

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 24.10.2019

Správa o výsledku kontroly hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti príjmov a výdavkov vynaložených na zdravotné stredisko v Stupave

Predkladateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Zodpovedný:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledku kontroly hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti príjmov a výdavkov vynaložených na zdravotné stredisko v Stupave za roky 2015 až 2018.

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledku kontroly hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti príjmov a výdavkov vynaložených na zdravotné stredisko v Stupave za roky 2015 až 2018 podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava je správa o výsledkoch kontroly predkladaná MsZ vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti príjmov a výdavkov vynaložených na zdravotné stredisko v Stupave vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods.1 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podlieha mestský úrad. Zdravotné stredisko je majetkom mesta Stupava, starostlivosť oň vykonávajú zamestnanci mestského úradu v Stupave.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na II. polrok 2019, konkrétne s 2. bodom, v zmysle § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. ., podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava.

Správa z kontroly hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti príjmov a výdavkov vynaložených na zdravotné stredisko v Stupave za roky 2015 až 2018

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
Povinná osoba:	Mestský úrad Stupava, Hlavná 1/24, 900 31 Stupava, IČO: 305081, DIČ: 2020643724, (ďalej len „MsÚ Stupava“),
Predmet kontroly:	kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti príjmov a výdavkov vynaložených na zdravotné stredisko v Stupave za roky 2015 až 2018 podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
Cieľ kontroly:	preveriť, či sa príjmy naplnili podľa rozpočtového plánu, či boli verejné financie vynaložené v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu, či boli určené ciele a dosahované výsledky naplnené a najmä účel použitia verejných financií podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
Kontrolované obdobie:	2015 - 2018,
Miesto a čas vykonania kontroly:	MsÚ Stupava, od 15.08.2019 do 17.09.2019,
Dátum doručenia návrhu správy:	17.09.2019,
Dátum prijatia námietok:	30.09.2019.
Dátum zaslania správy:	01.10.2019.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov,
3. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí,
4. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
6. zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
7. zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
8. VZN č. 1/2016 Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Stupava.

Výsledok kontroly:

Na príjmovej rozpočtovej položke ekonomickej klasifikácie 212 sú klasifikované nedaňové príjmy, ktoré vznikajú z vlastníctva majetku a konkrétne na podpoložke 212003 príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov. V rozpočtovníctve mesta Stupava sú analyticky rozdelené, pričom kontrola je

zameraná len na príjmy z prenajatých nebytových priestorov zdravotného strediska (ďalej len „ZS“) za roky 2015 až 2018 a výdavky vynaložené na ZS v tomto kontrolovanom období (viď tabuľka č. 1):

Tab. č. 1 – príjmy a výdavky z prenajatých nebytových priestorov ZS v Stupave

Zdravotné stredisko	rok 2015	rok 2016	rok 2017	rok 2018
Príjmy zo ZS v €	38.948,40	43.241,36	40.130,49	39.770,41
Výdavky na ZS v €	67.273,16	71.685,71	168.047,93	143.324,43

Základná finančná kontrola bola vykonávaná na zmluvách v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na dodatkoch k zmluvám uzavretým pred 1. januárom 2016 bola vykonávaná predbežná finančná kontrola podľa vtedy platného a účinného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 9.

Nájomné zmluvy na ZS uzavreté po 1. januári 2011 a neskôr uzavreté dodatky k nájomným zmluvám sú zverejnené v zmysle zákona o slobode informácií.

Nájomné zmluvy boli uzavreté podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov a podľa § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka. Obsahujú zákonné náležitosti v zmysle § 3 ods. 3 zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov (viď tabuľka č. 2). Všetky sú uzavreté na dobu neurčitú, okrem jednej zmluvy, ktorá je uzavretá na dobu určitú - 8 rokov odo dňa účinnosti zmluvy (účinnosť od 21.02.2018; uzavretá na účel poskytovania služby medicínskej pedikúry).

