**SPRÁVA**

**o výsledku kontrol hlavného kontrolóra mesta Vrútky za ostatné obdobie od 17.10.2017 do 05.12.2017**

Vážené pani poslankyne, vážení páni poslanci, vážení poslaneckí zbor.

V súlade s § 18 f ods.1,písmema d./,zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p, **Vám predkladám správu o výsledkoch kontrol za ostatné obdobie od 17.10.2017 do 05.12.2017.**

Rozsah kontrolnej činnosti bol stanovený v súlade so zákonom o obecnom zriadení na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na druhý polrok 2017,schválený uznesením MsZ č.54/2017 zo dňa 20.06.2017.Ďalej trvalým uznesením MsZ č.9/2007 zo dňa 23.10.2007 pod bodom U/22 v ktorom uložilo hlavnému kontrolórovi vykonávať pravidelnú kontrolu uložených uznesení MsZ, ďalej plnenie ukladacieho uznesenia MsZ č.62/2015 zo dňa 14.04.2015 v ktorom sa ukladá hlavnému kontrolórovi mesta ,aby odkontroloval každé použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, taktiež trvalého uznesenia MsZ č.6/2007 bod U/16 zo dňa 17.07.2007, kde MsZ ukladá hlavnému kontrolórovi mesta v budúcnosti preskúmať návrhy na odpísanie pohľadávok z účtovného stavu mesta a predložiť stanovisko MsZ.

**Výkon kontrolnej činnosti za ostatné obdobie od 17.10.2017 do 05.12.2017**

Za toto obdobie bolo vykonaných šesť /6/ kontrol z toho boli tri kontroly na základe plánu kontrolnej činnosti, dve kontroly boli na základe ukladacieho uznesenia č.62/2015 zo dňa 14.04.2015.A trvalého uznesenia č.6/2007 bod U/16 zo dňa 17.07.2007.Na základe predloženého návrhu mesta na odpísanie pohľadávok z účtovného stavu mesta, hlavný kontrolór v súlade s trvalým uznesením MsZ č.6/2007 bod U/16 zo dňa 17.07.2007 preskúmal návrh na odpísanie pohľadávok a stanovisko predkladám na rokovanie Mestského zastupiteľstva dňa 12.12.2017.

**Vykonané kontroly a výsledok kontrol:**



**Povinná osoba:** MsÚ Vrútky,Námestie S.Zachara č.4,038 61 Vrútky

**Cieľ kontroly**: Finančná kontrola plnenia a čerpania rozpočtu mesta za prvý polrok 2017 v časti príjmov v položkách 133,212,221,223,233 a výdavkov v položkách 0451 635006,0451 637004 a objednávok súlad s internou smernicou o finančnej kontrole.Kontrola odstránenia nedostatkov a odporúčení z predchádzajúcej kontroly.

**Kontrolované obdobie:** prvý polrok 2017

**V čase od** : 09.10.2017 do 25.10.2017

Na základe vykonanej kontroly neboli zistené žiadne nedostatky.

V súlade s § 22 ods.1,zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite sa z vykonanej kontroly vypracováva správa.

**Kontrolou boli zistené tieto skutočnosti :**

**1.**Kontrola príjmov v oddiele 133, kde sú vedené príjmy daní za špecifické služby v prehľade príjmov za prvý polrok 2017 s porovnoním príjmov za prvý polrok rokov 2013-2017.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 133 | Popis | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
| 133001 | Daň za psa | 8769,42 | 9399,83 | 8304,70 | 8198,51 | 273,87 |
| 133003 | Za zábavné hracie automaty | 14108,60 | 20195,00 | 21285,00 | 18735,00 | 19957,52 |
| 133004 | Za predajné automaty | 192,50 | 140,00 | 132,76 | 132,76 | 0 |
| 133006 | Za ubytovac.kapacitu | 4414,20 | 4428,50 | 3397,07 | 4562,70 | 4378,80 |
| 133012 | Daň za užív.verej.priestr. | 465,00 | 615,00 | 527,92 | 30,00 | 115,00 |
| 133012 | Daň za užív.VP-jarmok | 136,00 | 292,00 | 316,00 | 252,00 | 0 |
| 133012 | Daň za parkovanie | 33422,67 | 32369,57 | 25457,77 | 17437,63 | 0 |
| 133013 | KO | 208557,35 | 212920,66 | 187675,43 | 168527,61 | 178533,09 |
| **133** | **plnenie** | **270065,70** | 280360,56 | 247419,88 | 217876,21 | 203549,28 |

