

Správa o vykonaných kontrolách a činnosti hlavného kontrolóra za 2 polrok 2023

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Myjava na 2 polrok 2023, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č 100/06/2023 zo dňa 26.6.2023, som vykonával v priebehu 2 polroka úlohy, ktoré mi 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 pravidelnej kontrolnej činnosti

- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií
- vypracovanie Stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2024.
- Vypracovanie stanoviska k prijatiu preklenovacieho úveru
- Kontrola plnenia uznesení MsZ sa vykonáva pravidelne pred každým riadnym zasadnutím MsZ., následne sa podáva informácia o realizácii uznesení z predchádzajúcich zasadnutí zastupiteľstva.

Kontrola dodržiavania zásad predbežnej kontroly vedúcich pracovníkov MsÚ Myjava

Kontrola sa vykonávaná pravidelne, 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 2 polrok 2023 ,v zmysle platného vnútorného predpisu mesta Myjava o finančnej kontrole .

Záver: Kontrolou nebolo zistené porušovanie predmetného vnútorného predpisu

Kontrola plnenia plnenia zmluvných vzťahov pri správe lesných pozemkov v SMM Myjava.

Kontrolované obdobie: rok 2021 ,2022

Miesto a čas vykonania kontroly :MsU Myjava

Predmet kontroly:

Kontrola stavu a hospodárenia v lesoch vo vlastníctve Mesta Myjava

Cieľ kontroly:

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností, najmä aktuálneho stavu majetku Mesta Myjava - lesných porastov, lesných pozemkov a hospodárenia v mestských lesoch a zistiť súlad so zákonmi, všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi Mesta Myjava.

Mestské zastupiteľstvo na svojom riadnom zasadnutí dňa 10.12.2020 prerokovalo a schválilo uzn.č.128/12/2020 návrh na ukončenie nájomného vzťahu na prenajatých lesných pozemkoch zapísaných na LV č.4329, v k.u. Turá Lúka medzi mestom Myjava ako vlastníkom a prenajímateľom a nájomcom Ing. Ján Kurtiš-Forest Co.so sídlom Z. Zgurišky 546/64 Myjava na základe uzatvorenej nájomnej zmluvy zo dňa 01.08.2008 výpoveďou zo strany mesta.

Zároveň schválilo uzatvorenie nájomnej zmluvy na odovzdanie nehnuteľného majetku :Lesné porasty a pozemky na nich nachádzajúce sa vedené na L.V. č.4329 v k.u. Turá Lúka, ktorých vlastníkom je Mesto Myjava nájomcovi „Správe majetku Mesta Myjava, s.r.o.“ so sídlom: Nám. M. R. Štefánika 560/4, 907 01 Myjava, IČO: 36268071, na dobu neurčitú.. Výška nájmu bude určená, samostatnými dodatkami k nájomnej zmluve pre daný príslušný kalendárny rok samostatne, na základe skutočne vyťaženej drevnej hmoty v jej trhovej hodnote a odpočítanými nákladmi spojenými s jej ťažbou a následnou obnovou lesa.

Správa majetku Mesta Myjava ,s.r.o. začala vykonávať svoju činnosť v oblasti poskytovania služieb v lesníctve a poľovníctve na základe osvedčenia živnostenského oprávnenia zo dňa 22.12.2020

Od 01.01.2021 prevzala spoločnosť na základe Nájomnej zmluvy č. 730-001/2021 medzi spoločnosťou Správa majetku Mesta Myjava, s.r.o. a Mestom Myjava do nájmu lesné pozemky s porastmi na nich sa nachádzajúcimi spolu so zastavanými plochami (cesty a protipožiarna nádrž Uhliská) v okrese Myjava, obci Myjava, v k.ú. Turá Lúka
Následne požiadala o zápis do evidencie obhospodarovateľov lesa vedenej na Okresnom úrade Nové Mesto nad Váhom ,pozemkovom a lesnom odbore.

Bola vypracovaná identifikácia dotknutých lesných pozemkov podľa stavu katastra nehnuteľností a jednotiek priestorového rozdelenia.

Zároveň v zmysle zák.326/2005 Z.z. o lesoch bol zabezpečený výkon lesnej stráže v osobe p. Milana Konečníka, ktorý spĺňa zákonné predpoklady na výkon činnosti odborného lesného hospodára. SMMM s p. Konečníkom uzavrela pracovnú zmluvu na výkon funkcie odborného lesného hospodárstva.

Spoločnosť v záujme objektívneho stanovenia aktuálneho stavu porastov a určenie zásob drevín požiadala Okresný úrad PLO Nové Mesto nad Váhom o výkon štátneho dozoru. Obhospodarovateľ lesa pri zisťovaní zásob a stavu porastov a po plošnom spriemerovaní a určení zásob pre drevinu smrek v niektorých porastoch zistil výrazné rozdiely v zásobách popísaných v PLS pre jednotlivé JPRL a skutočným stavom v porastoch.