Predmetom nájmu sú vždy nebytové priestory nachádzajúce sa v budove ZS na Zdravotníckej ulici č. 952/1 v Stupave, parcelné č. 176/4 v katastrálnom území Stupava zapísaného na LV č. 2783, ktorý je vo vlastníctve mesta Stupava. V tab. č. 2 je uvedená výmera prenajatých priestorov, resp. miestností na prízemí a jedinom poschodí, podľa ktorej je vypočítané nájomné. Celková prenajatá plocha v budove ZS je o výmere 1118 m².

Nájomné je stanovené dohodou zmluvných strán vo výške **6,27 € / m² / rok**, a to pri zmluvách, kde je účelom nájmu poskytovanie zdravotnej starostlivosti. Pri zmluvách s účelom vykonávania podnikateľskej činnosti je nájomné stanovené vyššie, a to **20,88 € / m² / rok** (služby kozmetiky) a **23,36 € / m² / rok** (lekárne Fortuna).

Okrem nájomného hradí nájomca pomernú časť nákladov za poskytovanie služieb spojených s užívaním predmetu nájmu, a to vždy za elektrickú energiu, vodu, stočné, dodávku tepla a TUV, odvoz smetia, upratovanie, každý rovnako vo výške **29,38 € / m² / rok**. Niektorí nájomcovia platia nájomné za užívanie hnuiteľných vecí (prístrojové a vecné vybavenie), a to vo výške **15,13 € / rok**.

Spôsob platenia nájomného, ako aj splatnosť nájomného je upravený rovnako v každej nájomnej zmluve, a to na účet prenajímateľa štvrťročne vždy do 15. dňa stredného mesiaca príslušného štvrťroka, na základe faktúry.

Tab. č. 2 – aktuálni nájomcovia

Nájomca	Predmet nájmu v m ²	Účel nájmu	Nájomné vrátane služieb v Euro
MEDISON PLUS s.r.o.	36,97	ošetrovateľská starostlivosť v komunite	1318,00
BM Medicus s.r.o. (MUDr. E. Erdélyiová, M.Magala + M.Jánoš)	10,7	sklad pre zdravotnú dokumentáciu	381,46
BM Medicus s.r.o.	78,7	všeobecný lekár pre dospelých	2805,66
MUDr. Zuzana Darášová	35,52	stomatológia	1281,42
Darina Dvoranová	41,23	zubná technika	1469,85

FIDELITAS s.r.o. – MUDr. Juraj Wendl	80,7	reumatológia, osteológia, fyziatria, balneológia a liečebná rehabilitácia	2876,96
Deana Chudá	13,44	Podnikanie: služby kozmetiky	675,49
Mgr. Terézia Mičková	137,76	Podnikanie: lekárenské služby	7265,46
NERÁDOVÁ s.r.o.	43,98	psychiatrická ambulancia	1568,32
MUDr. Marian Janoš	62,31	všeobecný lekár pre dospelých	2204,60
MUDr. Oliver Kubička	41	interná medicína	1461,65
MUDr. Gabriela Lelkešová	41,9	stomatológia	1508,86
MUDr. Miloš Magala	61,84	praktický lekár pre dospelých	2204,60
OBYGYN s.r.o.	5,4	vyšetrenie tehotných žien kardiografickým záznamom	192,51
OBYGYN s.r.o.	32,71	gynekológia a pôrodnictvo	1181,24
MUDr. Nora Svobodová	44,35	stomatológia	1596,20
Univ.nem.s pol. Milosrdní bratia s.r.o.	104,52	rehabilitačné služby	3780,03
UroLine s.r.o.	48,26	uroológia - andrológia	1716,12
MUDr. Tatiana Valášková	26,46	oftalmológia	943,29
PhDr. Zuzana Vicenová	22,16	klinicko-logopedická starostlivosť	790,00
Health Solutions s.r.o. (MUDr. Kamil Száz)	77,27	pediatrická ambulancia	2754,67
Mgr. Zuzana Krištinová	37,98	klinická psychológia	1353,98
Božena Hoďová - MEDI-PEDI	14,82	medicinálna pedikúra	528,33
Mag. Phil. Marta Marošová	18,67	poradenská starostlivosť deťom od 0 do 18 rokov a rodičom	665,58

