

Správa o vykonaných kontrolách a činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2026

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Myjava na 1. polrok 2026, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 169/12/2025 zo dňa 8.12.2025, som vykonávala v priebehu 1. polroka 2026 úlohy, ktoré mi vyplývajú z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

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 Záverečnému účtu za rok 2025
- Kontrola plnenia uznesení MsZ sa vykonáva pravidelne pred každým riadnym zasadnutím mestského zastupiteľstva, následne sa podáva informácia o realizácii uznesení z predchádzajúcich zasadnutí zastupiteľstva.

I. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta vo vybranom školskom zariadení- Základná škola s materskou školou Turá Lúka za roky 2024-2025

Kontrolovaný subjekt : ZŠ s MŠ Turá Lúka

Miesto a čas vykonania kontroly: ZŠ s MŠ Turá Lúka

Kontrolované obdobie: 2024-2025

Predmet kontroly: kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami vykonaná súlade s plánom kontrolnej činnosti

1. Kontrola základných dokumentov:

1. Zriaďovateľská listina- účinná od 01.01.2018

2. Vybrané interné smernice a vnútorné predpisy:

- Interná smernica pre poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov (OOPP)
- Smernica o používaní platobných kariet
- Interná smernica č. 1/2018, ktorou sa vydávajú zásady vyhotovovania, evidovania, používania a likvidovania úradných pečiatok
- Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva v školskej jedálni

- Vnútorný predpis, ktorý upravuje režim pracovných ciest zamestnancov školy
 - Vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku
 - Smernica pre vedenie pokladnice
 - Vnútorný predpis pre obeh účtovných dokladov
 - Vnútorný predpis o zásadách pre tvorbu a použitie sociálneho fondu v zmysle zákona č.152/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov
 - Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva
 - Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie
 - Interná smernica č. 1/2024 o Registratúrnom poriadku Základnej školy s materskou školou Turá Lúka 131, 907 03 Myjava
- 3.Prvotné účtovné doklady za obdobie január –december 2024-2025
4. Plnenie rozpočtu za roky 2024-2025
- 5.Personálna agenda zamestnancov školy
- 6.Evidencia zmlúv

2.Základné údaje o kontrolovanom subjekte

Základná škola s materskou školou Turá Lúka je samostatný právny subjekt, rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, ktorú zriadilo Mesto Myjava s účinnosťou od 1.01. 2018.

Udelenie právnej subjektivity schválilo MsZ na riadnom zasadnutí dňa 13.12.2017 uzn.č.134/12/2017.

Podľa § 21 ods.1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) „rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu“.

Štatutárnym zástupcom Základnej školy s materskou školou Turá Lúka je riaditeľka Mgr. Miroslava Viskupová, zástupkyňa riaditeľa školy je Bc. Zuzana Holíč Vydarená.

	Počet žiakov	Jedáleň	Školský klub
Rok 2024	43 žiakov ZŠ		
1. polrok	37 detí MŠ	93 stravníkov	43 žiakov ZŠ
Rok 2024	39 žiakov ZŠ	88 stravníkov	39 žiakov ZŠ
2. polrok	39 detí MŠ		
Rok 2025	38 žiakov ZŠ	91 stravníkov	37 žiakov ZŠ
1. polrok	40 detí MŠ		
Rok 2025	43 žiakov ZŠ	99 stravníkov	43 žiakov ZŠ
2. polrok	43 detí ZŠ		

3. Kontrola rozpočtového hospodárenia

Rozpis rozpočtu bol vykonaný zo strany mesta po jeho schválení dňa 04.12.2023 uznesením č. 215/12/2023, kde MsZ schválilo viacročný rozpočet mesta na roky 2024-2026 a dňa 9.12.2024 uznesením č. 180/12/2024, kde MsZ schválilo viacročný rozpočet mesta na roky 2025-2027, pričom kontrola hospodárenia je zameraná na roky 2024-2025.

Rozpočet bol v priebehu kontrolovaného obdobia upravovaný rozpočtovými opatreniami, o ktorých bola ZŠ informovaná prostredníctvom rozpisových listov.

ZŠ hospodárila samostatne podľa rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určilo mesto ako zriaďovateľ v rámci schváleného rozpočtu mesta.

Rozpočtová organizácia v hodnotených obdobiach hospodárila s rozpočtovými prostriedkami pridelenými zriaďovateľom z jednotlivých zdrojov financovania/štátny rozpočet, rozpočet mesta, vlastné zdroje z činnosti rozpočtovej organizácie/.

Rozpočet príjmov a výdavkov na jednotlivé roky bol určený zriaďovateľom záväznými ukazovateľmi.

Tabuľka porovnávajúca schválený rozpočet a skutočný rozpočet v členení na bežné, kapitálové a finančné príjmy/výdavky v roku 2024

	Schválený rozpočet na rok 2024	Rozpočet upravený na rok 2024	Skutočnosť k 31.12.2024	Plnenie %
Bežné príjmy	37 990,00	44 740,00	51 816,76	115,80
Kapitálové príjmy	0,00	14 345, 00	14 345,00	100,00
Finančné príjmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Bežné výdavky	466 993,00	504 781,00	474 243,74	93,95
Kapitálové výdavky	0,00	14 345,00	0,00	0,00
Finančné výdavky	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontrolou rozpočtového hospodárenia v roku 2024 bolo zistené, že organizácia hospodárila v súlade so schváleným a upraveným rozpočtom prideleným zriaďovateľom. V oblasti príjmov škola dosiahla vyššie plnenie oproti upravenému rozpočtu (115,80%) V oblasti výdavkov boli bežné výdavky čerpané vo výške 93,95 % upraveného rozpočtu, čo možno hodnotiť ako primerané a hospodárne čerpanie rozpočtových prostriedkov.

Tabuľka porovnávajúca schválený rozpočet a skutočný rozpočet v členení na bežné, kapitálové a finančné príjmy/výdavky v roku 2025

	Schválený rozpočet na rok 2025	Rozpočet upravený na rok 2025	Skutočnosť k 31.12.2025	Plnenie %
Bežné príjmy	41 860,00	43 200,00	43 198,41	99,99
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Finančné príjmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Bežné výdavky	457 712,00	527 776,00	468 393,57	88,75
Kapitálové výdavky	0,00	15 557,00	15 557,04	100,00
Finančné výdavky	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontrolou rozpočtového hospodárenia v roku 2025 bolo zistené, že organizácia hospodárila v súlade so schváleným a upraveným rozpočtom prideleným zriaďovateľom. O reálnom plánovaní príjmovej časti rozpočtu svedčí i skutočnosť, že bežné príjmy boli naplnené takmer na 100%, oproti tomu bežné výdavky boli čerpané vo výške 88,75 % upraveného rozpočtu, čo môžeme považovať za hospodárne a primerané potrebám školy.

Na základe vyššie uvedených skutočností konštatujem, že škola pri nakladaní s finančnými prostriedkami postupovala hospodárne, účelne a v súlade s rozpočtom prideleným zriaďovateľom.