Z výsledku OŠS bolo konštatované ,že nebolo zistené protiprávne konanie predchádzajúceho obhospodarovateľa a všetky zásahy z jeho strany boli v súlade s právnymi predpismi na úseku lesného hospodárstva.

Predaj dreva 2021

Mesiac	Tržba hotovosť s DPH €	Množstvo v m3	Tržba € fakturácia s DPH	Množstvo v m3
Apríl	3 020,58	91,78	3 913,99	47,16
Máj	4 013,02	47,62	10 363,55	137,79
Jún	2 341,81	291,32	9 178,93	97,74
Júl	1632,72	54,91	2752,79	19,91
August	115,62	4,32	8219,34	97,08
September	2 739,18	639,74		
Október	3 352,03	86,12	6 023,50	50,85
November	362,01	19,33	2 354,72	58,78
December	648,86	18,10	407,35	
Spolu:	18225,83	1 253,24	43 214,17	509,31

Predaj dreva 2022

Mesiac	Tržba hotovosť s DPH €	Množstvo v m3	Tržba € fakturácia s DPH	Množstvo v m3
Február			6 162,63	62,14
Marec			4 939,36	49,28
Apríl	1 608,70	52,01	6 216,30	75,05
Máj	3 405,59	92,23	10 279,46	123,,19
Jún	5 941,40	145,46	2 034,3	35,19
Júl	6 303,01	138,98	8 435,88	100,99
August	4 158,00	98,48	682,00	8,59
September	2 226,27	55,26		
Október	2 138,00	43,42	12 149,93	54,82
November	59,60	1,08		
December				
Spolu:	25 840,57	626,92	50 899,86	509,25

Spoločnosť zahájila ťažbu a predaj dreva v apríli 2021. Hodnota predávaného dreva sa stanovuje v zmysle cenníka sortimentov surového dreva ktorý je platný od 1.3.2021. Ceny sú stanovené v € za 1 m3 surového dreva bez kôry vyrobeného a meraného v kôre bez naloženia na dopravný prostriedok.

Štruktúra výnosov a nákladov za obdobie 2021-2022

Názov			Index
	2021	2022	22/21
	€	€	
Výnosy spolu:	51 200,03	64 324,12	1,26
Z toho tryba v hotovosti cez ERP	18 225,83	25 840,57	1,42
Spotreba materialu	5 122,59	1 381,80	0,27
Opravy a udržiavanie	3040,50	4 705,01	1,55
Cestovne	2 930,04	2 736,40	0,93
Služby	16 540,00	26 429,75	1,60
Mzdové náklady	13 381,81	17 855,13	1,33
Odmeny členov spol.	402,00		
Odvody do poisťovní	4 823,09	6 453,99	1,34
Zák.soc.náklady	573,23	1 206,88	2,11
Daň z motorových vozidiel	216,00	216,00	1,00
SPOLU NÁKLADY	47 034,66	60 985,05	1,30

Celkové výnosy za predaj dreva v roku 2021 boli vo výške 51 200,03€ a náklady boli vo výške 47 034,66.

V roku 2022 sa utržilo za predaj dreva 64 324,12. Pri nákladoch 60 985,05€.

Najväčším odberateľom je spol. OVIS,s.r.o. zo sídlom Medlenová 1474 Gbely. S ktorou má SMM Myjava uzavretú kúpnu zmluvu v ktorej je špecifikovaný predmet a podmienky dodávky drevnej hmoty.

Občanom a drobným odberateľom sa za obdobie rokov 2021 a 2022 odpredalo 1880 m³ dreva v hodnote 44 066,64€.

Nakladanie s drevom a obhospodarovanie lesa

Celková vykonaná ťažba v roku 2021 predstavovala objem 1 762,55 m³ a v roku 2022 to bolo 1 136,17 m³. Obhospodarovanie lesa vykonáva v súlade s právnymi predpismi na úseku lesného hospodárstva. Plánované riadenie a kontrola ťažby dreva zabezpečuje odborným zamestnancom a ťažba dreva sa vykonáva vždy s jeho súhlasom. Doklady o ťažbe a pohyboch dreva sú vyhotovované v predpisanej forme, spôsobom aby bola zabezpečená ich originalita, kontrolovateľnosť a postupnosť na časovej osi a tiež transparentnosť.