1. kontrolné zistenie: Kontrolou výpočtu nájomného pri zmluvách bolo zistené, že v nájomnej zmluve zverejnenej pod číslom [307/2018](#), v Článku VI. Nájomné, ods. 1, je nesprávne stanovené nájomné, vo výške 708,19 €. Malo byť vo výške 1.353,98 €, keďže nájomca užíva nebytové priestory o celkovej výmere 37,98 m² (miestnosť č. 129 o výmere 17,64 m² + spoločné priestory o výmere 20,34 m²).

Výpočet je stanovený: $6,27 \text{ €} \times 17,64 \text{ m}^2 = 110,6 \text{ €} + 29,38 \text{ €} \times 20,34 \text{ m}^2 = 597,59 \text{ €}$ (SPOLU 708,19 €)

Výpočet mal byť stanovený: $6,27 \times 37,98 + 29,38 \times 37,98 = 1.353,98 \text{ €}$

Základná finančná kontrola na tejto zmluve bola vykonaná odtlačkom pečiatky na zadnej strane originálu zmluvy, dvomi zamestnancami majetkového oddelenia MsÚ Stupava s uvedením ich mien, podpisov, dátumu a podčiarknutím vyjadrenia, že finančnú operáciu je možné vykonať, avšak nájomné nebolo pri tejto základnej finančnej kontrole prepočítané, nakoľko by bolo zistené, že tento výpočet nájomného je nesprávny. Uvedené je v rozpore s cieľmi finančnej kontroly podľa § 6 ods. 3 písm. f), g) a k) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorých je cieľom finančnej kontroly zabezpečiť najmä:

- podľa písm. f) správnosť a preukázateľnosť vykonania finančnej operácie,
- podľa písm. g) ochranu majetku vo vlastníctve mesta,
- podľa písm. k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Navrhujem odporúčanie pod bodom č. 1.

2. kontrolné zistenie: Pri kontrole predmetu nájmu v zmluve zverejnenej pod č. [183/2013](#) je v 2. Článku uvedená celková výmera prenajatých priestorov 62,31 m². V [dodatku č. 1](#) k tejto zmluve je uvedená výmera 61,84 m², pričom dodatkom sa menil iba 4. Článok, cena nájmu. Uvedené nie je v súlade ani s aktuálnym situačným nákrešom budovy ZS. Navrhujem odporúčanie pod bodom č. 2.

3. kontrolné zistenie: Kontrolou všetkých nájomných zmlúv na nebytové priestory v budove ZS bolo zistené, že mesto Stupava, majetkové odd. MsÚ Stupava, od roku 2015 nepostupovalo v zmysle ustanovení uzavretých zmlúv, kedy sa výška nájomného vrátane služieb mala upraviť s ohľadom

na dosiahnutú mieru inflácie. Tým, že povinná osoba neupravila výšku nájmu v závislosti od výšky inflácie, a to každoročne, písomným dodatkom k zmluve, konala v rozpore s týmito zmluvami ako aj s § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Miera inflácie meraná indexom spotrebiteľských cien dosiahla:

- v roku 2015 zápornú hodnotu – 0,3 %
- v roku 2016 zápornú hodnotu – 0,5 %
- v roku 2017 kladnú hodnotu + 1,3 %
- v roku 2018 kladnú hodnotu + 2,5 %

Po zohľadnení inflácie od roku 2015 by mala byť cena nájomného vrátane služieb vyššia o 3 % (výpočet: $-0,3 + -0,5 + 1,3 + 2,5$), t.j. z 6,27 € na 6,46 € a z 29,38 € na 30,26 €. Povinná osoba podala námietku k zvýšeniu ceny služieb o výšku inflácie 3 %, nakoľko inflácia sa vzťahuje iba na nájomné, a nie na náklady za služby spojené s nájmom. Námietka je opodstatnená, nakoľko náklady na služby spojené s nájmom sa skladajú z viacerých nákladových položiek a hoci sa inflácia vzťahuje na trhové ceny, nie vždy všetky nákladové položky stúpajú.