Tabuľka s prehľadom významných položiek výnosov a nákladov podľa výkazu ziskov a strát

Výnosy-významné položky

Ekonomická kategória		Skutočnosť k 31.12.2024	Skutočnosť k 31.12.2025
602	Tržby z predaja služieb	35 482,06	33 662,84
691	Výnosy z rozpočtu mesta, VÚC	244 699,55	134 221,23
692	Výnosy z kapitálových transferov	14 130,00	14 221,00
693	Výnosy s bežných transf. zo ŠR	229 136,74	334 054,89

Náklady-významné položky

Ekonomická kategória		Skutočnosť k 31.12.2024	Skutočnosť k 31.12.2025
	Spotrebované nákupy		
501	Spotreba materiálu	49 910,57	66 719,48
502	Spotreba energie	31 749,97	27 026,20
	Služby	19 327,26	18 422,39
511	-opravy a udržiavanie	74,40	
512	-cestovné	573,95	34,83
518	-ostatné služby	18 678,91	18 387,56
	Osobné náklady	362 206,04	369 239,81
521	-mzdové náklady	260 058,66	265 411,09
524	-zákonné soc.poistenie	92 646,02	94 165,10
525	-ostatné soc.poistenie	836,64	826,68
527	-zákonné soc.náklady	8664,72	8836,94
	Dane a poplatky	798,80	997,77
538	-ostatné dane a poplatky	798,80	997,77
	Ostatné náklady na prev.činnosť	778,73	863,13
548	-ostatné náklady na prev.činnosť	778,73	863,13

	Odpisy, rezervy a OP	14 130,00	15 433,00
551	-Odpisy DNM A DHM	14 130,00	15 433,00
	Finančné náklady	443,46	584,40
568	-ostatné finančné náklady	443,46	584,40
588	-náklady z odvodu príjmov	43 232,04	42 720,10

Na základe uvedeného možno konštatovať, že najvyšší podiel na celkových nákladoch rozpočtovej organizácie v období rokov 2024-2025 mali osobné náklady (mzdové náklady a zákonné sociálne poistenie). Keď porovnáme rok 2024 a rok 2025, došlo k miernemu zvýšeniu nákladov na spotrebu materiálu a osobné náklady, naopak mierny pokles vidíme v nákladoch na energie a ostatné služby.

Je evidentné, že jednotlivé položky zodpovedali najmä potrebám na zabezpečenie prevádzky školy a nebolo zistené neúčelné použitie finančných prostriedkov.

4. Kontrola dodávateľských faktúr

Kontrole boli podrobené všetky dodávateľské faktúry zaevidované v kontrolovanom období a k nim prislúchajúce platobné poukazy, celkovo v počte:

Za rok 2024: Prenesené kompetencie od č. 1- 140

Potraviny od č. 4000-4184

Originálne kompetencie od č. 1000-1123

Za rok 2025:

Prenesené kompetencie od č. 1-212

Potraviny od č. 4000-4204

Originálne kompetencie od č. 1000-1090

Obsahové plnenie faktúr malo rôzny charakter, zväčša platby partnerom za dodávku energií, vodného a stočného, telekomunikačných služieb, nákup všeobecného materiálu, prevádzkových prístrojov a nástrojov, rôznych pomôcok a potrieb pre vzdelávanie detí, všeobecné služby, náklady na opravu a udržiavanie vybavenia a priestorov, a pod.

Na faktúrach bol kontrolovaný ich obsah podľa náležitostí účtovného dokladu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ďalej náležitosti kontrolného listu, t.j. vykonanie ZFK podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti podľa zákona č. 357/2015 z.z. o finančnej kontrole a audite, a aj povinnosť zverejňovania v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Rovnako bola vykonaná kontrola vybraných účtovných dokladov, objednávok a faktúr a bol overovaný súlad objednávaného a fakturovaného.

Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Zamestnanec je povinný uviesť v súlade s akou operáciou je vykonávaná finančná operácia. Zamestnanec pri potvrdzovaní výkonu základnej finančnej kontroly uvedie vždy len jeden výrok, ostatné musí prečiarknuť.

Kontrolou bolo zistené, že pri niektorých účtovných dokladoch nie sú jednotne evidované dátumy vykonania základnej finančnej kontroly. Na faktúrach je iný dátum vykonania základnej finančnej kontroly a na súvisiacom platobnom poukaze iný dátum jej vykonania.

Uvedený nedostatok sa týkal len časti kontrolovaného obdobia, konkrétne roku 2024, v roku 2025 už nebol zistený.

5. Kontrola pokladničných dokladov za obdobie r. 2024-2025

Za účelom zabezpečenia plynulosti práce pri spracovávaní a zaúčtovaní všetkých účtovných dokladov tak, aby bola zabezpečená správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva, má Materská škola vypracovaný Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov, účinný od 02.09.2025.

Práce s pokladničnou agendou vykonáva pokladník na základe písomnej dohody o hmotnej zodpovednosti, pričom predložené boli 4 dohody o hmotnej zodpovednosti.

Limit pokladničnej hotovosti je stanovený v zmysle Smernice pre vedenie pokladnice, účinnej od 19.12.2024, vo výške 500 Eur.

Počas kontrolovaného obdobia výdaje boli rôzneho charakteru, najmä nákup hygienického a čistiacieho materiálu, úhrady poštových služieb, nákup spotrebného materiálu, zabezpečenie podujatí a pod. Príjmy v pokladni pozostávali z dotácie pokladne z bankového účtu MŠ.

Na základe predložených pokladničných kníh bolo zistené dodržiavanie maximálneho limitu zostatku pokladnice, a to vo výške 500 €.

Skontrolované boli PPD a VPD za roky 2024-2025, a to najmä z hľadiska zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti.

PPD za rok 2024 začínali od čísla 1001 po č. 1008, VPD za rok 2024 začínali od čísla 1001 po č. 1031.

PPD za rok 2025 začínali od čísla 1001 po č. 1006, VPD za rok 2025 začínali od čísla 1001 po č. 1021.

Odporúčanie:

Vzhľadom na účinnosť Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/008965/2026-1411 k vypracovaniu smernice k výkonu finančnej kontroly účinného od 1. apríla 2026, odporúčam preveriť súlad internej smernice k výkonu finančnej kontroly s uvedeným metodickým usmernením a v prípade potreby zabezpečiť jej aktualizáciu alebo vypracovanie tak, aby zodpovedala požiadavkám zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a záväzným metodickým usmerneniam Ministerstva financií SR.

V tejto veci kontrolovaný subjekt v rámci podania námietok predložil Smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole platnú od 1. júna 2026, ktorá upravuje predmetnú problematiku. Na základe jej predloženia hlavná kontrolórka konštatuje, že prijatie opatrenia v podobe vypracovania predmetnej smernice nie je potrebné.

Rovnako kontrolou pokladničných operácií nebolo možné preukázať vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. Predložené pokladničné doklady obsahovali iba podpis schvaľujúcej osoby, pričom nebol preukázaný záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly pred realizáciou finančnej operácie. Vzhľadom na vyššie uvedené odporúčam zabezpečiť preukázateľné vykonávanie základnej finančnej kontroly pri pokladničných operáciách v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Zároveň odporúčam upraviť vnútorné postupy tak, aby z predložených dokladov bolo jednoznačne preukázateľné vykonanie základnej finančnej kontroly, vrátane identifikácie osôb vykonávajúcich kontrolu a dátumu jej vykonania.

4. Kontrola zmlúv uzatvorených počas roka 2025

Počas roka 2025 kontrolovaný subjekt uzatvoril celkovo 10 zmlúv (**3.ZML03/2025** Dodatok č. 7 k Zmluve o poskytovaní služieb bola uzatvorená v roku 2024, ale zverejnená v roku 2025), ktoré boli aj poskytnuté ku kontrole. Jednalo sa o nasledovné:

1.ZML01/2025 Zmluva o podružnom odbere elektrickej energie

Poskytovateľ: ZŠ s materskou školou Turá Lúka

Odberateľ: BPM ENERGIE, a.s.

Dátum podpisu: 24.01.2025

Dátum zverejnenia: 27.01.2025

2.ZML02/2025 Dodatok z zmluve o dodávke plynu

Odberateľ: ZŠ s materskou školou Turá Lúka

Dodávateľ: Slovenský plynárenský priemysel , a.s.

