



Zastupitelstvo Kraje Vysočina

**Zásady
Zastupitelstva Kraje Vysočina
pro poskytování příspěvku na vyrovnávací platbu v roce 2018**

ze dne 12. 9. 2017

č. 13/17

Čl. 1 Úvodní ustanovení

Zásady pro poskytování příspěvku na vyrovnávací platbu v roce 2018 (dále též „Zásady“) jsou určeny poskytovatelům sociálních služeb, příjemcům veřejné podpory ze strany Kraje Vysočina (dále též „kraj“) v podobě příspěvku na vyrovnávací platbu poskytovaného poskytovatelům sociálních služeb zařazených v Krajské síti sociálních služeb Kraje Vysočina.

V Zásadách jsou uvedena pravidla spojená s čerpáním příspěvku na vyrovnávací platbu, poskytnutých finančních prostředků na sociální služby (jednotlivé povinnosti stanovené poskytovatelům služeb).

Sociální služby, prostřednictvím kterých bude dostupnost sociálních služeb na území Kraje Vysočina zajišťována v roce 2018, jsou definovány ve „Střednědobém plánu rozvoje sociálních služeb Kraje Vysočina na roky 2016 - 2018“.

Čl. 2 Vymezení některých pojmů

Pojem	Vysvětlení pojmu
Vyrovňovací platba	Jedná se o maximální výši veřejné podpory, kterou může poskytovatel sociální služby v obecném hospodářském zájmu získat na předem definovaný výkon (úvazek/lůžkoden) poskytované sociální služby.
Příspěvek na vyrovnávací platbu	Veřejná podpora poskytnutá Krajem Vysočina na zajištění provozu sociální služby registrovaným poskytovatelům sociálních služeb. Výše příspěvku na vyrovnávací platbu je vždy nižší než vypočtená vyrovnávací platba. Příspěvek na vyrovnávací platbu může mít peněžní nebo nepeněžní podobu (např. dar, „zvýhodněné nájemné“). Příspěvek na vyrovnávací platbu může být poskytnut i dalšími veřejnoprávními subjekty.
Poskytovatel sociálních služeb	Fyzická nebo právnická osoba, které bylo vydáno rozhodnutí o registraci, a právnická a fyzická osoba uvedená v § 84 odst. 5 zákona o sociálních službách (poskytování sociálních služeb ve zdravotnických zařízeních ústavní péče).
Příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu	Registrovaný poskytovatel sociální služby, který je zařazen v Krajské síti sociálních služeb Kraje Vysočina a v jehož prospěch bylo o poskytnutí příspěvku na vyrovnávací platbu rozhodnuto.
Žádost o poskytnutí příspěvku na vyrovnávací platbu	Žádost registrovaného poskytovatele sociální služby o příspěvek na vyrovnávací platbu na stanovený účel podaná prostřednictvím k tomu určené webové aplikace, přičemž k tomu, aby byla žádost způsobilá k posouzení, musí být vyplněny všechny k tomu určené části žádosti. Žádost o příspěvek na vyrovnávací platbu obsahuje maximální požadavek na její výši, a tato maximální výše je závazná.

Střednědobý plán rozvoje sociálních služeb	Dokument samosprávy daného regionu, kterým jsou deklarovány priority v rozvoji sociálních služeb na území regionu, a to v souladu s ustanoveními § 3 a § 95 zákona o sociálních službách. Střednědobý plán rozvoje sociálních služeb obsahuje také podporovanou síť sociálních služeb.
Směrné číslo	Výše dotace v úhrnu pro jednotlivý kraj, jak ji upravuje ustanovení § 101a, odst. 4 zákona o sociálních službách. Směrné číslo stanoví ministerstvo na základě uvedeného paragrafu a po schválení částky celkového ročního objemu finančních prostředků rozpočtovaných v závazném ukazateli pro příslušný rozpočtový rok.
Rozhodnutí o poskytnutí dotace	Rozhodnutí o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2018, které je vydáno v souladu s § 14 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech.
Optimální výše vyrovnávací platby / příspěvku na vyrovnávací platbu	Je stanovena na základě analýzy nákladů a výnosů jednotlivých druhů sociálních služeb. Analýza je prováděna na základě dostupných dat za předchozí roky. Optimální dotace je obecně stanovena: <ul style="list-style-type: none"> a. v případě ambulantních a terénních sociálních služeb jako obvyklá/průměrná hodnota celkových nákladů na úvazek pracovníka, přičemž se zohledňují obvyklé příjmy u jednotlivých služeb, b. v případě pobytových sociálních služeb jako obvyklá/průměrná hodnota celkových nákladů na lůžko, přičemž se zohledňují obvyklé příjmy u jednotlivých služeb.
Reálná výše vyrovnávací platby / příspěvku na vyrovnávací platbu	Je stanovena na základě celkového objemu prostředků, který je přidělen Ministerstvem práce a sociálních věcí na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace danému kraji na podporu sociálních služeb v příslušném roce a na základě objemu prostředků kraje zahrnutých v rozpočtu kraje. Reálná výše příspěvku na vyrovnávací platbu se uplatňuje v případě, že krajem požadovaná dotace je vyšší než MPSV přidělená dotace kraji na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace anebo.
Redukční koeficienty	Jsou stanoveny příslušným krajem každoročně s ohledem na celkovou výši vyrovnávací platby, kterou MPSV přidělilo kraji pro příslušný rok.

Čl. 3

Oprávnění žadatelé, podání žádosti a schválení příspěvku kraje na vyrovnávací platbu

O finanční příspěvek kraje na vyrovnávací platbu může žádat pouze poskytovatel sociální služby, který má oprávnění k poskytování sociálních služeb (registraci) a/nebo je zapsán v registru poskytovatelů sociálních služeb (§ 85 odst. 1 zákona o sociálních službách).

Podmínkou poskytnutí vyrovnávací platby je sídlo žadatele na území České republiky a realizace jím poskytovaných sociálních služeb na území Kraje Vysočina nebo pro občany Kraje Vysočina. Žadatel musí vykonávat činnost v oblasti poskytování sociálních služeb

určenou osobám, které se nacházejí v nepříznivé sociální situaci (podle § 4 zákona o sociálních službách).

Finanční příspěvek kraje na vyrovnávací platbu nelze poskytnout těm poskytovatelům sociálních služeb, kteří mají v evidenci daní zachyceny daňové nedoplatky, nebo mají nedoplatek na pojistném, nebo na penále na veřejné zdravotní pojištění nebo na sociálním zabezpečení nebo příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

Jestliže poskytovatel podpory (kraj) zjistí, že tato skutečnost nastala k datu podání žádosti, může přidělení vyrovnávací platby danému žadateli zrušit.

Pokud žadatel splňuje podmínky bezdlužnosti, je oprávněn podat žádost. Za splnění podmínky bezdlužnosti se považuje, pokud bylo poplatníkovi (plátcí) daně povoleno posečkání daně nebo placení daně ve splátkách podle § 60 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, nebo placení pojistného a penále ve splátkách podle § 20a zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

Výzvu k podávání žádostí o finanční příspěvek kraje na vyrovnávací platbu schvaluje a vyhlašuje rada kraje v souladu s Metodikou MPSV pro poskytování dotací ze státního rozpočtu krajům a Hlavnímu městu Praze pro rok 2018. Výši příspěvku na vyrovnávací platbu schvalují rada a zastupitelstvo kraje dle svých kompetencí.

Veřejnou podporu lze žádat na následující druhy sociálních služeb:

- **Služby sociální péče:**

- centra denních služeb;
- denní stacionáře;
- domovy pro osoby se zdravotním postižením;
- domovy pro seniory;
- domovy se zvláštním režimem;
- chráněné bydlení;
- odlehčovací služby;
- osobní asistence;
- pečovatelská služba;
- podpora samostatného bydlení;
- průvodcovské a předčitatelské služby;
- soc. služby poskytované ve zdravotnických zařízeních lůžkové péče;
- tísňová péče;
- týdenní stacionáře.

