Správa o vykonaných kontrolách a činnosti hlavného kontrolóra

za 1 polrok 2019

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Myjava na 1 polrok 2019, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č 101/12/I/2018 zo dňa11.12.2018 . vykonával hlavný kontrolór v priebehu 1 polroka 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 pravidelnej kontrolnej činnosti
- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií
- vypracovanie Stanoviska k ZÚ za rok 2018
- vykonanie kontrol na základe požiadaviek poslancov MsZ

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

Výkon kontrolnej činnosti

Za obdobie 1 polroka 2019 boli vykonané následovné kontroly

1.Kontrola dodržiavania zásad predbežnej kontroly vedúcich pracovníkov MsÚ Myjava

Kontrola sa vykonanávaná 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 1polrok 2019 ,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 udaje o prehodnotení pripravovanej finančnej operácie po formálnej stránke /vecné a číselné preskúmanie/,na základe čoho je potvrdená pripustnosť úhrady.

2. Kontrola a aktuálnosti vybraných Všeobecne záväzných nariadení vydaných mestom Myjava

Kontrolovaný subjekt.: MsÚ Myjava-

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ Myjava ,.

Kontrolované obdobie: 2008-2019

Predmetom kontroly:

Kontrola aktuálnosti vybraných všeobecne záväzných nariadení mesta z hladiska vecného a časového súladu s platnými právnymi normami,ktoré upravujú jednotlivé činnosti.

-overiť súlad vybraných VZN mesta Myjava s platnými právnymi predpismi; zistiť, či zákonom uložená povinnosť mesta mať prijaté určité druhy VZN je naplnená;

- skontrolovať spôsob vydávania, evidovania a sprístupnenie VZN.

Mesto Myjava má vypracovanú internú Smernicu o zásadách tvorby všeobecne záväzných nariadení a vnútorných predpisov a noriem mesta Myjava .

Táto smernica upravuje postup pri tvorbe,prijímaní a zverejňovaní VZN a ich novelizácií.

Orgány územnej samosprávy vydávajú predpisy na základe zákonných splnomocnení. Sú dvojakého druhu: VZN vo veciach samosprávy a VZN vo veciach štátnej správy. Veci, ktoré patria do samosprávnej pôsobnosti sú upravené najmä v zákone o obecnom zriadení. Kým VZN vo veciach samosprávy musí byť len v súlade s ústavou, úst. zákonmi a zákonmi, VZN vo veciach štátnej správy musí byť aj v súlade s nariadeniami vlády, predpismi ministerstiev a iných ústredných orgánov štátnej správy. Všeobecne záväzné nariadenie (VZN) je teda právna norma vydávaná orgánom samosprávy vo veciach územnej samosprávy a prenesenej štátnej správy, ktorá je všeobecne záväzná pre všetky osoby a subjekty pôsobiace na území daného samosprávneho celku. Pretože ide o silný mocenský nástroj, zákon č. 369/ 1990 Zb. o obecnom zriadení v § 6 pomerne presne vymedzuje, ako sa také VZN prijíma a vydáva. Všeobecne záväzné nariadenie schvaľuje zastupiteľstvo. Na jeho prijatie je potrebný súhlas kvalifikovanej väčšiny poslancov zastupiteľstva - trojpätinová väčšina prítomných poslancov.

Cieľom kontroly bolo okrem iného zistiť spôsob vydávania VZN. Zamestnanci, ktorí zodpovedajú za prípravu VZN, sú určovaní spravidla podľa odborného zamerania, ktoré si príprava VZN vyžaduje. Návrhy VZN sú v zmysle § 6 ods. 3 zákona o obecnom zriadení

vyvesené na pripomienkovanie tak občanom, ako aj poslancom OZ, ktorí môžu k návrhom VZN posielať pripomienky.

Zisťovaním, či má mesto prijaté všetky VZN, ktoré mu ukladá zákon, bolo zistené, že mesto Myjava má prijaté všetky VZN, ktoré sú povinnosťou podľa jednotlivých zákonov. Prehľad o platných VZN mesta Myjava je uvedený v tabuľke č. 1, ktorý je prílohou tohto materiálu.

Rok	Počet evidovaných VZN	Počet zrušených VZN
2008	21	15
2009	6	3
2010	3	3
2011	8	5
2012	13	10
2013	3	3
2014	5	3
2015	7	5
2016	11	2
2017	7	2
2018	6	0
2019	4	0
Spolu:	94	51

Mesto Myjava eviduje na svojom webe v časti povinné zverejňovanie Všetky všeobecne záväzné nariadenia vydané v r okoch 2008-2019.Celkom je evidovaných 94 VZN ,z toho je zrušených t.j. neplatných 51 VZN.Pre lepšiu orientáciu by bolo vhodné pri jednotlivých VZN označenie či predmetné VZN je v tom čase platn a učinné.

