K S

BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNY KRAJ
ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA
Sabinovská 16, P. O. BOX 106, 820 05 Bratislava 25

Číslo poverenia: 18/2014
z 23. 6. 2014

Počet výtlačkov: 3
Počet príloh: 4
Počet strán: 10

ZÁZNAM

O VÝSLEDKU KONTROLY

v organizácii

Centrum MEMORY n. o.

Mlynarovičova 21

851 03 Bratislava

IČO: 31821791
DIČO: 0031821791

júl 2014

2 3

Na základe poverenia hlavného kontrolóra BSK č. 18/2014 z 23. 6. 2014 (príloha č. 1), v zmysle ustanovenia § 19 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov a § 17 ods. 1 písm. b) Všeobecne záväzného nariadenia BSK č. 3/2012 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra (ďalej „ÚHK")

Ing. Viera Potanková - vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Eva Svetlíková - členka kontrolnej skupiny

v čase od 24. 6. 2014 do 21. 7. 2014

kontrolu správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2013 neverejnému poskytovateľovi sociálnych služieb na základe zmluvy č. 5/2013-SP v organizácii Centrum MEMORY n. o., (ďalej „MEMORY"), Mlynarovičova 21, 851 03 Bratislava.

Kontrolný orgán 24. 6. 2014 žiadal v súlade s ustanovením § 13 ods. 1 písm. b) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ako aj Všeobecne záväzného nariadenia BSK č. 3/2012 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji (príloha č. 2), aby kontrolovaný subjekt v lehote **do 25. 6. 2013** predložil kontrolnému orgánu BSK nasledovné vyjadrenia, originály dokladov, prípadne ich opisy:

- štatút a ostatné doklady založenia neziskovej organizácie,
- menovací dekrét štatutára organizácie,
- osvedčenie o registrácii a pridelení DIČO,
- žiadosť (projekt) o poskytnutie finančných prostriedkov,
- účet zriadený v peňažnom ústave na pridelené finančné prostriedky,
- zmluvy uzatvorené medzi BSK a organizáciou za rok 2013,
- poistnú zmluvu zodpovednosti za škody na rok 2013,
- doklady k mzdovým výdavkom (pracovné zmluvy, dohody o vykonaní práce, výplatné listiny, mzdové listy, registračné listy, výkazy poistení) za rok 2013,
- zmluvu o poskytovaní sociálnych služieb a jej dodatky na rok 2013,
- evidenciu občanov, ktorým sa poskytli sociálne služby v roku 2013,
- správy o hospodárení s finančným príspevkom za rok 2013,
- správy o činnosti organizácie za rok 2013,
- vnútorné smernice platné v roku 2013,
- hlavné knihy, analytické knihy, účtovné doklady, bankové výpisy s označením zdrojov ich krytia za rok 2013 súvisiace s poskytnutými finančnými prostriedkami,
- výdavkové a príjmové pokladničné doklady za rok 2013 súvisiace s poskytnutými finančnými prostriedkami,
- zmluvy, dohody na rok 2013 súvisiace s poskytnutými finančnými prostriedkami,
- vyúčtovanie s prílohami, ktoré bolo odovzdané na Ú BSK v súvislosti s poskytnutým finančným príspevkom na rok 2013,
- všetky ostatné doklady, ktoré súvisia s čerpaním príspevku BSK za rok 2013, písomnosti a informácie, vrátane technických nosičov údajov, ktoré uvedené požadované doklady doplnia, resp. nahradia, potrebných na výkon finančnej kontroly, správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku z rozpočtu BSK v roku 2013.

Kontrolovanému subjektu na rok 2013 bolo schválené poskytnutie finančného príspevku z rozpočtu BSK na základe zmluvy č. 5/2013 - SP z 21. 12. 2012 (príloha č. 3). Poskytovateľ príspevku BSK vyplatil neziskovej organizácii MEMORY, Mynarovičova 21, 851 03 Bratislava v roku 2013 finančný príspevok v celkovej sume 71 828,90 €, z ktorej podľa predloženého vyúčtovania čerpania finančného príspevku za obdobie 1. 1. 2013 – 31. 12. 2013 € podaného do podateľne BSK 31. 1. 2014 bolo čerpané 71 828,90 €. V zmysle článku VIII. bod 8. zmluvy č. 5/2013-SP príjemca bol povinný poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtu BSK viesť a hospodáriť s nimi na samostatnom účte v peňažnom ústave. Príjemca zriadil osobitný účet v peňažnom ústave Tatra banka, a. s., Hodžovo námestie 3, 811 06 Bratislava, č. BÚ 2627832504/1100.

