

Hlavný kontrolór mesta
M.R. Štefánika 1
H L O H O V E C

Správa
o výsledkoch kontroly
Číslo: 5691/2018/1576

Podľa poverenia číslo 1/2018 zo dňa 23. 01. 2018 vykonal
 Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec
 v čase od 24. 01. 2018 do 23. 02. 2018
 následnú finančnú kontrolu:

- hospodárenia s finančnými prostriedkami
- dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom obce

za roky 2014, 2015, 2016 a 2017 v spoločnosti Nemocnica s poliklinikou Hlohovec, s.r.o.,
 Nábrežie A. Hlinku 27, (ďalej len NsP, s.r.o.“) 920 01 Hlohovec.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

Založenie a vznik spoločnosti

Spoločnosť Nemocnica s poliklinikou Hlohovec, s.r.o., so sídlom Nábrežie A. Hlinku 27 v Hlohovci, bola založená notárskou zápisnicou, spísanou dňa 02. 11. 2006 zápisom do Obchodného registra Okresného súdu v Trnave, odd. Sro, vložka č. 19361/T a hospodársku činnosť začala vykonávať od 01.01.2007. Zakladateľom spoločnosti je mesto Hlohovec, zastúpené primátorom mesta Hlohovec so sídlom M. R. Štefánika 1, Hlohovec.

Zmeny, ktoré sa udiali 01.03.2017

Dňa 01.03.2017 na základe výpovede nájomnej zmluvy č. 72/2013 doručenej mestu Hlohovec dňa 23.11.2016 spoločnosť NsP s.r.o. vypovedala mestu Hlohovec nájomnú zmluvu č. 72/2013 v znení jej neskorších dodatkov ku dňu 28.02.2017. Súčasne žiadosťou o zrušení nájomnej zmluvy zo dňa 07.02.2017 spoločnosť NsP s.r.o. požiadala mesto Hlohovec o zrušenie nájomnej zmluvy č. 392/2007 zo dňa 02.01.2007 v znení dodatku č. 1.

Na základe uznesenia MsZ zo dňa 27.02.2017 č. 19 bodu 1.1 a 1.2 majetok, ktorý bol predmetom nájmu na základe vyššie uvedených zmlúv preberá do nájmu v rozhodnutí stanovenom v citovanom uznesení s účinnosťou od 01.03.2017 Bytové hospodárstvo Hlohovec, s.r.o.

Dňa 28.02.2017 bola podpísaná podnájomná zmluva medzi Bytovým hospodárstvom Hlohovec, s.r.o. ako nájomcom a NsP s.r.o. ako podnájomcom o prenechaní do podnájmu podnájomcovi nasledovné nehnuteľnosti:

Prízemie:

Oddelenie LDCH	427,88 m ²
Sklad prádla pre LDCH	9,90 m ²
Ambulancia lekárskej služby prvej pomoci	109,62 m ²

Poschodie I:

Ambulancia geriatrickej a vnútorného lekárstva	
Šatňa a sklady	65,70 m ²

Poschodie III:

Priestory administratívy.....	196,95 m ²
Spolu:.....	940,80 m ²

I. Personálne obsadenie spoločnosti NsP, s.r.o. Nábřežie A. Hlinku 27 je nasledovné:

1. konateľ spoločnosti:	Mgr. Martin Bobrovský
2. sekretariát: personalistika, mzdová účtovníčka:	Miroslava Sekerešová
výpočtový technik – externe:	Ing. Róbert Puček
údržba:	1
3. ekonómka: externe:	Ing. Eva Polčíková
4. diagnostické centrum:	
primár:	MUDr. Róbert Kolenič
rádiologickí asistenti:	2
zdravotné sestry:	2
upratovačka:	0,5
5. oddelenie LDCH: lekári:	MUDr. Mária Čechová – primár
	MUDr. Alumbasi Timona
	MUDr. Zuzana Valášková
zdravotné sestry:	10
asistenti:	4
sanitári:	3
fyzioterapeut:	1
upratovanie, pranie, žehlenie:	3

II. V kontrolovanom subjekte boli kontrolované tieto oblasti:**1/ Zriaďovacia listina, zriaďovacie pôsobnosti, riadiaca dokumentácia, interné normy a smernice:**

1/ Zriaďovacia listina, ktorou MZ SR zriaďuje s účinnosťou od 01.07.1991 štátnu rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou s názvom „Poliklinika Hlohovec“.

2/ Zmena zriaďovacej listiny, ktorou MZ SR mení s účinnosťou od 01.09.1994 názov „Poliklinika Hlohovec“ na „Nemocnica s poliklinikou Hlohovec“.

3/ Oznámenie Krajského úradu Trnava zo dňa 30.09.1996 o prechode zriaďovacej pôsobnosti z MZ SR na Krajský úrad Trnava

4/ Zmena zriaďovacej listiny, ktorou prechádza zriaďovacia funkcia z orgánov štátnej správy na obce a VUC. S účinnosťou od 01.01.2003 podľa zákona NRSR č. 416/2001 o prechode pôsobnosti orgánov štátnej správy na obce a VUC a podľa § 24 ods. 3 zákona NRSR č. 277/1994 o zdravotnej starostlivosti v z.n.p. prechádza zriaďovateľská funkcia Nemocnice s poliklinikou, Nábřežie A. Hlinku 27, 92001 Hlohovec na mesto Hlohovec, M. R. Štefánika 1, 92001 Hlohovec.

5/ Živnostenský list na vykonávanie ohlasovacej živnosti

1/ Dopravná zdravotná služba

2/ Pohostinská činnosť

3/ Prenájom nehnuteľností

6/ Výpis z OR Nemocnice s poliklinikou Hlohovec, s.r.o.

- deň zápisu: 16. 12. 2006

- predmet podnikania:

o dopravná zdravotná služba

- pohostinská činnosť
 - prenájom nehnuteľností vrátane poskytovania základných služieb a iných doplnkových činností (prenájom strojov a zariadení)
- Spoločníci: mesto Hlohovec
- Výška vkladu: 200 000,- Sk
-
- 7/ Stanovy obchodnej spoločnosti NsP Hc, s.r.o. zo dňa 14.12.2006
- 8/ Notárska zápisnica, do ktorej bola zapísaná zakladateľská listina podľa § 57 ods. 3 Obchodného zákonníka o založení spoločnosti s ručením obmedzeným „Nemocnica s poliklinikou Hlohovec, s.r.o.“ zo dňa 02. 11. 2006
- 9/ Rozhodnutie TSK o vydaní povolenia na prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia zo dňa 28. 12. 2006.
- 10/ Výpis z OR zo dňa 13. 07. 2007, v ktorom je rozšírený predmet podnikania o
- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia: Všeobecná nemocnica s odborným zameraním na:
 - Liečebňa dlhodobochorých
 - Interná ambulancia
 - Diabetologická ambulancia
 - Gastro-enterologická ambulancia
 - Dopravná zdravotná služba
- 11/ Oznámenie o zmene podnikania zo dňa 03. 06. 2008, v ktorom 10 lekárov oznamuje, že ich nové miesto podnikania bude mať sídlo na adrese: Hlohova 13, 92001 Hlohovec.
- 12/ Notárska zápisnica zo dňa 27. 05. 2009, v ktorej je zapísané odvolanie konateľa NsP s.r.o. MUDr. Jozefa Vrábla a menovanie Ing. Štefana Masaryka Koóša za konateľa spoločnosti NsP s.r.o.
- 13/ Prevádzkový poriadok LSPP zo dňa 04. 03. 2013
- 14/ Čestné vyhlásenie obchodnej spoločnosti Nemocnica s poliklinikou Hlohovec, s.r.o. so sídlom Nábřežie A. Hlinku 27, 92001 Hlohovec, IČO: 36713091, zapísanej v OR Trnava, oddiel: Sro, vložka č. 19361/T na účely riadnej identifikácie konečného užívateľa výhod vo vzťahu k Spoločnosti vykonávanej podľa zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora zo dňa 02. 08. 2017.
- 15/ Pracovný poriadok zo dňa 01. 01. 2012
- 16/ Organizačný poriadok zo dňa 23. 06. 2017

2. Výkon predbežnej finančnej kontroly

Zákony o finančnej kontrole – ako zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, tak i zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite - predpisujú vykonávať základnú finančnú kontrolu iba v prípade narábania s verejnými financiami. Keďže sa v prípade kontrolovaného subjektu – NsP, s.r.o. nejedná o narábanie s verejnými

financiami, tak predbežná finančná kontrola nemusí byť vykonávaná ani na faktúrach, ani na pokladničných dokladoch.

3/ Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok na webovej stránke organizácie.

Zákonné znenie:

Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá **obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.**

Keďže sa v prípade kontrolovaného subjektu – NsP, s.r.o. nejedná o narábanie s verejnými financiami, tak tento nemusí zverejňovať zmluvy, ani údaje o faktúrach a objednávkach.

III. Účtovné doklady

1/ Pokladničná kniha – kontrola pokladničnej hotovosti

V organizácii NsP, s.r.o. je vedená 1 pokladňa:

V organizácii NsP, s.r.o. nemá nik podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu a pokladničné operácie.

