

# Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

---

## S p r á v a

### **z kontroly dodržiavania postupov pri inventarizácii majetku mesta Vranov nad Topľou za rok 2021.**

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 2. polrok 2022 a v súlade s poverením č. 4/2022, bola vykonaná kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta k 31.12.2021, vrátane mestských organizácií.

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

**Cieľom kontroly** bolo preveriť správnosť postupov a procesných úkonov pracovníkov MsÚ pri inventarizácii majetku, jeho úplnosť v súlade so zákonom č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve a dodržiavanie vnútorných predpisov.

**Predmetom kontroly** bolo preverenie nasledovnej dokumentácie:

- príkaz primátora mesta na zahájenie inventarizácie, menovanie členov komisií, harmonogram pre prípravu a vykonanie inventarizácie majetku
- inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku k 31.12.2021
- inventúrne súpisy z vykonanej fyzickej inventarizácie
- inventarizačné zápisy podľa § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Zb. z.
- aktuálnosť vnútorných predpisov ohľadom inventarizácie a ich súlad s platnou legislatívou.

### **Výsledok kontroly**

Príkaz primátora mesta na vykonanie inventarizácie bol vydaný dňa 11.10.2021.

Súčasťou príkazu primátora je menovanie predsedov a členov inventarizačných komisií pre riadenie a výkon inventarizačných prác, čo je v súlade so Smernicou č. 5 a Dodatkom č. 1 k uvedenej smernici ku komplexnému súboru vnútro organizačných smerníc v oblasti účtovníctva č. 2004/72.

Súčasťou príkazu primátora je harmonogram pre prípravu a vykonanie inventarizácie, v ktorom sú uvedené termíny pre jednotlivé úkony nasledovne:

31.10.2021 – ustanovenie inventarizačných komisií a harmonogram prác

14.12.2021 – inventarizácia DHM a NM, fyzická inventúra, zistenie skutočného stavu a vypracovanie inventúrnych súpisov.

14.1.2022 – spracovanie prírastkov a úbytkov od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného roka, porovnanie účtovného stavu so skutočným, vypracovanie inventarizačných zápisov, návrhov na vyradenie neupotrebitel'ného a prebytočného majetku a spôsobu naloženia s ním.

- zúčtovanie inventarizačných rozdielov a opravných položiek.
- inventarizácia zostatkov na účtoch zúčtovacích vzťahov a finančných účtoch, záväzkov, pohľadávok, zostatok na účtoch v peňažných ústavoch, zostatok úverov, pokladníc, cenín, zostatkov na podsúvahových účtoch, prísne zúčtovateľných tlačív, obstaranie dlhodobého majetku, zásob.
- fyzická a dokladová inventúra, vypracovanie inventúrnych zápisov a súpisov.
- 21.1.2022 – prejednanie výsledkov inventarizácie v ústrednej inventarizačnej komisii.
- do 31.5.2022 vypracovanie správy o výsledkoch inventarizácie a predloženie na rokovanie v MsR a MsZ.

Kontrolou dodržiavania termínov z určeného harmonogramu pre inventarizačné práce neboli zistené nedostatky, dátumy vykázané na inventarizačných zápisoch a súpisoch sú dodržané zhodne s predloženým harmonogramom. Do 31.5.2021 bola vypracovaná správa o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a predložená na rokovanie MsZ dňa 30.6.2021. Poslanci MsZ vo Vranove nad Topľou vzali na vedomie záverečnú správu o inventarizácii majetku za rok 2021 uznesením MsZ č. 250/2022 / B. zo dňa 30.6.2022

Príkaz primátora mesta na vykonanie inventarizácie za rok 2021 obdržali oproti podpisu všetci zainteresovaní zamestnanci MsÚ, ktorí boli zaradení do jednotlivých inventarizačných komisií.

Inventarizácia majetku mesta zahŕňa majetok a záväzky v správe mestského úradu, vrátane škôl a školských zariadení bez právnej subjektivity.

Porovnaním skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom bol za rok 2021 zistený u dlhodobého hmotného majetku inventarizačný rozdiel vo výške takmer 48 tis. Eur.

V inventúrnych súpisoch je uvedené, že sa fyzicky nenachádza, ale z majetku mesta nebol vyradený. Zostatková hodnota tohto majetku je nulová. Jedná sa o staré, fyzicky a morálne opotrebované, neupotrebitel'né pracovné stroje a zariadenia, ktoré boli v správe bývalého Mestského bytového podniku, a. s. v konkurze. Uvedený inventarizačný rozdiel je vedený v inventúrach za roky 2012-2021.

V októbri 2012 bol podaný podnet na Okresnú prokuratúru vo Vranove nad Topľou pre podozrenie zo spáchania trestného činu krádeže. V roku 2013 bolo trestné stíhanie prerušené, nakoľko sa nepodarilo zistiť skutočnosť oprávňujúce vykonať trestné stíhanie proti určitej osobe.

V roku 2020 na odporúčanie hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou bolo Okresné riaditeľstvo policajného zboru, odbor kriminálnej polície opätovne požiadané zo strany mesta o podanie správy v danej veci. Listom bolo Mestu Vranov nad Topľou oznámené, že dôvody prerušenia trestného stíhania v predmetnej veci trvajú naďalej.

Z toho dôvodu nie je možné uvedený inventarizačný rozdiel z účtovnej evidencie vyradiť.

Inventarizácia finančných investícií, pokladníc, zostatkov na účtoch a zostatkov úverov a fondov k 31.12.2021 bola vykonaná v súlade s § 30, ods. 3 zákona č. 431/2002 Zb. z.

o účtovníctve. Inventúrne zápisy a súpisy sú opatrené dátumami a podpismi členov inventarizačných komisií a podpismi hmotne zodpovedných osôb.