- **Služby sociální prevence:**

- azylové domy;
- domy na půl cesty;
- intervenční centra;
- kontaktní centra;
- krizová pomoc;
- nízkoprahová denní centra;
- nízkoprahová zařízení pro děti a mládež;
- noclehárny;
- raná péče;
- služby následné péče;
- SAS pro rodiny s dětmi;
- SAS pro seniory a osoby se zdravotním postižením;

- sociálně terapeutické dílny;
- sociální rehabilitace;
- telefonická krizová pomoc;
- terapeutické komunity;
- terénní programy;
- tlumočnické služby;
- Odborné sociální poradenství.

Čl. 4

Výpočet vyrovnávací platby pro rok 2018

Po provedení hodnocení formální stránky žádostí odbor sociálních věcí Kraje Vysočina zpracuje optimální návrh výše vyrovnávací platby pro jednotlivé služby. Ze stejného mechanismu výpočtu vychází rovněž výpočet výše příspěvku kraje na vyrovnávací platbu.

Jednotlivé služby budou pro účely výpočtu vyrovnávací platby rozděleny do skupin podle vzorce výpočtu vyrovnávací platby. Rozdělení bude provedeno z hlediska druhu sociální služby, případně také s přihlédnutím k cílové skupině a ke složení uživatelů.

Vyrovňovací platba a zejména pak příspěvek kraje na vyrovnávací platbu jsou vypočítány vždy ve své optimální výši. Reálná výše finančního příspěvku kraje na vyrovnávací platbu kraje je dána primárně rozpočtovými možnostmi MPSV a kraje. Mechanismus jeho výpočtu je popsán v odstavci 10) Redukční koeficient a kategorie vyrovnávací platby.

1) Výpočet vyrovnávací platby (VP) a příspěvku kraje na vyrovnávací platbu (FP_K) na služby sociální prevence a odborné sociální poradenství – ambulantní a terénní forma služby

Druhy služeb:

- odborné sociální poradenství;
- raná péče;
- telefonická krizová pomoc;
- tlumočnické služby;
- krizová pomoc;
- sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi;
- sociálně aktivizační služby pro seniory a osoby se zdravotním postižením;
- terénní programy;
- kontaktní centra;
- nízkoprahová zařízení pro děti a mládež;
- intervenční centra;
- služby následné péče – pouze v případě ambulantní formy služby;
- sociálně terapeutické dílny (předmětem veřejné podpory není poskytnutí stravy a do výnosů se nezapočítává úhrada za poskytnutí stravy);
- sociální rehabilitace – pouze v případě terénní a ambulantní formy služby.

Výpočet:

Vyrovňovací platba (VP) je stanovena **celkové obvyklé (průměrné) náklady na úvazek pracovníka.**

Příspěvek kraje na vyrovnávací platbu (FP_K) je stanoven jako rozdíl **celkových obvyklých (průměrných) nákladů na úvazek pracovníka a těchto příjmů (zdrojů):**

- **povinný podíl spolufinancování služby** (zejména z rozpočtů samospráv).

Výpočet vyrovnávací platby a příspěvku kraje na vyrovnávací platbu na uvedené druhy služeb sociální prevence a odborné sociální poradenství (kdy se ve výpočtu nezahrnují úhrady od uživatelů služby):

- $VP = (FP * U * M)$
- $FP_k = (FP * U * M) - (a * FP * U * M)$
- $FP_k = \text{dotace na 1 úvazek pracovníka} - \text{povinný podíl spolufinancování služby}$

VP – vyrovnávací platba na příslušný druh sociální služby

FP_k - příspěvek kraje na vyrovnávací platbu na příslušný druh sociální služby

U – celkové plánované úvazky pracovníků uvedené v žádosti o poskytnutí příspěvku kraje na vyrovnávací platbu na příslušný rok (zaměstnanci pracující na pracovní smlouvy, dohody o pracovní činnosti, dohody o provedení práce a na obchodní smlouvy)

FP – stanovená hodnota platby na 1 úvazek pracovníka měsíčně pro jednotlivé druhy služeb, která odpovídá celkovým obvyklým (průměrným) měsíčním nákladům na jednotlivé druhy služeb (hodnota bude pro příslušný rok upravována - upřesňována s ohledem na výstupy analýz nákladovosti jednotlivých druhů služeb)

M – počet měsíců poskytování sociální služby v roce, je-li služba v příslušném kalendářním roce poskytována od ledna do prosince, pak hodnota je 12

a – stanovený podíl spolufinancování služby z jiných zdrojů, kde koeficient a nabývá hodnot v intervalu <0; 1)

2) Výpočet vyrovnávací platby (VP) a příspěvku kraje na vyrovnávací platbu (FP_k) na služby sociální péče – ambulantní a terénní forma služby

Druhy služeb:

- osobní asistence;
- pečovatelská služba;
- průvodcovské a předčitatelské služby;
- odlehčovací služby – pouze ambulantní a terénní forma;
- centra denních služeb;
- denní stacionáře.

Výpočet:

Vyrovňovací platba (VP) je stanovena jako rozdíl **celkových obvyklých (průměrných) nákladů na úvazek pracovníka a těchto příjmů (zdrojů):**

- úhrady od uživatelů služby.

Příspěvek kraje na vyrovnávací platbu (FP_k) je stanoven jako rozdíl **celkových obvyklých (průměrných) nákladů na úvazek pracovníka a těchto příjmů (zdrojů):**

- úhrady od uživatelů služby;
- **povinný podíl spolufinancování služby** (zejména z rozpočtů samospráv).

Výpočet vyrovnávací platby a příspěvku kraje na vyrovnávací platbu na uvedené druhy služeb sociální péče – ambulantní a terénní forma:

- $VP = (FP * U * M) - (U_{PPP} * S * H)$

- $FP_k = (FP * U * M) - (U_{PPP} * S * H) - (a * FP * U * M)$
- $FP_k = \text{dotace na 1 úvazek pracovníka} - \text{úhrada od uživatelů služby} - \text{povinný podíl spolufinancování služby}$

VP – vyrovnávací platba na příslušný druh sociální služby

FP_k - příspěvek kraje na vyrovnávací platbu na příslušný druh sociální služby

U – celkové plánované úvazky pracovníků uvedené v žádosti o poskytnutí příspěvku kraje na vyrovnávací platbu na příslušný rok (zaměstnanci pracující na pracovní smlouvy, dohody o pracovní činnosti, dohody o provedení práce a na obchodní smlouvy), zde platí, že do celkových úvazků pracovníků jsou započteny plánované úvazky pracovníků v přímé péči a maximálně 0,3 úvazku ostatních pracovníků na 1 úvazek pracovníka v přímé péči

U_{PPP} – plánované úvazky pracovníků v přímé péči ze žádosti o poskytnutí příspěvku kraje na vyrovnávací platbu podporu pro příslušný rok

FP – stanovená hodnota dotace na 1 úvazek pracovníka měsíčně pro jednotlivé druhy služeb, která odpovídá celkovým obvyklým (průměrným) měsíčním nákladům na jednotlivé druhy služeb (hodnota bude pro příslušný rok upravována - upřesňována s ohledem na výstupy analýz nákladovosti jednotlivých druhů služeb)

M – počet měsíců poskytování sociální služby v roce, je-li služba v příslušném kalendářním roce poskytována od ledna do prosince, pak hodnota je 12

S – obvyklá hodinová sazba v Kč za zajištění základních činností služby na 1 pracovní úvazek (v případě služeb odlehčovací služby, denní stacionáře, centra denních služeb, pečovatelská služba – není předmětem příspěvku na vyrovnávací platbu poskytnutí stravy)

H – celkový stanovený/plánovaný počet hodin výkonu služby na 1 úvazek pracovníka v přímé péči za dané období (rok, na který je finanční podpora poskytována, stanoveno vzhledem k provozní době služby a fondu pracovní doby)

a – stanovený podíl spolufinancování služby z jiných zdrojů, kde koeficient a nabývá hodnot v intervalu <0; 1)

3) Výpočet vyrovnávací platby (VP) a příspěvku kraje na vyrovnávací platbu (FP_k) na službu tísňová péče

Výpočet:

Vyrovňovací platba (VP) je stanovena jako rozdíl **celkových obvyklých (průměrných) nákladů na úvazek pracovníka a těchto příjmů (zdrojů):**

- úhrady od uživatelů služby.