Tým je porušený zákon č. 311/2001 Z.z. – Zákonník práce, v ktorom je uvedený:

§ 182 bod (2) zákona č. 311/2001 Z.z. – Zákonník práce stanovuje: „Dohoda o hmotnej zodpovednosti sa musí uzatvoriť písomne, inak je neplatná“.

Limit pokladničnej hotovosti kontrolovaná organizácia nemá stanovený. Súčasné predpisy pre podnikateľskú činnosť nestanovujú žiadne limity na pokladničnú hotovosť – teda na denný pokladničný limit. Je vecou každého podnikateľského subjektu, ako si zhodnotí svoju činnosť v nadväznosti na vytvorené podmienky pre ochranu svojej hotovosti a následne si stanoví vnútropodnikovým aktom denný limit pokladničnej hotovosti. Pri stanovení výšky pokladničnej hotovosti je potrebné vychádzať z praktickej znalosti hotovostných potrieb pri svojej činnosti, pretože iný limit by mohol platiť napr. pri prijímaní platieb v reštaurácii, iný limit v obchodnej činnosti pri predaji nábytku a iný limit napr. pri predaji potravín. Uvedený limit nemusí byť vôbec stanovený, ale je vecou samotného podnikateľského subjektu, akým spôsobom si zabezpečí ochranu svojho majetku, medzi ktoré patrí aj finančná hotovosť v pokladni. Často krát sa stáva, že pokiaľ podnikateľský subjekt nemá stanovený limit pokladničnej hotovosti, má napr. poistený majetok, pri vlámaní do pokladne a následného zistenia manka v pokladni po krádeži poisťovne napr. vyžadujú výšku denného limitu pokladničnej hotovosti. Každý vedúci zodpovedný pracovník v podnikateľskej sfére v záujme ochrany majetku by mal vydať vnútropodnikový akt, v ktorom by stanovil s ohľadom na konkrétne podmienky aj

limit pokladničnej hotovosti, čím sa vyhne prípadným nepríjemnostiam z pohľadu svojej zodpovednosti za ochranu majetku.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti je vykonávaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, avšak dokument o inventarizácii pokladne k 31.08.2017 so stavom v pokladni 445,10 € nebol nikým podpísaný, hoci v ňom boli predtlačené:

- Hmotne zodpovedná osoba
- Osoby zodpovedné za vykonanie inventúry
- Zodpovedný vedúci.....

Takáto inventúra nemá žiadnu vypovedaciu hodnotu, pretože z nej nie je vidno, kto je hmotne zodpovedná osoba za pokladňu a pokladničné operácie, ktoré osoby vykonali inventúru a inventarizáciu pokladne a kto zodpovedný podpísal a vzal na vedomie výsledok inventarizácie pokladničnej hotovosti.

Tým je porušený zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ktorý stanovuje:

§ 6 (3) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve: „Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30“.

§ 29 (2) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve: „Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

§ 30 (2) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve: „Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- d) miesto uloženia majetku,
- e) **meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,**
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
- g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i) **meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,**
- j) poznámky.

Zostatok pokladničnej hotovosti nebolo možné skontrolovať, pretože pokladničné operácie v NsP s.r.o. sa uskutočňujú nasledovným spôsobom:

Príjmové operácie: zdravotné sestry inkasujú poplatky od pacientov – úhrady podľa zákona č. 577/2004 Z.z. – Rozsah zdravotnej starostlivosti uhrádzanej zo zdravotného poistenia. Pani Sekerešová na konci mesiaca skontroluje tieto príjmy a prevezme príslušné

doklady o príjmoch a zinkasované poplatky od pacientov a a vloží ich do pokladne. Doklady odovzdá účtovníčke, ktorá vyhotoví príjmové pokladničné doklady.

Výdavkové operácie: pani Sekerešová uskutočňuje nákupy za hotové, bločky na konci mesiaca odovzdá účtovníčke, ktorá vyhotoví výdavkové pokladničné doklady. Výber hotovosti z BU robí pani Sekerešová (výnimočne, pretože príjmy sa približne rovnajú výdavkom).

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Uzavrieť dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu a pokladničné operácie. (Dohoda o hmotnej zodpovednosti bola uzatvorená s pani Miroslavou Sekerešovou v priebehu kontroly).

Vypracovať smernicu o zásadách vedenia pokladne, v ktorej bude okrem iného stanovený limit pokladničnej hotovosti.

Inventarizáciu pokladne musí podpisovať osoba hmotne zodpovedná za pokladňu a pokladničné operácie, osoby zodpovedné za vykonanie inventarizácie pokladne a zodpovedný vedúci.

2/ Pokladničné doklady:

Predmetom kontroly je porovnanie údajov v Pokladničnej knihe (po mesiacoch) s podkladmi. Podkladmi sú rôzne doklady, ktoré preukazujú výdavky v hotovosti (bločky z elektronických registračných pokladníc (ERP), cestovné príkazy, podacie poštové lístky, bankové dokumenty o vykonaní vkladu...) alebo príjmy v hotovosti (poplatky pacientov – úhrady podľa zákona č. 577/2004 Z. z., bankové dokumenty o vykonaní výberu z banky do pokladne, ...). Na základe týchto podkladov účtovníčka vyhotovuje výdavkové a príjmové pokladničné doklady a účte o nich.

Na pokladničných dokladoch nie sú pečiatky o predbežnej finančnej kontrole a podpisy vedúceho zamestnanca a oprávneného zamestnanca, ale v tomto prípade nemusí byť vykonávaná predbežná finančná kontrola, pretože pokladničné operácie sa netýkajú transferov od zriaďovateľa. Na výdavkových pokladničných dokladoch sú podpisy: „vyhotovil“, „prijal“ a „schválil“.

Od mesiaca január 2017 však chýba podpis „schválil“, čo by mal byť podpis konateľ'a.

Tým je porušený zákon o účtovníctve, konkrétne § 10 bod (1) písmeno f), v ktorom je uvedený:

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

§ 10 Účtovný doklad

(1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Bločky z elektronických registračných pokladníc sa skenujú kvôli čitateľnosti. Na príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch sú účtovacie predpisy.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

*Zabezpečiť podpisy na pokladničných dokladoch osôb zodpovedných za účtovné prípady účtovných dokladov.
(Podpisy na pokladničných dokladoch od mesiaca január 2017 doposiaľ boli doplnené v priebehu kontroly).*

Počet pokladničných dokladov v roku, v rokoch

	PPD:	VPD:
2014	140	230
2015	101	224
2016	82	231
2017	80	311

3/ Účtovné doklady za kontrolované obdobie

Predmetom kontroly je kontrola účtovných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť t.j. dodržiavanie náležitostí účtovného dokladu, účtovného zápisu, v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov.

Kontrolovaný subjekt má pri každej faktúre dokument „Účtovný záznam“, na ktorom sú uvedené údaje: číslo faktúry, fakturovaná suma s DPH, dátum príchodu faktúry do spoločnosti, a 4 podpisy: doklad preskúmal z hľadiska:

- vecného: podpis oprávnenej osoby: je tam podpis konateľa
- formálneho: je tam podpis účtovníčky
- prípustnosti operácie: je tam podpis účtovníčky
- operáciu nariadil a schválil: je tam podpis konateľa

Z vyššie uvedených skutočností pri podpise dokladov pripojených k dodávateľským faktúram konštatujem, že je splnený zákon o účtovníctve, konkrétne § 10 bod (1), písm. f). Táto situácia však trvala iba do konca mesiaca marec 2017. Od začiatku mesiaca apríl 2017 až doposiaľ už chýba podpis „operáciu nariadil a schválil“. A na mnohých faktúrach chýbajú aj podpisy osôb zodpovedných za vecnú kontrolu. Sú to faktúry: 77/3/17, 78/3/17, 81/4/17, 84/3/17, 87/4/17, 88/4/17, 108/4/17, 111/5/17, 116/5/17, 130/5/17, 133/5/17, 136/6/17, 138/6/17, 140/6/17, 148/6/17, 149/6/17, 152/6/17, 154/6/17, 155/6/17, 157/6/17, 161/6/17, 162/6/17, 163/6/17, 165/7/17, 168/7/17, 169/6/17, 172/6/17, 180/7/17, 181/7/17, 183/7/17, 185/8/17, 187/8/17, 189/7/17, 193/8/17, 194/7/17, 195/7/17, 197/8/17, 198/8/17, 200/8/17, 201/8/17 – faktúra datovaná 24.08.2017

Od čísla dodávateľskej faktúry 202 (201700202) s dátumom dodania 31.08.2017 prestávajú byť pripojené k dodávateľským faktúram „účtovné záznamy“, začínajú byť pripojené iba účtovacie predpisy. Problém je, že na týchto dodávateľských faktúrach už nie je ani jeden podpis – ani na faktúre, ani na účtovacom predpise. To znamená, že chýba ako podpis osoby zodpovednej za kontrolu formálnej stránky, za kontrolu vecnej stránky ako aj podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad.