Po posúdení stavu porastov a zohľadnení hospodárenia v predchádzajúcich rokoch boli prijaté pre budúce obdobie opatrenia na urýchlenú rekonštrukciu porastovej štruktúry. Pri realizácii lesníckej činnosti a obchodnej politiky pre lesný majetok mesta Myjavy boli prijaté nasledovné opatrenia:

- úpravou ročnej ťažby sa prinavrátiť k bilancovanému ročnému etátu na úrovni cca 1/10 celkovej de centrálnej ťažby dreva,
- zápočet urýchlene rekonštrukcie lesných porastov napadnutých škodlivými činiteľmi,
- zápočet realizáciu nevykonávaných zásahov v porastoch do 50 rokov
- v obnovovaných porastoch po posúdení stavu porastov predržať určitú časť porastovej zásoby za účelom zachovania vyrovnaných disponibilných ťažieb pre nasledujúce decénia,
- leso pestovateľské činnosti vykonávať v v princípoch Prírody blízkeho obhospodarovania lesa/PBHL,

Podporovať štrukturalizovanie lesných porastov cez prirodzené zmladenie, kde to nie je možné realizovať podsady a pred sadby za účelom vnesenia chýbajúcich a stanovište vhodných drevín -za účelom rozvinutia biodiverzity v lesných porastoch začať využívať oplôtky malých výmer –max.do 020 ha,

-systematicky realizovať technologickú prípravu porastov rekonštrukciou, opravou a budovaním novej lesnej dopravnej siete a lesných skladov

-obchodnú politiku predaja vyťaženej drevnej hmoty realizovať v prevažnej miere pre občanov mesta Myjava a až následne pre externých odberateľov drevnej hmoty

-realizáciu leso pestovateľských opatrení realizovať cez dodávateľsko-odberateľské vzťahy v zmysle zákonných predpisov,

-ponechať vekovo ,vhodnou lokalizáciou v porastoch a lokalitách vhodné jedince dlhovekých, plodnostných a esteticky zaujímavých drevín na dožitie

-časť porastov zaradená do pôdo ochranných , stanovištne exponovaných lesov s vystupujúcou materskou horninou budú riešené cez samo vývoj ale kontrolovanou cielenou leso pestovateľskou činnosťou ,za účelom zachovania ich prvoradej pôdo ochrannej funkcie.

Záver kontroly.

Kontrolou neboli zistené žiadne porušenia ani konanie v rozpore s prijatými dokumentami. Oproti predchádzajúcemu stavu možno konštatovať dostatočné zabezpečenie transparentnosti pri ťažbe a predaji dreva a neboli zistené porušenie hospodárenia v predmetnej činnosti.

Pri určovaní cien dreva pre malopredaj odporúčam sledovať vývoj cien u ďalších predajcov dreva, v blízkom okolí a podľa toho nastaviť cenu dreva

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta v MŠ Bradáčova -Myjava

Kontrolovaný subjekt : MŠ Bradáčova

Miesto a čas vykonania kontroly: detto

Kontrolované obdobie 2021,2022

Predmet kontroly:

1. Kontrola základných dokumentov - zriaďovacia listina MŠ, štatutárny orgán,
2. Kontrola interných predpisov - Školský poriadok, Prevádzkový poriadok, Registratúrny poriadok, Pracovný poriadok, vybrané smernice MŠ Bradáčova
3. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu MŠ - plnenie príjmového a výdavkového rozpočtu za rok 2021,2022, kontrola pokladne, dodržiavanie zákona o účtovníctve, uplatňovanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám, počet zamestnancov v porovnaní s ostatnými materskými školami v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Myjava

Kontrolované doklady:

1. Zriaďovateľská listina

2. Všeobecné záväzné nariadenie Mesta Myjava o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov, výšky príspevku na režijné náklady a podmienky úhrady v školskej jedálni v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, 25.6.2020, Dodatok č.2. k VZN, 1.9.2022

Všeobecné záväzné nariadenie Mesta Myjava o výške príspevku zákonného zástupcu dieťaťa a žiaka na čiastočnú úhradu nákladov na dieťa a žiaka v predškolských a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, VZN školné, 1.9.2022

3.Prvotné účtovné doklady za obdobie január –december 2021.2022

4. Plnenie rozpočtu za rok 2021,2022

1/Kontrola základných dokumentov.

Materská škola Bradáčova 773/30, Myjava je samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, ktorú zriadilo Mesto Myjava s účinnosťou od 1. septembra 2015.

Štatutárnym zástupcom MŠ Bradáčova 773/30 je riaditeľka Ľubica Kozárová, ktorá má na každom pracovisku svoju zástupkyňu.

Predmetom kontroly bola zriaďovacia listina Materskej školy, so sídlom na ul. Bradáčova ,773/30 Myjava. Ide o rozpočtovú organizáciu mesta, ktorá v právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov. MŠ s právnou subjektivitou je zriadená na neurčitý čas . Vyučovací jazyk: slovenský. Zriaďovacia listina obsahuje všetky zákonné náležitosti podľa § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a podľa § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Prílohou k zriaďovacej listine je delimitačný protokol, v ktorom je vyčíslený majetok MŠ, s ktorým má organizácia právo hospodáriť.

MŠ Bradáčova je kmeňovou Materskou školou.

Elokovanými pracoviskami sú EP Hoštáky 671/12 í a EP SNP 407/1

Súčasťou školy je aj školská kuchyňa a školská jedáleň .Školská jedáleň je školské účelové zariadenie na prípravu, výdaj a konzumáciu jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v materskej škole.