Příspěvek kraje na vyrovnávací platbu (FP_k) je stanoven jako rozdíl **celkových obvyklých (průměrných) nákladů na úvazek pracovníka a těchto příjmů (zdrojů):**

- úhrady od uživatelů služby;
- **povinný podíl spolufinancování služby** (zejména z rozpočtů samospráv).

Výpočet vyrovnávací platby a příspěvku kraje na vyrovnávací platbu kraje v případě tísňové péče:

- $VP = (FP * U * M) - (S * K * M)$
- $FP_k = (FP * U * M) - (S * K * M) - (a * FP * U * M)$

- $FP_k = \text{veřejná podpora na 1 úvazek pracovníka} - \text{úhrada od uživatelů služby} - \text{povinný podíl spolufinancování služby}$

VP – vyrovnávací platba na příslušný druh sociální služby

FP_k – příspěvek kraje na vyrovnávací platbu na příslušný druh sociální služby

U – celkové plánované úvazky pracovníků uvedené v žádosti o poskytnutí příspěvku kraje na vyrovnávací platbu podporu na příslušný rok (zaměstnanci pracující na pracovní smlouvy, dohody o pracovní činnosti, dohody o provedení práce a na obchodní smlouvy), zde platí, že do celkových úvazků pracovníků jsou započteny plánované úvazky pracovníků v přímé péči a maximálně 0,3 úvazku ostatních pracovníků na 1 úvazek pracovníka v přímé péči

FP – stanovená hodnota veřejné podpory na 1 úvazek pracovníka měsíčně, která odpovídá celkovým obvyklým (průměrným) měsíčním nákladům na tísňovou péči (hodnota bude pro příslušný rok upravována - upřesňována s ohledem na výstupy analýz nákladovosti služeb)

M – počet měsíců poskytování sociální služby v roce, je-li služba v příslušném kalendářním roce poskytována od ledna do prosince, pak hodnota je 12

S – je stanovená měsíční sazba úhrady v Kč na 1 klienta (uživatele) za základní činnosti služby

K – celkový počet klientů (uživatelů) služby, plánovaný pro příslušný rok poskytovatelem služby v rámci žádosti o veřejnou podporu

a – stanovený podíl spolufinancování služby z jiných zdrojů, kde koeficient a nabývá hodnot v intervalu $<0; 1$).

4) Výpočet vyrovnávací platby (VP) a příspěvku kraje na vyrovnávací platbu (FP_k) na služby sociální prevence – pobytová forma služby

Druhy služeb:

- azylové domy;
- domy na půl cesty;
- služby následné péče (pouze pobytová forma);
- terapeutické komunity;
- sociální rehabilitace (pouze pobytová forma).

Výpočet:

Vyrovňovací platba (VP) je stanovena jako rozdíl **celkových obvyklých (průměrných) nákladů na úvazek pracovníka a těchto příjmů (zdrojů):**

- úhrady od uživatelů služby.

Příspěvek kraje na vyrovnávací platbu (FP_k) je stanoven na **lůžko se zohledněním těchto příjmů (zdrojů):**

- úhrady od uživatelů služby;
- **povinné spolufinancování služby z jiných zdrojů** (zejména z rozpočtů samospráv).

Výpočet vyrovnávací platby a příspěvku kraje na vyrovnávací platbu kraje na uvedené druhy služeb sociální prevence – služby s lůžkovou kapacitou:

- $VP = (FP * L) - (S_u * L)$
- $FP_k = (FP * L) - (S_u * L) - a * (FP * L)$

- **FP_k = veřejná podpora na lůžko – úhrada od uživatelů služby na lůžko – povinný podíl spolufinancování služby**

VP – vyrovnávací platba na příslušný druh sociální služby

FP_k - příspěvek kraje na vyrovnávací platbu na příslušný druh sociální služby

FP – stanovená hodnota veřejné podpory na 1 lůžko/den pro jednotlivé druhy služeb, která odpovídá celkovým obvyklým (průměrným) nákladům na 1 lůžko/den (hodnota bude pro příslušný rok upravována - upřesňována s ohledem na výstupy analýz nákladovosti jednotlivých druhů služeb)

S_U – stanovená obvyklá sazba úhrady od uživatelů služby na 1 lůžko/den pro jednotlivé druhy služeb - obvyklá sazba úhrady je stanovena s ohledem na maximální sazby stanovené prováděcí vyhláškou k zákonu o sociálních službách a na základě obvyklé obsazenosti lůžek uživateli (odpovídá minimální stanovené úhradě), přičemž hodnota bude pro příslušný rok upravována - upřesňována s ohledem na výstupy analýz nákladovosti jednotlivých druhů služeb

L – celkový plánovaný počet lůžkodnů (údaj uvedený v žádosti o poskytnutí příspěvku kraje na vyrovnávací platbu, stanoven na základě počtu registrovaných lůžek a plánované doby poskytování služby v příslušném roce)

a – stanovený podíl spolufinancování služby z jiných zdrojů, kde koeficient a nabývá hodnot v intervalu $<0; 1$).

5) Výpočet vyrovnávací platby (VP) a příspěvku kraje na vyrovnávací platbu (FP_k) na služby sociální péče – pobytová forma služby

Druhy služeb:

- odlehčovací služby;
- týdenní stacionáře;
- domovy pro osoby se zdravotním postižením;
- domovy pro seniory;
- domovy se zvláštním režimem;
- chráněné bydlení;
- sociální služby poskytované ve zdravotnických zařízeních lůžkové péče.

Výpočet:

Vyrovňovací platba (VP) je stanovena jako rozdíl **celkových obvyklých (průměrných) nákladů na úvazek pracovníka a těchto příjmů (zdrojů):**

- úhrady od uživatelů služby;
- úhrady za poskytovanou zdravotní péči z veřejného zdravotního pojištění.

Příspěvek kraje na vyrovnávací platbu (FP_k) je stanovena na **lůžko se zohledněním těchto příjmů (zdrojů):**

- úhrady od uživatelů služby;
- úhrady za poskytovanou zdravotní péči z veřejného zdravotního pojištění;

- povinné spolufinancování služby z jiných zdrojů (zejména z rozpočtů samospráv).

Výpočet vyrovnávací platby a příspěvku kraje na vyrovnávací platbu na uvedené druhy služeb sociální péče – pobytová forma:

<p><u>Pro domovy pro seniory, domovy pro osoby se zdravotním postižením, pro domovy se zvláštním režimem a týdenní stacionáře:</u></p> <p>$VP = (k * FP * L) - (S_U * L) - (S_Z * L_U)$</p> <p>$FP_k = (k * FP * L) - (S_U * L) - (S_Z * L_U) - a * (k * FP * L)$</p> <p>$FP_k =$ veřejná podpora na lůžko se zohledněním struktury uživatelů služby – úhrada od uživatelů služby na lůžko – úhrada ze zdravotního pojištění na lůžko – povinný podíl spolufinancování služby</p> <p><u>Pro odlehčovací služby, chráněné bydlení, sociální služby poskytované ve zdravotnických zařízeních lůžkové péče:</u></p> <p>$VP = (k * FP * L) - (S_U * L)$</p> <p>$FP_k = (k * FP * L) - (S_U * L) - a * (k * FP * L)$</p> <p>$FP_k =$ veřejná podpora na lůžko se zohledněním struktury uživatelů služby – úhrada od uživatelů služby na lůžko – povinný podíl spolufinancování služby</p>
--

VP – vyrovnávací platba na příslušný druh sociální služby

FP_k - příspěvek kraje na vyrovnávací platbu na příslušný druh sociální služby

FP – stanovená hodnota veřejné podpory na 1 lůžko/den pro jednotlivé druhy služeb, která odpovídá celkovým obvyklým (průměrným) nákladům na 1 lůžko/den (hodnota bude pro příslušný rok upravována - upřesňována s ohledem na výstupy analýz nákladovosti jednotlivých druhů služeb)