K 3. kontrolnému zisteniu navrhujem odporúčanie pod bodom č. 3 a 4.

4. kontrolné zistenie: Kontrolou dodatkov k nájomným zmluvám bolo zistené, že dodatok č. 9 uzavretý s BM MEDICUS s.r.o je uzavretý k nájomnej zmluve zo dňa 13.12.2004, pričom túto zmluvu akoby nahradila nájomná zmluva zo dňa 1.10.2006, nakoľko je uzavretá na tie isté miestnosti len v menšej výmere. Predchádzať tomuto malo ukončenie nájomnej zmluvy z 13.12.2004. Odporúčam vypovedať nájomnú zmluvu z 1.10.2006, nakoľko všetky ostatné dodatky sú uzavreté na zmluvu zo dňa 13.12.2004. Takisto odporúčam uzatvárať dodatky k zmluvám, pri ktorých sa nemení nájomca.

Kontrola výdavkov

Výdavky na ZS sú začlenené v programovom rozpočte mesta Stupava v programe: 13 – Sociálne služby, podprogram 13.2 Zdravotníctvo – zdravotné stredisko (viď tabuľka č. 3 a 4). Zámerom podprogramu je dostupná zdravotná starostlivosť pre všetkých občanov. Cieľom podprogramu je vytvoriť podmienky pre širokospektrálne pôsobenie všetkých odborných lekárskejších profesií, ktoré by slúžili pre občanov mesta Stupava.

Počas kontrolovaného obdobia (2015 – 2018) bol najväčší objem finančných prostriedkov použitý na tovary a služby na rozpočtovej položke EK 630, v roku 2017, a to vo výške 146.211 € (viď tab. č. 3).

Tab. č. 3 – rozpočtové výdavky v podprograme 13.2. Zdravotníctvo – zdravotné stredisko

Podprogram 13.2		rok 2015	rok 2016	rok 2017	rok 2018
Bežné výdavky		67.273	71.686	160.462	143.325
z toho:	EK 610 – mzdy	9.732	10.368	10.643	12.165
	EK 620 – odvody	3.530	3.498	3.540	3.751
	EK 630 – tovary a služby	53.948	57.755	146.211	127.350
	EK 640 – transfery	63	65	68	59
Kapitálové výdavky		0	0	0	0

V roku 2015 bola najväčšia finančná čiastka použitá na rozpočtovej položke EK 635 – rutinná a štandardná údržba, FK 0760, vo výške **23.400,79 €** na dodávku a montáž plastových okien a kúpu mreží, a to na základe zmluvy o dielo [č. 162/2015](#). Informácie o faktúre sú zverejnené [tu](#).

V roku 2016 bola najväčšia finančná čiastka použitá na rozpočtovej položke EK 635, FK 0760, vo výške **29.877,10 €** na opravu strechy a bleskozvodu, a to na základe zmluvy o dielo [č. 77/2016](#). Informácie o faktúre sú zverejnené [tu](#).

V roku 2017 dosiahli výdavky na opravu budovy ZS najvyššiu sumu s porovnaním rokov 2015, 2016 a 2018, a to **107.545,04 €**. Výdavky boli použité v súlade s účelom, na základe zmlúv o dielo [č. 208/2017](#) (oprava strechy ZS – havarijný stav) a [č. 182/2017](#) (rekonštrukcia elektroinštalácie). Informácie o faktúrach sú zverejnené na webovom sídle mesta Stupava [tu](#).

V roku 2017 boli vynaložené kapitálové výdavky na stoličkový výt'ah kvôli umožneniu bezbariérového prístupu na ZS, a to na rozpočtovej položke EK 718 – rekonštrukcia a modernizácia, FK 0620, vo výške **7.585 €** na základe kúpnej zmluvy zverejnenej pod [č. 73/2017](#). Tieto kapitálové výdavky boli zaradené do programu 11: Prostredie pre život, podprogram 11.8.: Majetok mesta. Odporúčam zaraďovať výdavky týkajúce sa budovy zdravotného strediska do jedného programu, hoci ide o majetok mesta.