Poskytuje služby pre deti a zamestnancov školy v priebehu celého kalendárneho roka a to podľa vekových skupín stravníkov

Kontrola interných predpisov

Z hľadiska zákonnosti bola skontrolovaná existencia a obsah vybraných základných predpisov

1. Interná smernica č. 1/2019 Zásady vyhotovenia, evidovania, používania a likvidovania pečiatok účinná od 1.1.2019,
2. Vnútorňý mzdový predpis účinný od 1.9.2019
3. interná smernica č. 1/2019 Zásady vyhotovenia, evidovania, používania a likvidovania pečiatok účinná od 1.1.2019
4. interná smernica č. 2 /2018 Prijímanie darov a sponzorských príspevkov účinná od 1.3.2018
5. Vnútorňý predpis pre vykonanie inventarizácie
6. vnútorňý predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku účinný od 1.6.2017,
7. interná smernica školy o obehú účtovných odkladov účinná od 1.9.2015
8. Interná smernica o čerpaní dovoleníek, náhradného voľna, lekárskech vyšetreniach účinná od 1.9.2022
9. Smernica o poskytovaní príspevku na rekreáciu účinná od 15.9.2021,
10. interná smernica v oblasti ochrany osobných údajov účinná od 5.10.2020
11. smernica o adaptačnom vzdelávaní účinná od 3.9.2019
12. Smernica o určení výšky finančných príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelávanie v MŠ účinná od 1.9.2022

13. interná smernica, ktorá upravuje režim pracovných ciest zamestnancov školy účinná od 1.3.2019,
14. Smernica o aplikácii povinného zverejňovania zákona č. 211/2000 Z.z., o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinná od 31.3.2022,
15. Prevádzkový poriadok MŠ účinný od 27.2.2020,
16. Organizačný poriadok účinný od 1.9.2022, **Organizačný poriadok**
17. Registratúrny poriadok pre MŠ Bradáčova účinný od 1.9.2019

V materskej škole sa v súlade s platnou legislatívou dodržiavajú počty detí v triedach stanovené príslušným zákonom č. 245/2008 Z.z. Školský zákon

V materských školách sa za posledné obdobie zaznamenal zvýšený záujem o umiestnenie detí z okolitých obcí. Uvažované zvýšenie otvorenia 2 tried však nebolo potrebné zrealizovať

Počet detí v triedach

vek	EP			EP SNP				
	Hoštáky							
	Str. pred	Nové pr	21/22	22/23	Str. pred	Nové pr	21/22	22/23
3r. - 4r.	22	20	19	23	22	20	22	46
4r. - 5r.	24	21	23	24	24	21	45	22
5r. - 6r.	28	22	22	24	28	22	46	46
2r. - 3r.	20		14	20	20		21	20
3r.-6r.	24	21	17	0	24	21	0	0
Spolu:	X	X	95	91	X	X	134	134

vek	MŠ Bradáčová			
	Str. pred	Nové pr	21/22	22/23
3r. - 4r.	22	20	21	21
4r. - 5r.	24	21	18	21
5r. - 6r.	22	22	26	25
2r. - 3r.	20		18	20
3r.-6r.	24	21		
Spolu:	X	X	82	87

Priemerná dochádzka

Zariadenie		Október 2022			Február 2023			Apríl 2023		
		zapísané	dochádzka	% návštevnosť	zapísané	dochádzka	% návštevnosť	zapísané	dochádzka	% návštevnosť
EP Hoštáky 671/12	3r. - 4r.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	4r. - 5r.	24	14	58	23	14	61	23	15	66
	5r. - 6r.	24	16	67	24	15	63	24	13	54
	2r. - 3r.	18	9	50	19	8	42	20	13	60
	3r-4r.	22	12	55	23	9	39	23	13	57
MŠ Bradáčova 771/30	3r. - 4r.	23	9	39	22	12	56	22	11	50
	4r. - 5r.	19	9	47	21	13	62	21	11	52
	5r. - 6r.	25	13	52	25	18	72	25	15	60
	2r. - 3r.	18	9	50	20	12	60	20	14	70
	3r. - 4r.*	43	18	42	46	23	50	44	25	57
EP SNP 407/1	4r. - 5r.	22	16	73	22	16	73	22	15	68
	5r. - 6r.*	43	30,5	71	46	33	72	46	29	63
	2r. - 3r.	19	10	53	20	8,5	43	20	9,5	48

Po rekapitulácii údajov o počte detí v Materskej škole Bradáčova, tie boli postačujúce na existujúci počet tried, v prípade potreby bude spustená do prevádzky 1 trieda buď na MŠ Bradáčova alebo na EP Hoštáky.

Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu

Na základe rozpisu schváleného rozpočtu, zohľadnenia potrieb jednotlivých škôl a školských zariadení v priebehu roka 2022 prostredníctvom úprav rozpočtu v priebehu roka 2022 boli zariadeniu pridelené nasledovné finančné prostriedky na bežné výdavky.

originálne FD: 1 101 585,00€

Účelovky: 93 299,10€

vl. príjmy: 178 771,00€

Podľa ust. § 28 ods. 5 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (školský zákon) výšku príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej mestom určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením.

