

## **Správa o vykonaných kontrolách a činnosti hlavného kontrolóra Za 1 polrok 2018**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Myjava na 1 polrok 2018, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č.128/12/2017. zo dňa 6.12.2017, vykonával hlavný kontrolór v priebehu hodnoteného obdobia úlohy, ktoré mu vyplývajú z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „v z.n.p.“).

V nadväznosti na plán kontrolnej činnosti bola činnosť za sledované obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti
- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.
- vykonanie kontrol na základe požiadaviek poslancov MsZ

Kontrola plnenia uznesení MsZ bola vykonaná pravidelne pred každým riadnym zasadnutím MsZ., následne bola podaná informácia o realizácii uznesení z predchádzajúcich rokovaní

Výkon kontrolnej činnosti

Za obdobie 1 polroka 2018 boli vykonané následovné kontroly

### **1.Kontrola dodržiavania zásad predbežnej kontroly vedúcich pracovníkov MÚ Myjava**

Kontrola sa vykonáva priebežne počas roka .

**Predmetom kontroly** je kontrola dodržiavania zásad fyzickej kontroly všetkých dodávaných tovarov, služieb a prác pred úhradou faktúr. Mesto Myjava má vypracovanú Smernicu o finančnej kontrole .Týmto vnútorným predpisom sa ustanovujú podrobnosti výkonu finančnej kontroly a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami podľa ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej iba zákon) na podmienky vykonávania finančných operácií v orgáne verejnej správy, ktorým je Mesto Myjava

Predbežná finančná kontrola sa vykonáva ako administratívna kontrola a kontrola na mieste.

Predbežnú finančnú kontrolu v súlade so Zákonom č. 502/2001 Z. z. par. 9 vykonáva v Meste Myjava vecne príslušný zamestnanec zodpovedný za jemu zverené pracovné činnosti /rozpočet, verejné obstarávanie, správa majetku , vystavenie objednávky, uzatvorenie pracovnej zmluvy a iné odborné činnosti

Kontrolovali sa všetky dodávateľské a investičné faktúry za príslušný polrok ,v zmysle vnútorného predpisu mesta Myjava o finančnej kontrole, účinného od 1.11.2014.

Záver: Kontrolou nebolo zistené porušovanie predmetného vnútorného predpisu

.Pri všetkých faktúrach je priložený Krycí list ,na ktorom sú uvedené údaje o prehodnotení pripravovanej finančnej operácie po formálnej stránke /vecné a číselné preskúmanie/,na základe čoho je potvrdená pripustnosť úhrady.

### **2.Kontrola dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám č.211/2000 Z.z. pri zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok na Mestskom úrade Myjava za obdobie 2015-2017**

Zákon, okrem sprístupňovania informácií na žiadosť, zaviedol aj povinnosť úradov zverejňovať určitý okruh údajov povinne (aktívne), to znamená aj bez konkrétnej žiadosti. Ide o tzv. povinné zverejňovanie informácií upravené v ustanoveniach § 5, § 5a, § 5b a § 6 zákona o slobode informácií. Predmetom kontroly bolo zákonné, správne a úplné zverejňovanie povinne zverejňovaných informácií zvlášť zmlúv, objednávok a faktúr Mesta Myjava na internetovej stránke mesta v rokoch 2015-2017 .

Povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr bolo do zákona o slobode informácií zakotvené zákonom č. 546/2010 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (išlo o doplnenie zákona o slobode informácií a Obchodného zákonníka). Tento zákon nadobudol účinnosť 1. januára 2011. Nariadením vlády SR č. 118/2011 z 30. marca 2011, ktorým sa ustanovuje hodnota objednávok tovarov a služieb a faktúr za tovary a služby, ktoré sa nezverejňujú, bola stanovená súhrnná hodnota na jednej objednávke alebo na jednej faktúre, ktorá nepresahuje sumu 1.000 € bez dane z pridanej hodnoty. Od 1.1.2012 je opäť povinnosť zverejňovať všetky objednávky a faktúry bez ohľadu na ich hodnotu. Zmeny v zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr zakotvil zákon č. 382/2011 Z.z. účinný od 1. januára 2012 sa podľa ustanovenia § 22d zákona o slobode informácií vzťahujú na povinne zverejňovanú zmluvu uzavretú po 1. januári 2012, na objednávku tovarov a služieb vyhotovenú po 1. januári 2012 a na faktúru doručенú alebo zaplatenú po 1. januári 2012. V zmysle § 5a zákona sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva (bez ohľadu na predmet či hodnotu) uzavretá po 1. januári 2011, s výnimkou pracovných zmlúv a dohôd a zmlúv podľa § 5 odseku 5 zákona. Zverejnenie je podmienkou účinnosti zmluvy. Nezverejnenie do 3 mesiacov = nulita právneho aktu (§ 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka). Cit.:§ 47a Občianskeho zákonníka: Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv (1) Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. (2) Účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení. (3) Zmluva uzavretá na účely odstránenia následkov mimoriadnej udalosti bezprostredne ohrozujúcej život, zdravie, majetok alebo životné prostredie, je účinná bez zverejnenia. Rovnako je bez zverejnenia účinné aj ustanovenie zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa osobitného zákona nespřístupňuje. (4) Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.“ V zmluvách sa nezverejňujú údaje chránené podľa osobitných zákonov. Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona (§ 5a ods. 14). Podobne doba zverejnenia objednávok a faktúr je ustanovená na nepretržitý čas 5 rokov. K termínu kontroly bol na oficiálnej webovej stránke mesta zistený nasledovný stav zverejňovania zmlúv, údajov z faktúr a objednávok: Náhodnou kontrolou písomných záznamov (zmlúv, faktúr, objednávok) a ich porovnaním s webovou stránkou bolo zistené, že pri povinnom zverejnení dokumentov boli vo všetkých prípadoch dodržané lehoty na zverejnenie : • zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia, • objednávky sa zverejňujú do 10 pracovných dní od vystavenia, • faktúry sa zverejňujú do 30 dní od úhrady.

