

Správa o výsledku kontroly č. HK/6/2018

Pre: Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám mestskému zastupiteľstvu v Moldave nad Bodvou (ďalej aj ako „MsZ“) správu o výsledku kontroly.

V zmysle ustanovenia § 18d ods. 2 písm. c) zákona o obecnom zriadení kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podliehajú aj právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku.

Cieľom kontroly bola kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom organizácie Zachraňujeme životy n.o., s dôrazom na posúdenie aktuálneho stavu záväzkov a pohľadávok organizácie najmä v kontexte ukončenia výkonu lekárskej služby prvej pomoci (LSPP) k 30.6.2018.

Výkon tejto kontroly nebol zaradený do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na druhý polrok 2018.

O výkon kontroly požiadal hlavného kontrolóra dňa 17.7.2018 primátor mesta Moldava nad Bodvou, v zmysle ustanovení § 18f ods. 1 písm. h) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého je hlavný kontrolór povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo alebo starosta, ak vec neznesie odklad. Primátor vo svojej žiadosti apeluje na nutnosť vykonať kontrolu práve z dôvodu toho, že vec neznesie odklad.

Číslo kontroly: HK/6/2018

Predkladateľ správy:

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD., hlavný kontrolór mesta

Povinná osoba (kontrolovaný subjekt):

Zachraňujeme životy n.o., IČO: 35582707, Školská 2, 045 01 Moldava nad Bodvou

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bola kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom organizácie Zachraňujeme životy n.o., s dôrazom na posúdenie aktuálneho stavu záväzkov a pohľadávok organizácie najmä v kontexte ukončenia výkonu LSPP k 30.6.2018.

Termín realizácie kontroly: 30.7.2018 – 30.8.2018

Povinnému subjektu bol doručený návrh správy z kontroly č. HK/6/2018 dňa 20.8.2018. V stanovenej lehote povinná osoba predložila dokument s názvom „Návrh správy z kontroly č. HK/6/2018 - stanovisko“. Dokument opisuje priebeh viacerých zmien v organizácii (zmeny ohľadom LSPP, nocľaháreň atď.), opisuje komunikáciu s mestom ako zakladateľom.

Obsahom dokumentu neboli žiadne výhrady ku kontrolným zisteniam. Preto nebolo potrebné vysporiadať sa so žiadnymi námietkami.

Povinnému subjektu bola odoslaná Správa z kontroly č. HK/6/2018 (rozsah 10 strán A4 + 3 listy príloh A4) dňa 30.8.2018, čím bola kontrola ukončená.

Výsledky kontroly:

Ku dňu 30.6.2018 bola na vlastnú žiadosť z funkcie odvolaná doterajšia riaditeľka.

V čase výkonu kontroly nebola v organizácii pozícia riaditeľa obsadená.

Kontrola sa zamerala najmä na ekonomickú situáciu organizácie, analýzu záväzkov a pohľadávok, príjmov a výdavkov a ich predikciu predovšetkým po skončení výkonu LSPP k 30.6.2018, analýzu schopnosti splácať záväzky a pod.

Hlavnými zdrojmi príjmov n.o. boli:

- Platby od zdravotných poisťovní za uskutočňovanie zdravotníckych výkonov v rámci poskytovania zdravotnej starostlivosti pri činnosti „Lekárskej služby prvej pomoci“ (ďalej aj ako „LSPP“)
- Dotácie zo štátneho rozpočtu na uskutočňovanie sociálnej služby domov sociálnych služieb, tzv. aktivity v rámci zložky „Večné deti“
- Príspevky (platby) od klientov n.o. (Večné deti)
- Asignácia 2%
- Dary
- Dotácie iné

Z pohľadu rozpočtu a hospodárenia organizácie za kľúčové (čo do výšky príjmov) možno považovať príjmy od zdravotných poisťovní a dotácie zo štátneho rozpočtu na poskytovanie sociálnej služby domov sociálnych služieb („Večné deti“).