Dátum podpisu: 27.01.2025

Dátum zverejnenia: 28.01.2025

3.ZML03/2025 Dodatok č. 7 k Zmluve o poskytovaní služieb

Objednávateľ: ZŠ s materskou školou Turá Lúka

Poskytovateľ: MŠ Bradáčova 773/30, Myjava

Dátum podpisu: 30.12.2024

Dátum zverejnenia: 11.02.2025

4.ZML04/2025 Zmluva o prevádzkovaní športového areálu Myjava-Turá Lúka

Objednávateľ: Mesto Myjava

Prevádzkovateľ: ZŠ s materskou školou Turá Lúka

Dátum podpisu: 19.05.2025

Dátum zverejnenia: 21.05.2025

5.ZML05/2025 Dodatok k Zmluve o poskytovaní verejne dostupných služieb

Objednávateľ: ZŠ s materskou školou Turá Lúka

Poskytovateľ: Orange Slovensko, a.s.

Dátum podpisu: 04.06.2025

Dátum zverejnenia: 06.06.2025

6.ZML06/2025 Zmluva o servisnej službe č. SK1489122

Dodávateľ: CWS Slovensko, s.r.o.

Zákazník: ZŠ s materskou školou Turá Lúka

Dátum podpisu: 23.09.2025

Dátum zverejnenia: 26.09.2025

7.ZML07/2025 Skupinové úrazové poistenie pre školy

Poistovateľ: Alianz, a.s.

Poistený: ZŠ s materskou školou Turá Lúka

Dátum podpisu: 30.09.2025

Dátum zverejnenia: 1.10.2025

8.ZML08/2025 Licenčná zmluva s pokynutím štandardnej technickej podpory

Poskytovateľ: Dives, príspevková organizácia Ministerstva vnútra SR

Používateľ: ZŠ s materskou školou Turá Lúka

Dátum podpisu: 06.11.2025

Dátum zverejnenia: 13.11.2025

9.ZML09/2025 Dodatok č. 8 k zmluve o poskytovaní služieb

Poskytovateľ: MŠ Bradáčova, 773/30, Myjava

Objednávateľ: ZŠ s materskou školou Turá Lúka

Dátum podpisu: 30.12.2025

Dátum zverejnenia: 15.01.2026

10.ZML10/2025 Zmluva o servisnej službe č. SK1504044

Dodávateľ: CWS Slovensko, s.r.o.
Zákazník: ZŠ s materskou školou Turá Lúka
Dátum podpisu: 09.12.2025
Dátum zverejnenia: 02.01.2026
11.ZML11/2025 Darovacia zmluva
Darca: OZ Rodičia a priatelia školy pri ZŠ MŠ TL
Obdarovaný: ZŠ s materskou školou Turá Lúka
Dátum podpisu: 01.10.2025
Dátum zverejnenia: 19.01.2026

Záver: Kontrolou bolo zistené, že predložené zmluvy sú uzatvorené v súlade s právnymi predpismi a boli zverejnené na webovom sídle centrálného registra zmlúv www.crz.egov.sk.

5. Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce

Priemerný evidenčný počet zamestnancov /ZC/ v ZŠ s MŠ

Rok 2024	15 /5 pedag. ZC v ZŠ, 4 ZC v MŠ, 3 ZC školskej jedálne, 3 prevádzkoví ZC
Rok 2025	16 /6 pedag. ZC v ZŠ, 4 ZC v MŠ, 3 ZC školskej jedálne, 3 prevádzkoví ZC

Kontrolou osobných spisov zamestnancov bolo overené vedenie pracovnoprávnej dokumentácie v súlade so Zákonom č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a súvisiacimi právnymi predpismi. Pri preverenej vzorke boli skontrolované pracovné zmluvy, dodatky k nim, doklady o vzdelaní, pracovné náplne a ďalšie dokumenty súvisiace so vznikom, zmenou a skončením pracovného pomeru. Osobné spisy zamestnancov sú vedené v písomnej forme a zamestnávateľ pri vedení agendy postupuje podľa ustanovení zákona č. 311/2001 Z.z.

6. Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Vykonanou kontrolou neboli zistené porušenia ustanovení **zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**. Kontrolovaný subjekt vedie účtovníctvo v súlade s platnou legislatívou.

Boli prekontrolované všetky účtovné doklady predmetného obdobia, dodávateľské faktúry, pokladničné doklady, mzdové a personálne doklady, evidencia cestovných príkazov a vyúčtovanie pracovných ciest.

V priebehu kontroly boli zistené čiastkové nedostatky administratívneho charakteru, ktoré nemali zásadný vplyv na správnosť a úplnosť účtovníctva a na ich odstránenie boli prijaté príslušné opatrenia s cieľom zabezpečiť dôsledné dodržiavanie platných právnych predpisov.

Podľa § 26 ods.9 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách má rozpočtová organizácia viesť účtovníctvo, zostavovať a predkladať účtovnú závierku 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 individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2024 a 2025 v súlade s §17 ods.5 zákona č. 431/2002 o účtovníctve.

7. Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti

V zmysle § 14 ods. 5 písm. e) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov ministerstvo školstva ustanovilo vyhláškou č. 9/2006 Z. z. o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení štruktúru a obsah správ.

Podľa § 5 ods. 7 písm. f) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov je riaditeľ povinný predložiť zriaďovateľovi na schválenie a rade školy na vyjadrenie správu o výchovno-vzdelávacej činnosti (ďalej len správa).

Podľa § 3 ods. 1 až 3 vyhlášky č. 435/2020 Z. z. o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení správa sa vypracúva za predchádzajúci školský rok. Správa sa po prerokovaní v pedagogickej rade predkladá na vyjadrenie príslušnému orgánu školskej samosprávy do 15. októbra príslušného roka. Správa sa po vyjadrení príslušného orgánu školskej samosprávy predkladá na schválenie zriaďovateľovi do 31. októbra príslušného roka. Prílohou k správe je vyjadrenie príslušného orgánu školskej samosprávy. Schválená správa sa zverejňuje na obvyklom mieste a na webovom sídle školy alebo školského zariadenia, ak je zriadené, do 31. decembra príslušného roka.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si splnil svoje zákonné povinnosti. Správa bola zverejnená ako „výročná správa“, ktorá bola prerokovaná pedagogickou radou dňa 12.11.2025 a radou školy dňa 17.11.2025.

8. Správy o hospodárení

Podľa § 7 ods. 1 až 3 zákona č. 597/2003 z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení škola a školské zariadenie, ktoré sú právnické osoby, vypracúvajú správu o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok a predkladajú ju zriaďovateľovi.

Správa o hospodárení školy a školského zariadenia obsahuje analýzu príjmov v členení podľa zdrojov a analýzu výdavkov a ďalšie údaje určené ministerstvom. K správe o hospodárení školy a školského zariadenia sa pripája ročná účtovná závierka a výrok audítora k ročnej účtovnej závierke, ak bola audítorom overená.

Správy o hospodárení za roky 2024 a 2025 boli spracované a predložené zriaďovateľovi v súlade s platnou právnou úpravou.

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.

Pri porovnaní sledovaných období možno konštatovať, že týmto obdobím nedošlo k zásadným systémovým zmenám v hospodárení organizácie pričom rozpočtové vzťahy medzi organizáciou a zriaďovateľom vykazujú stabilný charakter s priebežným zabezpečením finančnej rovnováhy.

