

Správa o vykonaných kontrolách a činnosti hlavného kontrolóra za 2.polrok 2015

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Myjava na 2 polrok 2015, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č.63/2015 zo dňa 11.6.2015 ,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 2 polroka 2015 boli vykonané následovné finančné kontroly

7 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.

Kontrolujú 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 prípustnosť úhrady.

8.Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta v MŠ Bradáčová ul.Myjava

Kontrolovaný subjekt :MŠ Bradáčová

Miesto a čas vykonania kontroly:Msu

Kontrolované obdobie:2014

Predmetom kontroly:

Overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi alebo vnútornými aktmi riadenia.

Kontrolou boli výberovým spôsobom preverené účtovné doklady, príjmové, výdavkové pokladničné doklady, bankové výpisy, prijaté a vydané faktúry, účtovné knihy, účtovné záznamy, dokladujúce uskutočnené finančné operácie kontrolovaného subjektu za kontrolované obdobie, preukazujúce objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia platnými pre vykonávanie finančnej kontroly v organizácii. Časť kontroly bola zameraná na plnenie rozpočtu.

1/Kontrola základných dokumentov.

Materská škola Bradáčová ul.773/30 Myjava bola zriadená Mestom Myjava ako rozpočtová organizácia v súlade s Úplnou zriaďovacou listinou vydanou Mestom Myjava s účinnosťou od 1.9.2010,ktorou sa zrušila predchádzajúca Zriaďovacia listina vydaná Okresným úradom v Myjave ,dňa 3.12.2001.

Predmetom činnosti zariadenia je podpora osobnostného rozvoja detí v oblasti sociálno emocionálnej,intelektuálnej,telesnej,morálnej,estetickej,rozvíja schopnosti a zručnosti,utvára predpoklady na ďalšie vzdelávanie.Pripravuje na život v spoločnosti v súlade s individuálnymi a vekovými osobitnosťami detí. Materská škola pripravuje deti pre vstup do základnej školy.

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

Kontrolované doklady:

1. Zriaďovateľská listina
2. VZN č2/2014 č. o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy žiaka základnej umeleckej školy,dieťaťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území mesta Myjava s jeho účinnosťou od 9.5.2014 a Dodatok č.1
- 3.Došlé faktúry Školstvo-Prevádzka S1 2014-S4042014, podlažňa Školstvo január-december 2014
4. Plnenie rozpočtu za rok 2014 osobitne za MŠ

Personálne obsadenie školy:

Počet tried MŠ 9 s celkovým počtom žiakov 92.Veková štruktúra detí je nasledovná:

Ukazovateľ	Počet detí spolu	Dievčatá
Menej ako 3 roky	16	10
3 roky	21	11
4 roky	13	5
5 rokov	34	20
6 rokov	8	4
Spolu:	92	50

Priemerná dochádzka detí v MŠ Bradáčová

trieda	október 14			november 14			marec 2015		
	zapísané	dochádzka	% návštev.	zapísané	dochádzka	% návštev.	zapísané	dochádzka	% návštev.
3r. - 4r.	21	16	76%	21	14	67%	21	15	71%
4r. - 5r.	24	18	75%	24	17	71%	24	15	61%
5r. - 6r.	25	15	60%	25	19	76%	25	18	72%

V zariadení pracuje celkove 9 zamestnancov včetne riaditeľky zariadenia.

Rozpočet a jeho plnenie

Ku kontrole bol predložený rozpočet Mesta Myjava za rok 2014, ktorého súčasťou bol aj rozpočet materských škôl . Ďalej bol predložený rozpočet materskej školy a školskej

jedálne rozpisany na základe schváleného rozpočtu mesta na položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie podľa druhov príjmov a výdavkov a prehľad o plnení podrobného rozpočtu materskej školy a školskej jedálne k 31.12.2014

Zdroje financovania a použitie finančných prostriedkov

Materská škola je financovaná v rámci originálnych kompetencií z podielových daní, poplatku od zákonného zástupcu dieťaťa, ktorého výšku určuje zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením a zo štátneho príspevku Ministerstva školstva Slovenskej republiky v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.

V rámci výnosu dane z príjmov FO a PO boli Mestu Myjava za rok 2014 poukázané finančné prostriedky vo výške **2 921 492,- €**, pričom pre originálne kompetencie v školstve sa vyčlenili finančné prostriedky vo výške **1 350 729,- €**, čo je **46 %** z celkového objemu balíka pridelenej fiškálnej decentralizácie.

zariadenie	počet žiakov	koeficient	prepočet. stav	suma	prepočet
Materské školy	344	27,3	9 391	60,510	568 261,51
MŠ Bradáčová	92	27,3	2511,6	60,510	151 976,91

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 a Všeobecne záväzným nariadením č. 2/2014 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy žiaka základnej umeleckej školy, dieťaťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území mesta Myjava s jeho účinnosťou od 9.5.2014

Dotácia 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.

Výška dotácie na 1 prijaté dieťa pre MŠ Ul. Bradáčová v roku 2014 bola 2000€.

Finančné prostriedky na mzdy zahŕňajú výdavky na tarifný plat a príplatky vyplácané pedagogickým a nepedagogickým zamestnancom za podmienok, má 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.

Výdavky v roku 2014

- 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€

Úlohy v oblasti ekonomických činností a rozpočtovania zabezpečuje pre materskú školu odbor školstva, kultúry a sociálnych služieb MsÚ.

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

Nakoľkon sa jedná o subjekt bez právnej subjektivity zamestnanci školy sa pri zabezpečovaní hospodárskych činností riadia pokynmi pracovníkov odboru „školstva, kultúry a sociálnych služieb“. Mesto 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 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 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, na účtovných dokladoch sa vykonávala predbežná finančná kontrola, bola dodržiavaná Smernica o obehu účtovných dokladov

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.

9. Kontrola hospodárenia v neziskových organizáciach Sociálne služby ,n.o.a Rozvoj cestovného ruchu Myjavských kopaníc n.o.