Tým je porušený zákon o účtovníctve, konkrétne § 10 bod (1) písmeno f), v ktorom je uvedené:

**Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
§ 10 Účtovný doklad**

**(1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať
f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.**

Na riešenie danej situácie odporúčam spracovať smernicu „Vedenie účtovníctva“, v ktorej v časti „Obeh a spracovanie prvotných dokladov“ by bolo uvedené, kto je zodpovedný za kontrolu formálnej stránky dokladov (za zaúčtovanie), kto je zodpovedný za kontrolu vecnej stránky dokladov a kto je zodpovedný za účtovný prípad.

V praxi to spravidla je riešené tak, že na každej faktúre je pečiatka, v ktorej je text:

Zodpovednosť podľa § 10 bod (1) písm. f) zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.	podpis:
formálna stránka:	
vecná stránka:	
osoba zodpovedná za účtovný prípad:	

Počet účtovných dokladov v rokoch:

Faktúry došlé:

2017	336
2016	411
2015	432
2014	358

Na dodávateľských faktúrach nie sú pečiatky o predbežnej finančnej kontrole a podpisy vedúceho zamestnanca a oprávneného zamestnanca ale v tomto prípade nemusia byť vykonávaná predbežná finančná kontrola, pretože pri úhradách faktúr sa nejedná o verejné prostriedky, ale privátne.

Faktúra č. 22/1/14, ext. č. 314800027 zo dňa 31. 01. 2014;
od spoločnosti „Vodárenské a technické služby, s.r.o.“

Faktúra za: „vodné, stočné za obdobie od 01.01.2014 do 31.01.2014“

Vodné: 141,12 € (bez DPH)	169,35 s DPH
Stočné: 88,71 € (bez DPH)	106,45 s DPH

Fakturovaná čiastka: 275,80 € (s DPH)

Účtovanie:

Účtovný záznam:	MD	DAL	suma (EUR)
	502-50	321-10	275,80

Aj vodné, aj stočné sú zaúčtované na účet 502 (spotreba energie). Na faktúre je uvedené, že je to za „vodné“ a za „stočné“. O vodnom sa účtuje na účet 502, o stočnom sa účtuje na účet 518.

Správne to má byť zaúčtované:

MD	DAL	suma (EUR):
502-50	321-10	169,35
518	321-10	106,45

Podobný nedostatok je aj na faktúrach č. 45/2/14, 75/3/14, 98/4/14, 136/5/14, 161/6/14, 205/7/14, 225/8/14, 268/9/14, 295/10/14, 324/11/14, 349/12/14; 28/1/15, 75/2/15, 106/3/15, 148/4/15, 176/5/15, 222/6/15, 280/8/15, 315/9/15, 353/10/15, 389/11/15, 428/12/15, 42/1/16, 82/2/16, 120/3/16, 163/4/16, 201/5/16, 229/6/16, 255/7/16, 280/8/16, 346/10/16, 377/11/16, 411/12/16, 28/1/17, 55/2/17, 85/3/17, 108/4/17, 131/5/17, 160/6/17, 189/7/17, 201700205, 201700327

Faktúra č. 30/2/2014, rozhodnutie č. 1620082644/2014 zo dňa 11. 02. 2014;
od spoločnosti „Mestský úrad Hlohovec“

Faktúra za: „poplatok za komunálne odpady, drobné a stavebné odpady“

Fakturovaná čiastka: 8 008,00 €

Účtovanie:

Účtovný záznam:	MD	DAL	suma (EUR)
	518.40	321-10	8 008,00

Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“,

Správne to má byť zaúčtované na účet 538 „Ostatné dane a poplatky“,

MD	DAL	suma (EUR):
538	321.1	8 008,00

Faktúra č. 132/4/16, ext. č. 6001651473 zo dňa 19. 04. 2014;

od spoločnosti „VUB, a.s.“

Faktúra za: „poplatok za vyhotovenie bankovej správy pre účely auditu podľa stavu k 31.12.2015“

Fakturovaná čiastka: 59,76 €

Účtovanie:

Účtovný záznam:	MD	DAL	suma (EUR)
	518.90	321-10	59,76

Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“,

Správne to má byť zaúčtované na účet 568 „Ostatné finančné náklady“,

MD	DAL	suma (EUR):
568	321-10	59,76

Faktúra č. 36/2/14, ext. č. 2014009 zo dňa 28. 02. 2014;

od spoločnosti „Frašacká vináreň, s.r.o.“

Faktúra za: „dodané obedy do LDCH Hlohovec“

Fakturovaná čiastka: 4 415,40 €

Účtovanie:

Účtovný záznam:	MD	DAL	suma (EUR)
	518.86	321-10	4 415,40

Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“,

Správne to má byť zaúčtované na účet 501 „Spotreba materiálu“,

MD	DAL	suma (EUR):
501	321-10	59,76

Podobný nedostatok je aj na faktúrach č. 71/3/14, 110/4/14, 111/4/14, 133/5/14, 202/7/14, 255/9/14, 300/10/14, 326/11/14, 352/12/14, 26/1/15, 73/2/15, 108/3/15, 147/4/15, 174/5/15, 217/6/15, 267/7/15, 282/8/15, 314/9/15, 359/10/15, 395/11/15, 427/12/15, 39/1/16, 83/2/16, 112/3/16, 164/4/16, 205/5/16, 228/6/16, 262/7/16, 282/8/16, 317/9/16, 347/10/16, 375/11/16, 403/12/16;

27/1/17, 48/2/17, 83/3/17, 110/4/17, 125/5/17, 172/6/17, 188/7/17, 201700256, 201700310

Zaúčtovaním na nesprávne účty je porušený zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ktorý v § 7 v bode (1) ustanovuje, že „Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v § 7 v bode (2) ustanovuje, že „Zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami.

Stanovisko konateľ'a ku kontrole dodávateľ'ských faktúr:

Dodávateľ'ské faktúry kontrolujem všetky a to takým spôsobom, že v prvom rade kontrolujem a podpisujem objednávky na dodávky tovarov a služieb a následne ich kontrolujem pri hromadných úhradách týchto faktúr.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

*Zabezpečiť podpisy na faktúrach osôb zodpovedných za kontrolu formálnej stránky, vecnej stránky a za účtovné prípady účtovných dokladov.
(Podpisy na dodávateľ'ských faktúrach od mesiaca apríl 2017 doposiaľ boli doplnené v priebehu kontroly).*

Faktúry účtovať na správne účty podľa Rámcovej účtovej osnovy;

IV. Transfery z rozpočtu mesta do spoločnosti BH, s.r.o.

Čerpanie transferov k 31.12.2014

		Plán (upravený) (€) k 31.12.2014	Skutočnosť (€) k 31.12.2014	rozdiel (€) k 31.12.2014
1/	Transfer NsP, s.r.o. na údržbu majetku a prevádzkové výdavky	10 000,00	0,00	-10 000,00
2/	Transfer NsP, s.r.o. na úhradu straty v LSPP	24 003,00	24 002,70	-0,30
	spolu:	34 003,00	24 002,70	-10 000,30

Čerpanie transferov k 31.12.2015

		Plán (upravený) (€) k 31.12.2015	Skutočnosť (€) k 31.12.2015	rozdiel (€) k 31.12.2015
1/	Transfer NsP, s.r.o. na údržbu majetku a prevádzkové výdavky	500,00	0,00	-500,00

2/	Transfer NsP s.r.o. na úhradu straty v LSPP	26 500,00	20 790,55	-5 709,45
	spolu:	27 000,00	20 790,55	-6 209,45

Čerpanie transferov k 31.12.2016

		Plán (upravený) (€) k 31.12.2016	Skutočnosť (€) k 31.12.2016	rozdiel (€) k 31.12.2016
1/	Transfer NsP, s.r.o. na údržbu majetku a prevádzkové výdavky	501,00	0,00	-501,00
2/	Transfer NsP s.r.o. na úhradu straty v LSPP	25 000,00	24 866,29	-133,71
	spolu:	25 501,00	24 866,29	-634,71

Strata LSPP za rok 2016 bola 24 505,40 €.

Čerpanie transferov k 31.12.2017

		Plán (upravený) (€) k 31.12.2017	Skutočnosť (€) k 31.12.2017	rozdiel (€) k 31.12.2017
2/	Transfer NsP s.r.o. na úhradu straty v LSPP	13 500,00	13 500,00	0,00
	spolu:	13 500,00	13 500,00	0,00

Za rok 2017 bola strata LSPP 22 902,87 €, z toho obyvatelia Hlohovca 14 655,24 €.

Mechanizmus poskytovania transferov od mesta Hlohovec NsP s.r.o. je nasledovný: NsP s.r.o. dá žiadosť mestu Hlohovec, v ktorej žiada úhradu pomernej časti straty na oddelení „LSPP“. Táto žiadosť je za konkrétne obdobie (napr. IX. a X. 2017) vo výške napr. 3 030,86 €. V prílohe žiadosti je rozpočet strediska (náklady, výnosy) na úseku LSPP za uvedené obdobie. Prílohou je aj zoznam pacientov po jednotlivých obciach okresu Hlohovec za uvedené obdobie. Z celkového počtu pacientov za všetky obce okresu Hlohovec pani Sekerešová vypočíta % pacientov za mesto Hlohovec (napr. 54,81%) a týmto % vynásobí stratu za príslušné obdobie. Ak strata za mesiace október a november 2017 bola 5 520,76 €, tak 54,81% z tejto straty predstavuje čiastku 3 030,86 € a v tejto výške žiada mesto Hlohovec poskytnúť dotáciu na úhradu pomernej časti straty.