V roku 2018 boli na rutinnú a štandardnú údržbu budovy ZS vynaložené finančné prostriedky vo výške **94.184,44 €**. Najväčšia finančná čiastka vo výške 25.333,04 € bola použitá na odstránenie havarijného stavu v budove ZS (v bývalej ambulancii pediatrie – búracie práce - odsekanie soklovej omietky, odsekanie lepených soklíkov podlahy, sanačné omietky, dlažba, maliarske a natieračské práce, konštrukcie stolárske), a to na základe objednávky [č. 25/2018](#) (informácie o faktúre sú zverejnené [tu](#)). Pre účely odstránenia havárie na poškodenom kanalizačnom potrubí a výmenu uzatváracích ventilov na SV a TÚV bola vystavená objednávka zverejnená pod [č. 20/2018](#) (informácie o fa [tu](#)).

Tab. č. 4 – jednotlivé podpoložky rozpočtovej položky ekonomickej klasifikácie 630

Výdavky na tovary a služby (EK 630)		rok 2015	rok 2016	rok 2017	rok 2018
632 - energie		26.833,66	25.517,20	34.652,74	25.221,41
z toho:	elektrika	4.494,32	4.253,26	3.917,96	6.644,18
	TÚV	21.624,23	19.292,55	27.766,32	17.625,99
	voda	715,11	1.971,39	2.968,46	951,24
633 – materiál		1.371,30	1.171,63	1.936,00	7.593,78
635 - údržba		24.131,56	30.212,30	107.545,04	94.184,44
637 - služby		1.611,03	854,20	2.077,58	350,00

Odporúčania:

1. Upraviť nájomné pri zmluve zverejnenej pod č. 307/2018 podľa celkovej výmery prenajatých nebytových priestorov, tak ako je tomu pri ostatných nájomných zmluvách,
2. Upraviť výmery prenajatých priestorov v zmluve č. 183/2013 podľa skutočného výmeru priestorov a skontrolovať výmery v ostatných zmluvách v predmete nájmu,
3. Uplatňovať infláciu na cenu nájmu a upraviť nájomné ku všetkým nájomným zmluvám na nebytové priestory v budove ZS vzhľadom na kladnú hodnotu miery inflácie v minulých rokoch o 3 %,
4. Monitorovať náklady na služby každoročne, aby nájomcovia platili skutočnú výšku nákladov, resp. aby náklady prenajímateľa na energie boli uhradené nájomcami v pomere 1:1, a aby náklady na mzdy boli hradené tými nájomcami, ktorý upratovacie služby využívajú, a uvedené preniesť do zmlúv alebo dodatkov,
5. Prehodnotiť nájomné za užívanie hnutelných vecí (prístrojové a vecné vybavenie), nakoľko zostatková hodnota niektorých vecí je nulová, a zároveň niektoré hnutelné veci nie sú započítané do nájomného (sedačkový výt'ah, nové televízory a iné),
6. Prehodnotiť programovú štruktúru rozpočtu mesta Stupava v programe 11: Prostredie pre život, podprogram 11.8 Majetok mesta s programom 13: Sociálne služby, podprogram 13.2 Zdravníctvo – zdravotné stredisko.

Podklady preukazujúce zistené nedostatky:

1. Zmluvy a dodatky k zmluvám.

Lehoty:

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola stanovená **do 07.10.2019**. Povinná osoba si svoju povinnosť splnila a prijala opatrenia. Lehota na splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je stanovená **do 31.12.2019**.

Záver:

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým bolo potrebné prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Sčasti budú odstránené po schválení dodatkov k zmluvám na 9. zasadnutí MsZ v Stupava, ktoré sa má konať v deň predloženia tejto správy mestskému zastupiteľstvu, t.j. 24.10.2019.

V Stupave, dňa 17.10.2019