

## Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

---

### S P R Á V A

#### **z kontroly zúčtovania vynaložených nákladov na modernizáciu skateparku v priestore medzi ZŠ JUH a ZŠ Bernolákova.**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 1. polrok 2022 a v súlade s poverením č. 1/2022, bola vykonaná kontrola opravy a modernizácie skateparku postaveného pri základných školách JUH a Bernolákova vo Vranove nad Topľou.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingelová, hlavná kontrolórka mesta Vranov nad Topľou  
Kontrolované obdobie: rok 2021

**Cieľom kontroly** bolo preveriť vynaložené náklady na modernizáciu čiastočne zničeného skateparku slúžiacemu na voľnočasové aktivity mladých ľudí žijúcich v meste Vranov nad Topľou.

**Predmetom kontroly** boli všetky doklady týkajúce sa uvedeného objektu označeného ako zákazka vykonaná v zmysle § 117 zákona č. 343/2015 Zb. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Realizácia verejného obstarávania bola v súlade s „Príkazom primátora mesta na zabezpečenie jednotného postupu zamestnancov pri realizácii verejného obstarávania a ďalších činnosti v podmienkach MsÚ zo dňa 21.11.2019.“

Verejné obstarávanie sa realizovalo prostredníctvom prieskumu trhu.

Zdroj finančných prostriedkov bol z vlastných zdrojov mesta a dotácie z VÚC Prešov.

#### **Výsledok kontroly**

Predpokladaná hodnota zákazky bola určená spracovaným rozpočtom stavebným cenárom Ing. Jánom Halgašom a vychádzala z cien, za ktoré sa obvykle predával rovnaký, resp. porovnateľný predmet zákazky v čase začatia tejto zákazky a to na sumu

**25 000 Eur bez DPH.**

Cena zahŕňala opravu existujúcich zariadení: U-rampa Mini pipa 1 ks, Fun box kompakt 1ks, Transfer bank,1 ks, Quarter pipa 1 ks, Spine ramp 1 ks, Spine rampa 1 ks, atď. Súčasťou opravy bola aj výmena uzamykateľného oplotenia z plotových panelov o výške 2,03 m, 1- krídlová vstupná bránka a stĺpiky po celom obvode skateparku v dĺžke 115 m. Oplotenie bolo osadené na asfaltovú plochu.

Výzvu ako zákazku s nízkou hodnotou zadanú podľa § 117 zákona č. 343/2015 Zb. z. o verejnom obstarávaní mesto (ako verejný obstarávateľ) zaslalo uchádzačom s prílohami: situácia a rozmery zariadení a fotodokumentácia, výkaz – výmer a návrh zmluvy o dielo. Všetky náležitosti výzvy na predloženie cenovej ponuky sú v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Nedostatky neboli zistené.

Ponuku predložili 3 subjekty .

Podľa vyhodnotenia prieskumu na základe určených kritérií na hodnotenie ponúk, na prvom mieste sa umiestnil uchádzač s najnižšou cenou: 21 500 Eur s DPH.

S víťazom, teda úspešným uchádzačom bola uzatvorená Zmluva o dielo, v súlade s § 536 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. z., v ktorej boli dohodnuté a zazmluvnené všetky podmienky vrátane rozpočtu v ktorom sú zahrnuté položkovite opravy jednotlivých zariadení a oplotenie .

Rozpočet je súčasťou správy z kontroly.

Po prehodnotení výšky oplotenía skateparku došlo k podpisu Dodatku č. 1 k Zmluve o dielo, v ktorej v čl. 2 sa zmluvné strany dohodli, že predmetom Dodatku č.1 k Zmluve o dielo je zmena výšky oplotenía. Táto zmena je vyčíslená v Rozpočte Dodatku č. 1, ktorý tvorí neoddeliteľnú súčasť zmluvy o dielo z 6.10.2021.

Dodatkom sa zmenila cena diela, ktorá znížila celkovú cenu o sumu 3 359,40 Eur vrátane DPH.

Celková cena diela bola po úprave výšky oplotenía nasledovná:

Cena bez DPH 15 117,17 Eur

DPH 20% 3 023,43 Eur

**Cena vrátane DPH 18 140,60 Eur**

Upravený rozpočet je súčasťou správy z kontroly.

Faktúra bola uhradená z bežného účtu mesta Vranov nad Topľou dňa 29.10.2021.

Faktúra obsahuje súpis vykonaných prác a zápis o odovzdaní a prevzatí stavby.

Následne bol zmodernizovaný skatepark zaradený do majetku mesta. Kontrolou zaradenia stavby na oddelení majetku neboli zistené nedostatky.

## **Záver kontroly**

V súlade s cieľom a predmetom kontroly hlavný kontrolór preveril všetky postupy pri realizácii vynaložených nákladov pri modernizácii opotrebovaného skateparku pri ZŠ JUH vo Vranove nad Topľou.