Výdavky neziskovej organizácie tvorili najmä výdavky na:

- Služby (úhrady lekárom poskytujúcim zdravotnú starostlivosť v rámci LSPP)
- Mzdy (administratíva a prevádzkovanie n.o.: riaditeľka, účtovníčka, odborný personál n.o.: zdravotné sestry, lekár, osoby vykonávajúce starostlivosť o klientov v rámci aktivít „Večných detí“).
- Nájom + služby (nájom priestorov + energie – priestory Poliklinika, priestory na ul. Podhorskej (Večné deti), ul. ČS („nocľaháreň“), nájom prístroja (EKG)
- Iné výdavky na zabezpečenie činnosti n.o. (internet, telefón, kancelárske potreby, bankové poplatky, nákup liekov a zdravotníckeho materiálu a iné).

ZÁVÄZKY

Záväzky z pracovno-právnych vzťahov

Ku dňu 30.6.2018 ukončila nezisková organizácia výkon činnosti LSPP. Organizácia Zachraňujeme životy n.o. sa neprihlásila do výberového konania na prevádzkovanie ambulancií pevnej ambulantnej pohotovostnej služby, ktoré vyhlásilo Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky. Neprihlásila sa do 1. kola výberového konania (termín podania žiadosti do 5.4.2018) a ani do 2. kola (termín podania žiadosti do 1.8.2018).

Znamená to, že príjmy od zdravotných poisťovní bude organizácia získavať už len v priebehu mesiacov júl 2018 a august 2018 (možno september 2018), kedy bude prebiehať vyúčtovanie

úhrad za výkon LSPP uskutočnených v mesiaci jún 2018. Rovnako výdavky za služby lekárov v rámci LSPP bude potrebné lekárom uhradiť posledný krát za mesiac jún 2018, t.j. uhradiť ich v závislosti od splatnosti faktúr vystavených za mesiac jún 2018.

V súvislosti s ukončením činnosti LSPP, boli ukončené pracovné pomery so zamestnancami (zdravotné sestry + lekár). K ukončeniu pracovných pomerov so zamestnancami zamestnanými na trvalý pracovný pomer došlo uzatvorením dohody o ukončení pracovného pomeru ku dňu 30.6.2018 v zmysle ustanovení § 60 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v platnom znení. Dohody o ukončení pracovného pomeru boli uzatvorené 29.6.2018. Dôvody vymedzené v dohodách o skončení pracovného pomeru zakladajú týmto zamestnancom nárok na odstupné.

Mzda za mesiac jún bola v mesiaci júl vyplatená všetkým zamestnancom n.o. Odstupné pre štyroch zamestnancov nebolo vyplatené. Podľa ustanovení § 76 ods. 6 Zákonníka práce „*Odstupné vypláca zamestnávateľ po skončení pracovného pomeru v najbližšom výplatnom termíne určenom u zamestnávateľa na výplatu mzdy, ak sa zamestnávateľ nedohodne so zamestnancom inak.*“ V dokumentácii osobných spisov zamestnancov sa nenachádza doklad preukazujúci dohodu zamestnancov a zamestnávateľa o úprave termínu vyplatenia odstupného. Rovnako sa v dokumentácii nenachádza ani iný záznam/zápisnica z rokovania resp. iný preukázateľný dôkaz, že k uzatvoreniu takejto dohody so zamestnancami došlo. Odstupné malo byť vyplatené najneskôr do konca mesiaca júl 2018.

Celková suma nákladov súvisiacich s vyplatením odstupného je 12 604,09 eur.

Záväzky na nájomnom:

Organizácia Zachraňujeme životy n.o. eviduje voči mestu Moldava nad Bodvou záväzky súvisiace s prenájmom nebytových priestorov pre výkon činností neziskovej organizácie a za prenájom hnuteľného majetku (2 ks zdravotníckych prístrojov).