**2.** Kontrola príjmov v oddiely 212 z vlastníctva majetku za prvý polrok 2017 s porovnaním príjmov za polroky 2013-2017.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 212 | popis | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
| 212002 | Prenájom pozemkov | 5187,29 | 6035,10 | 5236,41 | 6910,90 | 6204,17 |
| 212003 | Prenájom majetku | 24729,55 | 25325,24 | 22552,19 | 25439,77 | 23511,91 |
| 212003 | Prenájom ener.MPsL | 2587,50 | 2587,50 | 1293,75 | 2587,50 | 1293,73 |
| 212003 | Prenájom gar.ŠFRB | 1474,80 | - | - | - | - |
| 212003 | Nájom byty ŠFRB | 14696,10 | - | - | - | - |
| 212004 | Nájom strojov | 9,45 | - | - | - | - |
| **212** | **plnenie** | **48684,69** | 33947,84 | 29082,35 | 34938,17 | 31010,53 |

**3.** Kontrola príjmov v oddiele 221 z administratívnych poplatkov za prvý polrok 2017 s porovnaním príjmov za polroky 2013-2017.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 221 | popis | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
| 221004 | Správne poplatky FO | 8565,00 | 10311,50 | 8072,00 | 7422,50 | 8020,20 |
| 221004 | * ,, - PO | 404,00 | 440,00 | 511,50 | 1873,00 | 1606,50 |
| 221004 | Príjem za rybárske listky | 798,00 | 777,00 | 736,50 | 664,50 | 672,00 |
| 221005 | Príjem za licencie/ročne/ | - | - | 200,00 | 1500,00 | - |
| **221** | **plnenie** | **9767,00** | 11528,50 | 9520,00 | 11460,00 | 10298,70 |

**4.**Kontrola príjmov v oddiele 222 za pokuty MsP, penále a iné sankcie za prvý polrok 2017 s porovnaním príjmov za polroky 2013-2017.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 222 | popis | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
| 222003 | Príjem za pokuty MsP | 10840,00 | 11612,00 | 3724,00 | 7393,81 | 10221,82 |
| 222003 | Príjem penále | 30,00 | - | 136,18 | 1230,56 | 2497,25 |
| 222003 | Správa pokút MV SR | 85,00 | 163,00 | 265,00 | 424,00 | - |
| 222003 | Dávky osobit.určenia | - | - | 498,90 | - | 554,40 |
| **222** | **plnenie** | **10955,00** | 11775,00 | 4624,08 | 9048,37 | 13273,47 |

**5.** Kontrola príjmov v oddiele 223 za poplatky a platby nepriemyselného a náhodného predaja a služieb za prvý polrok 2017 s porovnaním príjmov za polroky 2013-2017.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 223 | popis | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
| 223001 | Cintorínske poplatky | 6587,54 | 6584,61 | 6957,23 | 6491,14 | 5529,78 |
| 223001 | Za opatrovateľ.službu | 8370,99 | 7618,90 | 7228,53 | 6650,07 | 7253,57 |
| 223001 | Kultúra rôzne príjmy | 6334,24 | 5491,10 | 6006,80 | 5814,48 | 1573,35 |
| 223001 | Vrútočan príjem | 287,00 | 335,00 | 539,00 | - | - |
| 223001 | Knižnica výpož.služby | 1107,70 | 1345,09 | 1466,24 | 1502,99 | 1356,09 |
| 223001 | Stravné spolu | 12252,40 | 11646,25 | 11918,02 | 11547,11 | 10958,69 |
| 223001 | Školné,réžia MŠ | 14448,00 | 15016,50 | 8203,00 | 8118,87 | 8895,48 |
| 223001 | Príjem z prania | 20,90 | 21,00 | 41,00 | 41,00 | 69,40 |
| **-----** | **-------** | **-------** | ------ | ------ | ----- | ----- |
| **223** | **plnenie** | **49408,97** | 48328,45 | 42369,82 | 40165,66 | 35636,96 |