Pracovníci mesta – oddelenia výstavby postupovali pri zákazke podľa § 117 zákona 343/2015 Zb. z. o verejnom obstarávaní. Všetky postupy a jednotlivé kroky realizácie stavby boli dodržané a vykonané v súlade s platnou legislatívou.

Počas kontroly som porovnávala ceny jednotlivých komponentov navrhované záujemcami, ktorí vstúpili do verejnej súťaže s cenami dostupnými na internete.

Obhliadkou zmodernizovaného skateparku na tvári miesta spolu s pracovníkmi oddelenia výstavby konštatujem, že postupy a práce boli dodržané v súlade so zmluvou o dielo.

Správu vypracoval:

.....

Ing. Mária Cingelová  
hlavný kontrolór

So správou boli oboznámení: Ing. Ján Ragan – primátor mesta .....  
Ing. Imrich Kónya- prednosta MsÚ .....  
Ing. Vlasta Štefániková – vedúca odd. výst .....

Vo Vranove nad Topľou, dňa 8.3.2022

# Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

## S P R Á V A

### **z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach Základnej umeleckej školy vo Vranove nad Topľou za rok 2021.**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 1. polrok 2022 a v súlade s poverením č. 2/2022 na vykonanie kontroly, bola vykonaná kontrola hospodárenia v ZUŠ Vranov nad Topľou za rok 2021.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou  
Kontrolované obdobie: rok 2021.

**Cieľom kontroly** bolo preveriť dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta za rok 2021.

**Predmetom kontroly** bola účtovná dokumentácia:

- rozbor hospodárenia za rok 2021
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady
- prijaté, vydané faktúry
- vnútorné smernice a predpisy školy
- inventarizácia majetku
- poisťné zmluvy a iné.

Základná umelecká škola vo Vranove nad Topľou vznikla v roku 1958 a jej pôvodný názov bol – hudobná škola vo Vranove nad Topľou s otvoreným hudobným odborom (klavír, husle, akordeón ). V roku 2002 sa ZUŠ stala samostatnou rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou.

V súčasnosti pracuje v ZUŠ 26 pedagogických zamestnancov a 3 nepedagogickí pracovníci.

Výučbu v jednotlivých odboroch formou externých pracovníkov ZUŠ Vranov nad Topľou nerealizuje. Neevidujú dohody o mimopracovnej činnosti, ani dohody o vykonaní práce.

Študijné odbory:

- hudobný odbor – hudobná náuka, hra na hudobných nástrojoch
- výtvarný odbor
- tanečný odbor
- literárno-dramatický odbor

Na základe § 12 zákona č. 583/2004 Zb. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení bol Základnej umeleckej škole na rok 2021 schválený nasledovný rozpočet:

Bežné výdavky	
- originálne kompetencie	477 500,00 Eur
- vlastné príjmy	33 600,00 Eur
- opravy	62 700,00 Eur
celkom	573 800,00 Eur

### **Prijaté faktúry**

V roku 2021 prijala organizácia 73 faktúr v hodnote 102 923,65 Eur.

Fakturácia sa týkala v prevažnej väčšine základného chodu školy ako sú nákup stravných lístkov, čistenie odpadového potrubia, ako aj režijné náklady na prevádzku budovy za odber elektrickej energie, tepelnej energie, náklady na servisné služby výpočtovej techniky, telefónne poplatky, poisťné náklady na poistenie majetku, nákup hudobných nástrojov, náklady na bežnú údržbu a malé opravy interiéru budovy a pod.

Prijaté faktúry sú opatrené krycím listom, ktorý obsahuje základnú finančnú kontrolu, účtovací predpis a platobný príkaz na úhradu faktúrovanej sumy z bankového účtu organizácie.

Pri kontrole obdobného zamerania bolo zistené, že prijaté faktúry neboli opatrené došlou pečiatkou. Na odporúčanie kontrolného orgánu, bol uvedený nedostatok odstránený a v súčasnosti sa už nevyskytuje. Všetky faktúry boli opatrené došlou pečiatkou.

### **Výdavkové a príjmové pokladničné doklady**

Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov ZUŠ za rok 2021 bolo zistené:

ZUŠ Vranov nad Topľou realizuje prostredníctvom pokladne drobné nákupy na činnosť a chod školy, ako sú cestovné výdavky na služobné cesty a nákup materiálu a tovaru na drobné opravy budovy, tried a vnútorných priestorov.

ZUŠ má vypracovanú vnútornú smernicu pre vedenie pokladne a vedenie účtovníctva, ktorá upravuje základné pravidlá a spôsob vykonávania finančných operácií. Základné pravidlá finančnej kontroly kontroly pri všetkých finančných operáciách realizovaných v súlade so zákonom č. 357/2015 Zb. z. o finančnej kontrole a audite má škola rozpracované v smernici o finančnom riadení a finančnej kontrole.