Mestské zastupiteľstvo Mesta Myjava zákonnú povinnosť splnilo Všeobecne záväzným nariadením o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a ostatných školských zariadení na príslušný rok., ktoré bolo schválené

Východiskovými údajmi sú

: - Nariadenie vlády SR č. 668/2004 o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy na základe ktorého je napočítaný výnos dane pre obce a mestá v štátnom rozpočte

- mzdové nároky zamestnancov v súlade s platovou inventúrou a prevádzková (skutočná) potreba škôl

-výška dotácie na dieťa, žiaka prepočítaná MF SR

Počet žiakov v zariadení pre r.2022 298

Koeficient 27,3

Prepočítaný stav 8 135,40

Suma 98,70

Prepočet 802 963,98

Na mzdy a prevádzku je poskytovaná prostredníctvom rozpočtu mesta Dotácia je stanovená jednou sumou na mzdy a prevádzku na 1 dieťa na rok ktorá je prostredníctvom rozpočtového opatrenia rozpisovaná na jednotlivé kategórie. Základným ukazovateľom je počet prijatých detí do MŠ podľa stavu k 15.9.predchádzajúceho roka.

Finančné prostriedky na mzdy zahŕňajú výdavky na tarifný plat a príplatky vyplácané pedagogickým a nepedagogickým zamestnancom za podmienok ma v rozsahu uvedenom v osobitnom predpise a výdavky na poistné hradené zamestnávateľom.

Finančné prostriedky na prevádzku sú určené na zabezpečenie chodu škôlky/energie, soc.fond, stravovanie zamestnancov/,prípadne pokrytie odstupného, odchodného a nemocenského.

Rozpočet materskej školy na rok 2021 bol schválený Uznesením č. 134/12/2020 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva Mesta Myjavy zo dňa 10.12.2020 vo výške 1 163 328 € na bežné výdavky a 0 € na kapitálové výdavky. Výška dotácie na prevádzku a mzdy detí materskej školy bola schválená uznesením zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva Mesta Myjavy na rok 2021 vo výške 3 253 € / 1 dieťa. Rozpočtová organizácia v hodnotenom období hospodárila s rozpočtovými prostriedkami pridelenými zriaďovateľom z jednotlivých zdrojov financovania:

Plnenie príjmovej časti rozpočtu za rok 2021 a 2022

Ekonomická kategória	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k31.12.2022	Index 22/21
Dotácie:			
Dotácia od zriaďovateľa-orig.komp.	1 004 730,00	1 030 334 ,00	1,03
Dotácie od zriaďovateľa na ubytovanie ľudí z Ukrajiny v hospodárskom pavilóne		780,00	
Dotácia zo ŠR na výdavky súvisiace s pobytom detí z Ukrajiny		4004,00	
. Dotácie zo ŠR na výdavky súvisiace s COVID-19	2 615,00	607,00	0,23
Dotácie zo ŠR výdavky súvisiace so zvýšením cien energií		927,00	
Dotácie zo ŠR na pom. vychovávateľov v mš		19 179,00	
Dotácie zo ŠR na predškôľakov MŠ	29 607,00	53 977,00	1,82
Dotácie zo ŠR na dopravné pre predškôľakov MŠ	107,36	319,00	2,97
Dotácie zo ŠR na stravu pre deti predškolského veku a pre deti v hmot.nudzi	14 727,20	15 552,00	1,06
Vlastné príjmy	101 374,01	113 894,04	1,12
Príjmy zo SF ako príspevok na stravu zam,MŠ	8 428,20	11 645,79	1,38
Dobropisy	9 532,34	14 240,94	1,497
. Fin. príspevok v rámci projektu Múdre hranie	1 000 ,00		
. Fin. príspevok v rámci projektu Predškôľáci	10 000,		
. Dary, granty	7780,63		

Príjmy z poisteného plnenia		198,19	
-----------------------------	--	--------	--

Prehľad o ekonomických ukazovateľoch za roky 2021 a 2022

Ekonomická kategória		Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2022	Index 22/21
602	Tržby z predaja služieb	114 648,91	144 340,33	1,26
648	Ost.výnosy z prevádzkovej činn.	9 282,31	11 911,95	1,28
691	Výnosy z rozpočtu mesta, VUC	1 100 644,05	1 220 985,92	1,11
	-výnosy z bežných transferov			
692	-výnosy z kapitálových transferov	72 604,60	105 464,20	1,456
693	-výnosy s bežných transf. zo ŠR	58 056,56	73 592,30	1,27
694	-výnosy z kapital.trans. zo ŠR	3 603,90	3 420,30	0,95
696	-výnosy z kap.transf. od ES	30 634,50	29 073,30	0,95
697	-výnosy z bežných transferov od ost.subjektov –mimo VS		3 260,07	
698	-zúčtovanie kapit.transf od ost.subj.mimo VS	2 242,00	2642,20	1,00
	Výnosy spolu:	1 391 716,83	1 594 690,57	1,15