Prenájmom nebytových priestorov:

- Ul. ČSA 9-11 (8b.j.) – prevádzka tzv. nocľahárne – nájomná zmluva č. 15/2017 bola uzatvorená na dobu do 30.6.2017. Ďalšia nájomná zmluva nebola uzatvorená.
- Prenájom priestorov ul. Podhorská 13 – zmluva č. 428/2014 – prenájom priestorov pre aktivity tzv. „Večných detí“, nájom podľa zmluvy trvá do 31.12.2018.
- Prenájom priestorov poliklinika – Nájomný vzťah bol založený zmluvou č. 840/2013. Medzi mestom a neziskovou organizáciou bola uzatvorená zmluva č. 622/2018, ktorej predmetom je dohoda o skončení nájomného vzťahu ku dňu 1.7.2018. Táto zmluva bola podpísaná 19.7.2018 a zverejnená 20.7.2018, t.j. účinnosť nadobudla 21.7.2018. Dohoda o ukončení nájomného vzťahu zakladá právne účinky do budúcnosti, t.j. najskôr odo dňa účinnosti danej zmluvy. Nemôže nastať situácia, kedy bude ukončenie nájmu dohodnuté spätne. Dôvodov je viacero, avšak ten najmarkantnejší je ten, že ak by dohoda o skončení nájmu mohla pôsobiť aj spätne, nebolo by možné (resp. by to bolo možné len so značnými problémami) skontrolovať, či v čase medzi dátumom, ktorý je v zmluve uvedený ako koniec trvania nájmu a dátumom účinnosti zmluvy bol predmet nájmu nájomcom (prípadne inými osobami) užívaný alebo nie. Druhým problémom je, že na strane neziskovej organizácie uzatvorila zmluvu osoba, ktorá, nemá vo vzťahu k neziskovej organizácii žiaden vzťah, predovšetkým nie je riaditeľka organizácie. Poverenie od primátora mesta na dočasné riadenie organizácie danou osobou nenachádza v súčasnej právnej úprave o neziskových organizáciách (predovšetkým zákon č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby) žiadnu oporu pre to, aby mohla takáto osoba robiť

akékoľvek právne úkony za organizáciu Zachraňujeme životy n.o.. Osobou oprávnenou konať za neziskovú organizáciu je štatutár – riaditeľ, ktorého v zmysle § 24 ods. 1 zákona o neziskových organizáciách „... volí a odvoláva správna rada“. Z toho dôvodu zastávam názor, že ide o neplatnú zmluvu (dohodu o skončení nájmu), pretože za neziskovú organizáciu nebola zmluva podpísaná oprávnenou osobou.

Dvakrát som osobne navštívil priestory na poliklinike, kde je zriadená kancelária organizácie Zachraňujeme životy n.o.. Táto kancelária je plne funkčná, zariadená a využívaná. Ak bolo reálne úmyslom ukončiť nájom priestorov v budove polikliniky, bolo by žiaduce, aby neboli priestory mesta využívané bez existujúceho nájomného vzťahu (nájomnej zmluvy).

Závazky neziskovej organizácie voči mestu Moldava nad Bodvou k 31.7.2018 – nájom nebytových priestorov:

| | 2015 | | 2016 | | 2017 | | 31.7.2018 | | SPOLU |
|----------------------|------------|--------|--------|--------|------------|------------|-----------|------------|-------------------|
| | Nájom | Služby | Nájom | Služby | Nájom | Služby | Nájom | Služby | |
| PODHORSKÁ 13 | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 635,28 € | 2 199,20 € | 7,00 € | 1 622,11 € | 4 463,59 € |
| ČSA 9-11 8 BJ | 1 097,84 € | 0,44 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 422,43 € | 0,00 € | 0,00 € | 1 520,71 € |
| Poliklinika | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 558,60 € | 1 062,73 € | 1,00 € | 1 916,04 € | 3 538,37 € |
| SPOLU | 1 097,84 € | 0,44 € | 0,00 € | 0,00 € | 1 193,88 € | 3 684,37 € | 8,00 € | 3 538,14 € | 9 522,67 € |

Očakáva sa, že pri vyúčtovaní služieb (energií) v objekte prenajatých priestorov Polikliniky za rok 2018, ktoré sa uskutočnia v roku 2019 vznikne ďalší záväzok organizácie voči mestu (t.j. zvýši sa dlh organizácie voči mestu) a to z dôvodu, že v roku 2018 neboli tieto služby (zálohové platby) spoločne s nájmom za prenájom priestorov uhrádzané. Odhadnúť výšku dlžnej sumy nie je v súčasnosti možné.

