedoucího odboru sociálních věcí KÚ LK, ředitele KÚ LK.

Kontrolující může provádět před zahájením kontroly úkony, jejichž účelem je opatření podkladů pro posouzení, zda zahájit kontrolu.

O úkonech se pořídí záznam. Navazuje-li na tyto úkony kontrola, mohou sloužit skutečnosti takto získané jako podklad pro kontrolní zjištění.

1. **Kontrolní skupina** je složena z minimálně dvou kontrolních pracovníků Krajského úřadu Libereckého kraje, kterým bylo ředitelem Krajského úřadu kraje vystaveno Pověření k provedení kontroly. Jeden ze členů kontrolní skupiny je jmenován vedoucím kontrolní skupiny. Ke kontrole mohou být v rámci kontrolní skupiny přizváni i externí odborníci, kteří jsou k výkonu kontroly taktéž pověření ředitelem krajského úřadu.
2. Dokumenty, na základě kterých se zahajuje kontrola, jsou oznámení o zahájení kontroly a pověření ke kontrole, které podepisuje:

- pro kontroly výkonu samostatné působnosti - **ředitel KÚ LK**

1. Oznámení o zahájení kontroly obdrží kontrolovaná osoba zpravidla 7 kalendářních dní před zahájením kontrolní akce.

V oznámení o zahájení kontroly, je-li kontrolované osobě zasíláno, se uvede zejména:

1. termín provedení kontroly na místě
2. označení kontrolovaného subjektu,
3. místo, kde bude probíhat kontrola na místě,
4. předmět kontroly,
5. právní předpis, dle kterého bude kontrola provedena,
6. datum ukončení kontroly na místě
7. Oznámení o zahájení kontroly se doručuje statutárními zástupci organizace, není-li stanoveno v zákoně jinak, postupuje se při kontrole podle správního řádu.

Písemné pověření ke kontrole obsahuje:

1. jméno a příjmení kontrolujícího,
2. u kontrolní skupiny jména a příjmení členů kontrolní skupiny, včetně určení, kdo je vedoucím kontrolní skupiny,
3. subjekt kontrolní akce,
4. přesné vymezení předmětu kontroly,
5. termín provedení kontroly.

**Označení dokumentů souvisejících s kontrolou**

1. Všechny dokumenty vztahující se k jedné kontrole mají jednotné číslo jednací (č. j.),pouze se mění (dle níže uvedeného) poslední značky.

Základními dokumenty jsou:

1. Oznámení o zahájení kontroly,
2. Pověření ke kontrole (nebo průkaz, stanoví-li tak jiný právní předpis),
3. Protokol o kontrole.
4. Číslo jednací výše uvedených dokumentů může být následující: **č. j.: SOC xx/yyyy**

SOC = zkratka odboru,

xx = pořadové číslo kontrolní akce - dle „Plánu kontrolní činnosti na příslušného pololetí“,

yyyy = poslední dvojčíslí kalendářního roku.

**Zahájení kontroly dle zákona o kontrole**

1. Kontrolní orgán zahajuje kontrolu z moci úřední.

2. Kontrola je zahájena prvním kontrolním úkonem, jímž je:

a) předání pověření kontrolované osobě ve formě zneplatněné (přeškrtnuté) kopie, která datovaným podpisem potvrdí převzetí na originálu,

b) doručení oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě; součástí oznámení musí být pověření ke kontrole, anebo seznam kontrolujících, nebo

c) první z kontrolních úkonů bezprostředně předcházejících předložení pověření ke kontrole kontrolované osobě nebo povinné osobě, jež je přítomna na místě kontroly, pokud je provedení takových kontrolních úkonů k výkonu kontroly třeba.

1. Kontrolu provádí kontrolní skupina. Kontrolní skupinaje složena minimálně ze dvou kontrolních pracovníků Krajského úřadu Libereckého kraje, kterým bylo ředitelem Krajského úřadu kraje vystaveno Pověření k provedení kontroly. Jeden ze členů kontrolní skupiny je jmenován vedoucím kontrolní skupiny.