Na základe návrhu čiastkových inventarizačných komisií a po prerokovaní v ÚIK bol k 31.12.2021 na MsÚ vyradený z účtovnej evidencie majetok v účtovnej hodnote 116 466,76 Eur, ktorý bol fyzicky a morálne opotrebovaný a nepoužiteľný.

**V školách a školských zariadeniach bez právnej subjektivity** bol vyradený DHM v účtovnej

hodnote 1 529,75 Eur a dlhodobý drobný hmotný majetok v účtovnej hodnote 14 375 Eur.

Jedná sa o nepoužiteľný majetok v materských školách a školských jedálňach pri MŠ a ZŠ Lomnica.

Inventarizácia **Zariadenia pre seniorov Vranov nad Topľou** bola vykonaná na základe príkazu riaditeľa ZpS a po nariadení primátora mesta z októbra 2021.

Inventarizačné rozdiely medzi účtovným a skutočným stavom majetku v ZpS neboli zistené.

Na základe návrhu inventarizačnej komisie v ZpS a po prerokovaní v ÚIK bol vyradený dlhodobý hmotný majetok v hodnote 9 929 Eur a dlhodobý drobný majetok v hodnote 6 666 eur. Vyradený majetok bol opotrebovaný a pre nefunkčnosť nevhodný na používanie.

Inventarizácia **MsDK Vranov nad Topľou** bola vykonaná na základe príkazu riaditeľa MsDK a na základe nariadenia primátora mesta z októbra 2021.

Inventarizačné rozdiely neboli zistené. Inventarizačná komisia vyradila neupotrebitelný majetok v hodnote 3 799 Eur.

**V základných školách a školských zariadeniach ZUŠ, CVČ s právnou subjektivitou** boli inventarizácie majetku vykonané samostatne v súlade s nariadením primátora mesta Vranov nad Topľou.

Zoznamy majetku navrhnuté na fyzické vyradenie sú uložené na oddelení mestského majetku, oddelení školstva a v príslušných organizáciách mesta.

V súlade s čl. 4/ bod 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Vranov nad Topľou č. 243/2021 a následne schváleným novým č. 246/2021, bolo uskutočnené zasadnutie komisie na likvidáciu hmotného a nehmotného majetku z inventarizácie za rok 2021.

Komisia v zložení zamestnancov MsÚ a poslancov MsZ podľa priložených súpisov vyradeného majetku a po obhliadke stanovil a spôsob likvidácie vyradeného neupotrebitelného majetku. Zápis zo zasadnutia komisie je súčasťou dokladov inventarizácie majetku za rok 2021.

## **Záver kontroly**

V súlade so zákonom č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve je povinnosťou každej účtovnej jednotky vykonať riadnu ročnú inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku.

Podľa vnútornej smernice MsÚ č. 5 a dodatku č. 1 k nej a podľa Príkazu primátora mesta Vranov nad Topľou z mesiaca október 2021, bola vykonaná inventarizácia majetku mesta podľa termínov stanovených primátorom mesta a v súlade so zákonom o účtovníctve a platnou legislatívou.

Nedostatky, či porušenia zákona o účtovníctve, resp. vnútornej smernice neboli zistené.  
Formálne nedostatky (dátum, podpis a pod.) boli odstránené v čase kontroly.  
Na základe zistených skutočností nie je potrebné prijímať nápravné opatrenia.

Vypracoval:

Ing. Mária Cingelová, hlavný kontrolór

.....

So správou boli oboznámení:

Ing. Ján Ragan, primátor mesta

.....

Ing. Imrich Kónya, prednosta MsÚ

.....

Ing. Marián Onderko, vedúci odd. majetku

.....

Vo Vranove nad Topľou, dňa 19.9.2022

## Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

---

### S P R Á V A

#### **z kontroly dodržiavania zmluvného vzťahu medzi mestom Vranov nad Topľou a správcovskou spoločnosťou ZAK, s r. o., Cintorínska ul. Vranov nad Topľou za roky 2021-2022.**

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 2. polrok 2022 a v súlade s poverením primátora mesta č. 5/2022, bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok zmluvného vzťahu medzi mestom Vranov nad Topľou a Bytovou správou ZAK, s r. o. Cintorínska ulica a kontrola vyúčtovania nájomného od nájomcov bytových domov za roky 2021-2022.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingelová, hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou  
Kontrolované obdobie: roky 2021-2022.

Kontrolovaný subjekt – konateľ Bytovej správy ZAK, s r. o. Vranov nad Topľou Mgr. Alfonz Kaliáš.

**Cieľom kontroly** bolo preveriť dodržiavanie odporúčania hlavného kontrolóra, ktoré vzišli z kontroly obdobného charakteru v rokoch 2019-2021, so zameraním na kontrolu nájomných zmlúv s nájomníkmi, inkasovanie výšky nájomného od nájomníkov a výšku investovaných finančných prostriedkov na opravy a údržbu bytových domov, ktoré sú majetkom mesta v správe Bytovej správy ZAK, s r. o v súlade s platnou nájomnou zmluvou.

**Predmetom kontroly** boli nájomné zmluvy s obyvateľmi bytových jednotiek, vyúčtovanie nájomného za roky 2021-2022 a preukázateľné finančné náklady investované do opráv a údržby bytových domov.

#### **Výsledok kontroly**

Bytová správa ZAK, s r. o. spravuje spolu 72 bytov v 8 bytových domoch.

- bytový dom 346 – 6 bytov
- bytový dom 350 – 12 bytov
- bytový dom 797 – 12 bytov
- bytový dom 833 – 12 bytov
- bytový dom 1086 – 4 byty
- bytový dom 1087 – 5 bytov
- bytový dom 1088 – 9 bytov
- bytový dom 1089 – 12 bytov

Na prenajaté byty má ZAK, s r. o. uzatvorené nájomné zmluvy s nájomníkmi na dobu určitú, ktoré sú aktuálne predlžované so súhlasným stanoviskom vlastníka nehnuteľnosti – mesto Vranov nad Topľou.