S_U – stanovená sazba úhrady od uživatelů služby na 1 lůžko/den pro jednotlivé druhy služeb (hodnota bude pro příslušný rok upravována - upřesňována s ohledem na výstupy analýz nákladovosti jednotlivých druhů služeb)

S_Z - stanovená obvyklá sazba úhrady z veřejného zdravotního pojištění na 1 lůžko/den se zohledněním stupně závislosti uživatelů služby (pouze u 4 druhů služeb) - (hodnota bude pro příslušný rok upravována - upřesňována s ohledem na výstupy analýz nákladovosti jednotlivých druhů služeb)

L – celkový plánovaný počet lůžkodnů (údaj uvedený v žádosti o poskytnutí příspěvku kraje na vyrovnávací platbu podporu, stanoven na základě počtu registrovaných lůžek a plánované doby poskytování služby v příslušném roce, je-li služba v roce poskytována od 1. ledna do 31. prosince, pak plánovaný počet lůžkodnů se rovná počet lůžek krát 365 kalendářních dnů)

L_U – celkový plánovaný počet lůžkodnů obsazených uživateli ve III. a IV. stupni závislosti příspěvku na péči

k – koeficient zohledňující strukturu uživatelů služby, hodnoty koeficientu jsou v intervalu (0; 1>

a – stanovený podíl spolufinancování služby z jiných zdrojů, kde koeficient a nabývá hodnot v intervalu <0; 1).

V případě služeb domovy pro osoby se zdravotním postižením, týdenní stacionáře, domovy pro seniory, domovy se zvláštním režimem se prostřednictvím koeficientu (k) **zohledňuje předpokládané složení uživatelů podle příspěvku na péči.**

Předpokládané složení uživatelů podle stupňů závislosti příspěvku na péči, které je uvedeno poskytovatelem služby v žádosti o poskytnutí příspěvku kraje na vyrovnávací platbu, je předmětem věcného hodnocení žádosti, a to zejména s ohledem na jeho složení za předchozí roky.

Mechanismus výpočtu koeficientu k

Je-li podíl uživatelů součtem ve stupni II., III. a IV. na celkovém počtu uživatelů:

- v intervalu 90% až 100% činí hodnota koeficientu 1,0;
- v intervalu 80% až 89% činí hodnota koeficientu 0,95;
- v intervalu 70% až 79% činí hodnota koeficientu 0,9;
- v intervalu 60% až 69% činí hodnota koeficientu 0,85;
- v intervalu 50% až 59% činí hodnota koeficientu 0,8;
- v intervalu 40% až 49% činí hodnota koeficientu 0,75;
- v intervalu 30% až 39% činí hodnota koeficientu 0,7;
- v intervalu 20% až 29% činí hodnota koeficientu 0,65;
- v intervalu 10% až 19% činí hodnota koeficientu 0,6;
- v intervalu 0% až 9% činí hodnota koeficientu 0,55).

Pro sociální službu chráněné bydlení má koeficient k vždycky hodnotu 1,0.

6) Podíl spolufinancování obcí

Předpokladem poskytování veřejné podpory poskytovatelům sociálních služeb formou vyrovnávací platby je spolufinancování služeb zařazených v krajské síti sociálních služeb obcemi, na jejichž území, resp., pro jejichž uživatele je sociální služba poskytována.

Pro poskytování veřejné podpory, resp. vyrovnávací platby v roce 2018 se předpokládá využití spolupodílu financování pro jednotlivé druhy sociálních služeb.

Obce se mohou podílet na spolufinancování rovněž nepeněžní formou. Hodnota této podpory však musí být peněžně vyjádřena. Minimální výše peněžní podpory je stanovena v odst. 7).

Spolufinancování obcí je zahrnuto v podílu spolufinancování služby z jiných zdrojů (koeficient a ve vzorcích), který stanoví Rada Kraje Vysočina ve výzvě k podávání žádostí o poskytnutí příspěvku kraje na vyrovnávací platbu.

V rámci řízení o poskytnutí veřejné podpory žádají o příspěvek na vyrovnávací platbu i krajské příspěvkové organizace, kterým bude veřejná podpora poskytována primárně ve formě prostřednictvím tzv. „příspěvku zřizovatele“ (Kraje Vysočina) v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dotace z MPSV poskytnuta kraji, kraj poskytne příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci podle § 28 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů). Kraj od obcí tento příspěvek pro krajské příspěvkové organizace nevyžaduje a jejich podíl se při výpočtu veřejné podpory od vyrovnávací platby neodečítá. Výjimku tvoří příspěvkové organizace zřízené obcemi, které jsou rovněž financovány prostřednictvím zřizovatele formou příspěvků na provoz, tj. MPSV poskytne dotaci kraji, který poskytne příspěvek na vyrovnávací platbu příslušné obci a ta poskytne příspěvek svojí příspěvkové organizaci.

Některé terénní sociální služby mají celokrajskou působnost a nemají přímou vazbu ke konkrétní obci, která by poskytla příspěvek na vyrovnávací platbu. Z toho důvodu se u sociálních služeb, které mají terénní formu, úzkou specializací na omezenou cílovou skupinu (např. osoby se zrakovým postižením, oběti trestné činnosti apod.) a prokazatelně působí na území celého kraje, při výpočtu veřejné podpory od vyrovnávací platby neodečítá podíl obce na vyrovnávací platbě.

7) Nepeněžní část vyrovnávací platby

Vyrovňovací platba, resp. příspěvek na vyrovnávací platbu může být poskytnut i jiným způsobem než peněžní formou, a to formou nepeněžní. Příspěvek na vyrovnávací platbu (bez ohledu na jeho výši) musí být příjemci příspěvku na vyrovnávací platbu poskytnut v peněžní formě alespoň ze 70 % absolutní hodnoty podílu spolufinancování stanoveného na základě výpočtových vzorců (viz výše).

8) Obvyklé náklady

Na základě analýzy nákladovosti jednotlivých druhů sociálních služeb budou stanoveny obvyklé náklady, které budou uplatněny pro výpočet vyrovnávací platby poskytovateli sociální služby (v krajské síti sociálních služeb) pro rok 2018.

Výši obvyklých nákladů stanoví Rada Kraje Vysočina ve výzvě k podávání žádostí o poskytnutí příspěvku kraje na vyrovnávací platbu.

9) Přejímový mechanismus

S ohledem na skutečnost, že zavedení jednotného a transparentního (bez ohledu na právní formu poskytovatele) výpočtu vyrovnávací platby v návaznosti na kvantifikované jednotky (lůžko, úvazek pracovníka apod.) může znamenat meziroční změny (snížení i zvýšení) podpory jednotlivých služeb v řádu desítek procent, může kraj použít mechanismus úpravy vypočtené výše vyrovnávací platby na základě stanoveného výpočtu.

Mechanismus úpravy vypočtené výše vyrovnávací platby byl používán pro časově omezené období tří let, tj. pro první, druhý a třetí rok podpory služeb (2015 – 2017). V roce 2018 rozhodne rada kraje, zda bude docházet k následné úpravě vyrovnávací platby anebo bude striktně aplikován jednotný mechanismus výpočtu vyrovnávací platby na stanovenou jednotku. Rada kraje rozhodne na základě analýzy nákladů a výnosů služeb, které jsou součástí krajské sítě sociálních služeb, a na základě údajů o sociálních službách získaných od poskytovatelů služeb v rámci monitoringu služeb (ze čtvrtletně podávaných výkazů sociálních služeb a ze závěrečných zpráv o poskytovaných službách).

Aplikace přejímového mechanismu:

- je-li vypočtená VP na službu nižší než xx% dotace MPSV přidělené v předchozím roce – je tato VP navýšena na xx% dotace MPSV přidělené v předchozím roce nebo na úroveň požadavku organizace, je-li nižší,
- je-li vypočtená VP na službu vyšší než yy% dotace MPSV přidělené v předchozím roce – je tato VP snížena na yy% dotace MPSV přidělené v předchozím roce nebo na úroveň požadavku organizace, je-li nižší,

Výše uvedené procentuální sazby pro aplikaci přejímového mechanismu stanoví rada kraje na návrh odboru sociálních věcí při rozhodování o výši příspěvku na vyrovnávací platbu. Při tom zohledňuje předpokládaný dopad použití výpočtového vzorce do reálné výše vyrovnávací platby a použitelný objem finančních zdrojů.