V súvislosti s novelizáciou zák. SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (najmä pod č. 70/2018 Z. z.) a ďalších právnych predpisov na úseku samosprávy v je n e v y h n u t n é novelizovať a aktualizovať početné právne predpisy a normy.

V Smernici o zásadách tvorby všeobecne záväzných nariadení a vnútorných predpisov a noriem mesta Myjava je v článku XI uvedené:

1. V záujme prehľadnosti a zrozumiteľnosti právnej úpravy sa novelizácia VZN robí

spravidla vtedy, ak ide o zmeny a doplnenia menšieho rozsahu, alebo ak ide o VZN, ktoré nebolo viac krát novelizované.

2. Novelizácia VZN sa vykonáva formou:

a) priamej novelizácie, t.j. tak, že v úvodnej vete VZN sa výslovne uvádza, ktoré VZN sa má novelizovať spravidla sa upravuje len jedno VZN,

b) nepriamej novelizácie, t.j. keď na základe novej právnej úpravy a vydaného VZN

dochádza aj k čiastočnej úprave iného VZN, napr. zrušením alebo doplnením jeho časti.

3. V názve novelizovaného VZN sa uvádza úplný názov pôvodného VZN. Ak bolo pôvodné VZN novelizované, uvádza sa s dodatkom slov „v znení VZN Mesta Myjava č. ....“,

pričom, ak bolo VZN viac krát novelizované, uvedú sa týmto spôsobom všetky novely

VZN.

Predkladateľ VZN zodpovedá za správnosť a úplnosť znenia, distribúciu, sprístupnenie a aktualizáciu VZN a zverejnenie príslušných informácií podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou vybraných VZN bolo zistené že poverení zodpovední pracovníci postupujú pri vypracovávaní a vydávaní všeobecne záväzných nariadení v súlade s uvedenou Smernicou.

3. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta vo vybranom školskom zariadeníMŠ Bradáčová za rok 2017

Kontrolovaný subjekt :MŠ Bradáčová

Miesto a čas vykonania kontroly: MŠ Bradáčová,Msu

Kontrolované obdobie:2017

Predmetom 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 Bradáčová
3. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu MŠ - plnenie príjmového a výdavkového rozpočtu za rok 2017, 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. VZN č.1/2017 č. o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy žiaka zakladnej umeleckej školy,dieťaťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území mesta Myjava na reok 2017

3.Prvotné účtovné doklady za obdobie január –december 2017
4. Plnenie rozpočtu za rok 2017

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. Bradáčová ,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 Bradáčová je kmeňovou Materskou školou.
Elokovanými pracoviskami sú EP Hoštáky 671/12 ktorú navštevuje 89 detí a EP SNP 407/1 ktorú navštevuje 139 detí. .
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 o prijímaní a vybavovaní podnetov o protispoločenskej činnosti- 1.9.2015
2. Interná smernica, ktorá upravuje režim pracovných ciest zamestnancov školy – 1.9.2015
3. Interná smernica školy o obehu účtovných dokladov- 1.9.2015
4. Vnútorný mzdový predpis- 1.9.2015
5. Smernica o aplikácii povinného zverejňovania informácií v zmysle § 5 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov- 1.6.2016
6. Vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku- 1.6.2017
7. Interná smernica o stravovaní detí a zamestnancov Materskej školy, Bradáčova 773/30, Myjava, súčasťou, ktorej sú Elokované pracovisko, Hoštáky 671/12, Myjava a Elokované pracovisko, SNP 407/1, Myjava- 1.9.2017
8. Smernica pre verejné obstarávanie- 1.11.2017
9. Prevádzkový poriadok ,registratúrny poriadok,organizačný poriadok ,školský poriadok

Počet detí v triedach

	MŠ Bradáčova			
Vek	Str. pred.	Nové pr.	16/17	17/18
3r. - 4r.	22	20	23	23
4r. - 5r.	24	21	24	24
5r. - 6.r	22	22	25	25
2r. - 3r.	20		20	20
3r.-6r.	24	21	**0**	**0**
Spolu	X	X	**92**	**92**