Úvod

Nezisková organizácia MEMORY bola zaregistrovaná Krajským úradom v Bratislave/Obvodným úradom Bratislava pod registračným číslom OVVS-311/42/2002-NO od 25. 3. 2002.

Podľa zakladacej listiny je zakladateľom Nadácia MEMORY-Neuroimunologické centrum pre výskum Alzheimerovej choroby, Dúbravská cesta 9, 842 45 Bratislava. Orgánmi neziskovej organizácie sú správna rada, riaditeľ a revízor. Za riaditeľku MEMORY bola menovaná listom z 11. 3. 2002 PaedDr. Mária Čunderlíková. Nezisková organizácia bola založená na neurčitý čas.

Podľa platného štatútu vydaného 15. 3. 2002 nezisková organizácia poskytuje všeobecne prospešné služby – sociálnu pomoc a zdravotnú starostlivosť v špecializovanom zariadení pre občanov s poruchami pamäti a Alzheimerovou demenciou. MEMORY poskytuje:

- sociálnu pomoc (starostlivosť v zariadení sociálnych služieb) a služby v oblasti poradenstva, konzultácií, vzdelávania a informácií pre rodinných príslušníkov, odbornú a laickú verejnosť v súlade so zákonom NR SR č.195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov,
- služby zdravotnej ambulantnej starostlivosti, prevencie a poradenstva v špecializovanej psychiatrickej ambulancii zameranej na diagnostiku a liečbu Alzheimerovej choroby a iných demencií v súlade s osobitnými predpismi.

K štatútu bol vypracovaný dodatok č. 1 s platnosťou od 1. 2. 2005, ktorým sa mení rozsah poskytovaných všeobecne prospešných služieb neziskovej organizácie – „Bod II. štatútu sa dopĺňa o odstavec: Poskytovanie služieb v oblasti vzdelávania v súlade so zákonom NR SR č. 386/1997 Z. z. o ďalšom vzdelávaní a o zmene zákona NR SR č. 387/1996 Z. z. o zamestnanosti v znení zákona č. 70/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov". Dodatok č. 2 s platnosťou 17. 9. 2009 dopĺňa druh všeobecne prospešných služieb o „Výskum, vývoj, vedecko-technické služby a informačné služby – služby v oblasti výskumu, vývoja, vedecko-technických služieb a informačných služieb so zameraním na výskum a vývoj nových metodík práce s pacientmi s Alzheimerovou chorobou, informačné služby prostredníctvom internetu a drobných tlačovín".

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine poistnú zmluvu č. 746 - 1004649 z 31. 5. 2002 s poisťovňou Slovenská poisťovňa, a. s., Dostojevského rad 4, 815 74 Bratislava 1 – poistenie zodpovednosti za škodu právnických osôb.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

Hospodárenie s finančným príspevkom BSK v roku 2013

Poskytovateľ BSK poskytol na obdobie od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013 finančný príspevok z rozpočtu BSK celkom vo výške **76 199,52 €**, preddavkovo, a to nasledovne:

1. BV č. 2 z 28. 2. 2013 v čiastke 22 028,76 € (1. 2. 2013),
2. BV č. 4 z 30. 4. 2013 v čiastke 14 999,76 € (12. 4. 2013),
3. BV č. 5 z 31. 5. 2013 v čiastke 966,96 € (17. 5. 2013),
4. BV č. 6 z 29. 6. 2013 v čiastke 303,36 € (19. 6. 2013),
5. BV č. 7 z 31. 7. 2013 v čiastke 18 220,38 € (17. 7. 2013),
6. BV č. 8 z 31. 8. 2013 v čiastke 1 061,76 € (20. 8. 2013),
7. BV č. 9 z 30. 9. 2013 v čiastke 303,36 € (20. 9. 2013),
8. BV č. 10 z 31. 10. 2013 v čiastke 16 627,74 € (22. 10. 2013),
9. BV č. 11 z 30. 11. 2013 v čiastke 492,96 € (22. 11. 2013),
10. BV č. 12 z 31. 12. 2013 v čiastke 1 194,48 € (19. 12. 2013).

Kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie finančného príspevku za rok 2013 v celkovej sume **71 828,90 €.** Vyúčtovanie finančného príspevku bolo podané do podateľne BSK 31. 1. 2014. Celková suma poskytnutého finančného príspevku BSK bola vo výške **76 199,52 €,** z ktorého organizácia vyčerpala v zmysle vyššie uvedenej zmluvy sumu **71 828,90 €.** Nevyčerpaný finančný príspevok kontrolovaný subjekt v sume **4 370,62 €** vrátil na účet poskytovateľa príspevku do 31.12. 2013, tak ako to ukladá čl. VIII. ods. 4, písm. f) predmetnej zmluvy (pozri tabuľka č. 1).

Tabuľka č. 1

Poskytnutý finančný príspevok BSK	Čerpanie príspevku	Skutočný zostatok	Vrátený nevyčerpaný príspevok BSK	Rozdiel
76 199,52 €	**71 828,90 €**	**0,00 €**	**4 370,62 €**	**0,00 €**
FPP v sume 17 640,77 € FPO v sume 54 188,13 €			15. 11. 2013 v sume 2 019,10 € 23. 12. 2013 v sume 2 351,52 €	

A.1 Poskytnutie finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby (ďalej „FPP“) a účel jeho použitia

V súlade s čl. VII. ods. 4 zmluvy č. 5/2013-SP kontrolovaný subjekt mohol uvedený finančný príspevok použiť len na úhradu prevádzkových nákladov vzniknutých v súvislosti s poskytovaním sociálnej služby.

a) **hrubá mesačná mzda, hrubý mesačný plat zamestnanca,** ktorý pre príjemcu vykonáva prácu na základe pracovnej zmluvy v maximálnej výške **664,00 €** na zamestnanca (v tom: mzda, plat, náhrady mzdy a platu, pracovná neschopnosť prvých 10 dní, odchodné). Uvedená suma je podmienená plným pracovným úväzkom zamestnanca v zmysle Zákonníka práce. V prípade kratšieho pracovného úväzku sa suma príspevku pomerne zníži,
b) **hrubá mesačná odmena z dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru** v zmysle Zákonníka práce pri uplatnení maximálnej výšky sadzby **4,00 €/h,**
c) **odvody poistného na zdravotné a sociálne poistenie platené zamestnávateľom z miezd, platov** v zákonom stanovenom rozsahu, najviac zo sumy prináležiacej k hrubej mzde, platu, podľa článku VII., ods. 4, písm. a) tejto zmluvy,
d) **odvody poistného na zdravotné a sociálne poistenie platené zamestnávateľom z dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru** v zákonom stanovenom rozsahu najviac zo sumy prináležiacej k odmene podľa článku VII., ods. 4 písm. b) tejto zmluvy,
e) **poistenie zodpovednosti za škodu,** ktorá by mohla vzniknúť pri poskytovaní sociálnej služby alebo v priamej súvislosti s touto činnosťou v maximálnej sume **200,00 €** na jeden poistný rok,
f) **nájomné za prenájom budov, objektov alebo ich častí,**
g) **cestovné náhrady,** výdavky súvisiace s pracovnými cestami zamestnancov v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu a náhrady poskytované podľa § 4 ods. 1 písm. a), b), c) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
h) **energie, voda a komunikácie,** z toho telekomunikačné služby maximálne do výšky **100,00 €** mesačne, (v tom: telefón, fax, internet),
i) **spotrebný materiál z FPP** možno hradiť len kancelársky materiál, tonery, inováciu softwaru, čistiace, dezinfekčné a hygienické potreby, osobné ochranné pracovné prostriedky určené na ochranu bezpečnosti a zdravia zamestnancov pri práci v max. výške 33,00 € na zamestnanca ročne, odborné publikácie a literatúra súvisiaca s činnosťou príjemcu,
j) **rutinná a štandardná údržba** súvisiaca s udržiavaním a opravami majetku v maximálnej výške 10 % z poskytnutého finančného príspevku, s výnimkou opráv a údržby dopravných prostriedkov,
k) **služby** - kopírovanie, odvoz a likvidácia všetkých druhov odpadov, upratovacie služby, čistenie a pranie osobnej a posteľnej bielizne, kominárske práce, spracovanie účtovníctva a miezd, revízie a kontroly zariadení, dezinfekcia zariadenia, školenia, kurzy a semináre, stravovanie zamestnancov, poplatky banke za vedenie účtu, čerpanie zo sociálneho fondu, odmena za prácu živnostníka pri uplatnení v maximálnej výške **890,00 €** mesačne vrátane odvodov.