V. Súvaha a výsledovka k 31.12.2016 a porovnanie s rokmi 2015 a 2014

Súvaha k 31.12.2016 a porovnanie s rokmi 2015 a 2014 (€)

AKTÍVA		2 014	2015	2016
1/	Dlhodobý neobežný majetok	1 448 537	1 199 153	949 768
2/	Obežný majetok	139 058	142 341	146 283
3/	Časové rozlíšenie	3 215	1 016	4 755
	spolu aktíva	1 590 810	1 342 510	1 100 806

PASÍVA		2014	2015	2016
1/	Vlastné imanie	-1 477 403	-1 537 590	-1 593 014
2/	Závazky	2 160 729	2 178 487	2 198 077
3/	Časové rozlíšenie	907 484	701 613	495 743
	spolu pasíva	1 590 810	1 342 510	1 100 806

Príjmy a výdavky k 31.12.2016 a porovnanie s rokmi 2015 a 2014 (€)

	2014	2015	2016
príjmy	1 064 193	1 074 193	1 103 625
výdavky	1 220 401	1 134 379	1 159 049
HV	-156 208	-60 186	-55 424

Výsledovka k 31.12.2016 a porovnanie s rokmi 2015 a 2014 (€)

	2014	2 015	2016
výnosy z hospodárskej činnosti	1 064 192	1 074 191	1 103 624
tržby z predaja služieb	770 478	830 143	870 484
ostatné výnosy z hosp. činnosti	293 714	244 048	233 140
výrobná spotreba	262 402	238 782	228 731
pridaná hodnota	508 076	591 361	641 753
osobné náklady	565 915	577 386	621 524
dane a poplatky	9 921	8 825	10 752
odpisy a OP k DHM a DNM	319 860	249 384	249 384
ostatné náklady na hosp. činnosť	36 742	34 177	22 404
HV z hosp. činnosti	-130 648	-34 363	-29 171
HV z finančnej činnosti	-23 263	-24 835	-25 181
daň z príjmov	-2 297	-988	-1 072
výsledok hospodárenia	-156 208	-60 186	-55 424

Štruktúra pohľadávok a záväzkov k 31.12.2016 a porovnanie s rokmi 2015 a 2014 (€)

Pohľadávky: (€)

	rok 2014	rok 2015	rok 2016
Dlhodobé pohľadávky:		513	2 321

	rok 2014	rok 2015	rok 2016
Krátkodobé pohľadávky:		136246	124 116

Pohľadávky spolu:		136 759	126 437
-------------------	--	----------------	----------------

z toho do lehoty:	56 857	57 077	51 123
po lehote:	79 179	79 682	75 314
krátkodobé pohľadávky spolu:	136 036	136 759	126 437

Členenie pohľadávok:

	rok 2014	rok 2015	rok 2016
VZP	86 397	85 759	90 120
Dôvera	17 784	33 385	13 082
Union	3 182	2 180	5 595
prenájom	21 208	14 544	14 905
ostatné	7 465	891	2 735
pohľadávky spolu:	136 036	136 759	126 437

Záväzky: (€)

	rok 2014	rok 2015	rok 2016
Dlhodobé záväzky:			
záväzky zo SF:	385	560	1 178
odložený daňový záväzok:	1 378		
dlhodobé záväzky spolu:	1 763	560	1 178

Krátkodobé záväzky:			
do lehoty splatnosti:	210 473	116 056	139 713
po lehote splatnosti:	1 405 073	1 458 399	1 439 183
krátkodobé záväzky spolu:	1 615 546	1 574 455	1 578 896

členenie krátkodobých záväzkov:			
1/ z obchodného styku	649 941	610 860	592 941
2/ voči spoločníkom:	387 863	394 225	400 588

3/	voči spoločníkom MsÚ:	378 398	385 576	392 754
4/	voči zamestnancom:	25 028	25 279	30 497
5/	zo sociálneho poistenia:	77 512	27 747	35 640
6/	daňové záväzky:	96 804	117 551	126 476
7/	úroky z omeškania SP		13 217	
	krátkodobé záväzky spolu:	1 615 546	1 574 455	1 578 896

Krátkodobé finančné výpomoci:	522 109	582 781	593801
celkový dlh spoločnosti (záväzky):	2 160 729	2 178 487	2 198 077

Vlastné imanie detailne: (€)

účet číslo:	názov účtu:	rok:	konečný stav: (€)	konečný stav spolu: (€)
411	základné imanie			6 639,00
	základné imanie - mesto Hlohovec		3 253,00	
	základné imanie - Klimati Logistic, s.r.o.		3 386,00	
421	zákonný rezervný fond			151,86
428	nerozdelený zisk minulých rokov			2 881,43
429	neuhradená strata minulých rokov			-1 547 261,84
	strata	2008	-28 671,90	
	strata	2009	-111 156,60	
	strata	2010	-169 257,33	
	strata	2011	-461 298,91	
	strata	2012	-498 449,72	
	strata	2013	-59 459,06	
	strata	2014	-156 208,40	
	strata	2015	-60 185,99	
	odložený daňový záväzok		-2 573,93	
431	hospodársky výsledok	2016		-55 424,03
	500 náklady		1 159 049,19	
	600 výnosy		1 103 625,16	
	vlastné imanie spolu:			-1 593 013,58

Detailné členenie záväzkov k 31.12.2016: (€)

1/ záväzky z obch.styku	592 941
-------------------------	---------

Actis, s.r.o.	27,01
Bytové hospodárstvo, s.r.o.	31 855,54
Digi TV, s.r.o.	23,20
Dr. Max 38 s.r.o.	52 293,57

Egamed	172,12
Harmónia Madunice, a.s.	2 281,50
Horex	360,00
CHIROF, s.r.o.	881,98
Ing. Mgr. Anna Šutovská	900,00
Klimati team, spol. s r.o.	233 214,98
Le Cheque Dejeuner, s.r.o.	2 193,06
Mediamb, s.r.o.	74,34
Messer Tatragas, spol. s r.o.	2 260,53
mesto Hlohovec	62 968,28
Miroslav Fojtášek ALIMAX	110,10
PPF, s.r.o.	40,00
Roin Hlohovec o.z.	86,86
RUVZ-lab.	151,00
S.L.Pharma Holding, s.r.o.	38 519,38
SEZAKO Trnava, s.r.o.	152,04
Siemens Healthcare, s.r.o.	1 440,00
Slovak Telecom, a.s.	841,27
Terasa Hlohovec, s.r.o.	13 998,60
Thyssen Krupp Dopravné stavby Slovensko, s.r.o.	1 019,70
Ústav radiačnej ochrany, s.r.o.	108,00
VIDRA, spol. s r.o.	359,40
Vodárenské a technické služby, s.r.o.	18 503,80
ZSE Energia, a.s.	2 388,94
ostatné záväzky	125 715,50
záväzky o obchodného styku spolu:	592 940,70

2/ voči spoločníkom:	400 588
----------------------	---------

Pôžičky Klimati Logistic, spol. s r.o.

úhrada dňa:	úrok	úrok 2011 (€)	úrok 2012 (€)	úrok 2013 (€)	úrok 2014 (€)	úrok 2015 (€)	úrok 2016 (€)	úrok spolu (€)	pôžičky celkom (€)	splatná ku dňu:
				od 01.10.2013 mínus 2%						
7.9.2009	5%	5000,5	5000,5	4 244,17	2 000,00	2 000,00	2 000,00	26 821,17	126 821,17	31.8.2010
15.12.2009	5%	3051,4	3051,4	2 589,84	1 220,40	1 220,40	1 220,40	15 539,00	76 559,12	15.12.2011
spolu:		8 051,90	8 051,90	6 834,01	3 220,40	3 220,40	3 220,40	42 360,17	203 380,29	

Pôžičky Klimati

11.9.2009	5%	5354,55	5354,55	4 544,77	2 142,00	2 142,00	2 142,00	28 662,79	135 762,79	15.9.2010
21.6.2010	5%	2500,25	2500,25	2 122,13	1 000,00	1 000,00	1 000,00	11 444,68	61 444,68	30.6.2011
spolu:		7 854,80	7 854,80	6 666,90	3 142,00	3 142,00	3 142,00	40 107,47	197 207,47	

celkom:		15 906,70	15 906,70	13 500,91	6 362,40	6 362,40	6 362,40	82 467,64	400 587,76	
----------------	--	------------------	------------------	------------------	-----------------	-----------------	-----------------	------------------	-------------------	--

3/ voči spoločníkom MsÚ:	392 754
--------------------------	---------

úhrada dňa:	číslo	istina	úrok	úrok 2013 (€)	úrok 2014 (€)	úrok 2015 (€)	úrok 2016 (€)	úrok spolu (€)	pôžičky celkom (€)	splatná ku dňu:
			od 01.10.2013 mínus 2%							
5.3.2010	62/2010	76 789,88	5%	2 638,21	1 535,80	1 535,80	1 535,80	7 245,61	84 035,49	31.8.2011
15.12.2010	451/2010	48 039,22	5%	1 650,44	960,78	960,78	960,78	4 532,78	52 572,00	31.12.2012
16.11.2011	622/2011	102 900,00	5%	3 535,25	2 058,00	2 058,00	2 058,00	9 709,25	112 609,25	31.12.2015
16.11.2011	685/2011	58 627,16	5%	2 014,20	1 172,54	1 172,54	1 172,54	5 531,82	64 158,98	31.12.2015
24.11.2011	686/2011	72 534,00	5%	2 491,99	1 450,68	1 450,68	1 450,68	6 844,03	79 378,03	31.12.2015
spolu:		358 890		12 330,09	7 177,80	7 177,80	7 177,80	33 863,49	392 753,75	

4/ voči zamestnancom:	30 497,66
-----------------------	-----------

Závazok voči zamestnancom sú predpísané mzdy za mesiac december 2016, ktoré boli vyplatené v mesiaci január 2017.