Skontrolované bolo najmä zverejňovanie dodávateľských faktúr a zmlúv, pričom bolo zistené, že na webovej stránke mesta je zverejnených za rok 2015 1958 faktúr, 888 zmlúv za rok 2016, 1488 faktúr a 821 zmlúv a za rok 2017 1424 faktúr a 942 zmlúv. Všetky zverejnené doklady obsahujú všetky zákonom stanovené údaje.

Kontrolo bolo zistené že povinné zverejňovanie faktúr a zmluv na webw mesta je v súlade so zákonom a neboli zistené nedostatky.

### **3. Kontrola plnenia zmluvných vst'ahov pri predaji majetku mesta za r.2016-2017**

**Kontrolovaný subjekt.:** MsÚ Myjava-

**Miesto a čas vykonania kontroly:** MsÚ Myjava ,

## **Kontrolované obdobie: 2016,2017**

### **Predmetom kontroly:**

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zásad hospodárenia s majetkom mesta a súlad obsahu kúpnych zmlúv so znením príslušného uznesenia MsZ dodržiavanie splatnosti a platobná disciplína

Nakladanie s majetkom mesta Myjava je upravené Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v zmysle §9 ods.1 zákona č.138/1991 Zb.o majetku obcí v znení neskorších predpisov ,ktoré boli schválené uznesením č.88/2009 zo dňa 10.9.2009 vydané Všeobecne záväzným nariadením č.4/2009 s účinnosťou od 25.9.2009.

Správu majetku mesta upravuje Článok 6.Zásad hospodárenia s majetkom mesta

### **Popis kontrolných zistení u kontrolovaného subjektu:**

Za kontrolované obdobie boli uzneseniami MsZ schválené predaje majetku mesta a nakladanie s majetkovými právami mesta.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie uznesení MsZ pri predajoch majetku a nakladaní s majetkovými právami mesta Myjava na oddelení majetku

Výberovým spôsobom za rok 2016 bola skontrolovaná 1 nájomná zmluva a 7 kúpno predajných zmlúv a za rok 2017 7 kúpno predajných zmlúv.Jednalo sa o odpredaj pozemkov fyzickým osobám –občanom a obchodným spoločnostiam.

### **1.Nájomná zmluva č.Z 062//2016 uzatvorená medzi Mestom Myjava a ZOS Nezábudka Myjava.**

Predmetom zmluvy je motorové vozidlo Grand Scénic,ŠPZ MY 208 BC,ktoré je majetkom mesta Myjava evidované pod inv.čísлом 023/28 v nadobúdacej cene 19 490,-€ s DPH.

Táto zmluva bola upravená dodatkom č.1. Z 062/2016 zo dňa 18.1.2016 kde bola dohodnutá výška prvej splátky,24 mesačných úverových splátok a splátok za PZP a havarijné poistenie.

Kontrolou bolo zistené že dohodnuté zmluvné splátky nájomca včas a v plnej výške uhrádza v dohodnutých termínoch.

### **1. Kúpna zmluva č. 063 /2016/ , uzatvorená s Ing.Tomášom Jankovcom**

Uznesením MsZ č.150/2015 zo dňa 14.12.2015 bol schválený odpredaj nehnuteľnosti, pozemku formou priameho predaja .

Kontrolou bolo zistené, že dňa 28.1.2016 bola uzatvorená Kúpna zmluva medzi mestom Myjava ako predávajúcim a s Ing.Tomášom Jankovcom trvale bytom ul.Gen.L.Svobodu č.3436/8 Myjava ako kupujúcimi, ktorej predmetom bol prevod pozemku i do vlastníctva kupujúceho MsZ., Kúpna zmluva bola zverejnená podľa §588 Občianskeho zákonníka zák. č. 40/1964 Zb. v platnom znení.