Nájomné zmluvy sú uzatvárané v súlade s právnymi predpismi a obsahujú náležitosti zmluvného vzťahu.

Mesto Vranov nad Topľou ako vlastník sociálnych nájomných bytov na Cintorínskej ulici v katastri územia mestskej časti Čemerné dáva každoročne súhlas na predĺženie nájomných zmlúv podľa priložených menných zoznamov záujemcov o tieto nájomné byty.

Na základe tohto súhlasu mesta následne konateľ spoločnosti ZAK, s r. o. p. Kaliáš vypracuje nájomné zmluvy s nájomníkmi. Podmienkou na uzatvorenie nájomnej zmluvy je, že nájomník nemá podlžnosti na nájomnom.

V mnohých prípadoch je to problém, nakoľko každoročne sú medzi návrhmi na uzatvorenie nájomnej zmluvy s nájomníkmi veľakrát neplatiči.

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že neboli predložené všetky zmluvy podľa zoznamu schválených nájomcov.

Správca bytovej správy p. Kaliáš to odôvodnil tým, že niektorí nájomníci nemajú záujem o podpis a prevzatie nájomnej zmluvy v danom bytovom dome.

Dôvodom je buď ich prechodné bývanie v zahraničí, resp. nezáujem o podpísanú nájomnú zmluvu.

Tento stav trvá každoročne pri vykonaní kontroly zo strany kontrolného orgánu od roku 2019.

Konateľ spoločnosti s nájomníkmi permanentne komunikuje osobne, je s nimi v stálom kontakte buď osobnom resp. telefonickom.

Podľa vyjadrenia správcu bytov nájomníci bytov vyprodukovali dlh na nájomnom za rok 2021 vo výške okolo 5 000 eur. Táto výška dlhu je už každoročne približne rovnaká.

Všetky nedoplatky a ich vymáhanie rieši pán Kaliáš individuálne.

Ďalšou časťou kontroly bolo preveriť výšku vynaložených finančných prostriedkov na opravu a údržbu bytových jednotiek

Bytová správa ZAK, s r. o. si do ročného plánu opráv a rekonštrukcií bytov na rok 2021-2022 zahrnula prekrytie strechy na bytovom dome č. 1089 (časť 3 bytov).

Celkové náklady boli vyčíslené na 7 443,90 Eur s DPH. Z toho demontáž a montáž strešnej krytina v sume 3168 Eur, a materiál z cenovej ponuky firmy Tchago s r. o. v sume 4275,90 Eur.

Ďalšie náklady boli vynaložené na úhrady faktúr VVS a.s. a Kanál s r. o. za čistenie kanalizácie. Ostatné náklady súviseli s opravami a údržbou bytových domov .

Celková výška nákladov do rekonštrukcie a opráv bola 15 930,90 Eur.

Táto povinnosť oznámiť mestu sumu a rozsah investícií vyplýva Bytovej správe z dodatku č. 2 zo dňa 15.12.2015 a čl. IX bod 2 zmluvy o výkone správy bytov uzatvorenej podľa Obchodného zákonníka.

V súlade so Zmluvou o výkone správy čl. V bod 2 ods.o) má ZAK, s r. o. zabezpečené poistenie majetku v poisťovni Kooperatíva a.s. Za poistenie budov zaplatila v roku 2021 1 025.- Eur.

Požiarne ochrana bytových objektov je zabezpečovaná zo strany správcu revíznym protipožiarnym technikom v pravidelných intervaloch. O vykonaných kontrolách je vedený záznam v požiarnej knihe.

Čistenie a kontrolu vykurovacích telies na bytových domoch zabezpečuje a vykonáva Bytová správa ZAK, s r. o. vo vlastnej réžii.

### **Záver kontroly**

Zmluva o výkone správy bytových domov na Cintorínskej ulici, medzi vlastníkom – Mesto Vranov nad Topľou a správcom – Bytová správa ZAK, s r. o. bola podpísaná v roku 2009 na dobu 10 rokov.

Dodatkom č. 1 bola schválená zmena trvania zmluvy na 20 rokov s účinnosťou od 1.8.2009 t.j. do roku 2029.

Dodatkom č.2 bola zmena čl. V bod 2 písm. s), ktorá sa týka financovania činnosti vykonávaných pri správe vo výške 30% ročného nájmu a predkladať prehľad vykonaných činností s ich finančným vyčíslením.

Správca je povinný dodržiavať ustanovenia zmluvy o správe č. 162/210/2009 vrátane 2 dodatkov.

### **Odporúčanie kontrolného orgánu:**

1. Zo strany správcu bytových domov dbať na vypracovanie a podpísanie nájomných zmlúv s nájomníkmi, ktoré odporučí MsÚ Vranov nad Topľou a následne zabezpečiť ich doručenie a prevzatie nájomníkmi bytov.

2. Zo strany správcu bytových domov dodržiavať všetky body zmluvného vzťahu medzi mestom a bytovou správou ZAK, s r. o.

3. Pravidelne vykonávať vyúčtovanie nájomného vrátane preplatkov, resp. nedoplatkov a oboznámiť s ich výškou nájomcu bytu. Osobnou komunikáciou pristúpiť k vymáhaniu nedoplatkov.

4. Pripraviť každoročne na kontrolu všetky doklady súvisiace s dodržiavaním zmluvných podmienok a inkasovania výšky nájomného od nájomníkov, ako aj výšku investovaných finančných prostriedkov na opravy a údržbu bytových domov.

Správu vypracoval:

.....  
Ing. Mária Cingel'ová  
hlavný kontrolór

So správou boli oboznámení:

Ing. Ján Ragan, primátor mesta .....