Tento údaj 30 497,66 € predstavuje doplatok mzdy – peňažný ústav v čiastke 30 451,06 € a sporenie v čiastke 46,60 €, spolu: 30 497,66 €.

5/ zo sociálneho poistenia: dlh - odvody do SP a ZP	35 640					
	SP	VŠZP	Dôvera	Union	Tatra symp.	celkom:
mesiac:	spolu (firma + zam.)	spolu (firma + zam.)	spolu (firma + zam.)	spolu (firma + zam.)	spolu (firma + zam.)	spolu (firma + zam.)

marec	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
-------	------	------	------	------	--	------

apríl	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
máj	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
jún	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
júl	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
august	0,00	2 656,20	1 117,68	0,00		3 773,88
september	0,00	3 235,15	1 191,38	0,00		4 426,53
október	0,00	3 213,15	1 126,89	0,00		4 340,04
november	0,00	3 520,84	1 288,13	0,00		4 808,97
december	13 307,50	2 921,01	1 624,01	252,55	185,33	18 290,40
spolu:	13 307,50	15 546,35	6 348,09	252,55	185,33	35 639,82

6/ daňové záväzky:	126 476
--------------------	---------

daň z príjmov:	2 880
ostatné priame dane:	94 306
daň z pridanej hodnoty:	1 373
ostatné dane a poplatky:	27 918
daňové záväzky spolu:	126 476

Krátkodobé finančné výpomoci:			593 801
-------------------------------	--	--	---------

Fyzická osoba I - pôžičky

úhrada dňa:	číslo	istina	úrok	úrok 2011 (€)	úrok 2012 (€)	úrok 2013 (€)	úrok 2014 (€)	úrok 2015 (€)	úrok 2016 (€)	úrok spolu (€)	pôžičky celkom (€)	splatná ku dňu:
						od 01.01.2013 mínus 2%						
23.2.2011	5/2011	35 000,00	5%	1 489,60	1 750,00	700,00	700,00	700,00	700,00	6 039,60	41 039,60	28.2.2012
17.8.2012	4/2012	8 000,00	4%			279,68	160,00	160,00	160,00	759,68	8 759,68	30.9.2013
17.9.2012	5/2012	30 000,00	4%		345,45	600,00	600,00	600,00	600,00	2 745,45	32 745,45	30.9.2013
17.9.2012	9/2011	26 000,00	4%	172	997,93	520,00	520,00	520,00	520,00	3 249,93	29 249,93	30.9.2013
8.10.2012	12/2012	10 000,00	5%		115,08	200,00	200,00	200,00	200,00	915,08	10 915,08	31.10.2013
29.10.2012	13/2012	45 000,00	4%		345,1	900,00	900,00	900,00	900,00	3 945,10	48 945,10	31.10.2013
26.11.2012	14/2012	15 000,00	4%		57,4	300,00	300,00	300,00	300,00	1 257,40	16 257,40	30.11.2013
7.1.2013	1/2013	30 000,00	2%			588,55	600,00	600,00	600,00	2 388,55	32 388,55	31.1.2014
15.1.2013	2/2013	60 000,00	2%			1 150,80	1 200,00	1 200,00	1 200,00	4 750,80	64 750,80	31.12.2013
8.3.2013	3/2013	30 000,00	2%			489,91	600,00	600,00	600,00	2 289,91	32 289,91	31.12.2013
12.4.2013	5/2013	20 000,00	2%			288,25	400,00	400,00	400,00	1 488,25	21 488,25	30.4.2014
27.5.2013	6/2013	20 000,00	2%			238,93	400,00	400,00	400,00	1 438,93	21 438,93	31.5.2014
26.6.2013	10/2013	20 000,00	2%			206,05	400,00	400,00	400,00	1 406,05	21 406,05	30.6.2014
30.7.2013	14/2013	25 000,00	2%			210,98	500,00	500,00	500,00	1 710,98	26 710,98	31.7.2014
28.10.2013	15/2013	20 000,00	2%			70,14	400,00	400,00	400,00	1 270,14	21 270,14	31.10.2014

27.1.2014	1/2014	15 000,00	2%				277,16	300,00	300,00	877,16	15 877,16	31.1.2015
1.4.2014	4/2014	13 000,00	2%				194,54	260,00	260,00	714,54	13 714,54	1.4.2015
27.6.2014	7/2014	20 000,00	2%				205,70	400,00	400,00	1 005,70	21 005,70	1.7.2015
28.8.2014	8/2014	15 000,00	2%				102,50	300,00	300,00	702,50	15 702,50	31.8.2015
27.10.2014	9/2014	20 000,00	2%				71,50	400,00	400,00	871,50	20 871,50	31.10.2015
31.1.2015	1/2015	20 000,00	2%					380,60	400,00	780,60	20 780,60	31.1.2016
31.3.2015	3/2015	10 000,00	2%					151,80	200,00	351,80	10 351,80	31.3.2016
31.5.2015	4/2015	10 000,00	2%					102,30	200,00	302,30	10 302,30	31.5.2016
1.12.2015	8/2015	10 000,00	2%					17,05	200,00	217,05	10 217,05	31.3.2016
spolu:		527 000,00		1 661,60	3 610,96	6 743,29	8 731,40	10 191,75	10 540,00	41 479,00	568 479,00	

Fyzická osoba II -
pôžičky

úhrada dňa:	číslo	istina	ú ok	úrok 2011 (€)	úrok 2012 (€)	úrok 2013 (€)	úrok 2014 (€)	úrok 2015 (€)	úrok 2016 (€)	úrok spolu (€)	pôžičky celkom (€)	splatná ku dňu:
3.3.2014	1/2014	12 000,00	2%				199,98	240,00	240,00	679,98	12 679,98	31.3.2015
30.4.2014	2/2014	12 000,00	2%				161,70	240,00	240,00	641,70	12 641,70	30.4.2015

spolu:		24 000,00		0,00	0,00	0,00	361,68	480,00	480,00	1 321,68	25 321,68	
---------------	--	------------------	--	-------------	-------------	-------------	---------------	---------------	---------------	-----------------	------------------	--

spolu:		551 000,00		1 661,60	3 610,96	6 743,29	9 093,08	10 671,75	11 020,00	42 800,68	593 800,68	
---------------	--	-------------------	--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	------------------	------------------	------------------	-------------------	--

Spoločnosť v kríze.

Od 1. januára 2016 nadobudli účinnosť nové ustanovenia zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“) o spoločnosti v kríze. **Spoločnosť je v kríze, ak je v úpadku alebo jej úpadok hrozí (§ 67a bod (1) zákona č. 513/1991 Zb. – Obchodný zákonník).** Je potrebné si uvedomiť, že úpadok spoločnosti a hroziaci úpadok spoločnosti sú dve odlišné situácie.

Úpadok spoločnosti je definovaný v zákone č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o konkurze a reštrukturalizácii“).

§ 3 bod (1) Dlžník je v úpadku vtedy, ak je platobne neschopný alebo predĺžený.

§ 3 bod (2) Právnická osoba je platobne neschopná, ak nie je schopná plniť 30 dní po lehote splatnosti aspoň dva peňažné záväzky viac ako jednému veriteľovi.

§ 3 bod (3) Predĺžený je ten, kto je povinný viesť účtovníctvo podľa osobitného predpisu, 1) má viac ako jedného veriteľa a hodnota jeho záväzkov presahuje hodnotu jeho majetku.

Kontrolovaný subjekt napĺňa znaky predĺženia, pretože má viac, ako jedného veriteľa a hodnota jej záväzkov presahuje hodnotu jej majetku (má záporné vlastné imanie).

Rovnako tak kontrolovaný subjekt napĺňa aj znaky platobnej neschopnosti, pretože nie je schopná plniť 30 dní po lehote splatnosti aspoň dva peňažné záväzky viac, ako jednému veriteľovi.