Kontrolovaný subjekt : Sociálne služby n.o.
Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ Myjava
Kontrolované obdobie: 2014
Predmetom kontroly:

Predmetom kontroly bolo overiť použitie poskytnutých prostriedkov z rozpočtu mesta Myjava v súlade s účelovým a časovým určením, vrátane stanovených podmienok a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami. postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu, rozpočet neziskovej organizácie, hospodárenie neziskovej organizácie, podnikateľskej činnosti, stav správy a ochrany majetku a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

1. Postavenie a charakteristika subjektu.

Mesto Myjava dňa 3.11.2003 zriadilo dve sociálne zariadenia“

1.Útulok Myjava ,so sídlom Myjava,Trokanova 236

2.Domov sociálnych služieb pre deti Myjava so sídlom Myjava ,Hoštáky 671/12.

Obe sociálne zariadenia vznikli ako organizačné jednotky Mestského úradu Myjava.Pre stabilnejšie zabezpečenie finančných zdrojov pre tieto zariadenia sa ukázalo ako potrebná ich transformácia na neziskovú organizáciu

Rozhodnutím Krajského úradu v Trenčíne č.OVVS/NO -18/2003 zo dňa 28.11.2003 bola na základe návrhu základateľa Mesta Myjava zaregistrovaná nezisková organizácia **Sociálne služby Myjava , n. o.**

Sociálne služby Myjava , n. o., a je nezisková organizácia, ktorá bola zriadená uznesením MsZ č.95/2003 zo dňa 28.8.2003 v zmysle § 5 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení zákona č. 35/2002 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby (ďalej len „zákon o neziskových organizáciách“) zakladacou listinou neziskovej organizácie z 11.11.2003 na dobu neurčitú.

Druh všeobecne prospešných služieb je poskytovanie všeobecne prospešných služieb humanitárna starostlivosť.

Uznesením č.125/2003 zo dňa 16.12.2003 bola schválená zmluva o správe hnutelného a nehnuteľného majetku s účinnosťou od 1.12.2003 ,v ktorej v zmysle VZN o zásadách hospodárenia s majetkom mesta Myjava sa zaviazal zveriť časť svojho majetku do bezplatného užívania a správy neziskovej organizácie .

Sociálne služby Myjava ,n.o. sú podľa tejto zmluvy povinné so zvereným majetkom

- hospodáriť s odbornou starostlivosťou
- viest' majetok v predpísanej evidencii
- udržiavať a užívať v súlade s úlohami užívateľa
- chrániť pred poškodením a stratou.

Organizácia má vypracovaný štatút v ktorom sú definované orgány a vymedzenie ich pôsobnosti.

Orgánmi n.o.sú:

Bc.Danica Holičová – predsedkyňa Správnej rady

Mgr. Marta Turanová – členka

Ľudmila Karlíková – členka

Ing. Ingrid Vaňová – revízorka

Mgr. Jana Gálíková – riaditeľka, štatutár

Uznesením MZ č. 116/2011 zo dňa 8.1. 2011 bolo schválené VZN o poskytovaní sociálnych služieb a o úhradách za sociálne služby poskytované v zariadeniach sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Myjava.e a výške úhrady za sociálne služby pre občanov s trvalým pobytom na území mesta Myjava. Toto Vzn bolo doplnené dodatkom č.1.uznesením č.66/2013 zo dňa 6.9.2013 a dodatkom č.2 uznesením č.18/2014 zo dňa 13.2.2014 ktorý nadobudol platnosť od 1.3.2014.

Mesto Myjava poskytuje:

-sociálne služby **krízovej intervencie:**

útulok,nočľaháreň,zariadenie núdzového bývania /Zariadenie núdzového bývania ISTOTA/
nízkoprahová sociálna služba pre deti a rodinu

- sociálne služby na riešenie nepriaznivej sociálnej situácie z dôvodu ťažkého zdravotného postihnutia, nepriaznivého zdravotného stavu alebo z dôvodu dovŕšenia dôchodkového veku,
- podporné služby, ktorými sú odľahčovacia služba a poskytovanie sociálnej služby v dennom centre.

Sociálne služby poskytuje a zabezpečuje ambulantnou ,terénnou a pobytovou formou.

V jednotlivých zariadeniach pracuje celkom 9 zamestnancov z toho 8 na plný úväzok.

úväzok)

Ceny za poskytnuté služby sú stanovené v súlade so zákonom NR SR č. 18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov, s prihliadnutím na zákon NR SR č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách, na základe Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Myjava o poskytovaní sociálnych služieb a o úhradách za sociálne služby poskytované v zariadeniach sociálnych služieb

v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Myjava schváleného uznesením č.116/2011 a uznesenia správnej rady č.32/2011.

2.Charakteristika vybraných ekonomických ukazovateľov, hospodárenie a nakladanie s majetkom

DSS ÚSVIT :

Sledovaný údaj:rok	2013	2014
Kapacita zariadenia	30	30
Počet klientov k 31.12.	20	20
Priemerný počet klientov	18,5	18

ZNB ISTOTA :

Sledovaný údaj:rok	2013	2014
Kapacita zariadenia /počet buniek/	30/10	30/9
Počet klientov k 31.12.	34	16
Priemerný počet klientov	25	21

NOCLAHAREŇ

Sledovaný údaj:rok	20013	2014
Kapacita zariadenia	17	17
Počet klientov k 31.12.	17	17

Poskytovanie sociálnej služby v Zariadení núdzového bývania bolo ukončené k 31.12. 2014.
(Od 01.01. 2015 je Zariadenie núdzového bývania pretransformované na Útulok.)

1.Príjmová časť

Poskytnuté dotácie v roku 2014:

Zo ŠR	197 280,00€
z toho	
- DSS ÚSVIT	118 800,00€
/skutočne čerpaná dotácia vo výške 80 197,95€/	
-ISTOTA	54 000,00€
/skutočne čerpaná dotácia vo výške 36 429,48€/	
-NOCLAHAREŇ	24 480,00€
/skutočne čerpaná dotácia vo výške 24 116,60€/	
 Vrátenie dotácie zo ŠR	 56 535,97€
-DSS ÚSVIT	38 602,05€
-ISTOTA	17 570,52€
-NOCLAHAREŇ	363,40€

Iné príjmy

Príjem DSS ÚSVIT	
Poplatok za poskytovanú soc.slужbu	4 732,25
Kreditný úrok	7,63
Dar - TJ SPARTAK MYJAVA, NAD RESS	1 710,00
2 % prijaté v roku 2014	722,88
UPSVaR	497,72
Dotácie od Mesta Myjava	0,00