II. Kontrola zameraná na preverenie efektivity hospodárenia v ZŠ s MŠ Turá Lúka a porovnanie so základnými školami na Myjave

Dôvod vykonania kontroly: Kontrola bola vykonaná na základe požiadavky poslancov mestského zastupiteľstva s cieľom porovnať efektivitu vynaložených prostriedkov vzhľadom k počtu zamestnancov a žiakov medzi ZŠ s MŠ Turá Lúka a ZŠ Štúrova Myjava

Cieľ kontroly: vývoj počtu žiakov, personálne zabezpečenie, vývoj príjmov a výdavkov, efektívnosť využívaných prostriedkov z mestského rozpočtu

1.Vývoj počtu žiakov základných škôl v rokoch 2018-2025

	ZŠ Viestova			ZŠ Štúrova			Turá Lúka		
	2017/18	2018/19	2019/20	2017/18	2018/19	2019/20	2017/18	2018/19	2019/20
počet žiakov	477	493	509	481	480	523	29	32	36
počet tried	21	22	24	22	23	25	3	3	3
Priemer	23	22	21	22	21	21	10	11	12

	ZŠ Viestova			ZŠ Štúrova			Turá Lúka		
	2020/21	2021/22	2022/23	2020/21	2021/22	2022/23	2020/21	2021/22	2022/23
počet žiakov	503	489	512	541	567	581	40	45	53
počet tried	25	25	24	26	26	27	3	4	4
Priemer	21	19	21	21	22	22	14	12	14

	ZŠ Viestova			ZŠ Štúrova			Turá Lúka		
	2023/24	2024/25	2025/26	2023/2024	2024/25	2025/26	2023/2024	2024/25	2025/26
počet žiakov	516	510	528	591	599	590	43	38	43
počet tried	24	23	24	27	27	24	4	3	4
Priemer	21	22	22	22	22	25	11	13	11

2.Počet zamestnancov základných škôl v rokoch 2018-2025

Priemerný počet zamestnancov	2018		2019		2020		2021		2022		2023		2024		2024 9.-12. po zlúčení	2025
	Vies-Tova	Štúrova	Vies-tova	Štú-rova	Vies-tova	Štú-rova	Vies-tova	Štú-rova	Vies-tova	Štú-rova	Vies-tova	Štú-rova	Vie-tova	Štú-rova		
Učiteľia	29,9	33,1	31,5	35,8	32	38	33,6	38,5	33,3	40,3	30,5	40,8	31,2	40,8	70,8	71,1
Odborní	1,2	3	1,2	3	1	3	1	3	1	3	1	3	1	3	4	4
Asistenti	2	7	2	7,4	2	7,4	2	7,4	2	7,4	2,5	7,4	3,5	7,4	11	10,8
Vychovávateľky	4,3	4,7	4,5	6,4	4,4	6,6	4,7	6,9	4,5	7,2	4,7	7,2	4,8	7,2	13,2	12,9
Nepedagogickí	8,1	10,6	8,2	10,6	8,2	10,6	8	10,6	8	10,6	8,5	11,5	8	11,5	19,6	19,5
ŠJ	6,8	6,5	7	7,5	7	7,5	6,6	7,5	7,5	7,5	6,7	7,5	7	7,5	14,9	15,2
Spolu	52,3	64,9	54,4	70,7	54,6	73,1	55,9	73,9	56,3	76	53,9	77,4	55,5	77,4	133,5	133,5

Priemerný počet zamestnancov ZŠ MŠ Turá Lúka	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
učitelia ZŠ	3	3	3	4	4	4	3	4
učitelia MŠ	4	4	4	4	4	4	4	4
Asistenti	0	0	0	0	0	0	0,5	0,5
Vychovávateľky	2	2	2	2	2	2	1,5	1,5
nepedagogickí (školníčka, upratovačka, ekonómka)	2	2	2	2	3	3	3	3
ŠJ	3	3	3	3	3	3	3	3
Spolu	14	14	14	15	16	16	15	16

Z vyššie uvedených tabuliek môžeme vidieť, že najvyšší počet žiakov dlhodobo eviduje ZŠ Štúrova (približne 500-600 žiakov), nasleduje ZŠ Viestova (500-530 žiakov) a ZŠ s MŠ Turá Lúka (40-50 žiakov). ZŠ Štúrova má aj najvyšší priemerný počet žiakov na triedu: 21-25, a táto škola má aj najvyšší počet tried a zamestnancov, v ZŠ Viestova sa priemerný počet žiakov pohybuje na úrovni 21-22 žiakov, pri ZŠ Turá Lúka sa priemerný počet žiakov pohybuje na úrovni 10-14 žiakov.

3.Bežné a kapitálové výdavky a príjmy škôl v rokoch 2018-2025

V rámci kontroly boli porovnané bežné a kapitálové výdavky a príjmy škôl, pričom údaje boli čerpané zo záverečných účtov mesta Myjava.

rok 2025

1.Bežné príjmy

Organizácia	Schválený rozpočet na rok 2025	Rozpočet upravený na rok 2025	Skutočnosť k 31.12.2025	Plnenie %
ZŠ Štúrova	222 770,00	364 627,00	364 626,70	100,00
ZŠ s MŠ TL	41 860,00	43 200,00	43 198,41	99,99

1.K plnenie kapitálových a finančných príjmov v roku 2025 neprišlo.

1.Bežné výdavky

Organizácia	Schválený rozpočet na rok 2024	Rozpočet upravený na rok 2024	Skutočnosť k 31.12.2024	Plnenie %
ZŠ Štúrova	2 227 100,00	3 457 818,00	3 252 140,60	94,05
ZŠ s MŠ TL	466 993,00	504 781,00	474 243,74	93,95

rok 2024

1.Bežné príjmy

Organizácia	Schválený rozpočet na rok 2024	Rozpočet upravený na rok 2024	Skutočnosť k 31.12.2024	Plnenie %
ZŠ Viestova	98 070,00	68 666,00	68 666,21	100,00
ZŠ Štúrova	166 500,00	288 984,00	285 982,92	98,96
ZŠ s MŠ TL	39 990,00	44 740,00	51 816,76	115,80

2.Kapitálové príjmy za rok 2024 boli prijaté na ZŠ Mš Turá Luka -Envirofond-FP žalúzie v sume 14345,00

1.Bežné výdavky

Organizácia	Schválený rozpočet na rok 2024	Rozpočet upravený na rok 2024	Skutočnosť k 31.12.2024	Plnenie %
ZŠ Viestova	1 637 796,00	1 204 008,00	1 204 014,65	100,00
ZŠ Štúrova	2 227 100,00	3 457 818,00	3 252 140,60	94,05
ZŠ s MŠ TL	466 993,00	504 781,00	474 243,74	93,95

2. Kapitálové výdavky: Finančné prostriedky boli použité:

1. Základná škola, Štúrova ul. 72 249,79 EUR

Stavba Prístrešku-vonkajšia učebňa- Štúrova 35 268,77 EUR

Výpočtová technika-interaktívne tabule – Štúrova 4 259,00 EUR

Panvica elektrická – Štúrova školská jedáleň 4 669,98 EUR

Plynový sporák - Štúrova školská jedáleň 2 888,04 EUR

Konvektomat – EP školská jedáleň 17 982,00 EUR

Kotol varný – EP školská jedáleň 7 182,00 EUR

2. Základná škola Viestova ul. 74 584,56 EUR :

Školské ihrisko, Rekonštrukcia prístupového schodiska do hl. budovy Financované z FP:
mesto Myjava, RÚŠS TN havárie

3.ZŠ a MŠ Turá Lúka 14 345,00 EUR

Dotácia z Envirofondeu na žalúzie, bude čerpaná v roku 2025

rok 2023

1.Bežné príjmy

Organizácia	Schválený rozpočet na rok 2023	Rozpočet upravený na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	Plnenie %
ZŠ Viestova	168 370,00	169 690,00	145 336,06	85,65
ZŠ Štúrova	209 000,00	231 171,00	230 789,47	99,83
ZŠ s MŠ TL	44 050,00	49 845,00	51 354,82	103,03

2.Kapitálové príjmy za rok 2023-k ich plneniu neprišlo

1.Bežné výdavky

Organizácia	Schválený rozpočet na rok 2023	Rozpočet upravený na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	Plnenie %
ZŠ Viestova	1 838 496,00	1 797 785,00	1 663 661,84	92,54
ZŠ Štúrova	1 978 657,00	2 375 997,00	2 253 673,35	94,85
ZŠ s MŠ TL	411 634,00	521 930,00	453 656,94	10,54