Hroziaci úpadok je definovaný v Obchodnom zákonníku ako nízky pomer vlastného imania a záväzkov. **Pre rok 2016 platí, že spoločnosti hrozí úpadok vtedy, ak pomer jej vlastného imania a záväzkov je menej ako 4 ku 100** (hodnota vlastného imania/hodnota záväzkov < 0,04). Inak povedané, ak bude v roku 2016 vlastné imanie vo výške nižšej ako 4

% záväzkov, spoločnosti bude hroziť úpadok a bude sa nachádzať v kríze. **Rozhodujúci pomer na posúdenie hroziaceho úpadku sa však bude v nasledujúcich dvoch rokoch postupne sprísňovať.** Pre rok 2017 bude platiť pomer 6 ku 100 a od roku 2018 bude pre posúdenie hroziaceho úpadku platiť pomer 8 ku 100 (§ 67a bod (2) zákona č.513/1991 Zb. – Obchodný zákonník). Znamená to, že firmy s nízkym vlastným imanom na účely zabránenia kríze budú musieť vlastné imanie zvyšovať napríklad ďalšími vkladmi vlastníkov do základného imania.

Kontrolovanému subjektu hrozí aj úpadok, keďže má nepriaznivý (záporný) pomer vlastného imania a záväzkov.

V kontrolovanom subjekte je pomer vlastného imania a záväzkov nasledovný:

údaje zo súvahy k 31.12.2016	2014	2015	2016
Vlastné imanie (1)	-1 477 403,00	-1 537 590	-1 593 014
Záväzky (2)	2 160 729,00	2 178 487	2 198 077
pomer vlastného imania a záväzkov: ((1) / (2))	-0,683752104	-0,705806369	-0,724730753

Pre rok 2016 platí, že spoločnosti hrozí úpadok vtedy, ak pomer jej vlastného imania a záväzkov je menej ako 4 ku 100, t. j. 0,04 (kladná hodnota !!!).

V kontrolovanom subjekte sú tieto hodnoty dokonca záporné, t.j. sú výrazne pod kladnou hodnotou 0,04. A pre rok 2017 je táto hodnota ešte prísnejšia, t.j. 6 ku 100, t.j. 0,06 a pre rok 2018 je táto hodnota 8 ku 100, t.j. 0,08.. Trend pomeru vlastného imania a záväzkov sa medziročne (roky 2014, 2015 a 2016) zhoršuje, záporné podiely sa prehĺbujú.

Na spoločnosť, ktorá je v kríze z dôvodu nízkeho pomeru vlastného imania a záväzkov, ale aj na tú, ktorá je v kríze z dôvodu predĺženia alebo platobnej neschopnosti, sa vzťahujú osobitné pravidlá fungovania upravené v § 67a až § 67i Obchodného zákonníka. Týkajú sa **zákazu vrátenia tzv. „plnení nahrádzajúcich vlastné zdroje“ a zabezpečenia tzv. „záväzkov nahrádzajúcich vlastné zdroje“**. Tieto osobitné pravidlá fungovania spoločnosti v kríze majú za cieľ chrániť bežných veriteľov tým, že plnenia napríklad od spoločníkov, členov štatutárnych alebo dozorných orgánov a iných osôb zúčastnených na riadení spoločnosti, ktoré sa poskytnú spoločnosti v kríze, sa budú uspokojovať až po uspokojení nárokov bežných veriteľov.

VI. Ostatné oblasti

1/ Pracovný čas - Evidencia dochádzky - kniha príchodov a odchodov

Zamestnávateľ predložil pri kontrole okrem iného evidenciu dochádzky zamestnancov a teda vedie evidenciu pracovného času tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu.

V spoločnosti sú vedené 3 knihy dochádzok: jedna na úseku konateľ a spoločnosti, jedna v diagnostickom centre a jedna na úseku LDCH. Za každú knihu dochádzky je zodpovedný zamestnanec, ktorý kontroluje aj náhrady v práci (návštevy u lekára, ošetrovanie člena rodiny...) a takto skontrolované doklady odovzdá mzdovej účtovníčke NsP s.r.o. ktorá spracuje výplaty zamestnancov.

Od mesiaca február 2018 je v NsP s.r.o. elektronická evidencia dochádzky.

2/ **Mzdové a personálne doklady zamestnancov**

NsP s.r.o. má spracovanú internú mzdovú smernicu – odmeňovací poriadok.

- Odmeňovací poriadok s účinnosťou od 1.1.2008
- Odmeňovací poriadok s účinnosťou od 1.1.2009
- Dodatok č. 6 – Odmeňovanie lekárov a zdravotných sestier NsP s.r.o. zo dňa 10.04.2013
- Dodatok č. 1/2010 k odmeňovaciemu poriadku (zmena minimálnych mzdových taríf) zo dňa 01.01.2010
- Dodatok č. 2/2011 k odmeňovaciemu poriadku (zmena minimálnych mzdových taríf) zo dňa 01.01.2011
- Dodatok č. 3/2012 k odmeňovaciemu poriadku (zmena minimálnych mzdových taríf) zo dňa 01.01.2012
- Dodatok č. 4/2013 k odmeňovaciemu poriadku (zmena minimálnych mzdových taríf) zo dňa 01.01.2013
- Dodatok č. 5/2014 k odmeňovaciemu poriadku (zmena minimálnych mzdových taríf) zo dňa 01.01.2014
- Dodatok č. 7/2015 k odmeňovaciemu poriadku (zmena minimálnych mzdových taríf) zo dňa 01.01.2015
- Dodatok č. 8/2016 k odmeňovaciemu poriadku (zmena minimálnych mzdových taríf) zo dňa 01.01.2016
- Dodatok č. 9/2017 k odmeňovaciemu poriadku (zmena minimálnych mzdových taríf) zo dňa 01.01.2017

3/ **Inventarizácia**

Na základe príkazu konateľa NsP, s.r.o. bola vykonaná inventarizácia hmotného a nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov k 31.12.2014, k 31.12.2015, 31.12.2016 a k 31.12.2017.

Kontrolou inventúrnych súpisov jednotlivých druhov majetku bolo zistené, že boli vyplnené časti tabuliek „Účtovný stav“, ako aj „Skutočný stav“.

Súčasťou každej inventarizácie boli inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy, čím boli splnené § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

4/ **Nájomné zmluvy – prenájom priestorov NsP, s.r.o.**

Bola skontrolovaná aktuálne jedna nájomná zmluva, ktorú uzatvorila spoločnosť NsP, s.r.o.s príslušným podnájomcom.

Podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v § 3 odseku (3): „Zmluva musí mať písomnú formu a musí obsahovať predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia a ak nejde o nájom na určitý čas, čas, na ktorý sa nájom uzaviera.

Podľa zákona č. 116/1990 Zb. § 3 odseku (4): „Ak zmluva neobsahuje náležitosti podľa odseku (3), je neplatná.

V nájomnej zmluve musí byť taktiež jasne stanovené, ako sú riešené platby za služby spojené s užívaním predmetu nájmu (dodávka elektrickej energie, plynu, vodného a stočného), výška a splatnosť týchto nákladových položiek a spôsob ich platenia.

NsP s.r.o. má iba jednu nájomnú zmluvu, ktorou prenajíma časť svojich priestorov: Nájomca: Falck Záchranná a.s. Košice; prenajatých 40,09 m²; nájomca hradí nájomné plus energie; prenajaté na dobu neurčitú od 01.05.2015

Nájomná zmluva má všetky zákonom stanovené náležitosti.

5/ Výsledky iných kontrol

Za kontrolované obdobie boli v kontrolovanom subjekte vykonané externé kontroly:

1/ Inšpektorát práce Trnava

Dátum kontroly: 29.09.2017

Predmet kontroly: Zistenie stavu dodržiavania právnych a ostatných predpisov na zistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci pri prevádzkovaní technických zariadeniach v zdravotníctve a na kontrolu dodržiavania zákazu nelegálnej práce a nelegálneho zamestnávania.

Pri výkone inšpekcie práce nebolo predložené napriek tomu, že bolo žiadané:

- Periodické odborné skúšky vyhradeného technického zariadenia zdvíhacieho (Elektrický osobný výt'ah so samoobsluhou EVOLUTION BC61E00, v. č. 299 910 141, r. v. 2010)
- Úradná skúška vyhradeného technického zariadenia zdvíhacieho (Elektrický osobný výt'ah so samoobsluhou EVOLUTION BC61E00, v. č. 299 910 141, r. v. 2010)

Zistené nedostatky:

Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci:

Školenie BOZP (0309)

1/ Kontrolovaný subjekt pri opakovanom oboznamovaní zamestnancov s predpismi na zaistenie BOZP preukázateľným spôsobom neinformuje svojich zamestnancov obsluhujúcich technické zariadenia elektrické v požadovanom rozsahu o činnosti na tomto technickom zariadení elektrickom a o postupe pre zabezpečovaní prvej pomoci pri úraze elektrickým prúdom, čo je porušením ustanovenia § 7 ods. 1 písm. a) zákona č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci.