Prenájomom hnutelných vecí:

- Zmluvou č. 839/2013 mesto dalo do prenájmu na dobu neurčitú neziskovej organizácii dva kusy zdravotníckej techniky (EKG zapisovač a EKG BTK OS HT) v obstarávacej cene 10 986,86 eur. Dňa 19.7.2018 bola uzatvorená zmluva č. 623/2018, ktorej predmetom bola dohoda o ukončení nájmu hnutelných vecí k 2.7.2018. Aj táto zmluva vykazuje rovnaké nedostatky ako dohoda o ukončení nájmu priestorov na poliklinike. Dátum účinnosti zmluvy (21.7.2018) je dátumom o takmer 3 týždne neskorším ako dátum, ktorý je uvedený ako dátum ukončenia nájmu hnutelných vecí. Druhou skutočnosťou je, že zmluvu podpísala za n.o. osoba, ktorá nie je osobou oprávnenou uzatvárať zmluvy v mene organizácie Zachraňujeme životy n.o.

Závazky voči mestu Moldava nad Bodvou k 31.7.2018 – nájom hnutelných vecí:

| | Dlžná suma za mesiace 01-06/2018 |
|---|----------------------------------|
| Prenájom zdravotníckej techniky (EKG zapisovač a EKG BTK OS HT) v obstarávacej cene 10 986,86 eur. Mesačný prenájom 16,76 eur/mesiac | 100,56 € |

Celkové záväzky voči mestu Moldava nad Bodvou sú k 8.8.2018: **9 623,23 eur**

| Predmet záväzku | Suma v eur |
|---------------------------------|---------------------|
| Prenájom nebytových priestorov | 9 522,67 eur |
| Prenájom zdravotníckej techniky | 100,56 eur |
| SPOLU | 9 623,23 eur |

Celkové záväzky k iným dodávateľom sú k 8.8.2018: **6 509,92 eur**

| Predmet záväzku | Suma v eur |
|---|---------------------|
| Voči lekárom, ktorí vykonávali služby na LSPP v mesiaci 06/2018 (po lehote splatnosti) | 3 856 eur |
| Voči lekárom, ktorí vykonávali služby na LSPP v mesiacoch 03-05/2018 (po lehote splatnosti) | 2 310 eur |
| Voči iným dodávateľom | 343,92 eur |
| SPOLU | 6 509,92 eur |

Celkové záväzky voči bývalým zamestnancom sú k 8.8.2018: **12 604,09 eur**

| Predmet záväzku | Suma v eur |
|------------------------|----------------------|
| Odstupné | 12 604,09 eur |
| SPOLU | 12 604,09 eur |

POHĽADÁVKY

Organizácia eviduje k 8.8.2018 nároky voči zdravotným poisťovniam vo výške 1 922,76 eur. Ide o zostávajúce platby (nároky), ktoré ešte neboli organizácii Zachraňujeme životy uhradené a ktoré majú zdravotné poisťovne uhradiť za výkony v rámci LSPP za mesiac jún 2018. Ide o prostriedky, s ktorých úhradou zo strany poisťovní organizácia počíta, avšak môže nastať situácia, že niektorá zdravotná poisťovňa niektoré fakturované zdravotnícke výkony (pri výkone LSPP) neuzná (t.j. nebude ochotná preplatiť). Nasledovať bude reklamačné konanie, kde bude organizácia argumentovať prečo by mala poisťovňa výkon uhradiť. Suma 1 922,76 je maximálna suma, s ktorou môže organizácia ako s príjmom za mesiac jún 2018 počítať. Odhadovaná doba, dokedy budú pohľadávky voči poisťovniam za mesiac jún 2018 vysporiadané je prvá polovica septembra 2018.