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

Mgr. Alfonz Kaliáš, správca ZAK, s r. o .....

Vo Vranove nad Topľou 28.9. 2022

# Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

---

## S p r á v a

### **z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach Centra voľného času Vranov nad Topľou za rok 2020.**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Vranov nad Topľou na 2. polrok 2022 a v súlade s poverením č. 6/2022 na vykonanie kontroly, bola vykonaná horeuvedená kontrola.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou  
Kontrolované obdobie: rok 2020.

**Cieľom kontroly** bolo preveriť dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri vynakladaní finančných prostriedkov na činnosť a chod preverovanej inštitúcie.

**Predmetom kontroly** bola účtovná dokumentácia: príjmové a výdavkové pokladničné doklady, prijaté, vydané faktúry, bankové výpisy, dohody o pracovnej činnosti, vnútorné smernice CVČ, poisťné zmluvy, inventarizáciu a iné.

Činnosť Centra voľného času vo Vranove nad Topľou je zabezpečovaná v zmysle platnej legislatívy: Zákon č. 245/2008 Zb. z. o výchove a vzdelávaní, vyhlášky MŠVVaŠ 3 SR č. 306/2009 o školskom klube detí.

CVČ zabezpečuje podľa výchovného programu školského zariadenia výchovno-vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí, rodičov a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase.

V CVČ pracujú tieto odborné oddelenia:

- oddelenie prírodovedy
- oddelenie spoločenských vied
- oddelenie estetickej výchovy
- oddelenie vedy a techniky
- oddelenie telovýchovy a športu
- hudobné oddelenie
- hospodárske oddelenie

Jednotlivé oddelenia pracujú pod vedením 6 pedagogických zamestnancov a prevádzkovú činnosť zabezpečujú 4 nepedagogickí zamestnanci.

Kružkovú činnosť CVČ zabezpečuje prostredníctvom externých pracovníkov, ktorí pracujú na základe dohody o pracovnej činnosti, resp. dohody o vykonaní práce.

Pre kontrolovaný rok 2020 bol na činnosť CVČ schválený rozpočet nasledovne:

Prenesené kompetencie            7 667 Eur

vzdelávacie poukazy	
Originálne kompetencie	266 700 Eur
Vlastné príjmy	12 200 Eur
Celkový rozpočet	286 567 Eur

## 1. Prijaté faktúry

V roku 2020 organizácia prijala na úhradu celkom 186 faktúr v celkovej hodnote 106 684,93.- Eur. Medzi najväčšie položky patrili hlavne úhrady súvisiace s režijnými nákladmi na prevádzku budovy, ako sú úhrady za odber elektrickej energie, tepelnej energie, úhrady za vodné a stočné, prenájom futbalového štadióna na činnosť športových krúžkov, stravné lístky, poistenie majetku a iné náklady na servisné služby CVČ.

V roku 2020 došlo aj k rekonštrukcii niektorých vnútorných priestorov – dodávka a montáž plastových dverí, výmena kuchynskej linky a stolov, vybavenie hudobného štúdia, oprava podlahy na vrchnej chodbe, realizácia kamerového systému a iné vybavenia vnútorného priestoru.

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

V súlade so zákonom č. 431/2002 zb. z. o účtovníctve sú nakúpené tovary, zariadenia zaradené do zoznamu zaradeného drobného majetku a je im pridelené inventúrne číslo.

Pri nákupoch tovaru a obstaraní služieb a stavebných prác postupuje CVČ v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. V profile verejného obstarávania na webovej stránke organizácie sú zverejnené Súhrnné správy o zákazkách zadaných postupom podľa § 117 zákona č. 343/2015 Zb. z. o verejnom obstarávaní.

Pri kontrole obdobného charakteru za rok 2018 bolo zistené, že došlé faktúry nie sú opatrené došlou pečiatkou, na čo bola ekonómka upozornená. Odporúčanie kontrolného orgánu bolo o danej chybe akceptované a uvedený nedostatok bol odstránený a v súčasnosti sa už nevyskytuje. Všetky došlé faktúry za rok 2020 boli opatrené došlou pečiatkou s dátumom prijatia faktúry.

## 2. Vystavené, odoslané faktúry

V roku 2020 CVČ vo Vranove nad Topľou vystavilo celkom 18 faktúr v celkovej výške 4 448,56 Eur.

Jedná sa o fakturovaný príjem finančných prostriedkov z Ministerstva vnútra- Okresný úrad Prešov pri organizovaní rôznych olympiád, za nájomné z prenajatých priestorov ( Slovenský rybársky zväz, Obvodná poľovnícka komora), ako aj refundácia finančných prostriedkov na zabezpečovanie a organizovanie súťaží v oblasti športu a pod. Faktúry obsahujú krycí list k odoslanej faktúre a prehľad použitia finančných prostriedkov na aký účel boli použité.

## 3. Výdavkové a príjmové pokladničné doklady

Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za rok 2020 v CVČ Vranov nad Topľou bolo zistené nasledovné:

Organizácia má vypracovanú vnútornú smernicu pre vedenie účtovníctva, smernicu č. SM-06/II o finančnom riadení finančnej kontrole, ktorá upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly pri všetkých finančných operáciách realizovaných v súlade so zákonom č. 357/2015 Zb. z. o finančnej kontrole. Smernica obsahuje v prílohách predlohy pre výkon základnej finančnej kontroly, ktoré sú používané jednak pri pokladničných dokladoch, jednak pri faktúrach a iných účtovných dokumentoch.

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady sú opatrené základnou finančnou kontrolou s podpismi riaditeľky a ekonómky organizácie.

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

Opatrené sú potrebnými náležitosťami. Účtovné doklady sú vedené prehľadne, zrozumiteľne a spôsobom zaručeným trvanlivosť účtovných záznamov (kópie dokladov).