Dotácia MF, MPSVaR	118 800,00
SPOLU	126 470,48

Príjem ISTOTA	
Poplatok za poskytovanú soc.slужbu	5 292,00
Kreditný úrok	0,00
UPSVaR	0,00
Dotácie od Mesta Myjava	0,00
Dotácia MF, MPSVaR	54 000,00
SPOLU	59 292,00

Príjem NOCLAHAREŇ	
Poplatok za poskytovanú soc.slужbu	2 059,00
Kreditný úrok	0,00
UPSVaR	0,00
Dotácie od Mesta Myjava	0,00
Dotácia MF, MPSVaR	24 480,00
SPOLU	26 539,00

2.Nákladová časť

Výdavky DSS ÚSTVIT	
Tarifný plat	27 719,08
Poplatky do poisťovní	13 158,86
Cestovné	6,90
Energie, voda, komunikácie	702,07
Materiál	4 149,92
Dopravné	47,88
Rutinná a štandardná údržba	748,50
Nájomné za nájom	19 260,01
Služby , DOVP, zrážková daň , poplatky banke	22 532,82
Transfery na nemocenské dávky	199,43
SPOLU	88 525,47

Výdavky ISTOTA	
Tarifný plat	6 937,76
Poplatky do poisťovní	4 152,03
Energie, voda, komunikácie	278,54
Materiál	2 849,60
Dopravné	0,00
Rutinná a štandardná údržba	434,40
Nájomné za nájom	19 932,08
Služby ,DOVP, daň	26 531,89

Transfery na nemocenské dávky	136,39
SPOLU	61 252,69

Výdavky NOCLAHAREŇ	
z toho:	
Tarifný plat	10 612,61
Poplatky do poisťovní	3 773,23
Energie, voda, komunikácie	201,58
Materiál	128,82
Dopravné	0,00
Rutinná a štandardná údržba	892,80
Nájomné za nájom	7 745,04
Služby, DOVP, daň	6 430,08
Transfery na nemocenské dávky	122,92
SPOLU	29 907,08

3. Inventarizácia majetku

Majetok bol kontrolovaný inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014

Inventarizácia bola vykonaná na základe uznesenia správnej rady č.52/2014 zo dňa 27.10.2014

Inventúrny súpis súhlasí s účtovným stavom uvedeným vo výkaze Súvaha a tiež so stavom uvedeným v účtovných knihách.

021/1Budovy, stavby

37 083,27€

022/Samostatné hnutel'né veci

2 550,52

K 31.12.2014 bol stav finančných porostredkov v pokladni 760,92€ a na bankovom účte 87 162,42€.

4. Spôsob vedenia účtovníctva

Účtovná jednotka pri vedení účtovníctva postupuje zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR zo dňa 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovnej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania.

Organizácia má spracované vnútorný predpis Štatút 3.11.2003 na základe ktorej zabezpečuje kontrolu všetkých výdavkov, majetok organizácie je kontrolovaný inventarizačnou komisiou a revízorom.

Účtovníctvo je vedené vo vlastnej režii v sídle UJ s použitím programu IVES Košice.

-

Účtovné doklady

Predmetom kontroly bolo preverenie prvotných účtovných dokladov, preverenie ich vecnej a formálnej správnosti, doloženia potrebnými dokladmi a overenia zodpovednými pracovníkmi.

Pokladničné doklady má organizácia chronologicky založené v osobitných zariadeniach a spĺňajú predpísané náležitosti § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Cez pokladňu organizácia realizuje drobné výdavky a prijíma hotovosť za poskytované služby občanom na základe vydaných rozhodnutí v zmysle VZN o poskytovaní sociálnych služieb a spôsobe určenia úhrady, výške úhrady a spôsobe platenia úhrady za sociálne služby.

Organizácia dodržiava stanovený limit zostatku hotovosti v pokladni na deň - zamestnanec , ktorí pracuje s hotovosťou a poverený vedením pokladne majú uzavretú s organizáciou dohodu o hmotnej zodpovednosti.

V rámci kontroly boli preverené pokladničné doklady, dodávateľské faktúry ktoré má organizácia založené v osobitných zakladačoch, s časovou chronológiou a vystavené faktúry , ktoré sa vedú cez knihu došlých a odoslaných faktúr.

.Účtovné doklady majú náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 zákona o účtovníctve.

Výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly

Organizácia má vypracované pravidlá na výkon finančnej kontroly.

Predbežnú finančnú kontrolu (§ 9 ods.2 zákona) vykonáva zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie; uvedené osoby potvrdzujú vykonanie predbežnej finančnej kontroly podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola je v organizácii vykonávaná v súlade so znením zákona č.502/2001 Z.z. v znení jeho novely č.618/2004 Z.z.

Kontrolovaný subjekt : Rozvoj cestovného ruchu Myjavských kopaníc ,n.o.

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ Myjava

Kontrolované obdobie: 2014

Predmetom kontroly:

Predmetom kontroly bolo overiť použitie poskytnutých prostriedkov z rozpočtu mesta Myjava v súlade s účelovým a časovým určením, vrátane stanovených podmienok a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami. postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu, rozpočet neziskovej organizácie, hospodárenie neziskovej organizácie, podnikateľskej činnosti, stav správy a ochrany majetku a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

1.Postavenie a charakteristika subjektu.

Mesto Myjava na základe uznesenia z MsZ č.127/2006 zo dňa 30.6.2006 zriadilo neziskovú organizáciu poskytujúcu všeobecne prospešné služby s názvom „**Rozvoj cestovného ruchu Myjavských kopaníc ,n.o.**“,

Rozhodnutím Krajského úradu v Trenčíne č.OVVS/NO/100-11/2066 zo dňa 5.9.2006 bola na základe návrhu zakladateľa Mesta Myjava táto nezisková organizácia zaregistrovaná

„Rozvoj cestovného ruchu Myjavských kopaníc ,n.o.“, je nezisková organizácia, ktorá bola zriadená v zmysle § 5 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení zákona č. 35/2002 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby (ďalej len „zákon o neziskových organizáciách“) zakladacou listinou neziskovej organizácie z 29.6.2006 na dobu neurčitú. Sídlo organizácie :Nám.M.R.Štefánika 560/4 ,907 01 Myjava.Pravosť podpisov na zakladacej listine zakladateľa bola úradne osvedčená.,v zmysle § 5 ods. 2 zákona o neziskových organizáciách

Činnosť neziskovej organizácie je upravená zákonom o neziskových organizáciách a Štatútom neziskovej organizácie

Druh všeobecne prospešných služieb je poskytovanie všeobecne prospešných služieb v oblasti:

- a/tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt
- b/vzdelávania, výchovy a rozvoja telesnej kultúry a v tom sa zameriava najmä na:
 - prezentáciu kultúrnych tradícií, tradičných remesiel formou prehliadok, výstav a exkurzií,
 - obnova a organizovanie tradičných kultúrnych a spoločenských podujatí
 - prezentácia zvykov a tradícií regiónu.