Smernica obsahuje prílohy, v ktorých sú predlohy pre výkon základnej finančnej kontroly, ktoré sú používané jednak pri pokladničných dokladoch, ako aj faktúrach.

Výdavkové a príjmové pokladničné doklady sú opatrené základnou finančnou kontrolou s podpismi riaditeľky školy a ekonómky.

Pokladničné knihy za jednotlivé mesiace sú vedené v súlade so zákonom č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve. Nedostatky neboli zistené.

Účtovné doklady sú vedené prehľadne, zrozumiteľne a spôsobom zaručeným trvanlivosť účtovných záznamov. Nedostatky neboli zistené, pracovníčka postupuje v súlade s platnými smernicami.

Kontrolou vynakladania finančných prostriedkov prostredníctvom pokladničných dokladov nedochádza ku neefektívnemu a nehospodárnemu hospodáreniu.

### **Vnútorné smernice**

ZUŠ má vypracované aktuálne nasledovné smernice:

Mzdový predpis o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

Organizačný poriadok

Pracovný poriadok

Interná smernica o registratúrnom poriadku

Kolektívna zmluva

Vnútorný predpis na vedenie pokladne a vedenie účtovníctva

Smernica o ochrane osobných údajov

Smernica upravujúca postupy obstarávateľov pri zadávaní zákaziek tovaru, stavebných prác a služieb

Smernica o finančnej kontrole a riadení

Smernica o cestovných náhradách

Smernica o pravidlách uplatňovania zákona č. 307/2014 o opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti

Poistné zmluvy

Vnútorne smernica ZUŠ sú platné a aktuálne v súlade s platnou legislatívou.

## **Inventarizácia majetku**

Na základe Príkazu primátora mesta Vranov nad Topľou na výkon inventarizácie za rok 2021 a v súlade s internou smernicou č. 5 – inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná inventarizácia

majetku ZUŠ za rok 2021.

Dokumentácia obsahuje inventarizačný zápis podľa § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve, čestné prehlásenie riaditeľky ZUŠ, návrh na vyradenie drobného majetku.

Všetky dokumenty sú opatrené kompetentnými zamestnancami školy a ich podpismi.

Nedostatky formálneho ani vecného charakteru neboli zistené.

## **Záver kontroly**

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami v podmienkach ZUŠ Vranov nad Topľou za rok 2021 neboli zistené porušenia finančnej disciplíny, pravidiel hospodárnosti a efektívnosti v hospodárení školy.

Po prerokovaní správy s riaditeľkou ZUŠ nie je potrebné prijímať nápravné opatrenia.

Pri kontrole obdobného zamerania v roku 2019 za rok 2018 bolo prijaté odporúčanie kontrolného orgánu, aby prijaté faktúry od dodávateľov boli opatrené došlou pečiatkou. Uvedené odporúčanie bolo akceptované a v súčasnosti sa uvedený nedostatok už nevyskytuje. Opatrenie tým bolo účinné.

V roku 2019 bola budova ZUŠ v nevyhovujúcom stave čo sa týka vonkajšieho vzhľadu budovy, opotrebovaných okien a iných prvkov interiéru.

V nasledujúcich rokoch došlo k čiastočnej rekonštrukcii budovy a to výmenou časti okien, modernizáciou sociálnych zariadení a pod.

V roku 2022 v rámci projektu Optimalizácia energetickej náročnosti ZUŠ sa zrealizuje rekonštrukcia budovy, ktorá zahŕňa výmenu okien, dverí, zateplenie budovy, strechy a pod.

v celkovej sume 525 078,78.- Eur.

Správu vypracoval: Ing. Mária Cingel'ová, hlavný kontrolór .....

So správou boli oboznámení: Ing. Ján Ragan, primátor .....

Ing. Imrich Kónya, prednosta MsÚ .....

Mgr. Zuzana Joneková, riaditeľka ZUŠ .....

Vo Vranove nad Topľou 7.4.2022

## Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

---

### S p r á v a

**z kontroly vynaložených nákladov na vybavenie školských jedální pri základných školách potrebnou kuchynskou technikou ( konvektomaty, umývačky a pod.)**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 1. polrok 2022 a v súlade s poverením č. 3/2022 na vykonanie kontroly, bola vykonaná kontrola nákupu, nakladania a vyradenia technikou v školských jedálňach.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavný kontrolór  
Kontrolované obdobie: predchádzajúce roky

**Cieľom kontroly** bolo kedy nakupovali školské jedálne ZŠ kuchynskú techniku.

**Predmetom kontroly** boli doklady, ktoré hlavný kontrolór obdržal od vedúcich školských jedální všetkých Základných škôl mesta Vranov nad Topľou.