Nedostatky neboli zistené, pracovníčky postupujú v súlade s platnou legislatívou a vnútornou smernicou o zásadách vedenia pokladnice.

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

CVČ cestou pokladnice realizuje drobné nákupy na činnosť organizácie, cestovné výdavky a drobné opravy a údržbu budovy a pod.

#### **4. Dohody o pracovnej činnosti a o vykonaní práce.**

V kontrolovanom roku 2020 uzatvorilo CVČ celkovo 22 Dohôd o pracovnej činnosti v súlade s § 228/a zákona č. 311/2001 – zákonníka práce. Uvedené dohody sú uzatvorené so zamestnancami na dobu určitú v stanovenom časovom rozsahu s určením peňažnej hodinovej sadzby. Jedná sa o osoby, ktoré vedú záujmové krúžky.

Okrem dohôd o pracovnej činnosti má CVČ uzatvorené dohody o vykonaní práce v súlade s § 226 Zákonníka práce.

V roku 2020 ich bolo uzatvorených celkovo 54 takýchto dohôd. V uvedených dohodách je uvedená pracovná úloha, rozsah hodín a dojednaná jednorázová odmena. Jedná sa prevažne o odborných pracovníkov určených ako predsedov, resp. členov komisií pri olympiádach a iných súťažiach organizovaných CVČ.

Dohody sú opatrené základnou finančnou kontrolou v súlade so Smernicou o finančnej kontrole a riadení.

#### **5. Vnútorné smernice**

CVČ má vypracované samostatné vnútorné smernice:

Kolektívna zmluva

Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku

Smernica o vedení účtovníctva

Smernica o používaní služobného motorového vozidla

Smernica o cestovných náhradách

Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole

Smernica o verejnom obstarávaní

Smernica o vykonaní inventarizácie majetku

Smernica o stravovaní zamestnancov

Smernica o zásadách vedenia pokladnice

Smernica o reprezentačných výdavkoch

Smernica o prenájme

Smernica o obehu účtovných dokladov

Vnútorné smernice CVČ sú platné a aktuálne v súlade s platnou legislatívou.

#### **6. Inventarizácia majetku CVČ za rok 2020**

Na základe Príkazu primátora mesta Vranov nad Topľou na výkon inventarizácie za rok 2020 a v súlade s internou vnútornou smernicou o vykonaní inventarizácie majetku za rok 2020 v CVČ bola predložená celá dokumentácia o výkone a výsledku inventarizácie majetku.

Príkaz na vykonanie inventarizácie a určenie komisií v CVČ bol vydaný riaditeľkou organizácie dňa 19.10.2020. Členovia komisií prevzali uvedený príkaz oproti podpisu.



## Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

---

### S P R Á V A

#### **z kontroly aktuálnosti platných vnútorných predpisov a Smerníc mesta Vranov nad Topľou.**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 2. polrok 2022 a na základe poverenia č.7/2022 na výkon kontroly, bola vykonaná kontrola aktuálnosti platných vnútorných predpisov a smerníc mesta Vranov nad Topľou.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingelová – hlavný kontrolór  
Kontrolované obdobie: aktuálne v roku 2022

**Cieľom kontroly** bolo preveriť a posúdiť aktuálnosť vydaných platných smerníc MsÚ a ich súlad s platnou legislatívou.

Vnútorné predpisy a smernice určujú jednotlivé postupy zamestnancov úradu v príslušnej činnosti a tieto musia byť v súlade s aktuálnymi právnymi normami, ktoré sa musia zo strany zamestnancov MsÚ dodržiavať.

**Prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých Mesto Vranov nad Topľou ako samosprávna inštitúcia koná a rozhoduje, alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k mestu.**

Číslo	Smernice	súlad/nesúlad s legislatívou
2022/248	Smernica k postupu pri evidovaní a spracovaní dochádzky zamestnancov mesta Vranov nad Topľou	súlad s legisl.
2021/247	Smernica upravujúca disciplinárne opatrenia voči zamestnancom, ktorí porušia informačnú a kybernetickú bezpečnosť	súlad s legisl.
2020/241	Smernica pre pracoviská pri predchádzaní šírenia ochorenia Covid 19	súlad s legisl. toho času neaktuálne
2020/239	Smernica i finančnom riadení a finančnej kontrole	potreba aktualizovať
2020/238	Smernica pre poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov	súlad s legisl.
2019/233	Smernica o poskytovaní informácií pre verejnosť prostredníctvom internetových stránok mesta a kancelárie prvého kontaktu	súlad s legisl.
2019/232	Smernica o používaní mobilných telefónov	súlad s legisl.
2019/228	Smernica na ochranu ľudských práv a slobôd	potreba aktualizovať