Organizácia má vypracovaný štatút v ktorom sú definované orgány a vymedzenie ich pôsobnosti.

Správna rada : Mgr. Viera Feriancová –predseda

Ing. Adela Kubicová-podpredseda

Jaroslav Viselka

Anna Michalcová

Mgr. Emília Maniačková

Revízor : Zdenka Ježíková

Riaditeľka : Ing. Ingrid Vaňová

V súlade s ustanovením §24 ods.1 zák.NR SR č.213/1997 Z.z.o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby bola do funkcie riaditeľky vymenovaná Ing. Inrid Vaňová s účinnosťou od 29.6.2006

Organizácia vykonáva svoju činnosť v priestoroch areálu Gazdovského dvora v k.u.Turá Lúka ,na základe zmluvy o nájme s mestom Myjava ,v ktorej sú vymedzené priestory , hnutel'ný majetok a hospodárske zvieratá .Inventúrny zoznam je súčasťou prílohy zmluvy.

Organizácia mala k 31.12.2014 4 interných zamestnancov a 5 externých pracovníkov vykonávajú prácu na základe zmluvy o spolupráci, ide o inšpicientky zabezpečujúce prehliadky a členky folklorných súborov, pomocné obslužné práce pri podujatiach a jedného riadiaceho pracovníka a mzdovú účtovníčku na základe dohody o pracovnej činnosti

2.Charakteristika vybraných ekonomických ukazovateľov, hospodárenie a nakladanie s majetkom

Organizácia je napojená na rozpočet zakladateľa mesta Myjava.Na svoju činnosť využíva dotáciu a tiež finančné prostriedky získané z príjmov-tržieb zo vstupného, realizáciou kultúrnych podujatí, realizáciou výchovno-vzdelávacích podujatí.

Rozpočet na rok 2014 schválený Správnou radou, v zmysle §32 ods.3 zákona o neziskových organizáciách bol vyrovnaný a schválený dňa 3.12.2013 uznesením č.15/2013.

Rozpočet bol schválený na riadnom zasadnutí MsZ, uznesením č.1008/20013, zo dňa 10.12.2013 vo výške 32 000 € ktorá bola nižšia ako požadovaná o 5000€ vzhľadom na prijatie úsporných opatrení zakladateľa . Táto bola zmenou č.1. na výšena o 300€

Bežné príjmy finančných prostriedkov za rok 2014

Schválená dotácia z rozpočtu mesta pre rok 2014 bola po úprave vo výške 32 300,-€

Dotácia zo ŠR 1000,-€

Dotácia VUC 500,-€

Transféry a granty spolu:	33 800,-€
Tržby z predaja výrobkov a služieb	8 289,54€
Vstupenky	1 200,-€
Propagačné materiály	27,96€
Vlastné príjmy spolu:	9 517,60€
Zostatok k 31.12.2013	467,51€
Ostatné príjmy	0,04€
Príjmy spolu:	43 785,15€

Vlastné príjmy tvoria hlavne prostriedky získané z tržieb zo vstupného, z tržieb realizáciou kultúrnych podujatí, realizáciou výchovno-vzdelávacích podujatí

Prehliadky FO	297,50
Prehliadky kúpele, organizácie, školy	902,60
Vzdelávacie aktivity – deti	1 698,50
Podujatia na objednávku	556,00
Služby	5 892,04
Ubytovanie	120,00
Predaj suvenírov	27,96
Ostatné služby- doplnkové	23,00
Spolu	9 517,60

Financovanie projektov

Boli spracované a predložené 3 porojektzy z toho schválené boli len 2 a to:
Dožinky v Turej Lúke

Položky	MK SR	TSK Trenčín	Nadácia Pontis
Celkový rozpočet projektu	6 400,00	7 120,00	7 120,00
Požadovaná dotácia	6 080,00	1 500,00	3 000,00
Schválená dotácia	1 000,00	500,00	0,00
Spolufinancovanie RCR	320,00	-	-

Slivkobranie –Dni sliviek

Položky	MK SR
Celkový rozpočet projektu	3 000,00
Požadovaná dotácia	2 850,00
Schválená dotácia	0,00
Spolufinancovanie RCR	-

Bežné výdavky za rok 2014

Druh nákladu	Učet	Názov-	Stav k 31.12.2014
Spotrebované nákupy	501	Spotreba materialu	3 390,70
	502	Spotreba energie	1 775,33
	504	Predaný tovar	549,25
Opravy a udržovanie	511		109,40
Cestovné	512		0

Ostatné služby	518		5 061,83
Osobné náklady	521	Mzdové náklady	23 149,98
	524	Zákonné SP a ZP	7 907,15
	527	Zákonné social.náklady	1 206,83
Iné ostatné náklady	549	Ostatné náklady	494,49
Spolu:			43 644,96

3. Inventarizácia majetku

Evidencia majetku je vedená v súlade so zákonom o účtovníctve...Z časového hľadiska sa majetok člení na:
-Dlhodobý majetok – -samostatne hnutel'né veci v obstarávacej cene 14 846 € ,jedná sa o domčeky ktoré sa využívajú ako výdajné a predajné stánky.

-Obežný majetok –peniaze v pokladni 561,75 €
 -bankové účty 264,53€

-Drobný hmotný majetok-vedie sa v operatívnej evidencii

Evidencia a účtovanie dlhodobého hmotného a drobného hmotného majetku a spôsob oceňovania majetku je riešený v smernici o vedení účtovníctva.

Pri kontrole predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie bolo zistené, že inventarizácia bola v súlade **v súlade s § 30 ods. 2 písm. b/, c/, d/,e/ a i/ a ods. 3 zákona o účtovníctve,** inventúrne súpisy obsahovali predpísané náležitosti .

inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, stav majetku s uvedením jednotiek množstva

Porovnaním účtovnej evidencie majetku a jednotlivých skupín majetku prvotnej evidencie majetku bolo zistené, že údaje zistené v účtovníctve a prvotnej evidencii sú totožné.