| | |
|--|---------------------|
| Maximálna možná výška pohľadávky voči zdravotným poisťovniam za výkony v mesiaci 06/2018 | 1 922,76 eur |
|--|---------------------|

STAV BANKOVÝCH ÚČTOV

Stav finančných prostriedkov na bankových účtoch organizácie k 8.8.2018 je: **13 704,78 eur**
Stav finančných prostriedkov na bankovom účte vedenom pre účely sociálneho fondu k 8.8.2018: **202,25 eur**.

Prostriedky sociálneho fondu môžu byť používané len na účely vymedzené zákonom č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

| | |
|---------------|----------------------|
| Bežné účty | 13 704,78 eur |
| Sociálny fond | 202,25 eur |

STAV POKLADNE:

Stav hotovosti vedenej v pokladni organizácie je k 8.8.2018:

| | |
|---------------------------|-------------------|
| Stav hotovosti v pokladni | 846,11 eur |
|---------------------------|-------------------|

Medzi príjmy organizácie patrili popri platbách od zdravotných poisťovní aj dotácie na výkon sociálnej služby (Večné deti) a platby od klientov. V zmysle zmluvy č. 215/2018 medzi mestom Moldava nad Bodvou a Ministerstvom práce sociálnych vecí a rodiny SR bola

ustanovená dotácia na činnosť organizácie Zachraňujeme životy n.o. na rok 2018 pri poskytovaní sociálnej služby – „domov sociálnych služieb“ celkovo 17 748,48 eur pri kapacite 8 klientov. Keďže vytváranosť nedosahuje v priebehu roka 2018 plné kapacitné možnosti (8 klientov) ale obsadenosť je na úrovni 5 klientov, poskytnutá dotácia sa primerane znižuje podľa pevne stanoveného kľúča : príspevok na 1 miesto(klienta) na 1 deň: 8,98202 eur. S príjmami z dotácie (redukovanými) možno počítať v zmysle uvádzanej zmluvy č. 215/2018 do konca roka 2018. Ďalšou príjmovou zložkou sú mesačné priame platby od klientov (príjemcov sociálnej služby).

ĎALŠIE OČAKÁVANÉ PRÍJMY

- Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou uznesením č. 666/2018 schválilo poskytnutie dotácie vo výške 8 000 eur organizácii Zachraňujeme životy n.o.

Ku dňu spracovania predkladaného dokumentu dotácia nebola pripísaná na účet organizácie.

SUMARIZÁCIA:

Ku dňu 8.8.2018 v organizácii Zachraňujeme životy evidujeme:

Záväzky:

| Predmet záväzku | Suma v eur |
|--|----------------------|
| Záväzky voči bývalým zamestnancom - odstupné | 12 604,09 eur |
| Celkové záväzky voči mestu Moldava nad Bodvou (prenájom nebytových priestorov + EKG prístroje) | 9 623,23 eur |
| Celkové záväzky k iným dodávateľom (služiaci lekári + iní dodávatelia) | 6 509,92 eur |
| SPOLU | 28 737,24 eur |

Stav peňažných prostriedkov:

| Zdroj peňažných prostriedkov | Suma v eur |
|-------------------------------------|----------------------|
| Bankové účty | 13 704,78 eur |
| Pokladňa | 846,11 eur |
| SPOLU | 14 550,89 eur |

Pohľadávky:

| Predmet pohľadávky | Suma v eur |
|---|-----------------------------|
| Voči zdravotným poisťovniam za mesiac 06/2018 | najviac 1 922,76 eur |

Súčasný stav záväzkov organizácie (28 737,24 eur) výrazne prevyšuje sumu finančných prostriedkov, ktorou organizácia disponuje a rovnako tak ani po pripočítaní existujúcich pohľadávok organizácie nebude k dispozícii dostatok prostriedkov na to, aby organizácia dokázala svoje záväzky plnohodnotne vyrovnať. A to ani za predpokladu, že organizácii bude poskytnutá dotácia od mesta Moldava nad Bodvou v sume 8 000 eur.