2019/226	Smernica o postupe pri podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov oznamovateľov protispoločenskej činnosti	súlاد s legisl.
2018/220	Smernica pre vybavovanie práv dotknutých osôb smerom k ich osobným údajom	súlاد s legisl.
2018/219	Smernica pre riešenie bezpečnostných incidentov v oblasti ochrany osobných údajov	súlاد s legisl.
2018/217	Smernica pre používanie aktív so zreteľom na ochranu osobných údajov zamestnancov	súlاد s legisl.
2018/216	Smernica na obsluhu a prevádzku monitorovacieho kamerového systému mesta Vranov n/T v správe mestskej polície Vranov n/T.	súlاد s legisl.
2018/215	Smernica na ochranu osobných údajov	súlاد s legisl.
2017/211	Smernica vybavovania sťažností v podmienkach mesta Vranov n/T.	súlاد s legisl.
2017/210	Smernica upravujúca postup verejného obstarávateľa mesta Vranov n/T. pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, poskytovanie	potreba aktualizovať
2011/187	Smernica o sprístupňovaní informácií podľa zákona o slobode informácií v podmienkach MsÚ Vranov nad Topľou	potreba aktualizovať
2011/186	Smernica o zásadách pri obehу účtovných dokladov a dispozičných oprávneniach	potreba aktualizovať
2011/181	Smernica na uzatváranie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v podmienkach mesta Vranov n/T.	potreba aktualizovať
2010/169	Smernica na určenie podmienok organizácie výchovy zamestnancov v BOZP	súlاد s legisl.
2010/167	Smernica na určenie postupov pri vzniku úrazu a nebezpečnej udalosti -	súlاد s legisl.
2010/166	Smernica na určenie zakázaných prác a pracovísk ženám a mladistvým –	súlاد s leg.
2010/165	Smernica na kontrolu požívania alkoholických nápojov a iných omamných látok	- súlad s legisl
2010/164	Smernica BOZP	- súlad s legisl.
2010/155	Smernica upravujúca spôsob zabezpečenia stravovania zamestnancov MsÚ	potreba aktualizovať
2009/150	Smernica o zásadách vedenia pokladnice	- súlad s legisl.
2009/124	Smernica o limite stravného pre rokovanie MsR a MsZ	neaktuálne, zrušiť

2007/117	Smernica o nakladaní so zbraňami a strelivom príslušníkov MsP	súlاد s legisl.
2007/110	Smernica k vystrojeniu príslušníkov Mestskej polície Vo Vranove n/T.	súlاد s legisl.
2007/109	Smernica o používaní pečiatok Mesta Vranov nad Topľou	potreba aktualizovať
2005/86	Smernica upravujúca vzhľad zamestnanca mesta Vranov nad Topľou	potreba aktualizovať
2004/72-5	Smernica na inventarizáciu majetku a záväzkov	súlاد s legisl.
2004/72-2	Smernica na oceňovanie majetku, odpisový plán...	súlاد s legisl.
2004/72-6	Smernica na evidenciu a spôsob účtovania drobného hmotného a nehmotného majetku	súlاد s legisl.
2004/72-8	Smernica na zabezpečenie konsolidovanej účtovnej závierky	súlاد s legisl.
2004/72-3	Smernica – zásady tvorby, použitia a účtovania opravných položiek	súlاد s legisl.
2004/72-4	Smernica – zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv	súlاد s legisl.
2003/59	Smernica o antivírovej ochrane automatizovaného inform. systému MsÚ	potreba aktualizovať

### **Poriadky, Pokyny, Postupy**

2022/250	Prevádzkový poriadok na stavbu Prekrytie jestvujúceho futbalového ihriska s umelou trávou na ZŠ Lúčna	aktuálny
2022/249	Prevádzkový poriadok športovej haly Juh	aktuálny
2021/244	Organizačný poriadok Mestského úradu vo Vranove nad Topľou	aktuálny
2020/239	Pokyny pre organizáciu služobnej autoprevádzky	potreba aktualizovať
2020/237	Pracovný poriadok zamestnancov mesta Vranov nad Topľou	potreba aktualizovať
2019/235	Rokovací poriadok komisie pre ochranu verejného záujmu MsZ Vranov n/T.	aktuálny
2019/234	Pracovný poriadok pre pedagóg. a ostatných zamestnancov škôl a predškolských zariadení mesta Vranov n/T.	aktuálny
2019/230	Domový poriadok mestských nájomných bytov	aktuálny

2019/227	Prevádzkový poriadok Útulku na Toplianskej ul. vo Vranove n/T.	aktuálny
2019/224	Registratúrny poriadok a Registratúrny plán mesta Vranov nad Topľou	potreba aktualizovať
2018/214	Rokovací poriadok MsZ , Etický kódex voleného predstaviteľa mesta	aktuálny
2015/201	Domový poriadok Mestského úradu Vranov nad Topľou	aktuálny
2011/178	Rokovací poriadok MsR	aktuálny
2010/172	Domový a prevádzkový poriadok Domu s opatrovateľskou službou	aktuálny
2010/168	Pokyn na určenie podmienok s prevádzkovaním regálov a rebríkov v objektoch a priestoroch mesta Vranov nad Topľou	aktuálny
2009/148	Prevádzkový poriadok – Denné centrá Vranov nad Topľou	potreba aktualizovať
2009/129	Prevádzkový poriadok MŠH. Príloha č. 2	potreba aktualizovať
2009/128	Domový poriadok MŠH	potreba aktualizovať
2009/127	Dražobný poriadok pre dražbu vecí	aktuálny
2007/102	Postup pri vybavovaní interpelácií poslancov MsZ Vranov n/T	aktuálny
2004/65	Požiarový poriadok Mesta Vranov nad Topľou	potreba aktualizovať
1996/26	Záväzný poriadok vybavovania petícií mestom Vranov nad Topľou	potreba aktualizovať

### **Zásady**

2021/246	Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Vranov n/T	aktuálne
2021/245	Zásady udeľovania ocenení Mesta Vranov nad Topľou	aktuálne
2019/223	Zásady poskytovania sociálnej pomoci občanom mesta Vranov n/T.	aktuálne
2018/213	Zásady odmeňovania účinkujúcich na občianskych obradoch a slávnostiach v meste Vranov n/T. Zabezpečených Zborom pre občianske záležitosti	aktuálne
2018/212	Zásady odmeňovania poslancov Mesta Vranov nad Topľou	aktuálne
2010/161	Zásady odmeňovania členov komisií - neposlancov a členov výborov v mestských častiach – neposlancov zvolených MsZ Vranov nad Topľou	aktuálne

---

2009/145	Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Vranov nad Topľou	aktuálne
----------	--	----------

---

**Iné**

---

2020/242	Posúdenie rizika Covid-19	platné, t. č. neaktuálne
----------	---------------------------	--------------------------

---

2019/229	Podmienky kvality poskytovania sociálnych služieb v meste Vranov n/T.	aktuálne
----------	---	----------