	MŠ Hoštáky				***MŠ SNP***			
Vek	*Str. pred.*	*Nové pr.*	*16/17*	*17/18*	*Str. pred.*	*Nové pr.*	*16/17*	*17/18*
3r. - 4r.	22	20	23	22	22	20	24	23
4r. - 5r.	24	21	23	22	24	21	24	46
5r. - 6.r	28	22	25	25	28	22	50*	52
2r. - 3r.	20		18	20	20		41*	19
3r.-6r.	24	21	**0**	**0**	24	21	**0**	**0**
Spolu	X	X	**89**	**89**	X	X	**139**	**140**

Priemerná dochádzka

Zariadenie		**September 2017**			**Október 2017**		
Materská škola	**trieda**	zapísané	dochádzka	% návštev.	zapísané	dochádzka	% návštev.
EP Hoštáky	**3r. - 4r.**	22	9	41%	22	16	73%

671/12	**4r. - 5r.**	23	14	61%	22	17	77%
	5r. - 6.r	25	14	56%	25	22	88%
	2r. - 3r.	18	5	28%	20	15	75%
MŠ Bradáčova	**3r. - 4r.**	23	9	39%	23	15	65%
771/30	**4r. - 5r.**	24	13	54%	24	19	79%
	5r. - 6.r	25	16	64%	25	20	80%
	2r. - 3r.	20	2	10%	20	12	60%
EP SNP	**3r. - 4r.***	23	16	70%	23	19	83%
407/1	**4r. - 5r.**	46	30	65%	46	34	74%
	5r. - 6.r *	52	44	85%	52	42	80%
	2r. - 3r.	19	12	63%	19	13	68%

.

Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu

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. 1/2017 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy žiaka zakladnej umeleckej školy,dieťaťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území mesta Myjava s jeho účinnosťou od 11.3.2017

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 rozpísaná na jednotlivé kategorie.Základným ukazovateľom je počet prijatých detí do MŠ podľa stavu k 15.9.predchádzajúceho roka.

dieťa pre MŠ Ul.Bradáčová v roku 2017 bola 2559€.

Finančné prostriedky na mzdy zahrňajú výdavky na tarifný plat a príplatky vyplácané pedagogickým a nepedagogickým zamestnancomza 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 2017 bol schválený Uznesením č. 122/12/2016 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva Mesta Myjavy zo dňa 06.12.2016 vo výške 845 546 euro, z toho výška dotácie na prevádzku a mzdy detí materskej školy činila 818 880 euro (2 599 euro na 1 dieťa).
Rozpočtová organizácia v hodnotenom období hospodárila s rozpočtovými prostriedkami pridelenými zriaďovateľom z jednotlivých zdrojov financovania:

1. Dotácia od zriaďovateľa (originálne kompetencie)
2. Dotácie zo štátneho rozpočtu na predškolákov MŠ (prenesené kompetencie)
3. Vlastné príjmy (školné, réžia)
4. Dotácie z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny pre deti v hmotnej núdzi
5. Nenávratný finančný príspevok z Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky
6. Finančné príspevky na mentorované zapracovanie a prax cez Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny Nové Mesto nad Váhom (národný projekt „ Praxou k zamestnaniu“).
7. Dary

Plnenie rozpočtu k 31.12.2017 v € podľa jednotlivých ekonomických kategórií
Príjmy rozpočtu významných položiek

Ekonomická kategória		Skutočnosť k 31.122016	Skutočnosť k 31.12.2017	Index 17/16
602	Tržby z predaja služieb			
	-školné	48 667,24	31 918,53	0,66
	-strava	56 211,86	66 267,11	1,18
	-režijné náklady ŠJ	13 772,46	13 039,02	0,95
691	Výnosy z rozpočtu mesta,VUC			
	-výnosy z bežných transferov	805 063,71	829 626,26	1,03
692	-výnosy z kapitálových transferov	25 800,00	25 803,00	1,00
693	-výnosy s bežných transf. zo ŠR	16 980,40	19 501,83	1,15
697	-výnosy z bežných transferov od ost. subjektov –mimo verejnej správy	0	8 500,72	
698	-zúčtovanie kapit.transf od ost.subj.		94,00	

Vlastné príjmy:
-nevyčerpané školné z roku 2016 vo výške 20 998 eur
-prijaté školné za rok 2017 vo výške 31 920 eur
-réžia za stravu zamestnancov, detí a cudzích stravníkov vo výške 13 040 eur
-preplatok z ročného zúčtovania so zdravotnými poisťovňami vo výške 5 853 eur
Príjmy zo školného boli použité na úhradu prevádzkových nákladov, nákup materiálu, doplnenie inventáru a opravu poškodeného zariadenia.