**Výdavky.**

Kontrola výdavkov v oddiele Rutinná a štandartná údržba v položkách podľa ekonomickej, funkčnej klasifikácie 635006 a 637004,so zameraním na údržbu ciest a zimnú údržbu.Výsledok kontroly bez nedostatkov so štatistickým zhodnotením porovnania výdavkov za polroky 2017 – 2013.

**1.** Kontrola výdavkov na položke 0451 635006-údržba miest.komunikácii,budov,dopravného značenia a rôzne za prvý polrok 2017 s porovnaním výdavkov na tejto položke za polroky 2013-2017.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 0451635006 | popis | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
| 635001 1 | MK.opravy,opr.výtlkov | 21360,19 | 3025,01 | 3139,12 | 3181,88 | - |
| 635001 2 | MK doprav.značenia,vod. | 538,50 | 2560,29 | 573,77 | 3394,98 | 407,28 |
| 635001 3 | Parkoviská ,rôzne | 67,20 | 79,56 | 560,48 | 88,27 | 151,69 |

**2.**Kontrola výdavkov na položke 0451 637004-zimná údržba za prvý polrok 2017 vlastnými strojmi a pracovníkmi v ktorom je zahrnuté aj dodávateľsky odhrňanie snehu na základe dohody a objednávok.Výdavky sú porovnané za obdobie polrokov 2013-2017.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 0451637004 | popis | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
| 637004 | Zimná údržba | 22302,38 | 63894,36 | 61279,99 | 11490,89 | 54577,77 |
| **63** | **súčet** | **44268,37** | 69559,22 | 65553,36 | 18156,02 | 55136,74 |

Každý výdavok je v súlade s analitickou evidenciou pričlenený k výdavkom jednotlivivého odboru úradu podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie rozpočtového hospodárenia mesta.

Každý výdavok bol na základe zmluvy resp.objednávky po vykonaní výberu dodávateľa tovaru,služby,stavebných prác v zmysle Smernice mesta Vrútky upravujúcej postup verejného obstarávateľa a vykonaním finančnej kontroly podľa Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole v súlade so zákonom č.357/2016 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.

Dátum vyhotovenia správy č.30-10/2017 dňa 26.10.2017

Povinná osoba bola oboznámená so správou č.30-10/2017 dňa.26.10.2017

Povinná osoba prevzala správu č.30-10/2017 dňa 26.10.2017



**Povinná osoba:** Mestský úrad Vrútky, Námestie S. Zachara 4, Vrútky

**V čase od:** 01.10. 2017 do 31. 10. 2017

**Cieľ kontroly:** finančná kontrola každého použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta podľa uznesenia MsZ č. 62/2015 zo dňa 14.04. 2015.

**Kontrolované obdobie:** mesiac október 2017

Finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky, v súlade so zákonom sa vypracováva správa.

**Kontrolou zistené skutočnosti:**

1. Bolo odkontrolované každé použitie finančných prostriedkov príjmov a výdavkov z rozpočtu mesta za mesiac október 2017. Boli odkontrolované finančné operácie učtárne a výdavky cez pokladňu mesta – bez nedostatkov.

2. Platby prebiehali v súlade s rozpočtom mesta a zmenami vykonávanými rozpočtovými opatreniami podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – nedostatky nebolo zistené.