Vklad vlastníckeho práva v prospech kupujúceho bol povolený na základe uzavretej kúpnej zmluvy Okresným úradom Myjava-katastrálny odbor dňa 22.2.2016 pod č. V 124/16 kedy nastali aj právne účinky vkladu , kedy kupujúci nadobudli vlastnícke právo k predmetu prevodu.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kúpna cena bola uhradená vo výške 940/50€ bezhotovostne bankovým prevodom na bežný účet mesta Myjava

### **2. Zmluva o prevode vlastníckých podielov č.165/2016 /, uzatvorená so spol. STAS ,s.r.o. Myjava**

Uznesením MsZ č. 27/02/20146 zo dňa 25.2.2016 bol schválený odpredaj spoluvlastníckych podielov k pozemkom ktoré sú nerozlučne spojené s vlastníctvom nebytových priestorov garáží v obytnom bloku 105 na sídlisku Kamenné vo vlastníctve spol.STAS,s.r.o.Myjava . Vklad vlastníckeho práva v prospech kupujúcich bol povolený na základe uzavretej kúpnej zmluvy Okresným úradom Myjava-katastrálny odbor dňa 19.5.2016 pod č. V 564/16 kedy nastali aj právne účinky vkladu , kedy kupujúci nadobudli vlastnícke právo k predmetu prevodu.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kúpna cena bola uhradená vo výške 1028,40€ bezhotovostne bankovým prevodom na bežný účet mesta Myjava

### **3.Kúpna zmluva č.232/2016,uzatvorená s p.Horniačkom Petrom..**

Uznesením MsZ č . zo dňa bol schválený priamy predaj nehnuteľnosti , pozemku formou priameho predaja v súlade so Zák. č. 138/91 Zb. o majetku obcí ako i VZN mesta Myjava,za účelom majetkovo-právneho vysporiadania pozemkov pre následnú výstavbu rodinných domov.

Vklad vlastníckeho práva v prospech kupujúceho bol povolený na základe uzavretej kúpnej zmluvy Okresným úradom Mzjava-katastrálny odbor dňa 15.6.2016 číslo vkladu V750/16 kedy nastali aj právne účinky vkladu , kedy kupujúci nadobudli vlastnícke právo k predmetu prevodu.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kúpna cena bola uhradená vo výške 49 266,75€ bezhotovostne bankovým prevodom na bežný účet mesta Myjava

### **4.Kúpna zmluva č.136/2016 ,uzatvorená s p.Nižňanským Marekom.**

Uznesením MsZ č. 151/2015 zo dňa 14.12.2015 bol schválený priamy predaj nehnuteľnosti , pozemku formou priameho predaja v súlade so Zák. č. 138/91 Zb. o majetku obcí ako i VZN mesta Myjava č. 4/2009.

Vklad vlastníckeho práva v prospech kupujúceho bol povolený na základe uzavretej kúpnej zmluvy Okresným úradom Myjava-katastrálny odbor dňa 15.6.216 č.vkladu V749/16 kedy nastali aj právne účinky vkladu , kedy kupujúci nadobudli vlastnícke právo k predmetu prevodu.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kúpna cena bola uhradená vo výške 5 835.-€ bezhotovostne bankovým prevodom na bežný účet mesta Myjava

### **5.Kúpna zmluva č.248/2016 s predávajúcimi Vdoviakom Danielom,Parackovou Zuzanou,Mudr.Valáškom Jánom,Mgr.Bencúrovou Oldou a Valáškom Petrom.**

Uznesením MsZ č. 13/2/2016 zo dňa 25.2.2016 bola schválený kúpa nehnuteľnosti pozemku nachádzajúceho sa v obci Brestovec v areáli PKO Trnovce za účelom majetkovo-právneho vysporiadania pozemku ktorý je čiastočne zasataný stavbou javiska a javyskovou budovou a čiastočne je využívaný ako voľná plocha.

Vklad vlastníckeho práva v prospech kupujúceho mesta Myjava bol povolený na základe uzavretej kúpnej zmluvy Okresným úradom Myjava-katastrálny odbor č.vkladu V1027/2016 zo dňa 9.8.2016 kedy nastali aj právne účinky vkladu , kedy kupujúci nadobudli vlastnícke právo k predmetu prevodu.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kúpna cena vo výške 3 246,69€ bola uhradená v plnej výške mestom Myjava vo výškach prisluchajúcich spoluvlastníckym podielom.

## **6.Kúpna zmluva č.240/2016 s Ing.Marekom Žákom**

Uznesením MsZ č. 10/02/2016 zo dňa 25.2.2016 bol schválený priamy predaj pozemku za účelom majetkovo-právneho vysporiadania pre následnú výstavbu rodinného domu..