10) Redukční koeficient a kategorie vyrovnávací platby

Rozlišují se dvě kategorie vyrovnávací platby z pohledu celkové výše prostředků určených na zajištění krajské sítě sociálních služeb (prostředky poskytované kraji ze státního rozpočtu, vlastní prostředky kraje).

Optimální výše vyrovnávací platby

Optimální výše vyrovnávací platby je stanovena na základě analýzy nákladů a výnosů jednotlivých druhů sociálních služeb. Analýza je prováděna na základě dostupných dat za předchozí roky. Optimální vyrovnávací platba je obecně stanovena:

- v případě ambulantních¹ a terénních sociálních služeb jako obvyklá/průměrná hodnota celkových nákladů na úvazek pracovníka, přičemž se zohledňují obvyklé příjmy u jednotlivých služeb,
- v případě pobytových sociálních služeb jako obvyklá/průměrná hodnota celkových nákladů na lůžko, přičemž se zohledňují obvyklé příjmy u jednotlivých služeb.

Optimální výše vyrovnávací platby může být ovlivněna použitím přechodového mechanismu.

Reálná výše vyrovnávací platby

Reálná výše vyrovnávací platby je stanovena na základě celkového objemu prostředků, který je přidělen Ministerstvem práce a sociálních věcí na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace Kraji Vysočina na podporu sociálních služeb v příslušném roce a případně prostředků vyčleněných na podporu sociálních služeb z rozpočtu Kraje Vysočina.

Reálná výše vyrovnávací platby se uplatňuje v případě, že krajem požadovaná dotace je vyšší než MPSV přidělená dotace kraji na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Přičemž výše krajem požadované dotace v žádosti předložené na MPSV je stanovena na základě posouzení žádostí poskytovatelů sociálních služeb a výpočtu optimální výše vyrovnávací platby na jednotlivé sociální služby. V tomto případě kraj musí přistoupit ke snížení - redukcí optimální výše vyrovnávací platby.

Redukční koeficienty jsou stanoveny každoročně s ohledem na celkovou výši dotace, kterou MPSV přidělilo kraji pro příslušný rok. Koeficienty jsou nastaveny v souladu se Střednědobým plánem rozvoje sociálních služeb Kraje Vysočina a reagují tak na stanovené potřeby sítě a priority v jejím financování.

Redukční koeficienty pro rok 2018

Redukční koeficienty obsahují obecnou a specifickou část, přičemž váha obou částí je totožná, tj. uplatní se v poměru 50% : 50%.

Obecná část redukčního koeficientu

Je nastavena v % samostatně pro jednotlivé druhy služeb - v tomto případě se uplatňuje stejné procentní krácení vypočtené optimální výše vyrovnávací platby u všech služeb v rámci příslušného druhu/skupiny služby, případně se zohledněním cílové skupiny uživatelů služeb, územní působnosti služeb.

¹ *Mimo nocleháren.*

Základní druhy a formy sociálních služeb	Redukční koeficient
služby sociální péče (pobytová forma)	
služby sociální péče (ambulantní a terénní forma)	
služby sociální prevence (pobytová forma)	
služby sociální prevence (ambulantní a terénní forma pro cílovou skupinu osoby závislé na návykových látkách)	
služby sociální prevence (ambulantní a terénní forma) a odborné sociální poradenství	

Specifická část redukčního koeficientu

Ve vyhlášení řízení k poskytnutí příspěvku kraje na vyrovnávací platbu anebo po rozhodnutí MPSV o výši souhrnné dotace pro Kraj Vysočina mohou být jednotlivé druhy služeb rozděleny do 3 skupin na základě priority, kterou mají z hlediska míry podpory daného druhu služby (vysoká, střední, nízká priorita). Na prioritu se následně aplikuje stejné % krácení podpory, tj. jsou stanoveny v % redukční koeficienty (3 úrovně výše redukčních koeficientů) v takové výši, aby byla dodržena celková výše kraji přidělené dotace. Procento krácení lze definitivně stanovit až na základě stanovené celkové výše rozdělovaných finančních prostředků na sociální služby pro příslušný dotační rok.

Priorita	Míra redukce	Redukční koeficient
vysoká	nejnižší míra redukce	
střední	střední míra redukce	
nízká	nejvyšší míra redukce	

Způsob redukce je zde tedy stanoven s ohledem na význam, důležitost služby z pohledu krajské sítě sociálních služeb, dalších možností financování služeb a místních specifik, a to pro jednotlivé druhy a formy sociálních služeb, nebo cílové skupiny uživatelů sociálních služeb.

Reálná výše dotace i po uplatnění redukčních koeficientů nesmí překročit výši požadavku na dotaci uvedenou v žádosti poskytovatele sociální služby. Reálná výše návrhu dotace se zaokrouhluje na celé stokoruny dolů.

Čl. 5

Povinnosti příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu a kontrola

Povinnosti příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu jsou ošetřeny smlouvou o poskytnutí příspěvku na vyrovnávací platbu (dále též „smlouva“), případně závazným pokynem pro příspěvkové organizace kraje. Budou zahrnovat především povinnost řídit se metodickými materiály MPSV vztahujícími se k poskytnutí příspěvku na vyrovnávací platbu, způsob vykazování údajů o sociální službě a povinnost vrátit příspěvek na vyrovnávací platbu nebo jeho část, pokud k tomu budou splněny podmínky definované smlouvou.

Kraj je oprávněn provádět kontrolu plnění smlouvy poskytnutí příspěvku na vyrovnávací platbu nebo podmínek stanovených radou kraje při schválení výše příspěvku na provoz a finanční kontrolu ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrola“).

Kraj je oprávněn provádět kontrolu v průběhu financovaného účetního roku i po jeho uplynutí, a to po dobu deseti let počítaných od 1. ledna roku následujícího po roce, v němž měla být splněna poslední z povinností stanovených smlouvou poskytnutí příspěvku na vyrovnávací platbu nebo v podmínkách stanovených radou kraje při schválení výše příspěvku na provoz. Příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu je povinen poskytnout součinnost při výkonu kontrolní činnosti.

Čl. 6

Změny v realizaci smlouvy o poskytnutí příspěvku na vyrovnávací platbu

Změny v realizaci sociální služby lze rozdělit na:

- nepodstatné změny sociální služby;
- podstatné změny sociální služby.

Zároveň jsou stanoveny oblasti (údaje), u kterých nelze v průběhu trvání smlouvy o poskytnutí příspěvku na vyrovnávací platbu změnu provést.

1) Nepodstatné změny sociální služby

Nepodstatné změny nemají vliv na smlouvu a netýkají se předmětu plnění smlouvy a dalších povinností stanovených příjemci příspěvku na vyrovnávací platbu smlouvou. Příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu je oprávněn je upravit a změnit bez předchozího souhlasu kraje. Tyto změny poskytovatel uvádí v Závěrečné zprávě o poskytování sociální služby.

Mezi nepodstatné změny např. patří:

- Změna kontaktních údajů.
 - Pokud dojde ke změně kontaktních údajů (email, telefon, kontaktní osoba apod.) je příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu povinen tyto změny neprodleně kraji nahlásit, a to z důvodu bezproblémové komunikace kraje s příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu.
- Změna statutárního zástupce organizace.
 - V případě změny statutárního zástupce je však příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu povinen tuto změnu neprodleně kraji nahlásit.
- Změna metod práce, pokud je tato změna v souladu, vede k naplnění identifikovaných potřeb uživatelů služby a souvisí s příslušným druhem a formou sociální služby.
- Změny v nabídce služby – ve specifikaci služby v rámci zákonem stanovených základních činností, které služba s ohledem na identifikované potřeby uživatelů, v průběhu období, na které je příspěvek na vyrovnávací platbu poskytnut.
- Změny v nákladech služby (změny nákladových položek a jejich výše) oproti žádosti (rozpis nákladů dle nákladových položek, včetně čerpání příspěvku na vyrovnávací platbu na jednotlivé nákladové položky, není součástí smlouvy).
 - Skutečné náklady služby dle jednotlivých nákladových položek a skutečné

čerpání příspěvku na vyrovnávací platbu podle jednotlivých nákladových položek je následně součástí Závěrečné zprávy o poskytování sociální služby a jejich ověření je předmětem veřejnosprávní kontroly v místě realizace služby.