2. Kapitálové výdavky: Finančné prostriedky boli použité:

1. Základná škola, Štúrova ul. 12 658,00 EUR

projektová dokumentácia na výstavbu vonkajšej učebne" Prístrešok" 660,00 €

konvektomat do školskej jedálne 11 998,00 €

2. Základná škola Viestova ul. 26 524,00 EUR :

exteriér: školský klub detí: Šplhacia zostava do mobiliáru 6 758,40 €

Herná zostava + Hojdačka hniezdo do mobiliáru 6 150,90 €

školské stravovanie: umývačka riadu FAGOR COP 144

s dávkov.čerp.na mycí prostriedok 4 254,00 €

panvica FAGOR plynová - liatina 5 556,00 €

rezačka mäsa 22TD 1 710,00 €

vozík na studený bufet -1600mm+gastronádoby 8ks 2 094,80 €

rok 2022

1.Bežné príjmy

Organizácia	Schválený rozpočet na rok 2022	Rozpočet upravený na rok 2022	Skutočnosť k 31.12.2022	Plnenie %
ZŠ Viestova	164 000,00	149 745,00	149 745,44	100,00
ZŠ Štúrova	156 500,00	223 827,00	222 174,08	99,26
ZŠ s MŠ TL	38 600,00	42 779,00	44 294,53	103,54

2.Kapitálové príjmy za rok 2022-k ich plneniu neprišlo

1.Bežné výdavky

Organizácia	Schválený rozpočet na rok 2023	Rozpočet upravený na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	Plnenie %
ZŠ Viestova	1 429 937,00	1 498 102,00	1 454 180,52	97,07
ZŠ Štúrova	1 658 055,00	2 015 247,00	1 987 200,03	98,61
ZŠ s MŠ TL	365 562,00	385 237,00	360 254,41	93,52

2. Kapitálové výdavky: Finančné prostriedky boli použité:

1. Základná škola, Štúrova ul.**132 000,00 EUR**

Dôvodom rekonštrukcie kotolne bol havarijný a technický stav plynovej kotolne, nízka účinnosť spaľovacieho procesu a vyššie prevádzkové náklady. Riešenie havarijného stavu kotolne zahŕňalo demontáž jestvujúcich 2 teplovodných kotlov o príkone 0,646 MW na zemný plyn a ich súčastí, dymovodov, komínov, expanzných nádob. Nahradilo ich nové strojové vybavenie, ktoré pozostáva zo 4 kondenzačných nízkoteplotných kotlových jednotiek typu WIESHAUPT WTC-GW 100-A o celkovom tepelnom príkone 0,376MW na spaľovanie zemného plynu, nové zabezpečovacie zariadenie vykurovacej sústavy s úpravňou vody, ohrev teplej pitnej vody, nové obehové čerpadlá a regulačné uzly.

rok 2021

1. Bežné príjmy

Organizácia	Schválený rozpočet na rok 2021	Rozpočet upravený na rok 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	Plnenie %
ZŠ Viestova	73 880,00	92 698,00	92 697,54	100,00
ZŠ Štúrova	80 500,00	133 510,00	134 720,04	100,00
ZŠ s MŠ TL	26 600,00	24 368,00	24 368,10	100,00

2. Kapitálové príjmy za rok 2021-k ich plneniu neprišlo**1. Bežné výdavky**

Organizácia	Schválený rozpočet na rok 2021	Rozpočet upravený na rok 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	Plnenie %
ZŠ Viestova	1 479,00	1 393 855,00	1 388 903,46	99,64
ZŠ Štúrova	1 613 815,00	1 786 485,00	1 823 921,85	102,10
ZŠ s MŠ TL	344 396,00	338 140,00	334 019,89	99,99

2. Kapitálové výdavky: Finančné prostriedky boli použité:**1. Základná škola, Viestova ul.**

-Šplhacia súprava pre ŠKD 3 419,53 EUR

-Robot pre ŠJ 4 074,00 EUR

2. Základná škola, Štúrova ul. 6 023,40 EUR ŠJ vybavenie

rok 2020

Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho:

Základná škola Viestova	60 167,70 €
Základná škola Štúrova	184 510,38 €
ZŠ s MŠ Turá Lúka	40 623,15 €

Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho:

Základná škola Viestova	1 363 568,62 €
Základná škola Štúrova	1 647 664,58 €
ZŠ s MŠ Turá Lúka	284 575,57 €

rok 2019

Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho:

Základná škola Viestova	126 294,25 €
Základná škola Štúrova	229 701,10 €
ZŠ s MŠ Turá Lúka	24 806,57 €

Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho:

Základná škola Viestova	1 312 978,75 €
Základná škola Štúrova	1 486 375,89 €
ZŠ s MŠ Turá Lúka	283 029,00 €

rok 2018

Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho:

Základná škola Viestova	157 260,21 €
Základná škola Štúrova	220 667,76 €
ZŠ s MŠ Turá Lúka	24 869,27 €

Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho:

Základná škola Viestova	1 125 068,69 €
Základná škola Štúrova	1 319 387,34 €
ZŠ s MŠ Turá Lúka	246 063,52 €

Z vyššie uvedeného vyplýva, že rozpočtované príjmy a výdavky boli vo väčšine rokov plnené na úrovni približne 94-100%, pričom najvyššie bežné výdavky má ZŠ Štúrova vzhľadom na najvyšší počet žiakov a tried. ZŠ Viestova dosahuje pri porovnateľnom počte žiakov mierne nižšie celkové výdavky ako ZŠ Viestova. ZŠ s MŠ Turá Lúka má najnižšie absolútne výdavky vzhľadom na najnižší počet žiakov.

Rovnako je dôležité podotknúť, že výška kapitálových výdavkov je v značnej miere daná aj technickým stavom budovy a získanými dotáciami.

4. Investičné a neinvestičné výdavky vložené do školstva v rokoch 2018 – 2025

Ide o výdavky, ktoré boli financované z kapitálového normatívu, z normatívu z bežných výdavkov (normatív, ktorý bol škole priznaný z rezervy – nad 80% normatívu), projektov EÚ, z rozpočtu mesta (spolu financovanie k projektom) a ďalších doplnkových zdrojov škôl a školských zariadení .

ZŠ Viestova	ZŠ Štúrova	ZŠ a MŠ Turá Lúka
ROK 2018 -	ROK 2018 Projekt MŠ SR - Telocvična 63 769 € Rozpočet mesta - Telocvična 1 650 €	ROK 2018 -
ROK 2019 Projekty EU - Učebne 135 698 € Rozpočet mesta - Učebne 3 596 €	ROK 2019 Projekty EU - Učebne 123 661 € Rozpočet mesta - Učebne 1 211 € Projekt MŠ SR - Telocvična 17 640 € Rozpočet mesta - Telocvična 11 699 €	ROK 2019 -
ROK 2020 -	ROK 2020 Rezerva BV normatív Oprava ihrísk 30 000 €	ROK 2020 -
Rok 2021 -	Rok 2021 -	Rok 2021 Rozpočet mesta Nadstavba HP 600 000 €