Vklad vlastníckeho práva v prospech kupujúcich bol povolený na základe uzavretej kúpnej zmluvy Okresným úradom Myjava-katastrálny odbor č.vkladu V1028/2016 zo dňa 9.8.2016 kedy nastali aj právne účinky vkladu , kedy kupujúci nadobudli vlastnícke právo k predmetu prevodu.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kúpna cena vo výške 13 192€ bola uhradená bezhotovostne bankovým prevodom na bežný účet mesta Myjava

## **7.Kúpna zmluva č.354/2016 3 s Pavlom Zrínym.**

Uznesením č.58/06/2016 zo dňa 23.6.2016 bol schválený predaj pozemku za účelom výstavby rodinného domu .

Vklad vlastníckeho práva v prospech kupujúcich bol povolený na základe uzavretej kúpnej zmluvy Okresným úradom Myjava-katastrálny odbor č.vkladu V 1183/2016 kedy nastali aj právne účinky vkladu , kedy kupujúci nadobudli vlastnícke právo k predmetu prevodu.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kúpna cena vo výške 14 165,58 € bola uhradená mestu Myjava

### **Rok 2017**

#### **1.Kúpna zmluva č.1862017 s Jánom Sadloňom**

Uznesením č.05/07/2017zo dňa 23.2.2017 bol schválený predaj pozemku za účelom majetko-právneho vysporiadania pozemkov,nachádzajúcich sa pod rodinným domom a jeho okolím. .

Vklad vlastníckeho práva v prospech kupujúceho bol povolený na základe uzavretej kúpnej zmluvy Okresným úradom Myjava-katastrálny odbor č.vkladu V 373/2017 zo dňa 18.4.2017 kedy nastali aj právne účinky vkladu , kedy kupujúci nadobudli vlastnícke právo k predmetu prevodu.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kúpna cena vo výške 71,38 € bola uhradená v hotovosti do pokladne mesta Myjava

#### **2.Kúpna zmluva č.353/2017 s p.Martou Úrdovou.**

Uznesením č.31/05/2017 zo dňa 4.5..2017 bol schválený predaj pozemkov za účelom majetko-právneho vysporiadania pozemkov ,užívaných kupujúcou v rámci oplotenia pozemkov prislúchajúcich k rodinnému domu súp.č.20 v k.u. Turá Lúka.

Vklad vlastníckeho práva v prospech kupujúcej bol povolený na základe uzavretej kúpnej zmluvy Okresným úradom Myjava-katastrálny odbor č.vkladu V 896/2017 zo dňa 14.7.2017 kedy nastali aj právne účinky vkladu , kedy kupujúci nadobudli vlastnícke právo k predmetu prevodu.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kúpna cena vo výške 9 262,86 € bola uhradená na účet mesta Myjava

#### **3.Kúpna zmluva č.361/2017 s Dušanom Markom**

Uznesením č.27/05/2017zo dňa 4..5.2017 bol schválený predaj pozemku za účelom majetko-právneho využívania pozemku.

Vklad vlastníckeho práva v prospech kupujúceho bol povolený na základe uzavretej kúpnej zmluvy Okresným úradom Myjava-katastrálny odbor č.vkladu V 930/2017 zo dňa 18.7.2017 kedy nastali aj právne účinky vkladu , kedy kupujúci nadobudli vlastnícke právo k predmetu prevodu.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kúpna cena vo výške 1 579,47 € bola uhradená na účet mesta Myjava.

#### **4.Kúpna zmluva č.223/2017 s Ing.Pavlom Malíkom**

Uznesením č.98/11/2016zo dňa 10.11.2016 bol schválený predaj pozemku za účelom realizácie terénnych úprav pozemku pri svojom rodinnom dome .

Vklad vlastníckeho práva v prospech kupujúceho bol povolený na základe uzavretej kúpnej zmluvy Okresným úradom Myjava-katastrálny odbor č.vkladu V 929/2017 zo dňa 18.7.2017 kedy nastali aj právne účinky vkladu , kedy kupujúci nadobudli vlastnícke právo k predmetu prevodu.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kúpna cena vo výške 1622,88 € bola uhradená Na účet mesta Myjava

#### **5.Kúpna zmluva č.540/2017 s Ing.Františkom Hornáčkom a Mgr.Ladislavom Štajgerom**

Uznesením č 60/06/2017 zo dňa 22.6.2017 bol schválený predaj pozemku za účelom majetko-právneho vysporiadania pozemku ,nachádzajúceho sa sa pod poschodovou garážou.

Vklad vlastníckeho práva v prospech kupujúceho bol povolený na základe uzavretej kúpnej zmluvy Okresným úradom Myjava-katastrálny odbor č.vkladu V 1492/2017 zo dňa 7.11.2017 kedy nastali aj právne účinky vkladu , kedy kupujúci nadobudli vlastnícke právo k predmetu prevodu.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kúpna cena vo výške 10 € bola uhradená v hotovosti do pokladne mesta.