---

2013/192	Požiarň štátút	aktuálne
----------	----------------	----------

---

2011/179	Zodpovednosť za škody a postupy pri prejednávaní škôd a vymáhaní náhrad	aktuálne
----------	---	----------

---

2010/171	Štatút Domu s opatrovateľskou službou, Duklianských hrdinov	potreba aktualizovať
----------	---	----------------------

---

2010/170	Koncepcia politiky bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a program jej realizácie	aktuálne
----------	---	----------

---

2009/147	Štatút denného centra vo Vranove nad Topľou	potreba aktualizovať
----------	---	----------------------

---

2009/143	Požiarň štátút MŠ, Sídliisko Okulka Vranov nad Topľou	aktuálne
----------	---	----------

---

2009/142	Požiarň štátút MŠ, Sídliisko Juh, Vranov nad Topľou	aktuálne
----------	---	----------

---

2009/141	Požiarň štátút MŠ, Sídliisko 1., Vranov nad Topľou	aktuálne
----------	--	----------

---

2009/140	Požiarň štátút MŠ, Sídliisko 2, Vranov nad Topľou	aktuálne
----------	---	----------

---

2009/139	Požiarň štátút MŠ, Vajanského 641, Vranov nad Topľou	aktuálne
----------	--	----------

---

2009/138	Požiarň štátút MŠ, Kukučínova, Vranov nad Topľou	aktuálne
----------	--	----------

---

2009/137	Požiarň štátút MŠ, Domašská, Vranov nad Topľou	aktuálne
----------	--	----------

---

2009/136	Požiarň štátút MŠ, Dlhá, Vranov nad Topľou	aktuálne
----------	--	----------

---

2009/135	Požiarň štátút MŠ, Lomnická, Vranov nad Topľou	aktuálne
----------	--	----------

---

2005/80	Previerky BOZP a pracovného prostredia	potreba aktualizovať
---------	--	----------------------

---

2004/64	Koncepcia nakladania s nebytovými priestormi v meste Vranov n/T.	potreba aktualizovať
---------	--	----------------------

---

2004/63	Koncepcia rozvoja výchovy a vzdelávania na stupni základných škôl vo Vranove nad Topľou do roku 2010	potreba aktualizovať resp. zrušiť
1993/6	Koncepcia rozvoja kultúry vo Vranove nad Topľou	potreba aktualizovať
1993/5	Ekonomická údržba zelene a Generel zelene	potreba aktualizovať

### Záver kontroly

Kontrola bola zameraná na aktuálnosť všetkých vnútorných predpisov, ktorými sa riadi MsÚ Vranov nad Topľou vo svojej širokej činnosti.

Z výsledkov kontroly je evidentné, že väčšina vnútorných predpisov je aktuálna a priebežne novelizovaná a aktualizovaná v súlade s legislatívnymi zmenami.

Jednotlivé právne predpisy sú buď dopĺňané o aktuálne zmeny zákonov, vyhlášok a usmernení buď formou dodatku, alebo sú prijímané nové podľa platnej legislatívy upravené na podmienky MsÚ Vranov nad Topľou.

### Odporúčanie kontrolného orgánu

MsÚ vo Vranove nad Topľou zaktualizuje 25 vnútorných pracovných predpisov na podmienky úradu.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na porade prednostu MsÚ vo Vranove nad Topľou s jednotlivými vedúcimi oddelení MsÚ, ktorí akceptovali odporúčania kontrolného orgánu ohľadom potreby aktualizácií uvedených vnútorných predpisov.

Vypracoval: Ing. Mária Cingel'ová  
hlavný kontrolór .....

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

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

Vranov nad Topľou, 30.11.2022

# Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

---

## S P R Á V A

### **z kontroly evidencie a šetrenia sťažností a petícií prijatých na Mestský úrad Vranov nad Topľou za rok 2022.**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 2. polrok 2022 a poverenia č. 8/2022 na výkon kontroly, bola vykonaná kontrola vybavovania sťažností a petícií občanov mesta Vranov nad Topľou za rok 2022.

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

Kontrolované obdobie: rok 2022

Kontrolovaný subjekt: MsÚ a priestupkový referát MsÚ Vranov nad Topľou

**Cieľom kontroly** bolo preveriť dodržiavanie postupov pri evidovaní a vybavovaní sťažností a petícií občanov.

**Predmetom kontroly** bola dokumentácia týkajúca sa podaných sťažností pridelených na vybavenie referátu priestupkov.

Podľa vnútornej Smernice MsÚ č. 211/2017 o podávaní, prijímaní, evidovaní a vybavovaní sťažností, čl. 9 sa uvádza, že centrálnu evidenciu všetkých sťažností občanov doručených MsÚ vedie referát priestupkový a to oddelene od ostatnej agendy.

Centrálna evidencia je vedená v osobitnej knihe v súlade so smernicou.

V čl. 9 , prijímaním, evidovaním a vybavovaním sťažností občanov je na MsÚ Vranov nad Topľou poverená pracovníčka kancelárie prednostu MsÚ Mgr. Anna Ungradyová.

### **Výsledok kontroly sťažnosti**

V roku 2022 , ku dňu kontroly bolo na referáte priestupkovom prijatých a zaevidovaných 8 sťažností.

Evidenčná kniha v záhlaví obsahuje poradové číslo, dátum doručenia, meno a bydlisko sťažovateľa, predmet sťažnosti, dátum pridelenia, kto vybavuje, výsledok šetrenia, dôvody odloženia sťažnosti, poznámka, číslo spisu.

### **Analýza jednotlivých sťažností**

Z celkového počtu 8 sťažnosti v roku 2022 boli pracovníčkou vyhodnotené nasledovne:

- 4 - sťažnosti boli odložené.

