

OBEC KYSAK

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo

Dňa 14.12. 2021

**Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
obce Kysak za I. polrok 2021**

Predkladá:

PhDr. Mária Balková
Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

Spracovateľ:

Hlavná kontrolórka

1. Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní predloženého materiálu:

2. Berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kysak za I. polrok 2021.

3. Dôvodová správa

V zmysle § 18 f, ods. 1 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je povinnosťou hlavného kontrolóra obce predložiť na schválenie obecnému zastupiteľstvu správu kontrolnej činnosti v súlade s bodom 1 písmeno d/ a e/.

Predložený materiál nemá dopad na rozpočet obce, činnosť obecného úradu a orgány samosprávy obce.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kysak za I. polrok 2021

Zámer kontrolnej činnosti : Kontrolnými aktivitami prispieť k efektívnemu a účinnému hospodáreniu s verejnými finančnými prostriedkami a s majetkom obce.

Cieľ výkonu kontrolnej činnosti: Prostredníctvom jednotlivých kontrolných akcií bude zistenie stavu a odstránenie prípadne zistených nedostatkov, za účelom zefektívnenia činností orgánov obce a budovania dobrého mena samosprávy a spokojnosti občanov.

Rozsah kontrolnej činnosti : V zmysle ustanovenia § 18 d a § 18 f zákona 396/1990 Zb. z. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov v súlade s aktuálnymi potrebami obce a OZ.

A. Základné úlohy hlavného kontrolóra /HK/ obce na uvedené obdobie

1) Vypracovanie odborného stanoviska HK obce k záverečnému účtu obce za rok 2020.

Odborné stanovisko bolo vypracované a predložené poslancom na rokovaní OZ dňa 11.5.2021 a uznesením č. 105/22/2021 bolo zobrať na vedomie.

2) Vypracovanie správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za uplynulé obdobie .

Správa o kontrolnej činnosti za II. polrok 2020 bola spracovaná a predložená dňa 22.2.2021 na rokovaní OZ dňa 11.5.2021 uznesením č. 105/20/2021 bola zobrať na vedomie.

3) Vypracovanie plánu kontrolnej činnosti kontrolóra na ďalšie obdobie - II. polrok 2021

Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 bol spracovaný, zverejnený na úradnej tabuli 3.6.2021 a poslancami Obce Kysak bol schválený ako Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 uznesením 106/38/2021.

B. Kontrolná činnosť za obdobie I. polroka 2020

1) Kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečení finančnej kontroly finančných operácií a ich časti podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Finančná kontrola je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí. Finančná kontrola vykonávaná podľa zákona č. 357/2015 Z. z. je viazaná na finančnú operáciu, ktorou sa podľa § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Na základe identifikovaných finančných operácií a ich častí vzniká orgánu verejnej správy: - **povinnosť vykonať základnú finančnú kontrolu**, a to vo vzťahu ku každej finančnej operácii a pokiaľ sa skladá z častí, tak aj vo vzťahu ku každej časti finančnej operácie; - **povinnosť vykonať administratívnu finančnú kontrolu** vo vzťahu ku každej finančnej operácii alebo jej časti, ak je ňou poskytnutie verejných financií; - **oprávnenie vykonať finančnú kontrolu na mieste** vo vzťahu ku všetkým finančným operáciám alebo ich častiam. Medzi hlavné ciele základnej finančnej kontroly patrí:

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu úradu,
- c) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich použitie dotácií,
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv úradu s ústredným orgánom štátnej správy,
- e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,

Právomoc, resp. povinnosť vykonať finančnú kontrolu zveruje zákon 357/2015 Z.z. výlučne štatutárnemu orgánu . Za vykonanie finančnej kontroly je zodpovedný poverený zamestnanec.

Kontrolou boli náhodným výberom odkontrolované tieto doklady:

faktúra	firma	za čo	suma	došla	úhrada
1/ 1/2021	Oberle T.	maľovanie MŠ	4 985,10	5.1.2021	7.1.2021
Súčasťou fak. je aj objednávka č. 67/2020 , platobný poukaz /6 / a krycí list s vykonanou ZFK					
2/ 8275089739	Slovak Tel.	poplatky sa služby	60,24	8.1.2021	11.1.2021
Súčasťou fak je rozpis za hovory , /zmluva/ platobný poukaz /PP a krycí list /KL/ č.10 s vykonanou ZFK a podpismi zodpovedných osôb					

3/2500239091	VVS Košice	spotreba vody	159,01	7.1.2021	15.1.2021
Na fak je rozpis za miesto odberu ,/PP a /KL č. 16/ so ZFK a podpismi zodpovedných					
4/ 202110	Pozemkové spoloč.	Prenájom pozemkov	120,70	4.1.2021	21.1.2021
Na fak je rozpis parciel ,/PP a /KL č. 25/ so ZFK a podpismi zodpovedných osôb					
5/ 16509/20	Fura Rozhanovce	odvoz, znešk.odp	566,12	18.1.2021	21.1.2021