#### **6.Kúpna zmluva č.645/2017 so spol. ECO-BAGS,s.r.o**

Uznesením č 99/10/2017 zo dňa 26.10.2017 bol schválený predaj pozemku za účelom majetko-právneho vysporiadania pozemkov ,nachádzajúceho sa v areáli spoločnosti.

Vklad vlastníckeho práva v prospech kupujúceho bol povolený na základe uzavretej kúpnej zmluvy Okresným úradom Myjava-katastrálny odbor č.vkladu V 1899/2017 zo dňa 10.1.2018 kedy nastali aj právne účinky vkladu , kedy kupujúci nadobudli vlastnícke právo k predmetu prevodu.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kúpna cena vo výške 10 147,50 € bola uhradená na účet mesta Myjava.

#### **7.Kúpna zmluva č.683/2017 s MGR.Jánom Zajacom**

Uznesením č 112/10/2017 zo dňa 26.10.2017 bol schválený predaj pozemku za účelom výstavby rodinného domu .Vklad vlastníckeho práva v prospech kupujúceho bol povolený na základe uzavretej kúpnej zmluvy Okresným úradom Myjava-katastrálny odbor .

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kúpna cena vo výške 29 506,56 € bola uhradená na účet mesta Myjava.

Kontrolou dodržiavania zásad a postupu oddelením majetku pri predaji pozemkov neboli zistené nedostatky,pri predajoch boli dodržiavané Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Myjava,predaje boli realizované v súlade s prijatými uzneseniami MsZ a prijatými zásadami cenotvorby,ktoré boli zapracované do kúpnopredajných zmlúv.Kontrolu dodržiavania splatnosti a platobnej disciplíny neboli zistené nedostatky.

#### **4. Následnú finančnú kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v ZŠ Myjava,Štúrová 18 .za rok 2017**

**Kontrolovaný subjekt.:** ZŠ Myjava,Šturova 18

**Miesto a čas vykonania kontroly:** ZŠ Myjava,Šturova 18,

**Kontrolované obdobie:** 2017

**Predmetom kontroly.:**

- 1) Kontrola základných dokumentov,
- 2) Personálne obsadenie školy a počty žiakov
- 3) Nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami z rozpočtu zriadovateľa,štátneho rozpočtu a vlastnými prostriedkami
- 4) Kontrola verejného obstarávania
- 5) Kontrola dodržiavania zák.č.138/1991 Z.z o majetku obcí a zásad hospodárenia s majetkom mesta
- 6) Dodržiavanie Zak.č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
- 7) Dodržiavanie zákonníka práce
- 8) Dodržiavanie Z.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve

##### **1.Kontrola základných dokumentov,**

Základná škola v zmysle zákona č.542/1990 Zb.v znení neskorších predpisov o štátnej správe v školstve a školskej samospráve zodpovedá za dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov ,učebných plánov a učebných osnov,za odbornú a pedagogickú úroveň výchovno-vzdelávacej práce školy ,za efektívne využívanie prostriedkov určených na zabezpečenie činnosti školy a zodpovedá za riadne hospodárenie s majetkom v správe alebo vo vlastníctve školy.

Na zabezpečenie týchto činností má spracované vnútorné dokumenty ktoré upravujú chod školy v oblasti pracovno-právnych vzťahov :

- vnútroorganizačná kontrola s dodatkom
- účtovný rozvrh
- vedenie pokladnice s dodatkom
- registratúrny poriadok a rewgistratúrny plán
- vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva
- zásady pre tvorbu a účtovanie opravných položiek
- tvorba a použitie rezerv
- evidovanie,odpisovanie a účtovanie majetku
- vnútorný predpis pre obeh účtovných dokladov a podpisové vzory s dodatkom
- mesačný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotným zabezpečením v klube detí
- cestovné náhrady s dodatkom
- rozsah a spôsob použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely
- postup pri zverejnovaní zmlúv,faktúr,objednávok
- verejné obstarávanie
- systém finančného riadenia a finančnej kontroly
- finančný limit pre stravníkov ŠJ.

V zmysle zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p. má organizácia vypracovanú internú smernicu, upravujúca postup pri zabezpečovaní tovaru, služieb a prác.

Kontrolovaná organizácia mala uzatvorených pre rok 2017 celkove 44zmlúv .Okrem zmluv na zabezpečenie služieb v počte 31 ma škola uzatvorených 10 nájomných zmluv,1darovaciu zmluvu a 2 kúpnopredajné zmluvy.