Podanie občana označené ako sťažnosť je možné odložiť v súlade so zákonom č. 9/2020 Zb. z., § 6 od.1 písm. a) z dôvodu, že neobsahuje náležitosti sťažnosti podľa § 5 ods.2 zákona č. 9/2010 Zb. z. ako aj z dôvodu, že išlo o podanie v elektronickej podobe bez autorizovania sťažnosti podľa osobitného predpisu.

K odloženiu podania došlo aj v prípade, keď podanie nebolo sťažnosťou.

O každom odložení podania boli všetci sťažovatelia písomne upovedomení, v súlade so zákonom č.9/2010 Zb. z. , §4, ods. 3.

- 2 - sťažnosti boli vyhodnotené ako opodstatnené.  
- Jedna sťažnosť sa týkala umiestnenia prekážok (veľkých kameňov) umiestnených pred domom jedného zo susedov, ktoré robili obyvateľom ulice nepríjemné prekážky najmä pri prechode motorových vozidiel, nakoľko ich uložením pri krajnici sa cesta zúžila a dochádzalo k poškodzovaniu vozidiel narážaním do uvedených prekážok.  
- Jedna sťažnosť sa týkala nedostatočnej starostlivosti o udržiavanie verejných priestorov jednej ulice vo Vranove nad Topľou – kosenie trávy, orezávanie stromov a kríkov, opráv chodníka a cesty.

- 1 - sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená.  
Jedná sa o sťažnosť nájomníčky v bytovom dome na Cintorínskej ul., konkrétne splátok nájomného za byt, v ktorom sa zdržiava a zároveň nájomnej zmluvy. Sťažovateľka má dlh na nájomnom, preto nie je s ňou podpísaná nájomná zmluva.

- 1 – sťažnosť bola postúpená z RÚVZ vo Vranove nad Topľou, v ktorej sťažovateľ požiadal o utajenie totožnosti. Mesto tým postupovalo v súlade so zákonom č.9/2010, v zmysle §9, orgán verejnej správy nepostúpi sťažnosť podľa § 8 ods. 3 , v ktorej sťažovateľ požiadal o utajenie svojej totožnosti, ale sťažnosť vrátil sťažovateľovi. Napriek tomu, že RÚVZ nepostupoval podľa zákona, mesto preverilo sťažnosť. Jednalo sa o hluk v byte, ktorý sa nepotvrdil.

## Výsledok kontroly petícií

Cieľom kontroly bolo prekontrolovať dodržiavanie postupov vybavovania petícií obyvateľov mesta Vranov nad Topľou v súlade so zákonom č. 85/1990 Zb. z. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a dodržiavanie platnej smernice mesta – Záväzný poriadok vybavovania petícií mestom Vranov nad Topľou č. 26/1990 .

Podľa § 5 ods. 5 zákona 85/1990 Zb. z. , príslušný orgán verejnej správy (mesto) je povinný prešetriť a vybaviť petíciu tak, aby zistil skutočný stav vecí a jeho súlad, alebo rozpor s právnymi predpismi a verejným, alebo iným spoločenským záujmom.

Na vybavenie petície zriaďuje primátor mesta „poradný výbor na vybavenie petícií“.

V roku 2022 mesto Vranov nad Topľou prijalo 2 petície občanov.

- 1 petícia bola za odstúpenie prevádzkovateľov karanténnej stanice pre psov vo Vranove nad Topľou. Petícia bola podaná elektronickou formou.

Nakoľko petícia nespĺňa formálne náležitosti zákona č. 85/1990 Zb. z. o petičnom práve v znení neskorších predpisov , bola vrátená členom petičného výboru na doplnenie.

V liste sú uvedené všetky náležitosti, ktoré je potrebné doplniť s poučením o následku ich neodstránenia.

Podľa § 5 ods. 4 zákona č. 85/1990 Zb. z. - Ak petícia nemá náležitosti podľa od. 1 , príslušný orgán verejnej moci do desiatich dní od jej doručenia písomne vyzve zástupcu, alebo osobu , ktorá petíciu podala, aby odstránila nedostatky petície najneskôr do 30 pracovných dní od doručenia výzvy s poučením o následku ich neodstránenia. Ak sa v ustanovenej lehote nedostatky petície neodstránia, orgán verejnej moci petíciu odloží. Nedostatky odstránené neboli.

Petícia je od 5.12.2022 odložená.

- petícia obyvateľov ulíc Ružová a Kukučínova a blízkeho okolia mesta Vranov nad Topľou za premiestnenie hlučného a vo večerných hodinách aj intenzívnym svetlom obťažujúceho súkromného hokejbalového ihriska na pôvodné miesto (športový areál na Ulici B. Nemcovej) alebo na iné vhodné miesto mimo obytnej zastavanej zóny, t. j. na miesto na takýto účel či druh športu medzimestských zápasov stavaný a vybavený.

Petičný výbor prerokoval uvedenú petíciu v zmysle svojho záväzného poriadku a vyhodnotil ju ako opodstatnenú. Boli navrhnuté a prijaté nápravné opatrenia.

V oboch prípadoch neboli zistené porušenia dodržiavania ustanovení záväzného poriadku pri evidovaní a šetrení petícií, ani iných platných právnych noriem a predpisov.

### **Záver kontroly**

Kontrolou dodržiavania postupov pri vybavovaní sťažností a petícií doručených na vybavenie MsÚ Vranov nad Topľou za rok 2022 nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov a vnútorných smerníc.

Na základe uvedených výsledkov kontroly nie je potrebné prijímať nápravné opatrenia.

Správu vypracoval:

.....

Ing. Mária Cingel'ová, hlavný kontrolór

So správou boli oboznámení:

Ing. Ján Ragan, primátor

.....

Ing. Imrich Kónya, prednosta MsÚ

.....

Vo Vranove nad Topľou, 15.12.2022.