		- Rozšírenie kapacity MŠ + ŠJ 79 908 € Rezerva BV 24 282 € nábytok do novej budovy nadstavby
Rok 2022 -	Rok 2022 Havarijné stavy MŠ SR KV Rekonštrukcia kotolne školy vo výške 132 000,00 €	Rok 2022 Rozpočet mesta Rozšírenie kapacity MŠ pri ZŠ s MŠ 62 789,29 € - projekt cez KR MAS neschválený
Rok 2023 Havarijné stavy MŠ SR KV Rekonštrukcia prístupového schodiska 70 567,02 €	Rok 2023 -	Rok 2023 Havarijné stavy MŠ SR KV Prístupové chodníky v areály školy 41 579,88 €
Rok 2024 Súčasť ZŠ Štúrova	Rok 2024 Školné - vl. Príjmy na KV - Vonkajšia učebňa 35 628,77 € - Technika do ŠJ 32 722,02 € Projekty EU PD I. etapa ZŠ Štúrova 57 780,00 €	Rok 2024
Rok 2025 Súčasť ZŠ Štúrova	Rok 2025 Fondy EÚ I. etapa ZŠ Štúrova 587 560,44 € Vl. príjmy – školné , réžia - Technika do ŠJ vo výške 6 949,00 € ŠKD 1 928,00 € Dotácia UPSVaR - Technika do ŠJ 27 127,00 € Rezerva normatívy BV	Rok 2025 Enviro projekt KV Vonkajšie žalúzie tieniace 15 557,04 €

	• Tieniace závesy 15 000,00 €	
--	--	--

5. Záver

Kontrolou boli porovnané vybrané ukazovatele hospodárenia škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Myjava za obdobie rokov 2018-2025, najmä počet žiakov, zamestnancov, vývoj príjmov a výdavkov a realizované investície, pričom mesto prihliadalo najmä na aktuálne potreby škôl. Pri interpretácii výsledkov je potrebné zohľadniť skutočnosť, že od roku 2024 došlo k spojeniu Základnej školy Viestova a Základnej školy Štúrova do jednej rozpočtovej organizácie.

Kontrolou nebolo zistené neúčelné použitie finančných prostriedkov. Všetky organizácie takisto vykazujú vysokú mieru plnenia schválených rozpočtov. V sledovanom období boli do škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Myjava smerované investície v rôznom rozsahu.

V ZŠ Štúrova išlo najmä o investície ako rekonštrukcia telocvične, modernizácia učební, rekonštrukcia kotolne a investície do jedálne, pri ZŠ Viestova modernizácia učební, rekonštrukcia prístupového schodiska, vybavenie školského ihriska a pod. Čo sa týka MŠ ZŠ Turá Lúka, v tomto období boli realizované najmä investície súvisiace s rozšírením kapacity zariadenia.

Porovnanie ukazovateľov odzrkadľuje odlišnú veľkosť jednotlivých škôl. Väčšie školy spravidla dosahujú priaznivejšie ukazovatele využitia personálnych a prevádzkových kapacít, keďže ich fixné náklady sa rozpočítavajú na vyšší počet žiakov. Pri interpretácii ukazovateľa počtu žiakov na jedného zamestnanca je potrebné zohľadniť, že ZŠ s MŠ Turá Lúka zabezpečuje činnosť základnej aj materskej školy v rámci jednej organizácie a viaceré riadiace, ekonomické a administratívne činnosti sú vykonávané kumulovane pre obe súčasti školy. Táto skutočnosť ovplyvňuje personálne ukazovatele a neumožňuje ich jednoduché porovnávanie bez zohľadnenia organizačných podmienok.

Náklady na jedného žiaka neboli v rámci kontroly vyhodnocované samostatne, nakoľko by vzhľadom na rozdielne podmienky fungovania porovnávaných škôl, odlišný rozsah zabezpečovaných činností a rozdielny objem realizovaných investícií v sledovanom období, neposkytovali dostatočný objektívny obraz o efektívnosti vynakladaných finančných prostriedkov.

Pri interpretácii výsledkov za rok 2025 je potrebné zohľadniť zmenu systému financovania regionálneho školstva. Od roku 2025 sa financovanie škôl realizuje podľa nových pravidiel, preto údaje za tento rok nie sú v plnom rozsahu priamo porovnateľné s predchádzajúcim obdobím. Zároveň kontrolou nebolo zistené, že by pri financovaní ZŠ s MŠ Turá Lúka boli uplatňované osobitné koeficienty alebo zvýhodnenia. Škola je financovaná prostredníctvom normatívnych finančných prostriedkov podľa všeobecne záväzných pravidiel, rovnako ako ostatné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. Na základe uvedeného je jej financovanie porovnateľné s ostatnými mestskými školami.

Pri ďalšom strategickom rozhodovaní o sieti škôl je vhodné okrem ekonomických ukazovateľov zohľadňovať aj demografiu, dostupnosť vzdelávania, dopravnú obsluhu územia, personálne otázky a celkové dopady prípadných zmien na obyvateľov mesta.

III. Kontrola pokladničnej agendy mesta Myjava

Kontrolovaný subjekt: Mesto Myjava

Kontrolované obdobie: 1. polrok r. 2026

Cieľ kontroly: Overiť, či je pokladničná agenda mesta vedená v súlade s platnými právnymi predpismi a internými predpismi a či stav hotovosti zodpovedá účtovnej evidencii

1. Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

2. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

3. Vnútorňý predpis pre obeh účtovných dokladov

(Poradové číslo vnútorného predpisu: 9.

Účinnosť vnútorného predpisu : od 01.03.2025)

4. Vnútorňý predpis pre vedenie pokladnice vrátane 5 príloh:

Príloha č.1. Zoznam podpisových vzorov pre pokladničné operácie

Príloha č.2. Žiadanka na poskytnutie finančných prostriedkov (preddavku) na nákup v hotovosti

Príloha č.3. Inventarizačný zápis

Príloha č.4. Inventúrny súpis

Príloha č.5. Dohoda o hmotnej zodpovednosti

(Poradové číslo vnútorného predpisu: 5.

Účinnosť vnútorného predpisu : od 01.03.2025)

Vnútorňý predpis je vypracovaný v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR zo dňa 12. 12. 2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, uverejneného pod č. MF/014454/2022-36, /ďalej len Postupy účtovania/.

2. Výsledok kontroly:

Dňa 28.05.2026 o 8:00 bola vykonaná oprávnenou osobou náhodná fyzická kontrola pokladničného zostatku v pokladni povinnej osoby.

Pri kontrole bola vykonaná inventarizácia finančných prostriedkov pokladne mestského úradu (MsÚ) a pokladne stavebného úradu (SÚ). Denný limit stanovený pre obe pokladne nebol prekročený a peňažné prostriedky boli pravidelne odvádzané do peňažného ústavu.

Limit pokladničnej hotovosti pre pokladnicu MsÚ, stanovený vo Vnútorňom predpise pre vedenie pokladnice, je 10.000 € a limit pokladničnej hotovosti pre pokladnicu SOÚ je stanovený vo výške 5.000 €.

Pokladničné skonto zistenej pokladničnej hotovosti

Hodnota Bankovky/mince	Pokladnica Mesto počet ks	Suma v €	Pokladnica SOÚ počet ks	Suma v €
500	0	0	0	0
200	0	0	0	0
100	40	4000,00	22	2200
50	23	1150,00	31	1550
20	25	500,00	17	340
10	25	250,00	4	40
5	6	30	1	2
2	84	168	1	2
1	60	60,00	1	1
0,50	180	90,00	1	0,50
0,20	241	48,20	5	1,00
0,10	337	33,70	4	0,40
0,05	139	6,95	2	0,10
0,02	0	0,00		
0,01	4	0,04		
SPOLU		6336,89		4135,00

Pokladničná kniha, predložená ku kontrole, spĺňala náležitosti stanovené v čl. 2 Vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice t.j. názov organizácie, obdobie, ktorého sa týka, stanovený limit pokladničnej hotovosti. Každá strana pokladničnej knihy obsahuje dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, číslo pokladničného dokladu, obsah pokladničnej operácie, príjmy a výdavky v hotovosti alebo platené kartou, zostatok pokladničnej hotovosti. Zostatok pokladničnej hotovosti v pokladničnej knihe vykazuje pokladník ku každému dňu, v ktorom sa uskutočnila aspoň jedna pokladničná operácia.