Materská škola získala v roku 2017 NFP z MŽP SR v rámci projektu Zníženie energetickej náročnosti budov MŠ v Myjave vo výške 1 315 256,97 euro (maximálna výška celkových oprávnených výdavkov na realizáciu aktivít), z toho:
- poskytovateľ (Ministerstvo životného prostredia) poskytol NFP maximálne do výšky 1 249 494,12 euro (predstavuje 95% z celkových oprávnených výdavkov)
- prijímateľ (Materská škola) zabezpečila zdroje financovania Projektu vo výške 65 762,85 euro (predstavuje 5% z celkových oprávnených výdavkov)

Dňa 26.10.2017 na základe odoslania Žiadosti o platbu č.1, obdŕžala Materská škola NFP vo výške 581 806,61 euro, ktorý bol použitý na úhradu faktúr za rekonštrukcie MŠ (firma PMGSTAV SK, s.r.o.) a stavebný dozor (Ing. Martin Barbierik)

Čerpanie výdavkov významných položiek

Ekonomická kategória		Skutočnosť k 31.122016	Skutočnosť k 31.12.2017	Index 17/16
	Spotrebované nákupy			
501	Spotreba materialu	72 612,71	168 131,20	2,32
502	Spotreba energie	111 210,61	80 364,65	0,72
	-el.energia	13 321,24	7 305,43	0,55
	-voda	8 678,20	2 455,16	0,28
	-plyn	89 211,17	70 604,06	0,79
	Služby			
511	-opravy a udržiavanie	0	3 564,72	
512	-cestovné	180,50	346,23	1,92
518	-ostatné služby	60 050,53	25 354,70	0,42
	Osobné náklady			
521	-mzdové náklady	420 721,26	464 996,41	1,11
524	-zákonné soc.poistenie	148 015,80	161 393,56	1,09
525	-ostatné soc.poistenie	4 959,15	5 305,77	1,07
527	-zákonné soc.náklady	19 868,90	15 058,64	0,76
	Dane a poplatky			
538	-ostatné dane a poplatky	0	4 104,52	
	Ostatné náklady na prev.činnosť			
548	-ostatné náklady na prev.činnosť	813,40	66,40	0,08
	Odpisy,rezervy a OP			
551	-Odpisy DNM A DHM	25 800,00	25 897,00	1,00
	-odpisy z vlastných zdrojov	12 285,18	15 270,49	1,24
	-odpisy z cudzích zdrojov	13 514,82	10 626,51	0,79
	Finančné náklady			
568	-ostatné finančné náklady	3 402,59	3 129,57	0,92
588	-náklady z odvodu prijmov	51 882,09	50 809,70	0,98

589	-náklady z budúceho odvodu prijmov	0	5 431,33	

Materská škola, Bradáčova v roku 2016 uhrádzala vysoké platby za elektrickú energiu, z dôvodu platby za 250 A istič, ktorýbole od roku 2005 vymenený za 63 A istič (ktorý nebol nahlásený Západoslovenskej distribučnej, a.s.). Vo februári 2017 vybavila Materská škola, a všetky písomné formality súvisiace so zmenou ističa a vďaka tejto skutočnosti platí o mnoho nižšie poplatky za elektrickú energiu. V porovnaní s EP vykazuje od februára 2017 MŠ, Bradáčova najnižšiu spotrebu elektrickej energie.
V novembri 2017 sa výrazne zvýšila spotreba el.energie a plynu ktorá súvisela so zapojením tepelných čerpadiel na ohrev teplej vody.
Tento problém bol čiastočne odstránený po realizácii projektu *„Znížení energetickej náročnosti budov MŠ“* v októbri 2017 (dobropis za plyn od 1.11-31.12.2017 vo výške 5 431 euro) a úplne bol odstránený až po realizácii projektu *„Rozširovanie kapacity v MŠ“*.

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

.Kontrolou vybraných účtovných dokladov nebolo zistené porušenie interného predpisu.

3/Dodržiavanie Zákonníka práce.

V sledovanom období bol nasledovný počet zamestanacov:
MŠ Bradáčová ma 14 zamestanacov, z toho 7 pedagogických pracovníkov/riaditeľka,zástupkyňa + 5 učiteliek a 7 nepedagogických zamestnancov/
EP Hoštáky Má 16 zamestnancov, z toho 9 pedagogických zamestnancov/zástupkyňa + 8 učiteliek/ a7 nepedagogických zamestnancov.
EP SNP z toho 14pedagogických zamestnancov /zastupkyňa a 13 učiteliek a 9nepedagogických zamestnancov.
Personálná 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,pookladničné bloky boli vyúčtované v období, ktorom vznikli,na účtovných dokladoch sa vykonávala predbežná finančná kontrola,bola dodržiavaná Smernica o obehu účtovných dokladov

Podľa §26 ,ods.9 zák.č.523/2004 Z.z.má rozpočtová organizácia viesť účtovníctvo,zostavovať a prečdkladať účtovnú zavierku podľa osobitného predpisu.Škola postupuje v súlade s uvedeným ustanovením.Účtovná závierka obsahuje všetky všeobecné náležitosti: súvahu,výkaz ziskov a strát a poznámky.Škola zostavila individuálnú účtovnú závierku k 31.12.2017 v súlade s §17,ods.5 zakona č.431/2002 o účtovníctve.