3. V rámci programu REGIONÁLNY ROZVOJ bola poskytnutá dotácia z VÚC Žilina 1200,- eur na podporovanú činnosť **„Informačný totem pri vstupe do mesta Vrútky – mesto v srdci ŽSK“** ,na základe zmluvy mesto uhradilo za spoluúčasť na tomto programe sumu 300,- eur. V súlade s príslušnou zmluvou a zákonom prijímateľ vykoná vyúčtovanie dotácie a povinného spolufinancovania po realizácii diela.

Dátum vyhotovenia správy č. 32-10/2017-uzn.č. 62/2015 dňa 07.11.2017

Oboznámenie povinnej osoby so správou č.32-10/2017-uzn.č. 62/2015 dňa 07.11.2017

Pripomienky a námietky zo strany povinnej osoby neboli vznesené.

Povinná osoba prevzala správu č. 32-10/2017-uzn.č. 62/2015 dňa 07.11. 2017



Povinná osoba : ZŠ Hany Zelinovej na ul.Čachovský rad 34,08 61 Vrútky-RO mesta.

Cieľ kontroly: Finančná kontrola –kontrola hospodárenia v Základnej škole Hany Zelinovej Vrútky ako RO mesta.Dodržiavanie finančnej kontroly,rozpočtovania,finančných operácii,príjmov a výdavkov,hospodárenia s majetkom mesta,dodržiavanie právnych predpisov a vnútorných interných noriem,kontrola odstránenia nedostatkov z predchádzajúcej kontroly.

Kontrolované obdobie: rok 2016 a rozpočet na rok 2017

Kontrola vykonaná v čase : od 06.11.2017 do 21.11.2017

**V priebehu kontroly boli zistené nasledovné skutočnosti:**

1. Predchádzajúca kontrola bola vykonaná 13,04.2016 až 22.04.2016 zameraná na hospodárenie za rok 2015.Pri tejto kontrole boli zistené tri nedostatky.Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na odstránenie týchto nedostatkov a ich príčin.Dňa 09.05.2016 predložil správu o splnení prijatých opatrení v súlade so zákonom.Nedostatky boli odstránené a pri tejto kontrole sa už neopakujú.
2. Základná škola Hany Zelinovej na ul.Čachovský rad 34 Vrútky je zriadená zriaďovacou listinou ako samostatný právny subjekt-rozpočtová organizácia mesta Vrútky. Poskytuje základné vzdelávanie v zmysle zákona č.245/2008 Z.z.Súčasťou rozpočtovej organizácie podľa Organizačného poriadku je organizačne členená na Základnú školu, Školský klub detí / ŠKD/ a Školskú jedáleň.

V školskom roku 2016/2017 bolo zapísaných v 19 triedach 372 žiakov ZŠ,Školský klub detí navštevovalo 118 žiakov v 4 oddeleniach.V Školskej jedálni sa na stravovanie prihlásilo 248 detí a 42 dospelých stravníkov.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov je 46 z toho 34 pedagogických zamestnancov medzi ktorými sú započítaní 3 asistenti a 1 odborný pedagogický zamestnanec a 11 nepedagogických zamestnancov spolu s úväzkami.

1. Rozpočtová organizácia ZŠ Hany Zelinovej v hodnotiacom období hospodárila s rozpočtovými prostriedkami pridelenými zriaďovateľom podľa zákona o rozpočtových pravidlách z jednotlivých zdrojov financovania /štátny rozpočet,rozpočet mesta,vlastné zdroje z činnosti rozpočtovej organizácie/.Rozpočet príjmov a výdavkov v roku 2016 bol určený zriaďovateľom záväznými ukazovateľmi.Rozpočet mesta po schválení mestským zastupiteľstvom 08.12.2015 uznesením č.168/2015.V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách bol následne rozpísaný na Rozpočtové organizácie mesta /ZŠ HZ/Na základe prijatých zmien štátneho rozpočtu bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný sedem krát.rozpočtovými opatreniami mesta.