Úhrady za prenajaté priestory sú hradené nájomcami v termíne dohodnutom v zmluve na základe prenajímateľom vystavenej faktúry prevodom na účet prenajímateľa, resp. do pokladne organizácie na základe príjmového pokladničného dokladu. Zmeny v dobe nájmu, resp. úhradách prenajímateľ sú riešené dodatkami k zmluvám. Kontrolou úhrad nájomného neboli zistené nedostatky. Kontrolou použitia daru neboli zistené nedostatky. Dar boli použitý na účely dojednané v darovacej zmluve

Základná škola Štúrova 18 , Myjava bola zriadená Okresným úradom v Myjave na základe zriadovateľskej listiny zo dňa 1.1.1998 ako škola s právnou subjektivitou ,a dodatkom č.1. prešla s účinnosťou od 1.7.2002 v mysle §4 ods.1 a 2 zákona č.542/1990 Z.z. zriadovateľská funkcia na mesto Myjava

Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ Mgr.Jaroslav Foltín.

## 2.Personálne obsadenie školy a počty žiakov

	2010/11	2011/12	2012/13	2013/14	2014/15	2015/16	2016/2017	2107/18
počet žiakov	530	521	527	516	491	462	468	481
počet tried	25	25	25	25	23	23	21	21
Priemerný počet zamestn.	57	62	60	64	63	60	60	60

V roku 2017 škola zamestnávala nasledovný počet zamestnancov:

-34 pedagogických zamestnancov,

.3 asistencov učiteľa

-12 nepedagogických zamestnancov-z toho 5 zamestnanci sú financovaní z prostriedkov UPSVaR-chránené pracovisko

-2 odborných zamestnancov –špecialný školský pedagóg,školský psychológ

-ŠKD-5 pedagogických zamestnancov

Školská jedáleň,7 nepedagogických zamestnancov

V súvislosti s realizáciou operačného projektu Ľudské zdroje škola prijala školskú psychologičku a 1 špecialného pedagoga a 5 asistentov učiteľa ktorý pracujú s deťmi zo sociálne znevýhodneného prostredia a s deťmi z rôznymi poruchami učenia.

## 3.Nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami z rozpočtu zriadovateľa a štátneho rozpočtu.

Na základe rozpisu schváleného rozpočtu, zohľadnenia potrieb jednotlivých škôl a školských zariadení v priebehu roka 2017 prostredníctvom úprav rozpočtu škola hospodárila s finančnými prostriedkami v celkovej výške 1 061217,75€



Zúčtovanie prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2017

Finančné prostriedky	Suma poskytnutých finančných prostriedkov 2017	Suma Skutočne použitých finančných prostriedkov k 31.12.2017	rozdiel	Dátum vrátenia
Bežné výdavky	1 064 354,37	1 031 227,68	3 126,69	
<b>1. Prenesé kompetencie:</b>	<b>883 486,70</b>	<b>880 387,70</b>	<b>3 099,00</b>	
A.Normatívne výdavky celkom	821 000,00	821 000,00	3 099,00	
Z toho osobné náklady:	704 116,00	704 116,00		
Prevádzkové náklady	116 884,00	116 884,00		
B.Nenormatívne výdavky	62 486,70	59 387,70	3099,00	
Z toho vzdelávacie poukazy	14 259,20	14 259,00		
žiaci zo SPZ	780,00	780,00		
lyžiarsky kurz	7 345,50	7314,50		
škola v prírode	4000,00	400,00		
dopravné	13 435,00	10 336,00	3099,00	27.12.2017
odchodné	4 047,00	4 047,00		
asistent učiteľa	18 448,00	18 448,00		
učebnice	172,00	172,00		
<b>2. Originálne kompetencie:</b>	<b>119 660,00</b>	<b>119632,31</b>	<b>27,69</b>	
z toho školský klub	61 200,00	61 200,00		
školska jedáleň	58 460,00	58 432,031	27,69	16.1.2018
<b>3. ÚPSVa R celkom</b>	<b>2 615,80</b>	<b>2 615,80</b>		
strava	2 234,00	2 234,300		
školske potreby	381,80	381,80		
<b>4., Ostatné dotácie celkom</b>				
<b>5. Fin.prostriedky z r.2016</b>	<b>3 295,00</b>	<b>3 295,00</b>		
<b>6. Príjmy vlastné</b>	<b>55 200,87</b>	<b>55 200,87</b>		
nevyčerpané v r.2016	96,00	96,00		
úroky Š R	-9,1 93	-9,93		
<b>Dotácie celkom</b>	<b>1 064 344,44</b>	<b>1 061 217,75</b>	<b>3 126,69</b>	

Výsledky hospodárenia školy v r.2017 vo vybraných ukazovateľoch  
Prehľad o majetku a záväzkoch