Škola má za rok 2017 evidovaných celkom 31 zmluv.Z toho 4 darovacie zmluvy

MŠ, Bradáčova obdŕžala v roku 2017 dar (z 2%) v hodnote 4 700 eur, ktorý využila v roku 2017 na nákup detských hracích prvkov na školskom dvore.

EP, Hoštáky obdŕžalo v roku 2017 dar (z 2%) v hodnote 1 030 eur a v roku 2016 dar v hodnote 1028 eur, ktorý využilo na nákup skriniek pre deti na uteráky, dosky na hrebene a malé kúpeľňové skrinky do sociálnych zariadení pre deti.
EP, SNP obdŕžalo v roku 2017 dar (z 2%) v hodnote 1 517 eur, ktorý využilo na nákup 9 ks detských stolov do školskej jedálne

MŠ Bradáčová má zriadenú webovú stránku na ktorej zverejňuje objednávky,zmluvy,faktúry a ostatné dokumenty.

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.

4. Kontrola stavu vybavovania sťažností a petícií za 1 polrok 2019

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 priebeho 1 polroka 2019 neboli prijaté a zaevidované žiadne sťažnosti.V závere polroku bola prijatá a zaevidovaná 1 petícia za vybudovanie vchodových dverí do Mestskej ubytovne na ul.Trokanovej. a vchodových dverí do pivnice.Podľa vyjadrenia zodpovedných pracovníkov bol podaný Projekt rekonštrukcie týchto zariadení ktorý bude komplexne riešiť aj vstup do objektov.

Okrem uvedených kontrol boli v priebehu 1 polroka 2019 prevádzané periodické kontroly

hospodárenia v spoločnosti Samšport, s. r. o. .

Zoznam platných Všeobecne záväzných nariadení mesta Myjava

Číslo VZN	Názov nariadenia	Dátum účinnosti	Poznámka
	Platné Všeobecne záväzné nariadenia z roku 2019		
1/2019	VZN Mesta Myjava o spôsobe prideľovania nájomných bytov v meste Myjava	1.3.2019	úplné znenie s dodatkami č.1, 2 a 3
2/2019	VZN Mesta Myjava o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území mesta Myjava na rok 2019	23.2.2019/o praviť 2018	
3/2019	VZN Mesta Myjava o organizovaní spoločného stravovania	1.6.2019	Úplné znenie s dodatkami č.1 až 4
4/2019	VZN 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.	15.7.2019	
	Platné Všeobecne záväzné nariadenia z roku 2018		
1/2018	VZN Mesta Myjava o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území mesta Myjava na rok 2018	2.3.2018	zrušené
2/2018	VZN Mesta Myjava o poskytovaní sociálnych služieb a o úhradách za sociálne služby poskytované v zariadeniach sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Myjava	1.3.2018	Úplné znenie s dodatkamič.1 až 8
3/2018	VZN Mesta Myjava o organizovaní spoločného stravovania	1.6.2018	Úplné znenie s dodatkami č.1 až 3
4/2018	VZN Mesta Myjava o poskytovaní sociálnych služieb a o úhradách za sociálne službyposkytované v zariadeniach sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Myjava	1.6.2018	úplné znenie s dodatkami č.1 až 9
5/2018	VZN Mesta Myjava o polatkoch za znečisťovanie ovzdušia malými zdrojmi znečistenia ovzdušia	10.5.2018	
6/2018	VZN Mesta Myjava o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva	1.1.2019	
Dod.č.2 k 1/2016	VZN o zbere ,preprave a zneškodňovaní komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu na území mesta Myjava	10.3.2018	
Dod.č.3 k	VZN o zbere ,preprave a zneškodňovaní komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu na	15.7.2018	

Zoznam platných Všeobecne záväzných nariadení mesta Myjava

1/2016	území mesta Myjava		
Zmena dod.č.1	VZN Mesta Myjava prevádzkový poriadok pohrebísk mesta Myjavy	1.3.2019	
KP 1/2018	Komunitný plán-aktualizácia	1.7.2018	