- Změny v nákladech služby a čerpání příspěvku na vyrovnávací platbu dle jednotlivých nákladových položek v průběhu období, na které je příspěvek na vyrovnávací platbu poskytnuta, poskytovatel kraj nežadá a ani je kraji neoznamuje.
- Změna složení a výše jednotlivých výnosů, zdrojů financování služby.
 - Příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu je však povinen kraji neprodleně oznámit změny ve zdrojích financování sociální služby s ohledem na zamezení poskytnutí nadměrného příspěvku na vyrovnávací platbu.
 - Skutečné zdroje financování služby (název a výše zdroje) je následně součástí Závěrečné zprávy o poskytování sociální služby.
- Změna týkající se plátcovství daně z přidané hodnoty.

2) Podstatné změny sociální služby

Podstatné změny mají vliv na smlouvu, týkají se předmětu smlouvy a dalších povinností stanovených příjemci příspěvku na vyrovnávací platbu smlouvou. Tyto změny je možné realizovat pouze po příslušné úpravě smlouvy, tj. v rámci vydání dodatku ke smlouvě. Žádost o změnu smlouvy včetně jejího zdůvodnění, proč k navrhovaným změnám dochází, příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu připraví a zašle jej v listinné i elektronické podobě na adresu určenou krajem. Přijetí změny smlouvy není právně vymahatelné.

Kraj návrh zváží a případně jej po diskusi s poskytovatelem služby upraví. Dodatek/změna nabývá účinnosti nejdříve datem podpisu statutárního zástupce kraje. O případném zamítnutí žádosti o změnu bude příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu písemně informován krajem zpravidla do 30 kalendářních dnů od doručení žádosti o změnu.

Podstatné změny nesmí příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu provést před jejich odsouhlasením krajem. Změny nelze odsouhlasit se zpětnou platností.

V případě, že příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu provede podstatné změny, které nebudou odsouhlaseny krajem, nebudou uznány jako platné. Příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu se vystavuje riziku sankcí stanovených smlouvou.

Mezi podstatné změny např. patří:

- Změna bankovního spojení
 - Záměr změnit banku, resp. číslo účtu v rámci jedné banky je příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu povinen předem kraji oznámit. Příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu zašle kraji do 7 kalendářních dnů od realizace změny oznámení o provedené změně bankovního účtu, včetně kopie smlouvy o změně/zřízení běžného účtu.
- Změna provozní doby služby,
- Změna místa poskytování služby, územní dostupnosti služby - omezení územní dostupnosti služby,
- Změna dalších údajů stanovených smlouvou vymežujících poskytovanou sociální službu.

3) Údaje, které nelze měnit

V průběhu realizace služby nelze měnit tyto údaje:

- Změna právní formy poskytovatele služby, změna v osobě příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu
 - Změna v osobě příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu v průběhu roku, na který je příspěvek na vyrovnávací platbu poskytnut, není možná. Není možný přechod práv a povinností z titulu uzavřené smlouvy z fyzické osoby na právnickou osobu, taktéž není možný přechod práv a povinností na základě smlouvy o prodeji nebo pronájmu podniku. V průběhu kalendářního roku, na který je příspěvek na vyrovnávací platbu poskytnut, nelze taktéž akceptovat změnu v osobě příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu z titulu právního nástupnictví, tj. v případě fúze, rozdělení nebo převodu jmění na společníka u příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu, který je zanikající obchodní společností nebo zanikajícím družstvem dle zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.
- Cílová skupina uživatelů služby
 - Cílová skupina služby, resp. okruh osob, kterým budou sociální služby poskytovány, je součástí rozhodnutí o registraci služby. Poskytovatel sociální služby uvádí v souladu s rozhodnutím o registraci cílovou skupinu taktéž v žádosti, včetně rozlišení převažující cílové skupiny (v případě výběru dvou a více cílových skupin služby). Cílová skupina, resp. služba poskytovaná cílové skupině musí být v souladu se SPRSS Kraje Vysočina. Cílová skupina služby je následně uvedena ve smlouvě uzavírané mezi krajem a poskytovatelem služby.
- Druh a forma sociální služby
 - Druh a forma služby je součástí rozhodnutí o registraci služby. Poskytovatel sociální služby uvádí v souladu s rozhodnutím o registraci tyto údaje taktéž v žádosti. Sociální služba musí být v souladu se SPRSS Kraje vysočina. Druh a forma služby je následně uvedena ve smlouvě uzavírané mezi krajem a poskytovatelem služby.
- Základní činnosti (úkony) sociální služby

Ve smlouvě je uvedena specifikace služby s ohledem na jednotlivé základní činnosti, které je poskytovatel sociální služby povinen zajistit a nelze je tedy měnit.

Čl. 7

Hlášení dalšího zdroje financování sociální služby

Příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu je povinen oznámit kraji další přidělené veřejné zdroje financování sociální služby, a to jak v peněžní, tak i nepeněžní formě. Tyto další veřejné zdroje financování sociální služby Kraji oznamuje společně s podáním reportu za předcházející kalendářní čtvrtletí do konce měsíce následujícího po ukončení čtvrtletí prostřednictvím aplikace Výkazy sociálních služeb. Pouze za čtvrté kalendářní čtvrtletí hlášení je Příjemce povinen podat hlášení v termínu do 10. 1. 2019 prostřednictvím aplikace Výkazy sociálních služeb.

Čl. 8

Bankovní účet příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu

Příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu je povinen mít po celou dobu trvání smlouvy, a to až do doby ukončení financování na základě této smlouvy, zřízen bankovní účet.

Bankovní účet může být založen u jakékoliv banky oprávněné působit v České republice² a musí být veden výhradně v měně CZK. Dispoziční právo k účtu smí mít pouze pracovníci pověřeni příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu.

Pro účely kontroly je příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu povinen zajistit výpisy z tohoto účtu k poslednímu dni každého měsíce a předložit jej v případě žádosti kraje (zejména v případě kontroly na místě).

Bankovní poplatky za vedení bankovního účtu jsou uznatelným nákladem.

Čl. 9

Způsob poskytování příspěvku na vyrovnávací platbu

Přidělený příspěvek na vyrovnávací platbu v peněžní formě je jeho příjemci na jeho běžný účet vyplácen ve dvou splátkách.

První splátka je vyplácena ve výši 60 % částky příspěvku na vyrovnávací platbu poskytnutého pod účelovým znakem 13 305 a 100 % částky příspěvku na vyrovnávací platbu poskytnutého na vyrovnávací platbu pod účelovým znakem 053 do 30 kalendářních dnů po uzavření a zveřejnění smlouvy.

Druhá splátka je vyplácena ve výši nevyplacené části poskytnutého příspěvku na vyrovnávací platbu (cca 40 %) částky příspěvku na vyrovnávací platbu poskytnutého pod účelovým znakem 13 305 nejpozději do 30 kalendářních dnů od připsání 2. splátky dotace poskytnuté Kraji z kapitoly 313 MPSV státního rozpočtu na rok 2018 na bankovní účet Kraje.

Kraj si vyhrazuje právo jednostranně změnit výši a lhůty výplaty jednotlivých splátek příspěvku na vyrovnávací platbu pouze v případě, že došlo ke změně výše a lhůt výplaty splátky dotace, kterou vyplácí MPSV kraji v souladu s § 101a odst. 7 zákona o sociálních službách. Pokud dojde v průběhu roku k navýšení příspěvku na vyrovnávací platbu, může být jeho část vyplácena v dalších splátkách. Výplata příspěvku na provoz příspěvkovým organizacím kraje se tímto ustanovením neřídí.