Z predložených dokladov inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti vyplýva, že ich organizácia vykonáva v zmysle § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve štyrikrát.

V sledovanom období bol prekročený limit peňažných prostriedkov v pokladni nad stanovený limit 9.7.2014 vo výške 839,79€,31.3.2014 vo výške 1098,93€ a 7.8.2014 vo výške 1 107,76€.Prekročenie bolo z dôvodu potreby úhrad za tovar a služby .

4.Spôsob vedenia účtovníctva

Účtovná jednotka pri vedení účtovníctva postupuje zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR zo dňa 11.decembra 2003 č.24501/2003-92 ,ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, príspevkové organizácie a vyššie územné celky, ako aj podľa zákona č. 523/2004 Zz. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a ďalších predpisov.

Organizácia má spracovanú internú smernicu pre vedenie účtovníctva a smernicu pre obchod účtovných dokladov, v ktorej je riešený spôsob evidencie a účtovania drobného hmotného a nehmotného majetku a spôsob oceňovania majetku,hotovostný a bezhotovostný styk,cestovné náhrady,podpisové vzory.

-

Účtovné doklady

Pokladničné doklady má organizácia chronologicky založené v osobitných zakladačoch. Pokladničné doklady spĺňajú predpísané náležitosti § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Cez pokladňu organizácia realizuje drobné výdavky a prijíma hotovosť za poskytované služby občanom na základe vydaných rozhodnutí v zmysle VZN o poskytovaní sociálnych služieb a spôsobe určenia úhrady, výške úhrady a spôsobe platenia úhrady za sociálne služby .

Organizácia dodržiava stanovený limit zostatku hotovosti v pokladni na deň - zamestnanec , ktorí pracuje s hotovosťou a poverený vedením pokladne majú uzavretú s organizáciou dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Pokladničné doklady sú vedené ručne a dodatočne sa je k nim po zaúčtovaní výpočtovou technikou vyhotovený doklad.Pokladničná kniha je vedené v rámci účtovného softwaru.

V rámci kontroly boli preverené všetky dodávateľské a odberateľské faktúry, ktoré má organizácia založené v osobitných zakladačoch, s časovou chronológiou.

.Účtovné doklady majú náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 zákona o účtovníctve.

Evidencia dodávateľských faktúr je vedená v rámci účtovného softwaru.

Výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly

Organizácia má vypracované pravidlá na výkon finančnej kontroly.

Predbežnú finančnú kontrolu (§ 9 ods.2 zákona) vykonáva zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie; uvedené osoby potvrdzujú vykonanie predbežnej finančnej kontroly podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola je v organizácii vykonávaná v súlade so znením zákona č.502/2001 Z.z. v znení jeho novely č.618/2004 Z.z.

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.

10. Kontrola inventarizácie a zaradenia interierového vybavenia v zariadení ZOS Nezábudka

Kontrolovaný subjekt: ZOS Nezábudka,n.o.

Miesto a čas vykonania kontroly: ZOS Nezábudka,n.o.MYJAVA

Kontrolované obdobie: 2014

Predmetom kontroly:

Predmetom kontroly bolo preveriť uplatňovanie zásad inventarizácie majetku,kontrola vybraných položiek inventára a súlad skutočného stavu s evidenciou,overiť použitie poskytnutých prostriedkov z rozpočtu mesta Myjava v súlade s účelovým a časovým určením, vrátane stanovených podmienok a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami. postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu, rozpočet , hospodárenie organizácie, , stav správy a ochrany majetku a účinnosť vnútorného kontrolného systému

1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu

Mesto Myjava zriadilo uznesením č.99/2010 rozpočtovú organizáciu, Zariadenie opatrovateľskej služby,, NEZÁBUDKA“, Hurbanova 621/13 Myjava, za účelom poskytovania sociálnej služby občanom odkázaným na pomoc inej fyzickej osoby pobytovou formou. S účinnosťou od 1.11.2010 vydalo mesto Myjava Všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní sociálnych služieb a o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby poskytované v Zariadení opatrovateľskej služby, „NEZÁBUDKA“, v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Myjava

Toto všeobecne záväzné nariadenie v zmysle zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách upravuje pri výkone svojej samosprávnej pôsobnosti podrobnosti o

- a/o rozhodovaní o odkázanosti na sociálne služby,
- b/ o poskytovaní a zabezpečovaní sociálnych služieb,
- c/ o spôsobe a výške úhrady za poskytovanie sociálnych služieb

V zariadení sa poskytujú :

- a) odborné činnosti - pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby
- b) obslužné činnosti - ubytovanie
- c) ďalšie činnosti - podmienky na úschovu cenných vecí

Zariadenie opatrovateľskej služby k 31.12.2014 malo 37 zamestnancov, ktorí zabezpečovali komplexnú starostlivosť o 101 občanov odkázaných na pomoc inej fyzickej osoby a to 83 klientov v zariadení opatrovateľskej služby a 18 klientov v teréne formou opatrovateľskej služby. Na ekonomicko-prevádzkovom úseku pracuje 14 zamestnancov a na sociálno-zdravotnom úseku pracuje 23 zamestnancov.

2.Evidencia a inventarizácia majetku

V zriaďovacej listine zriaďovateľ vecne vymedzil majetok, ktorý má ZOS spravovať.

Podľa § 6 zákona o majetku obcí č.138/1990 Zb. v znení neskorších predpisov resp. podľa § 7 Zásad hospodárenia s majetkom mesta mesto môže zveriť svoj majetok do správy rozpočtovej organizácii alebo príspevkovej organizácii, ktorú zriadilo podľa osobitného predpisu (zákon o rozpočtových pravidlách) .

Pod správou mestského majetku sa rozumie oprávnenie majetok mesta držať, užívať, brať úžitky a nakladať s ním v súlade so zákonom o majetku obcí a zásadami hospodárenia s majetkom mesta.