Platné Všeobecne záväzné nariadenia z roku 2017

1/2017	VZN Mesta Myjava o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území mesta Myjava na rok 2017	11.3.2017	Zrušené VZN 1/2018
2/2017	VZN Mesta Myjava prevádzkový poriadok pohrebísk mesta Myjavy	1.6.2017	
3/2017	VZN Mesta Myjava na umiestňovanie volebných plagátov v meste Myjava počas volebnej kampane	8.9.2017	
4/2017	VZN Mesta Myjava o podmienkach držania psov na území mesta Myjava	8.9.2017	
5/2017	VZN Mesta Myjava o dani z nehnuteľnosti	1.1.2018	
6/2017	VZN Mesta Myjava o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	1.1.2018	
7/2017	VZN Mesta Myjava o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia malými zdrojmi znečistenia	1.1.2018	Zrušené VZN 5/2018

Platné Všeobecne záväzné nariadenia z roku 2016

1/2016	VZN o zbere ,preprave a zneškodňovaní komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu na území mesta Myjava	1.6.2016	
2/2016	VZN Mesta Myjava o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území mesta Myjava na rok 2016		Zrušené VZN 1/2017
3/2016	VZN mesta Myjava o spôsobe prideľovania nájomných bytov v meste Myjava	1.5.2016	
4/2016	VZN mesta Myjava o používaní zábavnej pyrotechniky na území mesta Myjava	1.6.2016	
5/2016	VZN mesta Myjava o poskytovaní dotácií	1.8.2016	
6/2016	VZN mesat Myjava o poskytovaní sociálnych služieb a o úhradách za sociálne služby	1.8.2016	

Zoznam platných Všeobecne záväzných nariadení mesta Myjava

	poskytované v zariadeniach sociálnych služieb v zriadovateľskej pôsobnosti mesta Myjava		
7/2016	VZN mesta Myjava o organizovaní spoločného stravovania	1.8.2016	
8/2016	VZN mesta Myjava o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva	1.10.2016	Zrušené VZN 6/2018
9/2016	VZN mesta Myjava o miestnej dani za ubytovanie	1.10.2016	
10/2016	VZN mesta Myjava o poskytovaní sociálnych služieb a o úhradách za sociálne služby poskytované v zariadeniach sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Myjava	1.1.2017	
11/2016	VZN mesta Myjava o spôsobe prideľovania nájomných bytov v meste Myjava	1.1.2017	

Platné Všeobecne záväzné nariadenia z roku 2015

1/2015	VZN mesta Myjava o poskytovaní sociálnych služieb a o úhradách za sociálne služby poskytované v zariadeniach sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Myjava	1.3.2015	
2/2015	VZN mesta Myjava o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy žiaka základnej umeleckej školy,dieťaťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území mesta Myjava na rok 2015	13,3,2015	Ruší VZN 2/2016
3/2015	VZN mesta Myjava o dani z nehnuteľnosti	1.11.2015	zrušené
4/2015	VZN Mesta Myjava o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	1.1.2016	zrušené
5/2015	VZN o umiestňovaní volebných plagátov V meste Myjava počas kampane pred konaním volieb do NR SR	1.1.2016	zrušené
6/2015	VZN mesta Myjava PREVÁDZKOVÝ PORIADOK POHREBÍSK V MESTE MYJAVA	1.1.2016	Ruší VZN 2/2017
7/2015	VZN mesta Myjava o spôsobe prideľovania nájomných bytov v meste Myjava	29.12.2015	
Dodatok č.4	K VZN mesta Myjava o výške príspevku zákonneho zástupcu dieťaťa a žiaka na čiastočnú úhradu nákladov na dieťa a žiaka v predškolských a školských zariadeniach v zriadovateľskej pôsobnosti Mesta Myjava	1.9.2015	
Dodatok č.5	Dod.č.1k VZN Mesta Myjava o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy žiaka základnej umeleckej školy,dieťa materskej školy a školských zariadení na území mesta Myjava na rok 2015	29.12.2015	

Zoznam platných Všeobecne záväzných nariadení mesta Myjava

Všeobecne záväzné nariadenia z roku 2014

1/2014	VZN mesta Myjava o poskytovaní sociálnych služieb a o úhradách za sociálne služby poskytované v zariadeniach sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Myjava	1.3.2014	Novelizované
2/2014	VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území mesta Myjava na rok 2014	9.5.2014	zrušené
3/2014	VZN mesta Myjava o organizovaní spoločného stravovania	1.5.2014	zrušené
4/2014	VZN o dani z nehnuteľností	1.1.2015	zrušené
5/2014	VZN mesta Myjava o poskytovaní dotácií	1.1.2015	Zrušené VZN 5/2016
6/2014	VZN o umiestňovaní plagátov na verejných priestranstvách mesta počas kampane pre voľby do orgánov samosprávy v roku 2014	1.9.2014.	zrušené