**Oprávnění a povinnosti členů kontrolní skupiny** (viz čl. 9 Kontrolního řádu krajského úřadu Libereckého kraje účinného od 1. 1. 2014)

**Přizvané osoby** (viz čl. 10 Kontrolního řádu krajského úřadu Libereckého kraje účinného od 1. 1. 2014 a ustanovení § 6 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů)

**Počet kontrol**

* 1. Kontrola je prováděna minimálně jedenkrát za tři roky.

U všech služeb, které získávají finanční podporu na svoji činnost, je každoročně vykonávána předběžná kontrola. Dále všechny příjemce finanční podpory je nutné zkontrolovat minimálně 1x za 3 roky, případně po ukončení pověření dříve než za 3 roky. Je předpoklad provedení 35 kontrol na místě, kdy bude zkontrolováno průměrně 70 služeb. Kontrolní skupinu tvoří minimálně 2 členové. Nejedná se pouze o finanční kontrolu, ale i o kontrolu věcnou.

V rámci věcné části bude kontrolováno poskytování sociální služby dle deklarovaných skutečností uvedených v Základní síti sociálních služeb Libereckého kraje a v registru poskytovatelů. Povinnosti jsou nastaveny krajským pověřením a smlouvou, mezi poskytovatelem služby a krajem. Součástí věcné kontroly je také kontrola personálního zabezpečení služby, a to zejména vzhledem ke skutečnosti, že u části služeb (ambulantních a terénních sociálních služeb) je dotace vypočtena na základě výše úvazku pracovníků poskytovatele služby.

V rámci finanční části bude kontrolováno čerpání finanční podpory vzhledem k uznatelným nákladům, a zda v případě sociální služby, na kterou je dotace poskytnuta, nedochází k nadměrnému financování služby.

**Následná kontrola**

1. Na základě zjištěných nedostatků uvedených v protokolu, může být provedena následná kontrola, jejímž účelem je zjistit, zda a jakým způsobem byly zjištěné nedostatky odstraněny. Složení kontrolní skupiny je zpravidla stejné jako u původní kontrolní akce.
2. O výsledku následné kontroly se pořizuje Protokol o výsledcích následné kontroly, který je označený stejným číslem jednacím, jako u původní kontroly s pomlčkou ***–* N**. Kontrolní skupina je povinna uvést do protokolu závěry z následné kontroly, nápravná opatření se již neukládají. Postup s jeho seznámením, předáním a projednáním u příslušných orgánů je stejný, jako u původního protokolu. Protokol se zakládá samostatně.
3. Zaměstnanec KÚ LK, který je pověřen distribucí kontrolních protokolů v samostatné působnosti, předá jeden výtisk dle rozdělovníku bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od vyhotovení protokolu. Na výtisku, který zůstává na odboru provádějícím kontrolu, se podepíší přebírající a uvedou datum, kdy výtisk převzali.

**Role Krajského úřadu při monitorování**

1. Kraj zajišťuje sběr informací a dat od poskytovatelů sociálních služeb formou stanovených indikátorů (kvantitativních, kvalitativních).

Tyto údaje kraj využívá zejména:

- v procesu plánování a financování sociálních služeb na krajské úrovni,

- pro hodnocení efektivity, účelnosti a hospodárnosti služeb,

- při zpracování průběžného a konečného přehledu o čerpání dotace pro MPSV

na základě novelizovaného zákona o sociálních službách účinného od 1. 1. 2015

(§101a odst. 6 zákona).

1. Součástí monitorování jsou i kontroly na místě u poskytovatelů sociálních služeb, které mimo jiné slouží **ke kontrole poskytovatele sociálních služeb při vykazovaných hodnot indikátorů a reportovaných hodnot v rámci zpráv a ke kontrole způsobu evidence jednotlivých indikátorů poskytovateli služeb.**

**Kraj je povinen zajistit, aby nedocházelo k nadměrnému financování sociální služby.**

V Liberci dne 20. 5. 2015