2/ kontrolovaný subjekt nepreukázal oboznámenie obsluhy zdravotníckych zariadení (sonograf ACUSON ANTERAY, MAMMOMAT Inspiration, CT – Siemens Somatom Emotion 6 a RTG Technológia AXIOM Aristos VX Plus) s podmienkami bezpečného používania týchto zariadení, čo je porušením ustanovenia § 7 ods. 1 písm. a) zákona č. 124/2006 Z. z. v nadväznosti na § 8 ods. 1 nariadenia vlády č. 392/2006 Z. z. o minimálnych bezpečnostných a zdravotných požiadavkách pri používaní pracovných prostriedkov.

Vedenie evidencie a technickej dokumentácie (0311)

3/ Kontrolovaný subjekt do 29.05.2017 písomne neurčil dozorcovi výt'ahu pre prevádzkované výt'ahy a ani žiadnym dokladom nepreukázal zaučenie dozorcovi výt'ahu, čo je porušením ustanovenia § 6 ods. 1 písm. n) zákona č. 124/2006 Z. z. a nedodrzaním bezpečnostnej úrovne vyplývajúcej z č. článku 2 prílohy č. 4 STN 27 4002/Zmena B:1986.

EZ – preventívne činnosti (0703)

4/ Kontrolovaný subjekt nezabezpečil v stanovených intervaloch vykonanie odbornej prehliadky a odbornej skúšky technického zariadenia elektrického - elektroinštalácie

Vo všetkých priestoroch rádio diagnostického centra vrátane merania vodivosti podlahy, čo je porušením ustanovenia § 9 ods. 1 písm. a) zákona č. 124/2006 Z. z. a § 8 písm. d) vyhlášky č. 508/2009 Z. z.

5/ Kontrolovaný subjekt nezabezpečil v stanovených intervaloch vykonanie odbornej prehliadky a odbornej skúšky technického zariadenie vyhotovenej ochrany pred atmosférickou – bleskozvodu rádiodiagnostického centra, čo je porušením ustanovenia § 9 ods. 1 písm. a) zákona č. 124/2006 Z. z. a § 8 písm. d) vyhlášky č. 508/2009 Z. z.

ZZ – preventívne činnosti (0715)

6/ Zamestnávateľ neoveruje prevádzkovú spôsobilosť výt'ahov týždennými prehliadkami, čo je porušením ustanovenia § 6 ods. 1 písm. a) zákona č. 124/2006 Z. z. a nedodržaním bezpečnostnej úrovne vyplývajúcej z čl. 21 v nadväznosti na čl. 48 STN 27 4002/Zmena B: 1986.

7/ Neboli predložené doklady preukazujúce vykonávanie odborných slúšok vyhradeného technického zariadenie zdvíhacieho (Elektrický osobný výt'ah so samoobsluhou EVOLUTION BC61E00, v. č. 299 910 141, r. v. 2010), čo je porušením ustanovenia § 6 ods. 1 písm. n) zákona č. 124/2006 Z. z. v nadväznosti na § 8 písm. a) vyhlášky č. 508/2009 Z. z.

8/ Kontrolovaný subjekt neoveril technický stav zdvíhacieho zariadenia (Elektrický osobný výt'ah so samoobsluhou EVOLUTION BC61E00, v. č. 299 910 141, r. v. 2010) tým, že nezabezpečil vykonanie úradnej skúšky po 6 rokoch prevádzky predmetného výt'ahu pre uvedené zdvíhacie zariadenie, čo je porušením ustanovenia § 9 ods. 1 písm. a) zákona č. 14/2006 Z. z. v nadväznosti na § 8 písm. d) a § 12 vyhlášky č. 508/2009 Z. z.

9/ Kontrolovaný subjekt neodstránil opakujúci sa nedostatok (nefunkčné dorozumievacie zariadenie) zistený pri odborných prehliadkach zo dňa 26.04.2017 a 26.07.2017 zdvíhacieho zariadenia (Elektrický osobný výt'ah so samoobsluhou EVOLUTION BC61E00, v. č. 299 910 141, r. v. 2010), čo je porušením ustanovenia § 9 ods. 2 zákona č. 124/2006 Z. z.

Iné – VTZ (0799)

10/ Kontrolovaný subjekt nepredložil osvedčenie o úradnej skúške elektrického zariadenia skupiny A písm. h) zdravotníckeho zariadenia – elektrickej inštalácie rádiodiagnostického centra, čo je porušením ustanovenia § 6 ods. 1 písm. n) zákona č. 124/2006 Z. z. a § 8 písm. a) vyhlášky č. 508/2009 Z. z.

Opatrenia:

Inšpektorát práce v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 písm. b) zákona č. 125/2006 Z. z.

n a r i a d' u j e

odstrániť zistené nedostatky v bodoch:

č. 1, 2 v lehote do 1 mesiaca

č. 4, 5, 7, 8, 10 v lehote do 2 mesiacov

č. 3, 6, 9..... v lehote do 2 týždňov

od prevzatia tohto protokolu.

Inšpektorát práce ďalej v súlade s ustanovením § 14 ods. 2 zákona č. 125/2006 Z. z.

ukladá zamestnávateľovi povinnosť

prijat' opatrenia na odstránenie zistených porušení predpisov a ich príčin, doručiť Inšpektorátu práce písomnú správu o splnení opatrení na odstránenie zistených porušení predpisov a ich príčin a o odstránení nedostatkov v lehote do 3 dní po uplynutí lehoty na ich odstránenie (06.12.2017).

2/ Nemocnica s poliklinikou Hlohovec, s.r.o., Nábřežie A. Hlinku 27, 920 01 Hlohovec

Vec: Správa o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených Inšpektorátom práce pri kontrole vykonanej v dňoch 11.9.2017 a 29.09.2017

Bod 1) S nedostatkom bol oboznámený HOREX HX, s.r.o. , ktorý je našim akreditovaným školiacim strediskom na výchovu a vzdelávanie v oblasti ochrany práce. Subjekt opätovne informoval zamestnancov obsluhujúcich technické zariadenie elektrické v požadovanom rozsahu o činnosti na tomto technickom zariadení elektrickom a o postupe pri zabezpečovaní prvej pomoci pri úraze elektrickým prúdom, čo aj dodatočne zdokladoval.

Bod 2) Zamestnanci, ktorí pracujú so zdravotníckym zariadením, boli oboznámení s podmienkami bezpečnostného používania týchto zariadení, o čom bol vystavený aj doklad.

Bod 3) Zástupcom firmy – revíznym technikom, bol poučený pracovník na obsluhu a vyprostenie uviaznutej osoby z výťahu umiestneného v objekte. Preškolenie bolo písomne zdokladované.

Bod 4) a 10) Odborná prehliadka a odborná skúška technického zariadenia elektrického - elektroinštalácie vo všetkých priestoroch rádio diagnostického centra merania vodivosti podlahy sú v štádiu rozpracovania. Objednávka bola zaslaná firme, ktorá pre nedostatok času prehliadku vykoná dňa 9.12.2017.

Bod 5) Revíznym technikom bola doložená správa z pravidelnej odbornej prehliadky a odbornej skúšky bleskozvodového zariadenia. Vypracovaná 6.11.2017

Bod 6) Záznam dozorcovi výťahu o týždenných prehliadkach je vykonávaný pravidelne a písomne zaznamenávaný.

Bod 7) a 8) Kniha pravidelnej preventívnej údržby je u nás vedená od roku 2011 (v deň kontroly nebola nedopatrením predložená Inšpektorátu práce). Preukazuje vykonávanie úradnej skúšky po 6 rokoch prevádzky predmetného výťahu.

Bod 9) Dorozumievacie zariadenie zdvíhacieho zariadenia bolo spojznené pri pravidelnom servise.

Hlohovec dňa 04. 12. 2017

3/ Inšpektorát práce Trnava

Dátum kontroly: 29.09.2017

Predmet výkonu inšpekcie práce v kontrolovanom subjekte Nemocnica s poliklinikou Hlohovec, s.r.o., Nábřežie A. Hlinku 27, Hlohovec 920 01 bola kontrola splnenia opatrení nariadených v protokole č. ITA-67-55-2.2/P-A22,25-17 zo dňa 29.09.2017, vyplývajúcich z inšpekcie práce zameranej na zistenie stavu dodržiavania právnych a ostatných predpisov na

zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci pri prevádzkovaní technických zariadení v zdravotníctve a na kontrolu dodržiavania zákaz nelegálnej práce a nelegálneho zamestnávania.