Všeobecne záväzné nariadenia z roku 2013

1/2013	VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území mesta Myjava na rok 2013	1.5.2013	zrušené
2/2013	VZN mesta Myjava o tvorbe a použití fondu prevádzky,údržby a opráv nájomných bytov vo vlastníctve mesta Myjava	1.7.2013	Novelkizované
3/2013	VZN mesta Myjava o zbere,preprave a zneškodňovaní komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu	1.7.2013	Zrušené VZN

Zoznam platných Všeobecne záväzných nariadení mesta Myjava

Platné Všeobecne záväzné nariadenia z roku 2012

1/2012	VZN Mesta Myjava o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území mesta Myjava pre rok 2012	24.2.2012	zrušené
2/2012	VZN Mesta Myjava o určení školských obvodov pre základné školy v zriadovatešskej pôsobnosti Mesta Myjava	24.2.2012	
3/2015	VZN o zbere, preprave a zneškodňovaní komunálneho odpadu a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	1.10.2012	zrušené
4/2012	VZN Mesta Myjava Trhový poriadok/úplné znenie/	1.10.2012	
5/2012	VZN Mesta Myjava o ochrane ovzdušia pred znečisťujúcimi látkami a poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia malými zdrojmi znečisťovania	1.10.2012	
6/2012	VZN o výške príspevku zákonného zástupcu dieťaťa a žiaka na nákup potravín a na úhradu režijných nákladov školskej jedálne na jedno jedlo v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta	1.9.2012	zrušené
7/2012	VZN Mesta Myjava o výške príspevku zákonného zástupcu dieťata a žiaka na čiastočnú úhradu nákladov na dieťa a žiaka v predškolských a školských zariadeniach v zriadovateľskej pôsobnosti mesta	1.7.2012	zrušené
8/2012	VZN Mesta Myjava o dani z nehnuteľností	1.1.2013	zrušené
9/2012	VZN Mesta Myjava o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	1.1.2013	zrušené
10/2012	VZN Mesta Myjavao miestnej dani za užívanie verejného priestranstva	1.1.2013	Zrušené VZN 8/2016
11/2012	VZN Mesta Myjava o miestnej dani za psa, miestnej dani za predajné automaty, miestnej dani za nevýherné hracie prístroje	**1.1.2013**	
12/2012	VZN Mesta Myjava o postupe pri uplatňovaní zák.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciam na webovom sídle mesta	1.10.201	

Zoznam platných Všeobecne záväzných nariadení mesta Myjava

Platné Všeobecne záväzné nariadenia z roku 2011

1/2011	VZN Mesta Myjava o ochrane predpovodňami	23.5.2011	
2/2011	VZN o povodňových plánoch záchranných prác v Meste Myjava	23,5.2011	
3/2011	VZN o udržiavaní všeobecnej čistoty a ochrany zelene na území mesta Myjava	1.8.2011	
4/2011	VZN o poskytovaní sociálnych služieb a o úhradadách za sociálne služby poskytované v zariadeniach sociálnych služieb v zriaďovacej pôsobnosti Mesta Myjava	1.1.2012	zrušené
5/2011	VZN Mesta Myjava o dani z nehnuteľností	1.1.2012	zrušené
6/2011	VZN Mesta Myjava o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	1.1.2012	zrušené
7/2011	VZN Mesta Myjava o miestnej dani za psa	1.1.2012	zrušené
8/2011	VZN Mesta Myjava o miestnej dani za nevýherné hracie prístroje	1.1.2012	zrušené
9/2011	VZN Mesta Myjav o miestnej dani za predajné automaty	1.1.2012	zrušené
10/2011	VZN Mesta Myjava o miestnej dani za ubytovanie	**1.1.2012**	zrušené
11/2011	VZN Mesta Myjava o miestnej dani za užívanie miestneho priestranstva	**1.1.2012**	zrušené