Čl. 10

Vedení účetnictví a podklady

1) Vedení účetnictví

Příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu je povinen vést účetnictví nebo daňovou evidenci v souladu s právními předpisy ČR, a to v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu je povinen své příjmy a výdaje (výnosy a náklady)

² Banka oprávněná působit v ČR – banky s licencí České národní banky a pobočky zahraničních bank ze zemí Evropského hospodářského prostoru (28 zemí EU a Norsko, Lichtenštejnsko a Island) založené v ČR na principu jednotné licence (vydané v domovském státě). Jednotná licence bank a dalších finančních institucí je založena na směrnici 2000/12/ES, o přístupu k činnosti úvěrových institucí a jejím výkonu, a na ustanovení zákona č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů.

mít vedeny transparentně s jednoznačnou vazbou ke konkrétní sociální službě³ (např. analytické účty, účetní střediska, zakázky).

Příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu má povinnost vést příjmy a výdaje (výnosy a náklady) spojené s poskytováním příslušné sociální služby v účetnictví příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu (poskytovatele sociální služby) odděleně od příjmů a výdajů spojených s jinými službami či činnostmi organizace příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu.

Povinnost odděleného účtování **se vztahuje na sociální službu poskytovanou v rozsahu základních činností**, tj. nejsou zahrnovány případné fakultativní služby, pokud je organizace v rámci služby zajišťuje.

Povinnost odděleného účtování **se vztahuje na veškeré položky související se sociální službou a nikoliv pouze na položky související s poskytnutým příspěvkem na vyrovnávací platbu** na příslušnou sociální službu.

Příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu je povinen odděleně účtovat o veškerých příjmech a výdajích, resp. výnosech a nákladech vzniklých při poskytování sociální služby, tj. zajistit oddělené účtování o výnosech a čerpání jednotlivých zdrojů krytí nákladů.

Doporučuje se, aby bylo účetnictví týkající se sociální služby vedeno v elektronické podobě.

Účetní doklady musí být vystaveny v souladu se zákonem o účetnictví a musí obsahovat všechny požadované náležitosti. Účetní doklady musí obsahovat specifikaci pořizovaného zboží, služeb nebo prací i specifikaci toho, kdo zboží nebo služby nakoupil (pokud se nejedná o zjednodušený daňový doklad).

V případě kontroly na místě nebo na základě žádosti kraje (a ve lhůtě stanovené krajem) je poskytovatel povinen předložit **soupis prvotních účetních dokladů a výkaz zisků a ztrát** ve vztahu k financované sociální službě za příslušné účetní období.

2) Účetní doklady

Příjemce příspěvku je povinen vést účetnictví v souladu s obecně platnými předpisy, zejm. zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), a zajistit řádné a oddělené sledování dotací poskytnutých na akci a celkových nákladů na akci. Pokud Příjemce nevede účetnictví podle zákona o účetnictví, je povinen vést daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, rozšířenou tak, aby příslušné doklady vztahující se k dotaci splňovaly náležitosti účetního dokladu ve smyslu ust. § 11 zákona o účetnictví, a aby předmětné doklady byly správné, úplné, průkazné, srozumitelné, vedené v písemné formě chronologicky a způsobem zaručujícím jejich trvalost, a aby uskutečněné příjmy a výdaje byly vedeny analyticky ve vztahu k akci (na dokladech musí být jednoznačně uvedeno, že se vážou k akci).

Příjemce příspěvku odpovídá za řádné vedení a viditelné označení **originálních účetních dokladů** prokazujících použití dotace uvedením „**spolufinancováno z dotace Kraje Vysočina ID (ID příslušné smlouvy)**“. **Originály účetních dokladů musí být označovány**

³ Jednomu „identifikátoru“ služby.

průběžně, nejdéle však do konce měsíce následujícího po ukončeném kalendářním čtvrtletí, v případě čerpání mzdových nákladů, musí být označeno, kterých pracovníků se náklad týká a jaká část byla zahrnuta do částky použití dotace (např. uvedením na dokladu, přílohou dokladu nebo jiným prokazatelným způsobem),

Originály účetních dokladů musí mít příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu vždy k dispozici k nahlédnutí při případné kontrole.

Příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu má povinnost nejen v průběhu trvání smlouvy a čerpání příspěvku na vyrovnávací platbu na sociální službu, ale rovněž **nejméně po dobu 10 let po ukončení podpory příslušné sociální služby v rámci smlouvy uchovávat veškerou dokumentaci** související s poskytováním služeb a čerpáním příspěvku na vyrovnávací platbu z veřejných prostředků, resp. od Kraje Vysočina.

Všechny **faktury** související s poskytováním sociální služby hrazené z příspěvku na vyrovnávací platbu musí být vystaveny na příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu.

Dodávku zboží, nákup služeb nebo nákup stavebních prací v hodnotě nepřesahující 50 000 Kč bez DPH není třeba dokládat písemnou smlouvou, postačí, aby byl uskutečněný výdaj doložen účetními doklady, resp. účetními záznamy podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dodávky zboží, nákupy služeb nebo nákupy stavebních prací přesahující 50 000 Kč by měly být doloženy písemnou smlouvou s podpisem na jedné listině.

Čl. 11

Uznatelné a neuznatelné náklady

- 1) Příspěvek na vyrovnávací platbu se poskytuje na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb v rozsahu stanoveném základními činnostmi u jednotlivých druhů sociálních služeb. Jejich výčet a charakteristiky jsou uvedeny v části třetí, hlavě I, díle 2 až 4 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů. Příspěvek na vyrovnávací platbu se neposkytuje na zajištění fakultativních činností (§ 35 odst. 4 zákona o sociálních službách).
- 2) Uznatelné náklady na realizaci sociální služby nebo jiné činnosti vznikají nejdříve dnem 1. 1. 2018.
- 3) Čerpáním příspěvku na vyrovnávací platbu se rozumí úhrada provozních nákladů souvisejících s poskytováním základních činností sociální služby, které nejsou těmito Zásadami zastupitelstva Kraje Vysočina pro poskytování příspěvku na vyrovnávací platbu v roce 2018, smlouvou anebo Metodikou Ministerstva práce a sociálních věcí pro poskytování dotací ze státního rozpočtu krajům a hlavnímu městu Praze v oblasti podpory poskytování sociálních služeb pro rok 2018 zveřejněnou na oficiálních webových stránkách MPSV označeny jako náklady neuznatelné.
- 4) Neuznatelné náklady (výdaje) činnosti jsou:
 - a) na dotace a dary,
 - b) na nákup věcí osobní potřeby, které nesouvisí s provozováním služby,
 - c) na penále, pokuty, úroky z prodlení
 - d) na náhrady škod a manka,
 - e) na pohoštění,
 - f) na právní spory,
 - g) na členské příspěvky v mezinárodních institucích,

- h) na tvorbu kapitálového jmění (zisku),
- i) na rekondiční pobyty určené pouze pro zaměstnance,
- j) na nespécifické výdaje (tj. výdaje, které nelze účetně doložit),
- k) na audity obcí,
- l) na investice,
- m) v případě prostředků poskytnutých s účelovým znakem 13 305 na odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- n) v případě prostředků poskytnutých s účelovým znakem 13 305 na plnění sociálního charakteru v případech, kdy na toto plnění nevzniká nárok podle právních předpisů,
- o) na výkony zdravotnických pracovníků hrazených zdravotními pojišťovnami,
- p) na vývařovny a jídelny pro důchodce, pokud se nejedná o zajištění stravy pro obyvatele a zaměstnance domovů pro seniory, domovů se zdravotním postižením, domovů se zvláštním režimem nebo odlehčovací služby,
- q) na další výdaje přímo nesouvisející s realizací projektu,
- r) na zdravotní péči poskytovanou podle § 36 zákona o sociálních službách, včetně nákladů spojených se vzděláváním pracovníků, kteří tyto činnosti zajišťují, pokud se jedná o zdravotnické pracovníky, jejichž péče je hrazena podle § 17a zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů.