	2016	2017
Dlhodobý hmotný majetok	457 755,14	431 320,14
Z toho pozemky	54 154,62	54 154,62

stavby	392 558,71	370 382,71
Samostatne hnutelne veci	11 041,81	6 782,81
zásoby materialu	3 907,62	4 883,39
Krátkodobé pohľadávky	105,96	107,96
Bankové účty	77 307,28	114 149,91,
Závazky	491 970,10	487 661,59
Zákonné rezervy	18 398,00	16 316,00
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VUC	387 725,49	363 462,51
Krátkodobé záväzky	85 689,41	92 120,07
Z toho dodávateľa	4 529,30	5 355,53
Iné záväzky	9 766,29	10 178,28
Prijaté preddavky	3 606,89	3 169,84
Záväzky voči zam.a poist.	63 165,13	68 268,73
Ost.priame dane	4 554,56	5 147,69

#### Rozbor nákladov a výnosov

Spotreba materialu	110 527,37	108 394,82
spotreba energie	42 8930,77	49 788,16
Opravy a udržiavanie	26 335,80	6 842,46
Cestovné	1 255,26	1 380,48
Ostatné služby	40 718,59	52 042,42
Osobné náklady	822 793,00	905 519,74
Ostatné dane a poplatky	3 076,14	3 158,14
Ost.náklady na prevádzkovú činnosť	13 550,29	15 200,54
Odpisy DHM	26 678,32	26 435,00
Rezervy z prevádz.činnosti	18 398	2 508,00
Ostatné finančné náklady	2 670,46	2 632,95
<b>Náklady spolu</b>	<b>1 148 719,99</b>	<b>1 208 803,60</b>
Tržby z predaja služieb	112 152,38	113 734,40
Ostatné výnosy s prevádz.činnosti	2 759,59	5 086,98
Výnosy s transferov rozpočtu mesta, VUC	1 030 784,76	1 084 695,75
Uroky	20,55	2,13
<b>Výnosy spolu</b>	<b>1 145 717,28</b>	<b>1208 109,26</b>
<b>Výsledok hosp.po zdanení</b>	<b>-3 002,71</b>	<b>-694,34</b>

V roku 2017 boli finančné prostriedky použité na bežnú prevádzku školy-energie,material,a údržbu budovy.

V roku 2017 sa dofinancovala oprava odpadového potrubia,rozvodov UK,čistenie lapačov nečistôt,odpad stupačiek,čistenie cestnej vpuste a šachty v celkovej hodnote 4054,-€.

Na školskom ihrisku sa vybudova fitness park ,na ktorý mesto získalo grand z Nadácie SPP vo výške 1000 €,300 € darovala firma Slovarm,zostatok bol z prosriedkov ŠKD a z normatívnych finančných prostriedkov.Celkové náklady predstavovali sumu 2300€ .

V priestoroch školského dvora sa pomocou Mesta Myjava vybuoval Náučný chodník ,kde žiaci pestujú za pomoci učiteľov zeleninu,okrasné a liečivé rastlinyDobudoval sa okapový chodník okolo školy,obrubníky vo výške 3 566€.Vymenila sa antuka na školskom ihrisku v hodnote 1231€.

V oblasti čerpania energie došlo k nárastu výdavkov v porovnaní s rokom 2016 v spotrebe plynu v Základnej škole Myjava, ul. Štúrova, čo bolo spôsobené prekročením denného maximálneho limitu v mesiaci január. Celková fakturovaná suma bola vo výške 13 626,- , kde časť faktúry tvorila suma za odobratý plyn ( 7 126,- € ) a časť faktúry bola za prekročenie denného množstva ( 6 500,- €

#### **Dodržiavanie z. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov - vykonávanie predbežnej a priebežnej kontroly, ďalej evidenciu majetku, vykonanie inventarizácie majetku za rok 2017, vykonávanie inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti (§ 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve).

Podľa § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, podľa § 9 ods. 3 a 4 vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú poverené osoby podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou a podľa § 9 ods. 1 cit. zákona predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami, alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. y Dr.

Kontrolou bolo zistené, že boli dodržané ustanovenia zákona 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, kde v zmysle §9 boli všetky finančné operácie overené predbežnou finančnou kontrolou.

#### **3/Dodržiavanie Zákoníka práce.**

Personálna agenda obsahuje všetky náležitosti, týkajúce sa pedagogických i nepedagogických pracovníkov, kontrolou nebolo zistené porušenie príslušných ustanovení zákona. Dohody o hmotnej zodpovednosti sú uzatvorené s p. Kováčovou-, vedúcou družiny a vedúcou školskej jedálne.

#### **4/Dodržiavanie z.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve**

Kontrolovaná organizácia pre zabezpečenie správneho obehu účtovných dokladov, súvisiacich s jej hospodárením, vydanú internú smernicu. v súlade so zákonom o účtovníctve v znení neskorších predpisov

. Organizácia zostavuje pre jednotlivé účtovné obdobie účtový rozvrh podľa platnej "Účtovej osnovy a postupov účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie a obce".