|  |
| --- |
| **Štruktúra príjmov z výsledkov hospodárenia a účtovnej závierky za rok 2016.** |
| 1. Príjem z prenajatých priestorov/telocvične,pre CVČ,objektov a pod. 4793,-eur |
| 1. Za ŠKD 11796.-eur |
| 1. Za predaj služieb,úroky,platby a poplatky stravné 12388.-eur |
| 1. SPOLU príjem získaný vlastnou činnosťou **28 977,-eur** |
| 1. Príjmy z transferov,štátneho rozpočtu,zriaďovateľa **750 749,93eur** |
| 1. **Spolu príjmy** **779 726,93eur** |

Prevádzkové výdavky:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| P.č. | Druh výdavku | Výška výdavkov k 31.12.2016 |
| 1. | Mzdy a platy | 462 444,-eur |
| 2. | Poistné odvody | 174 003,-eur |
| 3. | Energie spolu | 60 509,-eur |
| 4. | Material,opravy,údržba | 12697,-eur |
| 5. | odpisy | 16 492,50 |
| 6. | Služby,poistné.a iné | 23 665,-eur |
| 7. | Dane a poplatky | 1020,-eur |
| 8. | SPOLU | 750 830,50 eur |

Plnenie rozpoču za rok 2016 bolo 96,29 %.

Najvyššiu položku výdavkov rozpočtu ZŠ Hany Zelinovej Vrútky tvorili mzdy a platy zamestnancov a odvody.

Energie tvorili výdavky za elektrickú energiu v sume 11543,-eur,za vodu,vodné stočné v sume 5010,-eur a za teploTUV 43956,-eur

1. ZŠ Hany Zelinovej má zverený majetok mesta v súlade so zákonom č.138/1991 Zb.o majetku obcí v z.n.p. nakladá s ním podľa VZN č.10/2009 o hospodárení s majetkom mesta Vrútky.Bola vykonaná inventatrizácia majetku v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.Majetok zriaďovateľa je udržiavaný v dobrom stave.Jeho stav si ale vyžaduje investičné zásahy zriaďovateľa,ide o rekonštrukciu telocvične ktorá je v havarijnom stave,taktiež riešiť pre úsporu energii zateplanie budov,areál ZŠ je dosť otvorený,oplotenie je tiež niekde poškodené,je dosť voľný vstup a nie je zabezpečená ochrana majetku.
2. Kontrole boli mimo účtovných dokladov,zmlúv,predložené vnútorné interné smernice,nariadenia,ktoré mali vplyv na predmet vykonávanej kontroly.Bolo kontrolované aj dodržiavanie týchto smerníc a nariadení zodpovednými pracovníkmi.

**°° Smernica o verejnom obstarávaní-**zodpovední zamestnaci postupujú pri VO podľa tejto smernice.V jej pravidlách nie sú dostatočne zadefinované postupy pri zákazkách s nízkou hodnotou a povinnosť uchovávať dokumentáciu s VO päť rokov.

**°° Smernica č.S 2016/1 o finančnom riadení a finančnej kontrole v ZŠ Hany Zelinovej-**zodpovední zamestnaci postupujú podľa tejto smernice okrem v školskej jedálni.Taktiež v smernici nie sú správne zadefinované vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa § 6 ods.4 zákona č.357/2015 Z.z. a metodického usmernenia MF SR č.MF/010871/2016-1411.

**°° Organizačný poriadok ZŠ Hany Zelinovej Vrútky –**k tomu bola predložená aj schéma organizačnej štruktúry školy.

**°° Kolektívna zmluva –**Základná škola Hany Zelinovej ako samostatný právny subjekt má v súlade so zákonom uzatvorenú Kolektívnu zmluvu na rok 2016 a 2017 so Základnou odborovou organizáciou pri ZŠ HZ zastúpenou predsedom OZ PŠaV.Súčasťou Kolektívnej zmluvy je aj Tvorba a čerpanie socialneho fondu v súlade so zákonom č.152/1994 Zb. v z.n.p.so schváleným rozpočom.Pri kontrole neboli v tejto oblasti zistené nedostatky.