5) Uznatelné náklady (výdaje) činnosti jsou:

- a) provozní náklady nezbytné pro poskytování služby, které jsou identifikovatelné, účetně evidované, ověřitelné a podložené originálními dokumenty,
- b) náklady na provedení účetního auditu v souvislosti s poskytováním služby,
- c) mzdové náklady (včetně odvodů sociálního a zdravotního pojištění, které hradí zaměstnavatel za své zaměstnance), které jsou odměnou za realizaci podpořené služby, zaměstnancům a osobám činným na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, se kterými se uzavře pro tento případ a v zájmu prokazatelnosti smlouva v rámci pracovního právního vztahu podle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

6) Pokud dojde ke vzájemnému rozporu mezi Čl. 11 odst. 4 a odst. 5 těchto Zásad, případně nebudou některé náklady uvedeny v těchto ustanoveních, platí, že se jedná o náklady neuznatelné. Pokud dojde ke vzájemnému rozporu mezi Čl. 11 odst. 4 a odst. 5 těchto Zásad a Metodikou Ministerstva práce a sociálních věcí pro poskytování dotací ze státního rozpočtu krajům a hlavnímu městu Praze v oblasti podpora poskytování sociálních služeb pro rok 2018 zveřejněnou na oficiálních webových stránkách MPSV, řídí se podmínky uznatelnosti nákladů tímto dokumentem.

Čl. 12

Náklady na daně a na daň z přidané hodnoty

Příjemce příspěvku je povinen zajistit, aby do celkových nákladů na akci nebyly zahrnuty náklady na vlastní daně. Všechny náklady musí být kalkulovány bez daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) v případě, kdy je jejím plátcem. Výjimkou jsou pouze takové náklady, u nichž Příjemce nemůže uplatnit odpočet DPH na vstupu podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. V takovém případě může příjemce příspěvku dotaci využít i na finanční krytí takové DPH, která je účtována jako náklad. Pokud příjemce příspěvku plátcem není, je DPH považována za uznatelný výdaj.

Čl. 13 Nákup služeb

Při zadávání zakázek (nákup zboží a služeb ze strany příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu) v rámci poskytování sociální služby **je příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu povinen postupovat hospodárně, efektivně a účelně.**

Příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu je povinen smluvně zajistit se všemi dodavateli zboží a služeb takové platební podmínky, aby byla doložena účelovost příslušných částek.

Při výběru dodavatelů na zajištění dodávek a služeb je příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu povinen postupovat v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Zásada transparentnosti

Jakákoliv zakázka musí být vždy zadána transparentním způsobem. Základním účelem zásady je zajištění co největší průhlednosti řízení, která podstatnou měrou přispívá k přezkoumatelnosti celého řízení a k možnosti kontroly postupu v řízení. Naplnění této zásady lze spatřovat například v povinnosti pořizovat o všech významných úkonech písemnou dokumentaci v dostatečném rozsahu, který případně umožní úkony zadavatele nezávisle přezkoumat. Jasně vymezit kritéria, dle kterých budou hodnoceny nabídky dodavatelů, vždy v dostatečném předstihu před samotným vypracováním nabídek, opatřit všechna rozhodnutí řádným odůvodněním, na plnění veřejné zakázky, uveřejnit skutečně uhrazenou cenu veřejné zakázky.

Zásada rovného zacházení

Každý zadavatel je v průběhu zadávání zakázky, resp. již od okamžiku přípravy zakázky, povinen přistupovat stejným způsobem ke všem dodavatelům, kteří mohou podat či podávají nabídky. K dodržení této zásady ze strany zadavatele dochází například tím, že v rámci přípravy zakázky definuje její přesné podmínky tak, aby všichni uchazeči předem věděli, jak bude probíhat.

Zásada zákazu diskriminace

V průběhu zadávání zakázky je zadavatel povinen postupovat vždy tak, aby jeho jednáním nedošlo k neodůvodněné diskriminaci žádného z dodavatelů. Zadavatel vymezením zadávacích podmínek vždy diskriminuje tu část dodavatelů, kteří zadávací podmínky nemohou splnit, a proto se nemůžou účastnit zadávacího řízení. Veškeré podmínky omezovacího charakteru (požadavky na kvalifikaci, obchodní podmínky, jiná smluvní ustanovení) musí podstatným způsobem souviset s předmětem zakázky. Zadavatel je tedy oprávněn stanovit přesné podmínky pro účast v řízení, nesmí však uzavírat přístup jiným dodavatelům z důvodů, které podstatným způsobem nesouvisí s předmětem zakázky.

Čl. 14 Audit

Povinnost předložit kraji zprávu auditora má ten příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu, kterému byl na příslušný rok přidělen příspěvek na vyrovnávací platbu krajem v součtu za jednotlivé jím poskytované sociální služby ve výši 3 mil. Kč a více. Zprávu auditora je příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu povinen kraji předložit nejpozději do 31. srpna následujícího roku.

Audit musí být proveden auditorem nebo auditorskou společností schválenou Komorou auditorů České republiky. Cena za provedení auditu musí být cenou obvyklou v daném regionu a v daném čase.

Charakter ověřování

Ověření bude prováděno v souladu se standardem ISAE 3000 Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací.

Předmětem ověření je:

- Ověření vedení oddělené evidence příjmů a výdajů (výnosů a nákladů) spojených s poskytováním příslušné sociální služby v účetnictví příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu,
- Ověření toho, že byly vůči příspěvku na vyrovnávací platbu zaúčtovány pouze uznatelné výdaje;
- Ověření toho, že veřejné zakázky byly zadány v souladu se smlouvou a se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, je-li příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu veřejným zadavatelem;
- Ověření toho, že předmět příspěvku na vyrovnávací platbu odpovídal schválenému plnění;
- Ověření toho, že byly dodrženy ostatní relevantní podmínky smlouvy.

Ověřování se provádí na vzorku relevantních položek. Při výběru vzorku auditor použije přiměřeně relevantní auditorské předpisy. Auditor provede ověření poskytující přiměřenou jistotu o tom, zda byly ve všech významných ohledech splněny podmínky použití příspěvku na vyrovnávací platbu.

Zpráva auditora

Auditor vydá zprávu, která bude obsahovat náležitosti stanovené standardem ISAE 3000, tedy:

- Název zprávy
- Identifikaci příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu
- Určení předmětu zakázky
 - Název a identifikátor sociální služby
 - Auditovaný subjekt (příjemce příspěvku na vyrovnávací platbu)
 - Auditovaná částka a období
- Určení kritérií
- Popis přirozených omezení
- Případná omezení použití zprávy
- Rozsah provedených prací
- Popis odpovědnosti auditora
- Popis odpovědnosti účetní jednotky
- Prohlášení o použití standardů
- Přehled provedených prací
- Závěr auditora
- Datum vydání zprávy
- Identifikaci auditora nebo auditorské společnosti

Auditor ve zprávě vymezí příslušnou část smlouvy obsahující ověřované podmínky tak, aby bylo zřejmé, které podmínky byly předmětem ověřování.

Auditor formuluje svůj závěr pozitivní formou, tedy **zdali byly ve všech významných ohledech splněny podmínky použití příspěvku na vyrovnávací platbu stanovené ve smlouvě.**

V případě zjištění významných nesprávností či neschopnosti získat významné důkazní informace auditor modifikuje svůj výrok. Přitom použije přiměřeně ustanovení relevantních auditorských standardů.

Čl. 15 Přechodná a závěrečná ustanovení

- (1) Za aktualizaci těchto Zásad odpovídá Odbor sociálních věcí Krajského úřadu Kraje Vysočina.
- (2) Tyto Zásady ruší Zásady pro poskytování příspěvku na vyrovnávací platbu v roce 2017 č. 04/16 ze dne 21. 6. 2016 usnesením č. 0366/04/2016/ZK a Dodatek č. 1 k Zásadám Zastupitelstva Kraje Vysočina č. 04/16 ze dne 7. 2. 2017 usnesením 0041/01/2017/ZK.
- (3) Tyto Zásady nabývají platnosti a účinnosti dnem 1. 1. 2018.
- (4) Tyto Zásady byly projednány na jednání Zastupitelstva Kraje Vysočina dne 12. 9. 2017 a schváleny usnesením č. 0401/05/2017/ZK.

V Jihlavě, dne 12. 9. 2017

MUDr. Jiří Běhounek
hejtman kraje