Kontrolované pokladničné doklady boli číslované chronologicky.

Skontrolované boli PPD a VPD za mesiace marec 2026 až apríl 2026, a to najmä z hľadiska zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti.

PPD za mesiac marec 2026 začínali od čísla 572/26 po č. 1205/26, VPD za mesiac marec 2026 začínali od čísla 116/26 po č. 202/26.

PPD za mesiac apríl 2026 začínali od čísla 1206/26 po č. 1936//26, VPD za mesiac marec 2026 začínali od čísla 203/26 po č. 281/26.

Pokladničné doklady spĺňali náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a podľa Čl. 1 Vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice.

Cez pokladňu boli realizované drobné výdavky a prijímaná hotovosť za poskytované služby občanom napr. poplatok za odpady, daň z nehnuteľnosti, rybárske lístky, daň za psa, správne poplatky (matrika) a iné.

Výdavkové pokladničné doklady boli vystavované napr. na zálohy zamestnancom, na reprezentačné účely (občerstvenie, darčkové koše) CP-vyúčtovanie pracovnej cesty, kancelárske a čistiace potreby pre MsÚ a MsP, údržba mestského vozidla a iné.

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady podliehajú základnej finančnej kontrole v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, vykonávanej v súlade s Vnútorným

predpisom mesta pre vedenie pokladnice, príslušnými zamestnancami mesta (pokladník a vedúci ekonomického oddelenia).

Dohodu o hmotnej zodpovednosti majú uzatvorenú všetci zamestnanci mesta Myjava, ktorí prichádzajú do styku s hotovosťou, a to:

Od 27.09.2024- Bc. Klaudia Tomeková

Od 27.09.2024- Mgr. Mária Kovárová

Od 12.01.2026- Ing. Eva Rybníková

Od 11.05.2026- Lenka Kulíšková

Odporúčania:

Pri inventarizácii pokladne dňa 28.05.2026 bol zistený fyzický stav pokladne MsÚ vo výške 6336,89 €, avšak účtovný stav podľa pokladničnej knihy predstavoval sumu 6939,37 €. Rozdiel vo výške 602,48 € tvorili vystavené pokladničné doklady-žiadanky, ktoré ešte k tomuto dňu neboli zaúčtované (ide o prechodný rozdiel spôsobený evidenciou pokladničných dokladov).

Napriek vyššie uvedeným skutočnostiam (rozdiel medzi účtovným stavom pokladne a fyzickým stavom bol zdokladovaný), odporúčam upraviť systém evidencie pokladničných operácií tak, aby evidencia pokladne nebola vedená len prostredníctvom žiadaniek a aby výdaj a príjem hotovosti boli riadne preukazované výdavkovými a príjmovými pokladničnými dokladmi.

3. Záver:

Pri kontrole pokladničných operácií u povinnej osoby neprišlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ani k porušeniu Vnútného predpisu pre vedenie pokladnice.

Na základe vyššie uvedeného však odporúčam zabezpečiť, aby každá operácia ohľadom hotovosti v pokladni bola bezodkladne podložená príslušným výdavkovým alebo príjmovým pokladničným dokladom za účelom zabezpečenia preukázateľnosti hotovostného stavu v pokladni.

V zmysle § 21 ods.1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite je povinná osoba oprávnená podať hlavnej kontrolórke v lehote do 5 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu správy písomné námietky k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov a k navrhovaným odporúčaniam.

IV. Kontrola zameraná na dodržiavanie povinností pri spracúvaní osobných údajov podľa nariadenia EÚ 2016/679 a zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov

Kontrolovaný subjekt: Mesto Myjava

Kontrolované obdobie: 1. polrok 2026

Cieľ kontroly:

- Stav internej dokumentácie v oblasti ochrany osobných údajov
- Plnenie prijatých organizačných a technických opatrení
- Plnenie povinností oprávnených osôb pri spracúvaní osobných údajov
- Dodržiavanie informačnej povinnosti pri prevádzke kamerového informačného systému

1. Všeobecné informácie

Mesto Myjava pri výkone samosprávnych a prenesených kompetencií spracúva osobné údaje fyzických osôb. Pri ich spracúvaní je povinné postupovať v súlade s Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla o ochrane fyzických osôb a pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov (ďalej len nariadenie EÚ 2016/679,), zákonom č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a súvisiacimi právnymi predpismi.

V zmysle článku 37 nariadenia EÚ 2016/679 prevádzkovateľ a sprostredkovateľ určia zodpovednú osobu v každom prípade, keď:

a) spracúvanie vykonáva orgán verejnej moci alebo verejnoprávny subjekt s výnimkou súdov pri výkone ich súdnej právomoci,

b) hlavnými činnosťami prevádzkovateľa alebo sprostredkovateľa sú spracovateľské operácie, ktoré vzhľadom na svoju povahu, rozsah a/ alebo účely vyžadujú pravidelné a systematické monitorovanie dotknutých osôb vo veľkom rozsahu, alebo

c) hlavnými činnosťami prevádzkovateľa alebo sprostredkovateľa je spracúvanie osobitných kategórií údajov podľa článku 9 vo veľkom rozsahu alebo spracúvanie osobných údajov týkajúcich sa uznania viny za trestné činy a priestupky podľa článku 10.

V zmysle článku 4 nariadenia EÚ 2016/679:

„prevádzkovateľ je fyzická alebo právnická osoba, orgán verejnej moci, agentúra alebo iný subjekt, ktorý sám alebo spoločne s inými určí účely a prostriedky spracúvania osobných údajov; v prípade, že sa účely a prostriedky tohto spracúvania stanovujú v práve Únie alebo v práve členského štátu, možno prevádzkovateľa alebo konkrétne kritériá na jeho určenie určiť v práve Únie alebo v práve členského štátu“

„sprostredkovateľ je fyzická alebo právnická osoba, orgán verejnej moci, agentúra alebo iný subjekt, ktorý spracúva osobné údaje v mene prevádzkovateľa“

Povinností obcí a miest súvisiace s ochranou osobných údajov:

1. poverenie zodpovednej osoby,

2. vykonanie auditu,
3. vypracovanie dokumentácie,
4. prijatie technických opatrení,
5. zabezpečenie personálnych opatrení,
6. preverenie sprostredkovateľov,
7. kamerové informačné systémy,
8. informovanie verejnosti,
9. právne základy v dokumentoch,
10. zverejňovanie.

2. Interná smernica mesta Myjava k spracúvaniu osobných údajov dotknutých osôb

Mesto Myjava má vypracovanú internú smernicu upravujúcu oblasti ochrany osobných údajov. Smernicou mesta Myjava ku spracúvaniu osobných údajov a postupy pri ich spracúvaní v podmienkach mesta Myjava zo dňa 1.11.2025, ktorá stanovuje základné práva a povinnosti zamestnancov pri nakladaní s osobnými údajmi, pravidlá ich ochrany, bezpečnostné opatrenia a postupy pri vybavovaní práv dotknutých osôb. Predložená smernica je aktualizovaná v súlade s platnou legislatívou, najmä s nariadením EÚ 2016/679 a zákonom č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov.

Mesto Myjava má určenú zodpovednú osobu pre ochranu osobných údajov v súlade s čl. 37 nariadenia GDPR, pričom výkon funkcie je zabezpečený externou formou. Kontakt na zodpovednú osobu je zverejnený na webovom sídle mesta.

3. Podnety Úradu na ochranu osobných údajov a prijaté opatrenia mesta Myjava

Kontrolou bolo zistené, že v predchádzajúcom období mesto riešilo podnety Úradu na ochranu osobných údajov, ako príslušného správneho orgánu v zmysle zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov, zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní na základe podnetom proti mestu Myjava vo veci porušenia nariadenia EÚ 2016/679, súvisiace so zverejnením osobných údajov dotknutých osôb pri zverejňovaní dokumentov na webovom sídle a v Centrálnom registri zmlúv.