Zverenie majetku do správy sa vykoná výlučne písomnou formou na základe Zmluvy o správe hnutel'ného a nehnuteľného majetku uzatvorenej v zmysle zákona.č.138/1991 Zb. zo dňa 23.9.2011. Táto zmluva upravuje a definuje práva a povinnosti zmluvných strán pri zabezpečovaní prevádzky a užívania zariadenia v plnom rozsahu

V zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení § 29 a § 30 bol dňa 14.11.2014 vydaný príkaz riaditeľky zariadenia na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vedených v účtovníctve k 31.12.2014. Príkazným listom bola vymenovaná ústredná inventarizačná komisia v počte 5 členov..

Prekontrolovaný bol inventarizačný zápis o vykonaní inventarizácie majetku, porovnávacie tabuľky inventarizácie majetku podľa účtov a inventúrne súpisy.

Na všetkých inventúrnych súpisoch boli dátumy začatia a skončenia inventarizácie, podpisové záznamy hmotne zodpovedných osôb, mená a priezviská a podpisové záznamy osôb zodpovedných za zistenie skutočných stavov majetku.

Ako bolo konštatované v inventarizačnom zápise z vykonania riadnej inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2014 bolo zistené, že skutočný stav súhlasí s účtovným stavom a na jednotlivých majetkových účtoch neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Výsledok kontroly:

Kontrolou bola skontrolovaná inventarizácia majetkového účtu 355.

Účet 355-Zúčtovanie transférov rozpočtu mesta k 31.12.2014-Majetok zverený do správy z prostriedkov zriaďovateľa a z cudzích prostriedkov

Obst.cena	Oprávkky k	Odpisy	Zost.cena majetku
	31.12.2013 .	kumulatív.	

Spolu 021-Stavby	2 370 606,38	350 940,37	118 531,00	1 901 135,01
Vlastné	427 358,22	63 265,27	21 368,04	342 724,961
Cudzie	1 943 248,16	287 675,10	97 162,96	1 558 410,10

Bola preverená inventarizácia dodania interierového vybavenia zariadenia podľa útvarov k 31.12.2014

Dodanie interierového vybavenia bolo súčasťou projektu „Rekonštrukcia ZOS v Myjave, ktorý bol schválený a mal byť spolufinancovaný z fondov EÚ. Nakoľko Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR odstúpilo v decembri 2010 od zmluvy s Mestom Myjava, čím sa mesto Myjava dostalo do vážnych finančných problémov, nakoľko stavebné práce už prebiehali a pôvodní obyvatelia boli dočastne ubytovaní v inom zariadení mimo mesta. Nebolo možné pozastaviť rozbehnuté práce a bolo nútené prehodnotiť ďalšie financovanie a výdavky hlavne na zabezpečenie interierového vybavenia. Pre urýchlené zavedenie zariadenia do funkčnej prevádzky bolo treba v súlade s dokončovacími stavebnými prácami dovybaviť zariadenie potrebným nábytkom a spotrebičmi.

Z uvedených dôvodov došlo k niektorým zmenám, ktoré mali vplyv aj na konečný rozpočet.

-Z dôvodu zmien dispozičného využitia boli pôvodne určené izby 501-508 ako 2 postelové zriadené ako 1 postelové

-Nebola zriadená telocvičňa a teda neboli dodané šatňové skrinky 10 ks v hodnote 821,10€, žienky 2 ks za 273,70€, stacionárny bicykel 1 ks 130,01€ a ribstoly 1 ks 150,54€.

-Dalej boli nedofaktúrované a nedodané tie položky, ktoré neboli nevyhnutne potrebné ako napr. vešiakové steny a zostavy 67 ks v hodnote 3 773,44€, vešiakový stojan 2 ks v hodnote 145,06€, obyvacia stena v hodnote 383,18€, markíza 4 ks za 94,72€, exteriérové sedenie 4 ks za 328,44€, stojan na tlač 10 ks za 752,70€, vešiaky na uteráky 152 ks za 2 314,96€ a 2 stolové PC s príslušenstvom za 897€.

Taktiež boli niektoré položky dodané a faktúrované v menšom množstve ako bolo pôvodne rozpočtové, z finančných dôvodov bolo potrebné zväziť reálnu potrebu a počet dodaných kusov.

Pôvodne v rozpočte

reálne dodané a faktúrované

Skriňa na šaty /posuv.dvere/160 ks	22 214,40€	128 ks	17 812,47€
Nástavec na skriňu 160 ks	9 633,60	92 ks	5 539,32€
Vešiakova zostava pre šatňu 8 ks	437,92€	1 ks	55,20€
Polica nástenná 92x17x17 162 ks	1 398,06€	154ks	1 332,07€
Polica nástenná 41y112,5x28 32 ks	1 029,12€	1 ks	32,43€
Konferenčné kreslo 32 ks	2 761,92€	19ks	1 645,00€
Kúpeľňová skrinka 77 ks	11 422,95€	4+6ks	6 824,10€
Garníža 122 ks	1 994,70€	92ks	1 517,08€
Koberec 124ks	2 036,08€	92ks	1 523,52€

Kontrola zistila že inventovaný drobný majetok je zaradený podľa útvarov v jednotlivých miestnostiach a izbách podľa účelu. Každý druh inventára ma pridelené inventárne číslo, údaj o dátume nadobudnutia, počet/MJ/, jednotkovú cenu a hodnotu celkom.

Celková hodnota inventovaného drobného majetku k 31.12.2014 je v hodnote 390 674,77€.

Vo vybraných 13 miestnostiach bol prekontrolovaný súlad s evidovaným stavom inventára a skutočným stavom./Izba č. 1.02, 1.03, 1.04, 1.05, 1.06, 1.07, 1.08, 1.10, 1.11, 1.12, 1.13, 1.14, 1.15/

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2. 1. Hospodárenie s verejnými prostriedkami a rozpočet .

ZOS NEZABUDKA,n.o. je rozpočtová organizácia,ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet zriaďovateľa –mesto Myjava v programe 13.Sociálne služby ,podprogram Zariadenia opatrovateľskej služby.

Organizácia hospodári so svojimi prostriedkami podľa svojho rozpočtu nákladov a výnosov a výsledku hospodárenia. Rozpočet zahŕňa príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky z vlastných príjmov .

Základným kritériom hodnotenia je plnenie výnosov, pri maximálnej hospodárnosti nákladov a dodržaní záväzného vzťahu k rozpočtu zriaďovateľa.