Pri výkone inšpekcie práce bolo zamestnávateľom predložené:

- Kniha kontrol výťahu (Thyssenkrupp EVOLUTION, v. č. 299910141, r. v. 2010; posledný zápis zo dňa 26.01.2018 – protokol o odbornej prehliadke výťahu)
- Záznamová kniha opakované oboznamovanie zamestnancov a vedúcich zamestnancov (opakované oboznamovanie zamestnancov – BOZP (zo dňa 25.09.2017)
- Oboznámenie zamestnanca na obsluhu zdravotníckych zariadení: Sonograf ACUSON ANTERAY, MAMMOMAT Inspiration, CT – Siemens Somatom Emotion 6, RTG Technológia AXION Aristos VX Plus (oboznámení: Mgr. Ivan Stranovský, Helena OPetová), zo dňa 25.09.2017
- Zaškolenie na obsluhu výťahu a vyprostenie uviaznutej osoby (dozorca výťahu) pre Ivana Stránovského, zo dňa 26.10.2017
- Správa z pravidelnej odbornej prehliadky a odbornej skúšky bleskozvodového zariadenia (bleskozvod – diagnostické centrum) zo dňa 06.11.2017
- Protokol o pravidelnom meraní vodivosti podlahy (modernizácia prístavby Polikliniky – nemocnica s poliklinikou), zo dňa 08.12.2017
- Osvedčenie č. 00218/4/2011 – EZ o úradnej skúške elektrického zariadenie (Modernizácia prístavby polikliniky – nemocnica s poliklinikou), zo dňa 10. 01. 2011
- Inšpekčná správa č. 0673/20/16/FT/IS/L, zo dňa 27.01.2016 z overenia plnenia požiadaviek bezpečnosti technických zariadení vykonaním opakovanej úradnej skúšky (Thyssenkrupp EVOLUTION, v. č. 29991014, r. v. 2010)

Zistené skutočnosti:

- V protokole bolo zistených 10 nedostatkov v oblasti dodržiavania právnych a ostatných predpisov na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci. Následnou previerkou bolo zistené, že neostatky uvedené v bodoch č. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, a 10 (t. j. všetky) boli odstránené.

4/ Okresné riaditeľstvo Hasičského a záchranného zboru v Piešťanoch

Kontrolu protipožiarnej ochrany vykonáva v kontrolovanom subjekte na zmluvnom základe Okresné riaditeľstvo Hasičského a záchranného zboru v Piešťanoch. Pri poslednej kontrole je v závere v Zápisnici z protipožiarnej kontroly podľa zákona č. 314/2001 Z.z o ochrane pred požiarmi v z.n.p. skonštatované:

Dátum kontroly: 06.10.2015

Zápisnica z protipožiarnej kontroly podľa zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarmi v z. n. p.

Pri tejto komplexnej protipožiarnej kontrole boli v kontrolovanom subjekte zistené tieto nedostatky:

1. Ohlasovňa požiarov zriadená v objekte Nemocnica s poliklinikou Hlohovec, Nábřežie A. Hlinku č. 27, Hlohovec, nie je označená viditeľne nápisom OHLASOVŇA POŽIAROV. Uvedené je v rozpore s § 5 písm. f) zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarmi v z. n. p. nadväzne na § 15 ods. 3 vyhl. 121/2002 Z. z. o požiarnej prevencii v z. n. p.
2. Kontrolovaný subjekt na účely predchádzania vzniku požiarov nevedie dokumentáciu v súlade so všeobecným záväzným predpisom. V ohlasovni požiarov zriadenej v objekte Nemocnice s poliklinikou Hlohovec, Nábřežie A. Hlinku č. 27, Hlohovec nemá medzi

uloženou potrebnou dokumentáciou pre ohlasovňu požiarov požiarne poplachové smernice, požiarne evakuačné plány, telefónne čísla štatutárneho zástupcu právnickej osoby a ďalších určených zodpovedných vedúcich zamestnancov, čo je v rozpore s § 15 ods. 5 písm. a), písm. b) a písm. c) vyhlášky MV SR č. 121/2002 Z. z. o požiarnej prevencii v z. n. p.

3. Dokumentácia ochrany pred požiarimi (požiarne evakuačný plán) nie je schválený štatutárnym orgánom právnickej osoby alebo ním poverenou osobou. Uvedené je v rozpore s § 4 písm. f) zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarimi v z. n. p. nadväzne na § 31 ods. 1 vyhlášky MV SR č. 121/2002 Z. z. o požiarnej prevencii v z. n. p.

4. Rukoväte dvoch kusov prenosných hasiacich prístrojov práškových umiestnených na chodbe I. NP v objekte Nemocnice s poliklinikou Hlohovec, Nábřežie A. Hlinku č. 27 Hlohovec sú vyššie ako 1,5 m nad podlahou. Rukoväte uvedených prenosných hasiacich prístrojov sú vo výške cca 1,7 m. Uvedené je v rozpore s § 5 písm. a) zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarimi v z. n. p. nadväzne na § 18 ods. 11 vyhlášky MV SR č. 719/2002 Z. z., ktorou sa ustanovujú vlastnosti, podmienky prevádzkovania a zabezpečenie pravidelnej kontroly prenosných hasiacich prístrojov a pojazdných hasiacich prístrojov.

5. Stanovište 2 kusov prenosných hasiacich prístrojov umiestnených na oddelení chirurgie v objekte Nemocnice s poliklinikou Hlohovec, Nábřežie A. Hlinku č. 27, Hlohovec nie je označené značkou požiarnej ochrany pre hasiaci prístroj. Uvedené je v rozpore s § 5 písm. a) zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarimi v z. n. p. nadväzne na § 18 ods. 6 vyhlášky MV SR č. 719/2002 Z. z., ktorou sa ustanovujú vlastnosti, podmienky prevádzkovania a zabezpečenie pravidelnej kontroly prenosných hasiacich prístrojov a pojazdných hasiacich prístrojov.

6. Kontrolovaný subjekt neoznačil miesto inštalácie požiarnej dverí (typ: EW-C, 30/D3) inštalovaných v požiarne deliacej konštrukcii vedúcej do diagnostického centra na I. NP nápisom „POŽIARNE DVERE“ alebo kombináciu nápisov „POŽIARNE DVERE, „FIRE DOOR“, čo je v rozpore s § 5 písm. a) zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarimi v z. n. p. a s § 7 ods. 5 písm. a) vyhlášky MV SR č. 478/2008 Z. z. o vlastnostiach, konkrétnych podmienkach prevádzkovania a zabezpečenia pravidelnej kontroly požiarneho uzáveru.

Vzhľadom na zistený skutkový stav organizačného a technického zabezpečenia ochrany pred požiarimi v kontrolovanom subjekte Okresné riaditeľstvo HAZZ v Piešťanoch podľa § 25 ods. 1 písm. g) zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarimi v z. n. p. ukladá na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovanému subjektu tieto opatrenia:

Zabezpečiť odstránenie zistených nedostatkov uvedených v tejto zápisnici pod bodmi 1 – 6 v tomto termíne:

Body č. 1, 2, 3, 4, 5 a 6

do 30.11.2015

5/ Okresné riaditeľstvo Hasičského a záchranného zboru v Piešťanoch

Dátum kontroly: 11.03.2016

Druh protipožiarnej kontroly: následná

Zápisnica z protipožiarnej kontroly podľa zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarimi v z. n. p.

Účelom následnej protipožiarnej kontroly bolo v súlade s § 38 ods. 4 vyhlášky MV SR č. 121/2002 Z. z. o požiarnej prevencii v z. n. p. preveriť splnenie opatrení uložených pri komplexnej protipožiarnej kontrole vykonanej v kontrolovanom subjekte dňa 05.10.2015

Preverenie príslušnej písomnej dokumentácie a kontrolou objektov a priestorov, v ktorých boli požiarne nedostatky, bolo zistené:

Opatrenia uložené pri uvedenej protipožiarnej kontrole boli splnené v celom rozsahu vo všetkých bodoch.

Pri vykonaní následnej protipožiarijnej kontroly neboli v kontrolovanom subjekte zistené nové nedostatky:

6/ Zápisy z predchádzajúcich kontrol

Posledná kontrola v NsP, s.r.o. Nábřežie A. Hlinku 27 bola vykonaná v mesiaci júl 2011, kedy nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov a interných predpisov vydaných na ich základe a preto bola z tejto kontroly vyhotovená „Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 296/5-HKM/2011/88.

Záverečné stanovisko hlavného kontrolóra – do pozornosti Valného zhromaždenia a dozornej rady:

V kontrolovanom subjekte neboli zistené závažné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, v dôsledku čoho je vypracovaná Správa o výsledkoch kontroly.

Čo ale je znepokojujúce, je finančná situácia spoločnosti, keď spoločnosť vykazuje všetky znaky predĺženia, platobnej neschopnosti a spoločnosti hrozí úpadok.

Kontrolovaný subjekt **napĺňa znaky predĺženia**, pretože má viac, ako jedného veriteľa a hodnota jeho záväzkov presahuje hodnotu jeho majetku (má záporné vlastné imanie).

Rovnako tak kontrolovaný subjekt **napĺňa aj znaky platobnej neschopnosti**, pretože nie je schopný plniť 30 dní po lehote splatnosti aspoň dva peňažné záväzky viac, ako jednému veriteľovi.

Kontrolovanému subjektu **hrozí aj úpadok**, keďže má nepriaznivý (záporný) pomer vlastného imania a záväzkov.

Správa o výsledkoch kontroly bola vypracovaná v Hlohovci dňa 23.02.2018

Hlavný kontrolór mesta

Ing. Ján Brezovský

S obsahom správy o výsledkoch kontroly bol oboznámený a správu v počte jedného výtlačku prevzal dňa: 23.02.2018

konateľ spoločnosti Nemocnica s poliklinikou Hlohovec, s.r.o., Nábřežie 27, 920 01

Hlohovec.

Mgr Martin Bobrovský

Hlohovec 23.02.2018

Ing. Ján Brezovský
hlavný kontrolór mesta Hlohovec