Predmetom kontroly boli aj príjmy a výdavky realizované prostredníctvom pokladničných operácií s dôrazom na správnosť a úplnosť pokladničných dokladov, ako aj s dôrazom na hospodárnosť a účelnosť vybraných pokladničných dokladov. Ku kontrole boli predložené originálne pokladničné doklady, ako aj príjmové pokladničné doklady a výdavkové pokladničné doklady spolu s pokladničnou knihou. Jednotlivé PPD a VPD sú vedené chronologicky, čo priamo zachytáva pokladničná kniha a dáva denný obraz o pohybe a zostatku finančných prostriedkov. Pokladničné doklady (príjmové a výdavkové) boli za kontrolované obdobie spracované v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. .

Inventarizácia bola vykonaná v zmysle § 29 zákona o účtovníctve. Podľa § 26 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. má rozpočtová organizácia viesť účtovníctvo, zostavovať a predkladať účtovnú závierku podľa osobitného predpisu. Škola postupuje v súlade s uvedeným ustanovením. Účtovná závierka za rok 2017 obsahuje všetky všeobecné náležitosti v súlade s § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Okrem všeobecných náležitostí obsahuje súčasť: súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky v súlade s § 17 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolou náhodne vybraných dokladov súvisiacich s vedením pokladničnej agendy za preverované obdobie neboli zistené nedostatky. Všetky príjmy a výdavky boli zaevidované v pokladničnej knihe. Na každú pokladničnú operáciu bol vystavený pokladničný doklad, ktorý bol doložený súvisiacim dokumentom /napr. potvrdenie o nákupe z registračných pokladníc s kópiou dokladu, cestovný príkaz./ Pokladničné operácie boli schválené riaditeľkou organizácie a účtovné prípady boli vykázané v období, s ktorým časovo a vecne súviseli..

Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola v organizácii za jednotlivé účtovné obdobia vykonaná v súlade s § 29 ods. 3/ cit. Zákona o účtovníctve a inventarizačnou komisiou boli vypracované inventúrne súpisy. Denný limit zostatku pokladničnej hotovosti bol za kontrolované obdobie dodržiavaný.

Preverenie náhodne vybraných pokladničných dokladov v súvislosti s dodržiavaním ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n. p. a vnútornej smernice k citovanému zákonu neboli zistené nedostatky. Nákup v hotovosti bol na požadovanom doklade odsúhlasený riaditeľom školy a vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo potvrdené poverenou pracovníčkou.

Kontrolou náhodne vybraných dodávateľských faktúr bolo zistené, že preverovaná organizácia v sledovanom období cez výdavkový účet zabezpečovala rôznych nákup, výkon prác a služieb súvisiacich s jej prevádzkou. Faktúry boli zaevidované v knihe dodávateľských faktúr a boli doložené dokladmi, týkajúce sa predmetu fakturácie, t.j. objednávkou, príjemkou, dodacím listom . Objednávky na nákup tovaru a služieb sú vyhotovované a evidované u ekonómky školy.

Kontrolou zameranou na výkon priebežnej finančnej kontroly pri použití finančných prostriedkov bezhotovostne neboli zistené nedostatky. Faktúry boli kryté platobným poukazom, preukazujúcim jej vykonanie v zmysle § 10 príslušného zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Vykonanou kontrolou neboli zistené porušenia , týkajúce sa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p., Kontrolovaný subjekt vedie účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, vykonáva inventarizáciu zákonom predpísaným spôsobom, inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahujú predpísané náležitosti v zmysle §10 , účtovné doklady sú vedené zákonným spôsobom

Boli prekontrolované nasledovné účtovné doklady:

Dodávateľské faktúry č.1001 -1100,1101-12200,1201-1314

Výdavkové pokladničné doklady 1-166,Príjmové pokladničné doklady č.1-49

-evidencia cestovných príkazov č.1-52...

Faktúry boli uhrádzané v lehote splatnosti, k faktúram sú priložené objednávky, pokladničné bloky boli vyúčtované v období, ktorom vznikli, na účtovných dokladoch sa vykonávala predbežná finančná kontrola, bola dodržiavaná Smernica o obehu účtovných dokladov

**Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe. V dôsledku toho sa protokol o výsledku kontroly nevypracuje.**

#### **5. Kontrola stavu vybavovania sťažností a petícií za 1 polrok 2018**

Predmetom kontroly je preveriť dodržiavanie Zásad postupu pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností fyzických a právnických osôb v podmienkach mesta Myjava v súlade so zákonom č.152/1998 Z.z. o sťažnostiach a zákonom č.85/1990 o petičnom práve.

V priebehu 1 polroka 2018 neboli prijaté a zaevidované žiadne sťažnosti.i.

Okrem uvedených kontrol boli v priebehu 2 polroka 2017 prevádzané periodické kontroly hospodárenia v spoločnosti Samšport,s.ro. z dôvodu absencie štatutárneho zástupcu zo strany mesta Myjava.

Ing.Vladimír Výdurek  
Hlavný kontrolór mesta

V Myjave dňa  
6.9..2018