Čerpanie výdavkov významných položiek

Ekonomická kategória		Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2022	Index 22/21
	Spotrebované nákupy	226 884,45	227 226,31	1,022
501	Spotreba materialu	155 004,87	125 494,43	0,81
502	Spotreba energie	71 879,58	101731,88	1,42
	-el.energia			
	-voda			
	-plyn			
	Služby	66 172,89	62 278,58	0,94
511	-opravy a udržiavanie	28 981,89	18 329,58	0,63
512	-cestovné	417,98	501,91	1,20
518	-ostatné služby	36 773,02	43 447,09	1,18
	Osobné náklady	870 801,79	1 000 381,46	1,15
521	-mzdové náklady	618 651,47	708 505,37	1,15
524	-zákonné soc.poistenie	218 600,07	250 155,73	1,14
525	-ostatné soc.poistenie	5 313,42	5 255,91	0,99
527	-zákonné soc.náklady	28 236,83	36 464,45	1,29
	Dane a poplatky	4 976,34	4 422,32	0,89
538	-ostatné dane a poplatky	4 976,34	4 422,32	0,89
548	Ostatné náklady na prev.činnosť	537,36	574,39	1,07
551	-Odpisy DNM A DHM	109 085,00	140 600,00	1,29
	Finančné náklady	619,40	676,00	1,09
568	-ostatné finančné náklady	619,40	676,00	1,09
588	-náklady z odvodu príjmov	124 097,50	;156 252,28	1,26
	Náklady spolu:	1 403 174,73	1 592 411,34	1,13
	HV	-11 457,90	2 279,23	

Výdavky v roku 2022

– mzdové prostriedky a odvody	119 459,15€
– energie el.	8 902,49€
– vodné a stočné	2 338,10€
– poštovné a telekomunikačné služby	637,67€
– interiérové vybavenie	431,58€
– prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie,	
výpočt.technika ,všeobecný materiál	3045,79€
– knihy, časopisy, učebné pomôcky	2 160,67 €
– pracovné pomôcky	225,01 €
– všeobecné služby	1 710,51 €
-špeciálne služby	1 157,96€

Spolu výdavky 140 068,92€

Pridelené finančné prostriedky na originálne kompetencie k 31.12.2022 boli čerpané :

- ako bežné výdavky, ktoré boli zasielané mesačne na základe predložených mesačných požiadaviek zariadenia , v súlade so schváleným VZN.

Orig. kompetencie-VD vrátane účeloviek:

MŠ Bradáčova	Školská jedáleň
-mzdy 588 035,00	105 371,00
-odvody 214 277,00	36 019,00
-tovary 139 014,00	2 788,00
-transf. 15 099,00	982,00
Spolu: 956 425,00	145 160,00
Z toho účelovky 76 947,00	3 275,00

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

MŠ Má vypracovaný vnútorný predpis o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorým sa upravujú základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly. Kontrolou vybraných účtovných dokladov nebolo zistené porušenie interného predpisu.

3/Dodržiavanie Zákonníka 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 Vedúcou školskej jedálne..

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

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 všetky účtovné doklady predmetného obdobia ,Dodávateľské faktúry, pokladničné doklady, mzdové a personálne doklady -evidencia cestovných príkazov a vyúčtovanie pracovných ciest.

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

Na základe príkazu riaditeľky škôlky bola vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022

Na základe výsledkov čiastkových inventarizačných komisií z inventarizácie na EP Hoštáky, EP SNP A MŠ Bradáčova bol vypracovaný inventarizačný zápis.

Zhodnotenie jednotlivých položiek

Názov účtu	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
021 –Stavby	4 384 729,56	4 384 729,56	
022-Samost.hn.veci	167 157,38	167 157,38	
013.Softvér	0,00	0,00	
042-Obstaranie DHM	0,00	0,00	
081-Oprávky k 021	1 278 870,01	1 278 870,01	
082-Oprávky k 022	133 238,93	133 238,93	
031-Pozemky	208 414,80	208 414,80	
112-Potraviny ŠJ	2 061,93	2 061,93	
472-záväzky zo SF	3 201,33	3 201,33	
Krátkodobé záväzky			
321-dodávatelia	13 019,70	13 019,79	
324-prijate preddavky	17 961,73	17 961,73	
331-zamestnanci	40 973,84	40 971,	
Zdr.poisťenie	25 482,32	25 482,32	
342-ost.priame dane	4 147,65	4 147,65	

Inventarizáciou neboli zistené rozdiely medzi účtovným stavom a skutočnosťou. Inventarizácia bola vykonaná v súlade so Smernicou pre výkon inventarizácie.