Platné Všeobecne záväzné nariadenia z roku 2010

1/2010	VZN o určení miest na vylepovanie volebných plagátov v meste Myjava počas kampaní pred konaním volieb do NR SR a do orgánov samosprávy obcí v roku 2010	10.5.2010	zrušené
2/2010	VZN Mesta Myjava o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území mesta Myjava na	1.7.2010	zrušené
3/2010	VZN o poskytovaní sociálnych služieb a o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby poskytované v Zariadení opatrovateľskej služby „NEZÁBUDKA“,Hurbanova 621/13 Myjava	1.11.2010	Zrušené VZN 2/2018
Zas.1/201	Zásady poskytovania príspevku na úhradu dane za garáž pre občanov odkázaných na individuálnú prepravu osobným motorovým vozidlom.	1.3.2010	

Zoznam platných Všeobecne záväzných nariadení mesta Myjava

Platné Všeobecne záväzné nariadenia z roku 2009

1/2009	VZN Mesta Myjava o organizovaní spoločného stravovania.	13.3.2009	zrušené
2/2009	VZN o určení miest na vylepovanie volebných plagátov v meste Myjava	16.3.2009	zrušené
3/2009	VZN o poskytovaní sociálnych služieb	13.7.2009	zrušené
4/2009	VZN o zásadách hospodárenia s majetkom mesta Myjava	25.9.2009	
5/2009	VZN o ochrane pred zneužívaním alkoholických nápojov	1.10.2009	
6/2009	VZN o miestnej dani za jadrové zariadenie.	1.1.2010	

Platné Všeobecne záväzné nariadenia z roku 2008

1/2008	VZN o určovaní nájomného za prenájom nebytových priestorov vo vlastníctve Mesta Myjava a výške úhrad za prenájom a dočasné užívanie pozemkov vo vlastníctve Mesta Myjasva v katastrálnom území Myjava a Turá Lúka	28.2.2008	zrušené
2/2008	VZN –Trhový poriadok	15.5.2008	zrušené
3/2008	VZN ktorým sa vyhlasuje záväzná časť Úzen´mného plánu zony-Centrum mesta Myjava	3,6.2008	
4/2008	VZN o pravidlách času predaja v obchode a času prevádzky služieb na území mesta Myjava	26.6.2008	zrušené
5/2008	VZN o výške príspevku zákonného zástupcu dieťata a žiaka na čiastočnú úhradu nákladov na dieta a žiaka v predškolských a a školských zariadeniach v zriadovateľskej pôsobnosti mesta.	1.9.2008	zrušené
6/2008	VZN o výške príspevku na nákup potravín na jedno jedlo v školských zariadeniach v zriaďovacej pôsobnosti Mesta Myjava	1.9.2008	zrušené
7/2008	VZN o určení miesta a času zápisu detí preškolského veku do základných škôl Mesta Myjava	1.9.2008	
8/2008	VZN ,ktorým sa vyhlasuje záväzná časť zmien a doplnkov č.1/2006 Územného plánu Mesta Myjava	12.12.2008	
9/2008	VZN ,ktorým sa menia všeobecné nariadenia v súvislosti s prechodom na euro	1.1.2008	zrušené
10/2008	VZN o dani z nehnuteľnosti	1.1.2009	zrušené
11/2008	VZN o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	1.1.2009	zrušené
12/2008	VZN Mesta Myjava o miestnej dani za jadrové zariadenia - s dodatkom č.1	1.1.2009	zrušené
13/2008	VZN Mesta Myjava o miestnej dani za ubytovanie - s dodatkom č.1	1.1.2009	zrušené
14/2008	VZN Mesta Myjava o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva na území mesta Myjava - s dodatkom č.1	1.1.2009	zrušené
15/2008	VZN Mesta Myjava o miestnej dani za nevýherné hracie prístroje na území mesta Myjava - s dodatkom č.1	1.1.2009	zrušené

Zoznam platných Všeobecne záväzných nariadení mesta Myjava

16/2008	VZN Mesta Myjava o miestnej dani za predajné automaty na území Mesta Myjava - s dodatkom č.1	1.1.2009	zrušené
17/2008	VZN Mesta Myjava o miestnej dani za psa na území Mesta Myjava - s dodatkom č.1		
18/2008	VZN ,zmeny všeobecne záväzných nariadení v súvislosti s prechodom na EURO	1.1.2009	
19/2008	VZN o určovaní nájomného za prenájom nebytových priestorov vo vlastníctve Mesta Myjava a výške úhrad za prenájom a dočasné užívanie pozemkov vo vlastníctve Mesta Myjava v katastrálnom území Myjava a Turá Lúka	1.1.2009	
20/2008	VZN o pravidlách času predaja v obchode a času prevádzky služieb na území mesta Myjava	1.1.2009	
21/2008	VZN-Trhový poriadok	1.1.2009	zrušené