#### Výsledok kontroly

Základná škola - **školská jedáleň Sídliisko 2**. Vranov nad Topľou.

Rok 2018 - 0 eur

Rok 2019 – nákup - varný elektrický kotol KE 300 litrov v sume 5 999.- eur.

Rok 2020 - 0 eur

Rok 2021 – nákup varný elektrický kotol 150 litrov v sume 4 704.- eur.

Nákupy boli vydokladované faktúrami, ktoré boli predložené kontrole.

Základná škola - **školská jedáleň Juh 1054** Vranov nad Topľou.

Rok 2018 – nákup konvektomatu APE 102 Fagor v sume 14 900.- eur.

- nákup elektrickej panvice SBE Fagor v sume 4 040.- eur.

Rok 2019 – 0 eur.

Rok 2020 – nákup konvektomatu Retigo v sume 11 584,20 .- eur.

Rok 2021 – nákup - odsávač pár nástenný v sume 4 699,20.- eur.

- nákup elektrický kotol KE 150 l v sume 4 719,60.- eur z projektu Ministerstva školstva, kde bolo získaných 5 000.- eur.

Nákupy boli vydokladované faktúrami od dodávateľa.

Základná škola – **školská jedáleň Lúčna** 827/26, Vranov nad Topľou

Rok 2018 – nákup plynovej panvice v sume 3 960.- eur.  
Rok 2019 – nákup elektrickej trojtrúbovej pece v sume 3 777.- eur.  
Rok 2020 - nákup elektrického varného kotla v sume 4 465.- eur.  
Rok 2021 – nákup – kuchynský robot v sume 3 800.- eur.  
nákup – umývačka riadu v sume 1 200.- eur.  
Z projektu Ministerstva školstva v hodnote 5 000.- eur.  
Nákupy boli vydokladované faktúrami od dodávateľa.

#### **Základná škola – školská jedáleň Bernolákova ulica Vranov nad Topľou**

Rok 2018 – nákup - odsávač pár v sume 11 963.- eur.  
Rok 2019 – nákup – plynová panvica v sume 4 044.- eur.  
Rok 2020 – nákup elektrický kotol 150 l. v sume 4 670.- eur.  
Rok 2021 – nákup sporák kombinovaný Alba v sume 3 700.- eur.  
nákup sporák kombinovaný Alba v sume 3 700.- eur.  
Nákupy boli vydokladované faktúrami.

#### **Základná škola Kukučínova ul. Vranov nad Topľou**

Školská jedáleň v Základnej škole Kukučínova nemá právnu subjektivitu, je súčasťou základnej školy a všetky nákupy potrebné na vybavenie školskej jedálne realizuje ZŠ.

Rok 2015 - nákup – elektrický sporák a varidlo plynové v sume 5 989.- eur.  
Rok 2016 – nákup konvektomat s príslušenstvom v sume 8 866,90.- eur.  
Rok 2019 - nákup – chladiaca skriňa Fagor v sume 2 899.- eur.  
Rok 2020 – nákup – zatahovací stroj s príslušenstvom na balenie stravy v sume 1 300.- eur.

Nákupy boli vydokladované faktúrami od dodávateľov.

#### **Záver informatívnej správy z kontroly**

Školské jedálne pri základných školách vo Vranove nad Topľou sú objekty s právnou subjektivitou, ktoré hospodária samostatne v priestoroch základných škôl, okrem školskej jedálne na ul. Kukučínova, ktorá. Je súčasťou ZŠ Kukučínova.

Po zhodnotení skutočností, že niektoré prvky kuchyne a školskej jedálne sú zastaralé, nepoužiteľné v gastronómii opotrebované a nevhodné, školské jedálne si zakúpili nové, modernejšie, účelnejšie a úspornejšie z hľadiska vynakladaných nákladov na prevádzku a údržbu.

Nákupy kuchynskej techniky školské jedálne realizujú prostredníctvom kapitoly školstvo – program 8.4. školské stravovanie, ktorý je súčasťou rozpočtu mesta Vranov nad Topľou na daný kalendárny rok. Uvedený rozpočet jednotlivé školské jedálne sú povinné dodržať. Uvedené výdavky sú hodnotené ako kapitálove.

Vyradená a neupotrebitelná kuchynská technika je vedúcimi školských jedální po zdôvodnení navrhnutá inventarizačnej komisii na vyradenie z majetku.

Správu vypracoval:

Ing. Mária Cingel'ová- hlavný kontrolór

.....

So správou bol oboznámený:

Ing. Ján Ragan, primátor mesta .....

Ing. Imrich Kónya, prednosta MsÚ .....

Vo Vranove nad Topľou, 6.5.2022