1. Návrh rozpočtu na rok 2017 bol zriaďovateľom určený:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Príjmy** | **ZŠ** | **ŠKD** | **ŠJ** |
| **Pridelé zriaďovateľom** | **640** | **40** | **48** |
| **Vlastné príjmy ŠKD** |  | **11** |  |
| **Vlastné príjmy stravné** |  |  | **11** |
| **SPOLU** | **640** | **51** | **59** |
| **výdavky** | **ZŠ** | **ŠKD** | **ŠJ** |
| **Mzdy, platy** | **390** | **34** | **32** |
| **odvody** | **140** | **14** | **12** |
| **Prev.náklady** | **110** | **3** | **15** |
| **SPOLU** | **640** | **51** | **59** |

Schválený rozpočet bude upravovaný rozpočtovými opatreniami,ktorý bude vyhodnotený po ukončení rozpočtového obdobia za rok 2017.

1. Hlavný kontrolór mesta Vrútky v priebehu kontroly hospodárenia v rozpočtovej organizácii Základná škola Hany Zelinovej Vrútky zistil nedostatky,preto sa vypracováva Návrh správy podľa § 22 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.

**Opis zistených nedostatkov :**

**1.** Každá prevádzka manipulujúca s potravinami musí dodržiavať princíp,ktorý zaručuje bezchybnosť potravín a minimalizujú zdravotné nebezpečenstvo pre konzumentov tak ako to ukladá vyhláška MZ SR č.553/2007 zo 16.augusta 2007 o podrobnostiach a požiadavkách na zariadenie spoločného stravovania a nariadenie ES č.178/2002 EU parlamentu a rady EU.Školská jedáleň pri ZŠ Hany Zelinovej pri dodávkach-preberaní potravín nepostupovala podľa príncípu HACCP.napr.pri dodávke mäsových výrobkov fakturovaných dňa 24.6.2016 Fač.113/6/16,Fač.134/9/16,Fa č.138/9/16,Fa č.143/9/16 a ďalšie.

**2.** V školskej jedálni pri ZŠ Hany Zelinovej u účtovných dokladoch Platobný poukaz-krycí list pri fakturácii za tovary-potraviny nebola vykonávaná základná finačná kontrola v súlade s § 6 ods.4 zákona č.357/2015 Z.z. a nebola dodržiavaná smernica č.S 2016/1 upravujúca finančné riadenie a finančnú kontrolu v ZŠ Hany Zelinovej napr.pri krycích listoch u faktúr č.130/9/16,Fa č,160/9/16,FO 16327 zo dňa 9.11.2016 a ďalšie.

**3.** Pri nákupe cez pokladňu dňa 26.8.2016 OOPP-rukavice nie je doložené komu boli pridelené a prevzatie osobnej ochrannej pomôcky.Dňa 15.12.2016 taktiež nie je doložený zoznam pridelenia a podpis prevzatia ochranných rukavíc.Porušený predpis o pridelovaní OOPP.

**Návrh opatrení na odstránenie nedostatkov a ich príčin:**

1. Zabezpečiť po prevzatí návrhu správy č.33-11/2017 dodržiavanie HACCP systém,tak ako to ukladá vyhláška MZ SR č.553/2007 zo 16.augusta 2007 a nariadenia ES č.178/2002 parlamentu a rady EU.
2. Zabezpečiť po prevzatí návrhu správy č.33-11/2017 v školskej jedálni ZŠ Hany Zelinovej Vrútky vykonávanie a dodržiavanie Základnej finančnej kontroly podľa § 6 ods.4 zákona č.357/2015 Z.z.
3. Preškoliť preukazateľne zodpovedných zamestnancov ZŠ Hany Zelinovej Vrútky o vykonávaní Základnej finančnej kontroly podľa zákona č.357/2015 Z.z. a metodického usmernenia MF SR č.MF/010871/2016-1411 a vnútornej smernice č.S 2016/1.
4. Predložiť hlavnému kontrolórovi mesta zoznam pridelenia OOPP s podpisom pracovníkov,ktorým boli OOPP pridelené,ktoré boli zakúpené v roku 2016.