Výdavky rozpočtu boli čerpané na náklady spojené so zabezpečovaním prevádzkovej činnosti zariadenia (mzdy, odvody, energie, stravovanie, údržba atď).V priebehu roka 2014 bol rozpočet upravený dvoma rozpočtovými opatreniami..

Potreby organizácie sa hradia predovšetkým z vlastných príjmov a z príspevku zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne.

Rozpočet zariadenia za rok 2014

Príjmy	Skutočnosť 2013	Schválený rozpočet 2014	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť K 31.12.2014
Za predaj výrobkov ,tovarov a služieb		215 000,00	215 440,00	215 391,79
Za stravné		62 000,00	67 689,45	67 670,83
Z dobropisov			975,00	974,46
Z vratiek				
Vlastné príjmy spolu:		277 000,00	285 340,00	285 272,63
Príjem zo ŠR				537 600,00
Príjmy spolu				822 872,63
Výdavky				
Mzdové prostriedky		127 600,00	216 300,00	
Poistné do fondov		56 337,00	87 160,00	
Tovary a ďalšie služby		116 823,00	266 100,00	
Transfery		540,00	540,00	
Bežné výdavky spolu:	574 235,01	301 300,00	568 550,00	568 058,98
Tovary a služby	2002,46			33 438,09
Splácanie úrokov	67 247,65			58 557,42
Splácanie istiny úveru	159 319,79			355 120,00

Zdroj	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel - vrátenie
Prostriedky	287 903,18	261 083,16	26 820,02

zriaďovateľ/vlastné/			
Prostriedky ost.subj.	537 600,00	306 975,82	230 624,18
Prostredky ŠR	734 880,00	504 255,82	230 624,18

Zariadenie opatrovateľskej služby malo na rok 2014 rozpočtované výdavky po zmenách rozpočtu vo výške 568 550,-eur a rozpočtované vlastné príjmy po zmenách rozpočtu 285 340,- eur. Vlastné príjmy zariadenia boli 285 272,63,- eur a 537 600,- eur zo štátneho rozpočtu, celkové príjmy zariadenia predstavovali sumu 822 872,63 eur. Čerpanie rozpočtovaných výdavkov vo výške 568 550,- eur v hodnotenom roku predstavovalo 568 058,98 eur, čo je 99,91 %. Rozpočtované príjmy vo výške 285 340,- eur mali skutočné plnenie 285 272,63 eur, čo je 99,97 %. Zariadenie nemalo z rozpočtu Mesta Myjava žiadnu dotáciu.

Po prepočítaní bolo vrátené do štátneho rozpočtu dňa 29.12.2014 **230 624.18** eur. Dôvodom vrátenia finančných prostriedkov späť do štátneho rozpočtu sú jednak neobsadené miesta v zariadení a tá skutočnosť, že finančné prostriedky žiadané na plnú kapacitu aj napriek tomu, že reálne ju nemôžeme naplniť z dôvodu nedostatočného funkčného zázemia zodpovedajúceho príslušným predpisom (jedáleň, spoločenská miestnosť).

Ekonomicky oprávnené náklady na jedného klienta v roku 2014 predstavovali 570,34 eur mesačne.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Spôsob vedenia účtovníctva

Účtovná jednotka pri vedení účtovníctva postupuje zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR zo dňa 11.decembra 2003 č.24501/2003-92 ,ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, príspevkové organizácie a vyššie územné celky, ako aj podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a ďalších predpisov.

Organizácia má spracovaný ucelený systém interných smerníc pre vedenie účtovníctva .

Účtovné doklady

Pokladničné doklady má organizácia chronologicky založené v osobitných zakladačoch.

Pokladničné doklady spĺňajú predpísané náležitosti § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Cez pokladňu organizácia realizuje drobné výdavky a prijíma hotovosť za poskytované služby občanom na základe vydaných rozhodnutí v zmysle VZN o podmienkach poskytovania sociálnych služieb a spôsobe určenia úhrady, výške úhrady a spôsobe platenia úhrady za sociálne služby Prebytočná hotovosť sa odvádza v ten istý deň na BÚ v peňažnom ústave.

Prekontrolované boli doklady o nákupe v hotovosti v pokladničnej knihe, keď kontrolou bolo zistené, že všetky účtovné zápisy boli chronologicky evidované a preukazovali zaúčtovanie všetkých finančných operácií v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení § 8 odst. (4). V zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení bola uplatňovaná v zaúčtovaní príjmových a výdavkových pokladničných dokladov rozpočtová klasifikácia.

Inventarizácia peňažných prostriedkov bola vykonávaná v zmysle ustanovenia § 29 ods.3 zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov .Pokladničný limit nebol prekročený.

Organizácia dodržiava stanovený limit zostatku hotovosti v pokladni na deň

Zamestnanci ZOS-Ing.N..Černáčková a p.J.Kisová majú v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. zavretú s organizáciou dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Dodávateľské faktúry faktúry má organizácia založené v osobitných zakladačoch, podľa časovej chronológie. . V rámci kontroly boli prekontrolované za rok 2014 DF 1/2014-104/2014,105/201-208/2014VPD č.1 – 667,668-922/14

Účtovné doklady majú náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 zákona o účtovníctve Evidencia dodávateľských faktúr je vedená v rámci účtovného softwaru.

2.5 Verejné obstarávanie

Organizácia nakupovala tovary a služby do limitu, v ktorom nemusela vykonávať prieskum trhu a v kontrolovaných obdobiach nevykonala žiadne verejné obstarávanie tovarov, služieb a prác v zmysle zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a Zásad hospodárenia s majetkom mesta.

5. Kontrolná činnosť

Organizácia má vypracované pravidlá na výkon finančnej kontroly.

Predbežnú finančnú kontrolu (§ 9 ods.2 zákona) vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie; uvedené osoby potvrdzujú vykonanie predbežnej finančnej kontroly podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola je v organizácii vykonávaná v súlade s ustanovením § 9 zákona č.502/2001 Z.z. v znení jeho novely č.618/2004 Z.z., keď predbežnú finančnú kontrolu podľa citovaného ustanovenia vykonávajú minimálne dvaja zamestnanci (pravidlo štyroch očí) ; príslušný vedúci zamestnanec a zamestnanec vecne zodpovedný za konkrétnu problematiku..

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.