Na pamäti treba súčasne mať tú skutočnosť, že organizácia aj v čase výkonu kontroly č. HK/6/2018 ďalej funguje. Poskytuje sociálnu službu, využíva prenajaté priestory, má vlastných zamestnancov s mzdovými nárokmi, produkuje administratívne náklady a pod. T.j. je nevyhnutné počítať s ďalšími nákladmi na činnosť organizácie, ktoré v priebehu mesiaca august 2018 a v nasledujúcich mesiacoch budú vznikať. Ako príklad možno uviesť, že mzdové náklady za mesiac júl 2018 predstavujú sumu 2005,97 eur (splatné august 2018).

Nájom priestorov na Podhorskej ulici a s tým spojené platby za služby sú s mestom zmluvne dohodnuté mesačne vo výške 232,73 eur. S príjmami od zdravotných poisťovní nemožno v ďalších mesiacoch počítať. Dotácia, ktorú sprostredkúva mesto, na poskytovanie sociálnej služby je stanovená na 8,98202 eur/klient/deň, t.j. rámcovo na 5 klientov cca 898 eur/mesiac. Prijaté platby od klientov cca 360 eur/mesiac. Takéto nastavenie príjmov a výdavkov smeruje ku generovaniu každomesačnej straty, ktorá sa bude s pribúdajúcimi mesiacmi prehĺbovať a záväzky sa budú zväčšovať. Samozrejme uvedené bude platiť za predpokladu, že nenastanú podstatné zmeny vo finančnom riadení organizácie (napr. systémové zmeny v príjmovej alebo výdavkovej časti rozpočtu organizácie).

Z uvedených dôvodov som v správe z kontroly odporučal kontrolovanému subjektu bezprostredne a urýchlene prijať plán riešenia existujúcej situácie zadlženosti organizácie a plán ako prístupíť k vyrovnaní záväzkov (predovšetkým tých po splatnosti). V nadväznosti na vytvorený plán prijať a zrealizovať konkrétne opatrenia tak, aby zadlženosť neohrozila existenciu organizácie. Súbežne s prvým krokom nastaviť model priebežného financovania príjmov a výdavkov organizácie minimálne s krátkodobým výhľadom finančného hospodárenia do konca roka 2018. A to v snahe optimalizovať finančné riadenie tak, aby organizácia na konci rozpočtového roka nevykazovala záporný výsledok hospodárenia. To všetko ale za podmienky zachovania zodpovedajúcej kvality poskytovanej sociálnej služby.

Táto správa je spracovaná na 7 stranách.

V Moldave nad Bodvou, 31.8.2018

.....
Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.
hlavný kontrolór mesta



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V MOLDAVE NAD BODVOU

U z n e s e n i e

z 3. zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Moldave nad Bodvou zo dňa 14.02.2019

Číslo: 03/MZ/2019

Uznesenie č. 40/2019

**Bod č. 7 Správa HK 1/2019 o kontrolnej činnosti, Správa o výsledku kontroly č. HK/4/2018,
Správa o výsledku kontroly č. HK/6/2018**

Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou po prerokovaní materiálu:

- **berie na vedomie**

Správu HK 1/2019 o kontrolnej činnosti

- **berie na vedomie**

Správu o výsledku kontroly č. HK/4/2018

- **berie na vedomie**

Správu o výsledku kontroly č. HK 6/2018.

Návrh uznesenia prijatý nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov v zmysle dodržiavania podmienok §12 ods. 7 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

JUDr. Ing. Slavomír Borovský
primátor mesta

v.r.

podpísané dňa 23.2.2019