**Návrh odporúčaní :**

1. Novelizovať vnútornú smernicu S 2016/1o finančnom riadení a finančnej kontrole v ZŠ Hany Zelinovej Vrútky podľa Metodického usmernenia MF SR č.MF/010871/2016-1411,hlavne s dopracovaním zoznamu zodpovedných zamestnancov a určených zamestnancov podľa § 7 ods.2 zákona č.357/2015 Z.z. a prílohy so vzorovými dokumentami s obsahom ZFK podľa § 6 ods.4 zákona č.357/2015 Z.z.
2. Dopracovať Smernicu o verejnom obstarávaní v ZŠ HZ na základe novely zákona o verejnom obstarávaní v časti limity Elektronockého trhoviska a limity potravín.Špecifikovať limity pre postupy pri zadávaní zákaziek s nízkymi cenami bežne dostupných na trhu,a povinnosť verejného obstarávateľa evidovať všetky doklady a dokumenty z VO a uchovávať ich päť rokov.

1. Požiadať písomne zriaďovateľa na riešenie investičných akcii na odstránenie havarijného stavu telocvične /potrebná komplexná rekonštrukcia/,na zateplenie budov /zníženie energetického zaťaženia,úspora energii/ a doriešenie ochrany majetku školy.

**Dátum vyhotovenia návrhu správy č.33-11/2017 dňa 22.11.2017**

**Zoznam príloh preukazujúce zistené nedostatky je pripojený k návrhu správy.**

°°Podľa § 21 ods.3,písmena e./ zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite,povinná osoba v lehte **do 22.12.2017** predloží písomný zoznam splnených a prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie ich príčin.

**°°** Povinná osoba je podľa § 21 ods.1,písmena b./ zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite,oprávnená predložiť v lehote  **do 08.12.2017** písomné námietky k zisteným nedostatkom,navrhnutým doporučeniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin oprávnenej osobe-hlavnému kontrolórovi mesta.

Oboznámenie povinnej osoby s návrhom správy č.33-11/2017 dňa 23.11.2017

Povinná osoba prevzala návrh správy č.33-11/2017 dňa 23.11.2017

**4.**

**Povinná osoba :** Mestský úrad Vrútky,Námestie S.Zachara 4

**Cieľ kontroly :** Odkontrolovať každé použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta v súlade s uznesením č.62/2015 zo dňa 14.04.2015 za mesiac november 2017.

**Kontrola bola vykonaná v čase :** od 01.11.2017 do 30.11.2017

Finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky.

**Opis zistených skutočností:**

1. Bolo odkontrolované každé použitie finančných prostriedkov príjmov a výdavkov z rozpočtu mesta za mesiac november 2017.Boli odkontrolované finančné operácie učtárne a výdavky cez pokladňu mesta-**bez nedostatkov.**
2. Platby prebiehali v súlade s rozpočtom mesta a zmenami vykonávanými rozpočtovými opatreniami podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy-**nedostatky neboli zistené.**
3. Na základe uznesenia MsZ č.42/2017,bod b./ zo dňa 20.06.2017 a podľa rozpočtového opatrenia č.3/2017-rekonštrukcia budovy MsÚ,výmena okien a dverí,bola uhradená suma 24 320,-eur ako dofinancovanie po ukončení diela.Spolu bolo uhradené na túto akciu 48 670,92 eur.Rozpočet bol schválený na sumu 55 000,-eur-**nebol prekročený.**Podľa tohto uznesenia v bode c./-vybudovanie chodníka na ul.KaB bola schválená suma 83 000,-podľa rozpočtového opatrenia č.3/2017 a následne podľa uznesenia MsZ č.91/2017 zo dňa 24.10.2017 bola táto čiastka nyvýšená o 20 000,-eur,spolu na túto akciu bola schválená suma 103 000,-eur.V mesiaci november 2017 bola poskytnutá čiastka 30 000,-eur podľa zmluvy č.138/17-4 z 09.10.2017-zostatok na túto akciu je 73 000,-eur.