Vo všetkých prípadoch boli prijaté opatrenia na dôslednejšiu anonymizáciu údajov, mesto Myjava vykonalo opravu príslušných dokumentov v Centrálnom registri zmlúv, opätovne vykonalo preškolenie oprávnených zamestnancov s internou smernicou mesta, rovnako mesto vykonáva interný audit zverejnených dokumentov s cieľom preveriť správnosť povinne zverejňovaných materiálov.

Dňa 31.07.2025 bol vydaný Príkaz primátora č. 8/20205 ako reakcia na zistenia kontroly Úradu na ochranu osobných údajov SR a predstavuje interné organizačné opatrenie zamerané na dodržiavanie ustanovení zákona č. 18/2018 Z.z.

4. Kontrola plnenia povinností oprávnených osôb

Kontrolou bolo overené plnenie povinností oprávnených osôb pri spracúvaní osobných údajov v podmienkach mestského úradu. Pozornosť bola zameraná najmä na rozsah oprávnení zamestnancov, spôsob nakladania s osobnými údajmi, dodržiavanie povinnosti a zabezpečenie ochrany spracúvaných údajov.

Zamestnanci, ktorí spracúvajú osobne údaje, boli riadne poučení o právach a povinnostiach vyplývajúcich z príslušnej legislatívy. Súčasťou poučenia je aj záväzok zachovávať mlčanlivosť o osobných údajoch a o prijatých bezpečnostných opatreniach počas trvania pracovnoprávneho vzťahu, aj po jeho skončení.

Pri kontrole dokumentácie mesta Myjava, v oblasti ochrany osobných údajov, týkajúcej sa poslancov a členov jednotlivých komisií mesta bolo zistené, že mesto má vypracované dokumenty ohľadom:

- Oboznámenia dotknutých osôb s informáciami potrebnými k spracúvaniu osobných údajov
- Vyhlásenia o mlčanlivosti a súhlasy so spracovaním osobných údajov
- Poslanci raz ročne absolvujú školenia v oblasti ochrany osobných údajov

Zároveň je potrebné zdôrazniť, že pri výkone verejnej moci nie je vo všetkých prípadoch právnym základom spracúvania osobných údajov súhlas dotknutej osoby. Spracúvanie osobných údajov sa vo viacerých prípadoch uskutočňuje na základe zákonného oprávnenia alebo plnenia zákonnej povinnosti.

5. Kontrola informačnej povinnosti a zverejňovania osobných údajov

Kontrolou bolo overené plnenie informačnej povinnosti podľa článkov 13 a 14 nariadenia EÚ 2016/679.

Bolo zistené, že mesto zverejňuje informácie o spracúvaní osobných údajov na svojom sídle v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

Náhodnou kontrolou bolo ďalej overené zverejňovanie zmlúv faktúr, objednávok, pričom neboli zistené prípady zverejnenia osobných údajov nad rozsah ustanovený zákonom.

6. Opatrenia prijaté mestom

Príkaz primátora č. 8/2025 bol vydaný ako reakcia na zistenia kontroly Úradu na ochranu osobných údajov SR a predstavuje interné organizačné opatrenie zamerané na dodržiavanie ustanovení zákona č. 18/2018 Z.z. Z obsahového hľadiska príkaz stanovuje základné povinnosti zamestnancov: najmä zabezpečenie pravidelného vzdelávania, zamestnancov, dodržiavanie pokynov oprávnených osôb pri spracúvaní osobných údajov a zachovávanie mlčanlivosti pri nakladaní s osobnými údajmi dotknutých osôb. Z kontrolného hľadiska môžeme konštatovať, že samotné vydanie príkazu predstavuje pozitívny krok smerujúci k odstráneniu nedostatkov. Pre zabezpečenie jeho efektívnosti sa odporúča priebežne sledovať plnenie jednotlivých opatrení, najmä evidenciu absolvovaných školení, oboznámenie zamestnancov s internými predpismi, rovnako pravidelná aktualizácia interných dokumentov v súlade s aktuálnou legislatívou.

7. Kontrola plnenia informačnej povinnosti pri prevádzke kamerového systému

Priestory monitorované kamerovým systémom sú riadne označené v súlade s požiadavkami na ochranu osobných údajov. Kontrolou bolo overené umiestnenie týchto informačných označení pred vstupom do monitorovaných priestorov.

8. Záver:

Na základe vykonanej kontroly konštatujem, že mesto Myjava má vytvorené základné organizačné a technické podmienky na zabezpečenie ochrany osobných údajov v súlade s nariadením (EU) 2016/679 a zákonom 18/2018 Z.z.

Kontrolou bolo zistené, že mesto má určenú zodpovednú osobu, vedie základnú dokumentáciu v oblasti ochrany osobných údajov, rovnako zabezpečuje poučenie oprávnených osôb a prijíma primerané opatrenia na ochranu spracúvania osobných údajov

Kontrolovaný subjekt zabezpečuje plnenie povinností pri spracúvaní osobných údajov v súlade s platnými právnymi predpismi. Zistené nedostatky boli odstránené prijatím organizačných opatrení.

Kontrolou vybraných zverejnených zmlúv bolo zistené, že zmluvy boli zverejnené v súlade s povinnosťou zverejňovania podľa osobitných predpisov a nebolo zistené zverejnenie osobných údajov nad rozsah povolený právnymi predpismi

V zmysle vyššie uvedených skutočností odporúčam mestu Myjava aj naďalej venovať zvýšenú pozornosť pravidelnej aktualizácii internej dokumentácie v nadväznosti na zmeny právnych predpisov, vzdelávaniu zamestnancov a priebežnej kontrole dodržiavania prijatých opatrení v tejto oblasti.

V. Kontrola stavu vybavovania sťažností a petícií za 1. polrok 2026

V prvom polroku 2026 bol zaevidovaný podnet obyvateľky bytového domu Myjava, ktorým namietala poškodzovanie svojho bytu a konanie susedov. Vzhľadom na charakter podnetu bol tento postúpený na vybavenie Bytovému podniku Myjava. V priebehu vybavovania podnetu obyvateľka bytového domu zomrela.

Ďalej bola evidovaná sťažnosť na nadriadeného zamestnanca mestského úradu Myjava, ktorá bola po prešetrení vyhodnotená ako neopodstatnená.

Mestu Myjava bolo doručené podanie otca-sťažnosť, týkajúce sa podávania informácií o jeho dcére v materskej škole, ktorá je v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Myjava. V tejto veci neboli zistené skutočnosti, ktoré by potvrdzovali nesprávny postup zo strany zamestnancov materskej školy. Sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená, pričom prípadné spory medzi rodičmi, ktoré sa týkajú výkonu rodičovských práv a styku s maloletým dieťaťom, sú predmetom rozhodovania súdu a nepatria do kompetencie materskej školy ani zriaďovateľa.

Mestu bolo ďalej doručené podanie občana súvisiace s chovom hydiny. Jednalo sa o opakované podanie na neoprávnené využívanie pozemkov vo vlastníctve nezistených vlastníkov v nakladaní SPF. Vec bola postúpená aj veterinárnej správe. Podnet bol prešetrený a vyriešený.

Ďalej mesto obdržalo opakované anonymné oznámenie o preukázaní vzdelania príslušníkov Mestskej polície Myjava postúpené Ministerstvom vnútra SR. Kontrolou personálnej agendy príslušníkov MSP Myjava nebolo potvrdené porušenie dodržania podmienok požadovaného vzdelania.

Na Myjave, 01.07.2026

JUDr. Veronika Filanová

Hlavný kontrolór