5/Dodržiavanie a uplatňovanie z.č.211 /2000

o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, ako aj s ním súvisiacich právnych predpisov, vedenie evidencie zmlúv a zverejňovanie povinne zverejňovaných zmlúv

Kontrolovaný subjekt je podľa § 2 ods. 2 zákona o slobode informácií povinnou osobou, ktorá má povinnosť sprístupňovať informácie v súlade s platnou právnou úpravou. Podľa § 5a ods.1 zákona o slobode informácií povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzatvára 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.

Materská škola vedie centrálnu evidenciu zmlúv ktorá je zverejnená na webe. na webovom sídle materskej školy sú zverejnené všetky zmluvy, na ktoré sa vzťahuje ich zverejnenie v súlade so

Smernicou o aplikácii povinného zverejňovania zákona č. 211/2000 Z.z., o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinná od 31.3.2022,

Záver: Kontrolou neboli zistené nedostatky pri použití poskytnutých prostriedkov z rozpočtu mesta Myjava a tieto boli použité v súlade s účelovým a časovým určením, vrátane stanovených podmienok a v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o cestovných náhradách a poskytovanie príspevku na rekreáciu zamestnancov mesta za r.2021,2022.

Kontrolovaný subjekt.:

Miesto a čas vykonania kontroly:

Kontrolované obdobie: 2021,2022

Predmetom kontroly:

Kontrola cestovných náhrad:

Dodržiavanie zásad a postupov pri vyúčtovaní cestovných náhrad zo služobných ciest uskutočnených zamestnancami úradu a dodržiavanie Vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie..

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákona c. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p. (ďalej len „zákon c. 283/2002 Z. z.“), zákona c. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v z.n.p.(ďalej len „Zákonník práce“) a súvisiacich vnútorných predpisov mestského úradu pri poskytovaní cestovných náhrad pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách.

Mesto Myjava má vypracovaný Vnútorný predpis o cestovných náhradách ,ktorý je pravidelne aktualizovaný v súlade s legislatívnymi zmenami v tejto oblasti. Tento predpis upravuje náležitosti vyplňovania cestovných príkazov, ich podpisovanie, poskytovanie preddavkov, vyúčtovanie tuzemských a zahraničných pracovných ciest.

Evidenciu a likvidáciu cestovných príkazov vykonáva pracovníčka ekonomického oddelenia. Evidencia je vedená v zmysle Smernice o cestovných náhradách v súlade so zákonom o cestovných náhradách.

V roku **2021** bola vykonaná len 1 tuzemská cesta cest. náhrady vo výške 23,28€.

A v roku 2021 bolo preplatených 21 cestovných náhrad vo výške 534,62 a v roku 2023 tiež 21 tuzemských pracovných ciest vo výške 546,28. .

Cestovné príkazy a ich prílohy boli výberovým spôsobom prekontrolované z hľadiska správnosti výšky účtovaných náhrad v zmysle platných predpisov, ako aj po stránke formálnej. Kontrola nezistila v sledovanom období porušenie príslušných platných noriem.

Kontrola poskytovania príspevku na rekreáciu:

Overenie súladu poskytovania príspevkov na rekreáciu zamestnancov s platnými právnymi predpismi.

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

- Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“)
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Usmernenie Finančného riaditeľstva SR Banská Bystrica č. 4/DzPaÚ/2019MÚ z marca 2019

Zákonné ustanovenia o poskytovaní príspevkov na rekreáciu

V zmysle ust. § 152a Zákonníka práce, ktorý ustanovuje podmienky poskytovania príspevkov na rekreáciu:

(1) Zamestnávateľ, ktorý zamestnáva viac ako 49 zamestnancov, poskytne zamestnancovi, ktorého pracovný pomer u zamestnávateľa trvá nepretržite najmenej 24 mesiacov, na jeho žiadosť príspevok na rekreáciu v sume 55 % oprávnených výdavkov, najviac však v sume 275 eur za kalendárny rok. U zamestnanca, ktorý má dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas, sa najvyššia suma príspevku na rekreáciu za kalendárny rok podľa prvej vety zníži v pomere zodpovedajúcom kratšiemu pracovnému času. Príspevok na rekreáciu môže za rovnakých podmienok a v rovnakom rozsahu poskytnúť zamestnancovi aj zamestnávateľ, ktorý zamestnáva menej ako 50 zamestnancov. Splnenie podmienok na poskytnutie príspevku na rekreáciu sa posudzuje ku dňu začatia rekreácie; počet zamestnávaných zamestnancov je priemerný evidenčný počet zamestnancov za predchádzajúci kalendárny rok. Príspevok na rekreáciu sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor.

(2) Zamestnávateľ môže rozhodnúť, že príspevok na rekreáciu poskytne zamestnancovi prostredníctvom rekreačného poukazu podľa osobitného predpisu. Pri poskytovaní príspevku na rekreáciu prostredníctvom rekreačného poukazu na základe zmluvy s vydavateľom rekreačného poukazu podľa osobitného predpisu je výška poplatku za sprostredkovanie služieb podľa odseku 4 maximálne 3 % z hodnoty rekreačného poukazu.