11.Kontrola plnenia príjmov u vybraných položiek miestnych daní a poplatku za KO a drobný stavebný odpad v zmysle aktuálneho VZN za r.2014

Miesto a čas vykonania kontroly:MsÚ Myjava

Kontrolované obdobie: 2014

Predmetom kontroly:

Predmetom kontroly bolo plnenie príjmov rozpočtu vo vybraných položkách –miestne dane a poplatky.Cieľom bolo zhodnotiť dodržiavanie príslušných VZN mesta Myjavy .

Druh dane		predpis	úhrada	rozdiel	počet daňovníkov
daň z nehnuteľností	FO	311 281,24 €	305 929,31 €	5 351,93 €	4929
	PO	897 220,71 €	868 887,09 €	28 333,52 €	182
		1 208 501,95 €	1 174 816,50 €	33 685,45 €	5111
poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	FO	223 644,06 €	214 343,07 €	9 300,99 €	4 940
	PO	118 889,11 €	116 451,65 €	2 437,46 €	288
		342 533,17 €	330 794,72 €	11 738,45 €	5 228
daň za psa		6 22,00 €	5 327, €	695,00 €	291

daň za automaty	199,00 €	199,00 €	0,00 €	3
daň za nevýherné hracie prístroje	697,00 €	697,00 €	0,00 €	3

Kontroly boli podrobené vybrané druhy miestných daní keď boli námatkovým spôsobom prekontrolované vybrané zložky daňovníkov so zameraním na obsahovú stránku, správnosť výpočtu výšku príslušnej dane, kompletnosť daňovej dokumentácie a spôsob a úroveň vymáhania nedoplatkov.

Na oddelení daní a poplatkov MsU je evidencia daní a poplatkov vedená v softwarovom programe CORWIN. Obsahuje údaje spracované z hlásení daňovníkov o daňovej povinnosti v rámci ich ohlasovacej povinnosti, výšku predpisu dane a dátum úhrady.

Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 1 224 823,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2013 v sume 1 224 820,10 EUR, čo je 100,00 % plnenie. Príjmy dane z pozemkov boli vo výške 203 394,33 EUR, dane zo stavieb boli v sume 947 732,91 EUR a dane z bytov v sume 73 692,86 EUR. Za rozpočtový rok 2014 bolo zinkasovaných 101 594,10 EUR za nedoplatky z minulých rokov. K 31.12.2014 mesto eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľnosti vo výške 101 943,08 EUR.

Daň za psa

Z rozpočtovaných 14 100,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 vo výške 14 040,41 EUR, čo je 99,58 % plnenie.

Daň za nevýherné hracie prístroje

Z rozpočtovaných 1 353,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 1 352,62 EUR, čo predstavuje percentuálne plnenie vo výške 99,97 %.

Daň za predajné automaty

Z rozpočtovaných 447,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 vo výške 365,09 EUR čo je 81,68 % plnenie.

Daň za ubytovanie

Skutočný príjem k 31.12.2014 vo výške 6 038,96 EUR z rozpočtovaných 6 100,00 EUR predstavuje 99,00 % plnenie.

Daň za užívanie verejného priestranstva

Z rozpočtovaných 6 668,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 6 668,62 EUR, čo predstavuje 100,01 % plnenie.

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Z rozpočtovaných 345 781,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 vo výške 345 780,21 EUR, čo predstavuje 100,00 % plnenie. K 31.12.2014 mesto eviduje pohľadávky za komunálny odpad a drobné stavebné odpady vo výške 60 077,82 EUR a v priebehu roku 2014 vybralo nedoplatky za predchádzajúce roky vo výške 21 869,92 EUR.

Poplatok z úhrad za dobývací priestor

K 31.12.2014 bolo skutočné plnenie v sume 531,10 EUR z rozpočtovaných 531,00 EUR, čo je 100,00 % plnenie.

Záver: Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe. V dôsledku toho sa správa o výsledku následnej finančnej kontroly nevypracovala. Z výsledku kontroly bol vypracovaný záznam, ktorý bol prerokovaný vedúcou odborom financií, daní a majetku.

12.Kontrola stavu vybavovania sťažností a petícií za 2 polrok 2015

Predmetom kontroly :

Preverenie odriavania 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 2 polroka 2015 bolo prijaté celkove 3 sťažnosti.

Sťažnosť č.5.Sťažnosť obyvateľov domu na ul.Kpt.M.Uhra na nevhodné správanie obyvateľa bytu, Sťažnosť bola riešená v súčinnosti s MsP,Šetrenie bolo postúpené štátnej polícii,bola mu nariadená ústavná liečba.

Sťažnosť.č.6Občania –manželia podali na mesto žiadosť o prejednanie pretrvávajúcich susedských sporov v zmysle §5 O.Z.Sťažnosť je v súčasnej dobe v štádiu riešenia.

Sťažnosťč.7.Sťažnosť občana na nečinnosť stavebného úradu-bolo začaté územné konanie,je zvolané ústne pojednávanie spojené s miestnou obhliadkou ,na ktorom bol prerokovaný návrh spolu s účastníkmi konania

-Sťažnosť č.8.-Občan sa sťažoval na zhoršovanie životného prostredia na ul.Stromyjskej,na hlučnosť,prašnosť,nedostatok parkovacích miest,zriadenie kontajnerového státiá.Občan bude oboznámený zo stanoviskom oddelenia výstavby a ŽP.

Mesto prijalo v 2 polroku 2015 2 petície.

1.Petícia proti výstavbe výrobného závodu CENTRUM B,s.r.o. pri Tehelnej ulici na Myjave.Petíciu podpísalo 34 občanov –obyvateľov Tehelnej ulice.Na zasadnutí komisie výstavby RR a ŽP za účasti zástupcov obyvateľov boli pracovníkmi mesta prezentované stanoviská k výhradám.V súčasnej dobe je predmetná vec v konaní v zmysle Stavebného zákona.

2.Petícia za zníženie školného v materských školách.MsZ prijalo uznesenie ktorým čiastočne upravilo výšku príspevku zákonného zástupcu na úhradu nákladov za pobyt detí v MŠ.

Okrem samotnej kontrolnej činnosti bola premetom činnosti aj kontrola prijatých uznesení z jednotlivých zasadnutí MsZ aj vypracovanie Stanoviska k Návrhu rozpočtu na rok 2016 .

V zmysle zák.307/2014 .

V Myjave,dňa 5.2.2016

Ing.V.Výdurek
Hlavný kontrolór mesta