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu „Vyúčtovanie finančného príspevku za rok 2013“ adresované Bratislavskému samosprávnemu kraju, odboru sociálnych vecí. Celková suma vyúčtovaného finančného príspevku uvedená v súhrnnej tabuľke k vyúčtovaniu čerpania **finančného príspevku na prevádzku (FPP) poskytovanej sociálnej služby poskytnutého z rozpočtu BSK** na obdobie od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013 bola vo výške **17 640,77 €** (príloha č. 4):

1. **hrubé mesačné mzdy, platy (max. 664,- €/mesiac) celkom v sume 4 361,81 €, z toho:**
   - mzdy/platy, náhrady mzdy, nadčasy v sume 4 361,81 €,
   - pracovná neschopnosť prvých 10 dní v sume 0,00 €,
2. **hrubé mesačné odmeny z dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru celkom v sume 0,00 €,**
3. **odvody poistného na zdravotné a sociálne poistenie platené zamestnávateľom z miezd, platov celkom v sume (len z výšky uvedenej hrubej mesačnej mzdy 664,00 €) celkom v sume 1 535,36 €,**
4. **odvody poistného na zdravotné a sociálne poistenie platené zamestnávateľom z dohôd v celkovej sume 0,00 €,**
5. **poistenie zodpovednosti za škodu (maximálne v sume 200,00 €) v sume 52,78 €,**
6. **nájomné za prenájom v celkovej sume 0,00 €,**
7. **cestovné náhrady v celkovej sume 0,00 €,**
8. **energie, voda a komunikácie v celkovej sume 10 115,20 €, z toho:**
   - elektrická energia v sume 1 577,28 €,
   - para, plyn v sume 0,00 €,
   - tepelná energia v sume 7 309,74 €,
   - palivá na vykurovanie v sume 0,00 €,
   - vodné, stočné v sume 1 001,30 €,
   - poštové služby, telekomunikačné služby a internetové služby (do výšky 100,00 € za mesiac) v sume 226,88 €,
9. **spotrebný materiál spolu celkom v sume 60,12 €, z toho:**
   - kancelársky materiál, tonery v sume 0,00 €,
   - inovácia softwaru v sume 0,00 €,
   - čistiace, dezinfekčné a hygienické potreby v sume 60,12 €,
   - osobné, ochranné pracovné prostriedky (max. 33,00 €/zamestnanca/rok) v sume 0,00 €,
   - odborné publikácie a literatúra súvisiaca s činnosťou v sume 0,00 €,
10. **rutinná a štandardná údržba spolu celkom v sume (max. do výšky 5 %, resp. 10 % z poskytnutého FPP) 102,00 €, z toho:**
11. **služby spolu v celkovej sume 1 413,50 €, z toho:**
    - kopírovanie v sume 0,00 €,
    - odvoz všetkých druhov odpadu v sume 180,52 €,
    - upratovacie služby v sume 0,00 €,
    - čistenie a pranie osobnej a posteľnej bielizne v sume 0,00 €,
    - kominárske práce v sume 0,00 €,
    - spracovanie účtovníctva a miezd v sume 828,00 €,
    - revízie a kontroly zariadení v sume 336,89 €,
    - dezinfekcia zariadenie v sume 0,00 €,
    - školenia, kurzy, semináre v sume 0,00 €,

- stravovanie zamestnancov v sume 0,00 €,
- bankové poplatky v sume 68,09 €,
- správne poplatky - kolky v sume 0,00 €,
- monitorovanie priestorov, v ktorých sa vykonáva sociálna služba v sume 0,00 €.

Spolu výška vyúčtovaného finančného príspevku na prevádzku – FPP v celkovej sume 17 640,77 €.

Záver k bodu A.1

Kontrolný orgán zistil, že poskytnutie finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby (FPP) kontrolovaný subjekt vyúčtoval voči poskytovateľovi BSK v zmysle článku VII. ods. 4, zmluvy.

Kontrolný orgán v uvedenej oblasti nezistil nedostatky.