(3) Zamestnanec môže za kalendárny rok požiadať o príspevok na rekreáciu len u jedného zamestnávateľa. Zamestnanca, ktorý požiada o príspevok na rekreáciu, nemožno žiadnym spôsobom znevýhodniť v porovnaní so zamestnancom, ktorý o tento príspevok nepožiada.

(4) Oprávnenými výdavkami podľa odseku 1 sú preukázané výdavky zamestnanca na a) služby cestovného ruchu spojené s ubytovaním najmenej na dve prenocovania na území Slovenskej republiky, b) pobytový balík obsahujúci ubytovanie najmenej na dve prenocovania a stravovacie služby alebo iné služby súvisiace s rekreáciou na území Slovenskej republiky, c) ubytovanie najmenej na dve prenocovania na území Slovenskej republiky, ktorého súčasťou môžu byť stravovacie služby, d) organizované viacdenné aktivity a zotavovacie podujatia počas školských prázdnin na území Slovenskej republiky pre dieťa zamestnanca navštevujúce základnú školu alebo niektorý z prvých štyroch ročníkov gymnázia s osemročným vzdelávacím programom; za dieťa zamestnanca sa považuje aj dieťa zverené zamestnancovi do náhradnej starostlivosti na základe rozhodnutia súdu alebo dieťa zverené zamestnancovi do starostlivosti pred rozhodnutím súdu o osvojení alebo iné dieťa žijúce so zamestnancom v spoločnej domácnosti.

(5) Oprávnenými výdavkami podľa odseku 1 sú aj preukázané výdavky zamestnanca podľa odseku 4 na manžela, vlastné dieťa, dieťa zverené zamestnancovi do náhradnej starostlivosti na základe rozhodnutia súdu alebo dieťa zverené zamestnancovi do starostlivosti pred rozhodnutím súdu o osvojení a inú osobu žijúcu so zamestnancom v spoločnej domácnosti, ktorí sa so zamestnancom zúčastňujú na rekreácii.

(6) Ak nebol príspevok na rekreáciu poskytnutý prostredníctvom rekreačného poukazu, zamestnanec preukáže zamestnávateľovi oprávnené výdavky podľa odsekov 4 a 5 najneskôr do 30 dní odo dňa skončenia rekreácie predložením účtovných dokladov, ktorých súčasťou musí

byť označenie zamestnanca. Zamestnávateľ poskytne zamestnancovi príspevok na rekreáciu po predložení účtovných dokladov v najbližšom výplatnom termíne určenom u 3 zamestnávateľov na výplatu mzdy, ak sa zamestnávateľ nedohodne so zamestnancom inak. Ak nebol príspevok na rekreáciu poskytnutý prostredníctvom rekreačného poukazu, na žiadosť zamestnanca sa príspevok na rekreáciu, ktorá začala v jednom kalendárnom roku a nepretržite trvá v nasledujúcom kalendárnom roku, bude považovať za príspevok na rekreáciu za kalendárny rok, v ktorom rekreácia začala.

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady:

- Žiadosti o poskytnutie príspevkov na rekreáciu za rok 2020, 2021
- Doklady k preukázaniu nároku na poskytnutie príspevku – faktúry a doklady o úhrade
- Mzdová rekapitulácia za rok 2020 2021
- Mzdové rekapitulácie za mesiace, v ktorých boli vyplácané príspevky na rekreáciu
- Výplatné pásky zamestnancov, ktorým bol vyplatený príspevok na rekreáciu

Kontrolou bol overený nárok na príspevok, preukaznosť predložených dokladov, správnosť výpočtu príspevku, výška príspevku za rok u žiadateľov, ktorí si nárok na príspevok uplatňovali viac krát do roka, vyplatenie príspevku na výplatných páskach zamestnancov a v mzdovej rekapitulácii organizácie.

Prehľad o poskytnutých príspevkoch ..

	2021	2022
Počet žiadostí	26	48
Suma nároku na príspevok	7 150,00	13 200,00
Výška oprávnených výdavkov na rekreáciu	7 959,96	15 607,93
Vyplatený príspevok	4 377,98	8584,36

Kontrola stavu vybavovania sťažností a petícií za 2 polrok 2023

V druhom polroku 2023 bol zaevidovaný jeden podnet na vykonanie kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov zo strany pracovníkov Stavebného úradu, kontrola nepotvrdila porušenie právnych noriem, zaevidovaná bola jedna sťažnosť na nečinnosť PZ Myjava, ktorá bola postúpená na riešenie MsP Myjava, kde sa jednalo o porušovanie spolunažívania a rušenie nočného klľudu a nevhodného správania v objekte bývalej poľnohospodárskej školy na Novomestskej ulici. Predmetná sťažnosť bola riešená MsP Myjava v súlade s platnou legislatívou.

V Myjave 18.1.2024

Ing. V. Výdurek
Hl. kontrolór