Dátum vyhotovenia správy č.34-11/2017-uzn.č.62/2015-dňa 04.12.2017

Obozmámenie povinnej osoby so správou č.34-11/2017 uzn.č.62/2015-dňa 04.12.2017

**5.**

**Povinná osoba :** Mestský úrad Vrútky,Námestie S.Zachara č.4

**Kontrola plnenia uznesení** prijatých Mestským zastupiteľstvom Vrútky v súlade s § 18 d,ods.1 zákona č.369/1990 Zb.o obecnom zriadení v z.n.p a na základe trvalého uznesenia MsZ č.9/2007 bod U/22 zo dňa 23.10.2007,bola vykonaná kontrola uznesení MsZ a zároveň bol posúdený material MsÚ Vrútky ,,Správa o plnení uznesení Mestského zastupiteľstva Vrútky ku dňu 28.11.2017 ,,

**Kontrolou zistené skutočnosti-**sú zapracované ako samostatné stanovisko hlavného kontrolóra k plneniu uznesení MsZ ,ktoré je predložené na rokovanie Mestského zastupiteľstva Vrútky dňa 12.12.2017 v ktorom odporúčam zrušiť trvalé uznesenie č.6/2008 bod U/17 zo dňa 04.09.2008.

**6.**

**Povinná osoba :** Mestský úrad Vrútky,Námestie S.Zachara č.4

**Stanovisko** hlavného kontrolóra mesta k návrhu na odpísanie pohľadávok z účtovného sta-

vu mesta Vrútky.

Na základe trvalého uznesenia MsZ č.6/2007 bod U/16 zo dňa 17.07.2007,kde Mestské zastupiteľstvo ukladá hlavnému kontrolórovi mesta v budúcnosti preskúmať návrhy na odpísanie pohľadávok z účtovného stavu mesta a predložiť stanovisko Mestskému zastupiteľstvu.

V súlade s týmto uznesením predkladám Mestskému zastupiteľstvu Vrútky na rokovanie dňa 12.12.2017 stanovisko po posúdení materialu Mestského úradu Vrútky na odpísanie pohľadávok v sume 1618,41 eur.Návrh mesta spľňa všetky podmienky dané príslušným zákonom ako aj metodického postupu riešenia vymáhania a odpisu pohľadávok.Boli vyčerpané všetky právne možnosti a nie je ďalej predpoklad úspešného vymoženia uvedených pohľadávok.

**Ostatná činnosť :**

**a./** Spracoval som plán kontrolnej činnosti a podľa § 18 f,ods.1 písmeno b./ a predkladám ho na rokovanie Mestského zastupiteľstva dňa 12.12.2017.

**b./** Na základepodnetu občana mesta na porušovanie parkovania na mestskom pozemku,ktorý nie je určený na parkovanie a naviac je označený zančkou ktorá nedovoľuje na označenom mieste parkovať.Podnet riešila podľa príslušným zákonných možností Mestská polícia.Odporúčam MsÚ aby boli prijaté opatrenia, aby sa takéto porušovania neopakovali.

Vrútky dňa 05.12.2017PhDr.Michal Hanko

Hlavný kontrolór mesta

**Návrh na uznesenie :**

**Mestské zastupiteľstvo Vrútky berie na vedomie :**

Správu o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra mesta Vrútky za ostatné obdobie od 17.10.2017 do 05.12.2017.

Spracoval a predkladá na rokovanie MsZ dňa 12.12.2017 :

PhDr. Michal Hanko, hlavný kontrolór mesta Vrútky