A.2 Poskytnutie finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy (ďalej „FPO") a účel jeho použitia

V súlade s čl. VII. ods. 5 zmluvy č. 5/2013-SP kontrolovaný subjekt mohol uvedený finančný príspevok použiť len na úhradu nákladov, ktorými sú:

a) **Hrubá mesačná mzda, hrubý mesačný plat zamestnanca,** ktorý pre príjemcu vykonáva prácu na základe pracovnej zmluvy v maximálnej výške **664,00 €** na zamestnanca (v tom: mzda, plat, náhrady mzdy a platu, pracovná neschopnosť prvých 10 dní, odchodné). Uvedená suma je podmienená plným pracovný úväzkom zamestnanca v zmysle Zákonníka práce. V prípade kratšieho pracovného úväzku sa suma príspevku pomerne zníži,
b) **Hrubá mesačná odmena z dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru** v zmysle Zákonníka práce pri uplatnení maximálnej výšky sadzby **4,00 €/h,**
c) **Odvody poistného na zdravotné a sociálne poistenie platené zamestnávateľom z miezd, platov** v zákonom stanovenom rozsahu, najviac zo sumy prináležiacej k hrubej mzde, platu, podľa článku VII., ods. 5, písm. a) tejto zmluvy,
d) **Odvody poistného na zdravotné a sociálne poistenie platené zamestnávateľom z dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru** v zákonom stanovenom rozsahu najviac zo sumy prináležiacej k odmene podľa článku VII., ods. 5 písm. b) tejto zmluvy,
e) **Služby** - kopírovanie, odvoz a likvidácia všetkých druhov odpadov, upratovacie služby, čistenie a pranie osobnej a posteľnej bielizne, kominárske práce, spracovanie účtovníctva a miezd, revízie a kontroly zariadení, dezinfekcia zariadenia, školenia, kurzy a semináre, stravovanie zamestnancov, poplatky banke za vedenie účtu, čerpanie zo sociálneho fondu, odmena za prácu živnostníka pri uplatnení v maximálnej výške **890,00 €** mesačne vrátane odvodov.

f) **Osobné ochranné pracovné prostriedky, z** FPO možno hradiť len osobné ochranné pracovné prostriedky určené na ochranu bezpečnosti a zdravia zamestnancov pri práci v max. výške 33,00 € na zamestnanca ročne.

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu „Vyúčtovanie finančného príspevku za rok 2013" adresované Bratislavskému samosprávnemu kraju, odboru sociálnych vecí. Celková suma **vyúčtovaného finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy (FPO)** poskytnutého z rozpočtu BSK na obdobie od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013 bola vo výške **54 188,13 €** (príloha č. 4):

1. **hrubé mesačné mzdy, platy (max. 664,- €/mesiac) celkom v sume 40 079,98 €, z toho:**
   - mzdy/platy, náhrady mzdy, nadčasy v sume 40 079,98 €,
   - pracovná neschopnosť prvých 10 dní v sume 0,00 €,
2. **hrubé mesačné odmeny z dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru celkom v sume 0,00 €,**
3. **odvody poistného na zdravotné a sociálne poistenie platené zamestnávateľom z miezd, platov celkom v sume (len z výšky uvedenej hrubej mesačnej mzdy 664,00 €) celkom v sume 14 108, 15 €,**
4. **odvody poistného na zdravotné a sociálne poistenie platené zamestnávateľom z dohôd v celkovej sume 0,00 €,**
5. **služby (max. do výšky 890,00 €) v celkovej sume 0,00 €,**
6. **osobné ochranné pracovné prostriedky (max. do výšky 33,00 €/zamestnanca/rok)**

Spolu výška vyúčtovaného finančného príspevku na prevádzku – FPO v celkovej sume 54 188,13 €.

Záver k bodu A.2

Kontrolný orgán zistil, že poskytnutie finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy (FPO) vyúčtoval kontrolovaný subjekt voči poskytovateľovi BSK v zmysle článku VII. ods. 5, zmluvy.

Kontrolný orgán v uvedenej oblasti nezistil nedostatky.

V Bratislave 21. 7. 2014

Ing. Viera Potanková, vedúca kontrolnej skupiny .....

Ing. Eva Svetlíková, členka kontrolnej skupiny.....

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bola oboznámená a prevzala ho

PaedDr. Mária Čunderlíková
štatutárny orgán neziskovej organizácii MEMORY .....

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje vrátenie odobratých dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie kontroly.

Rozdeľovník :
1x - MEMORY 24. 7. 2014
1x - Predseda BSK
1x - Útvar hlavného kontrolóra