Súčasťou fak je rozpis za odpad, /zmluva/ platobný poukaz /PP a krycí list /KL/ č. 3 s vykonanou ZFK a podpismi zodpovedných osôb. Kontrolované faktúry boli zverejnené na stránke obce pod uvedenými číslami. Kniha dodávateľských faktúr obsahuje: por. číslo, názov partnera, IČO, obnos, dátum vyhotovenia, číslo objednávky, číslo zmluvy, názov položky. Súčasťou každej faktúry je platobný poukaz č. ktorý obsahuje dátum prijatia faktúry, jej číslo, variabilný symbol, základnú finančnú kontrolu vykonanú v zmysle §7 zákona 357/2015 a vyjadrenie či je možné v operácií pokračovať, a tiež účtovný predpis a tiež krycí list a podpismi starostu a ekonómky obce. Na každom platobnom poukaze je 5 x podpis ekonómky obce a 1x starosti obce. Súčasťou účtovných dokladov sú prílohy na základe ktorých bola finančná operácia vykonaná – či už sú to bločky, doklady o výbere bankomatu, zoznamy poštových poukazov na účet obce, faktúry so všetkými náležitosti- to je či možno danú operáciu vykonať, v nej pokračovať a či je operácia v súlade a bodmi a/- až g/ zákona 357/2015 § 7. Odkontrolované príjmové a výdavkové pokladničné doklady mali všetky náležitosti tak ako stanovuje zákon o účtovníctve a bola každom z nich vykonaná ZFK podľa zákona 357/2015. Doklady sú chronologické usporiadané a „pokladničná kniha daného mesiaca“ ktorá je prílohou usporiadaných mesačných účt. dokladov je podpísaná ekonómkou obce a štatutárom.

2) Kontrola nakladania s pokladničnou hotovosťou v I. polroku 2021.

Orgán verejnej správy je podľa § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie**, v rámci ktorého zabezpečuje o. i. riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu vyššie uvedeného zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzin. zmlúv.

Kontrolou pokladničnej hotovosti za mesiac január dňa 13.4.2021 bolo zistené že: súčasťou spisového obalu za daný mesiac je aj Pokladničná kniha za mesiac január 2021 ktorej súčasťou sú všetky príjmové a výdavkové doklady za daný mesiac. Kontrolou bolo zistené že:

Počiatočný stav k 1.1.2021	bol	0,00
Príjem za mesiac január	bol vo výške	8 676,01
Výdaj	bol vo výške	7 937,63
Stav k 31.1.2021	predstavoval sumu	738,36

Odkontrolované boli náhodné vybrané pokladničné doklady:

Príjmové pokladničné doklady za mesiac január 2021

5.1.2021	doklad 1	2 676,65	mzdy pracovníkov
7.1.2021	doklad 2	500,00	doplnenie pokladne
12.1.2021	doklad 3	1 227,80	poplatky od občanov
12.1.2021	doklad 4	1 222,02	poplatky od občanov
21.1.2021	doklad 5	1 149,54	poplatky od občanov
25.1.2021	doklad 6	1 100,00	doplnenie pokladne
28.1.2021	doklad 7	800,00	doplnenie pokladne

Námátkové vybrané pokladničné doklady za mesiac január

5.1.2021	doklad 1	2 676,65	výplata miezd
21.1.2021	doklad 15	1 149,54	vklad poplatkov o občanov
25.1.2021	doklad 21	32,50	nákup PHM Dácia
25.1.2021	doklad 22	77,62	nákup posypovej soli v hotovosti
29.1.2021	doklad 23	31,74	nákup občerstvenia
30.1.2021	doklad 24	700,00	zmluva o dobr.činnosti COVID

Námátkova kontrola príjmových a výdavkových dokladov za mesiace február a marec 2021

Počiatoč. stav v mesiaci február 2021	738,36
Príjem za mesiac február 2021	10 912,42
Výdaj za uvedený mesiac	10 908,68
Zostatok k 28. 2.2021	742,10

Príjmové doklady

5.2.2021	doklad 9	700,00	doplnenie pokladne
24.2.2021	doklad 16	1 090,09	poplatky od občanov
26.2.2021	doklad 17	700,00	doplnenie pokladne
<u>Vybraté poklad. doklady za mesiac február 2021</u>			
1.2.2021	doklad 26	82,76	posypová soľ
9.2.2021	doklad 41	2 457,01	vklad poplatkov o občanov
15.2.2021	doklad 48	32,50	poštové ceniny
24.2.2021	doklad 62	20,00	vývoz fekálií
27.2.2021	doklad 64	700,00	zmluva o dobr.činnosti COVID

Počiatkový stav v mesiaci marec 2021 742,10

Príjem za mesiac marec 2021 10 667,37

Výdaj za uvedený mesiac 10 291,16

Zostatok k 31.3.2021 1 118,10

Príjmové doklady - náhodná kontrola

2.3.2021	doklad 1	3 102,01	mzdy pre pracovníkov
4.3.2021	doklad 20	2 501,90	poplatky od občanov
12.3.2021	doklad 24	700,00	doplnenie pokladne

Námatkové vybraté pokladničné doklady za mesiac február 2021

6.3.2021	doklad 74	90,00	kancelárske potreby
11.3.2021	doklad 78	110,25	doporučená zásielka - podacie hárok
19.3.2021	doklad 88	20,70	pozdravy jubilantom
25.3.2021	doklad 94	15,20	občerstvenie
31.3.2021	doklad 97	188,65	doručená zásielka

Kontrolou bolo zistené, že súčasťou každého či už príjmového, alebo výdavkového dokladu je:

1/ podklad –doklad na základe ktorého bola operácia vykonaná – bloček, podací hárok, doklad výberu peňazí, faktúra, či potvrdenka z pošty.

2/ súčasťou všetkých príjmových a výdavkových pokladničných dokladov je ZFK so všetkými náležitosťami ako to stanovuje zákon 357/2015 § zodpovedných osôb. Doklady sú chronologické usporiadané a „pokladničná kniha daného mesiaca“ – zoznam všetkých dokladov za daný mesiac je prílohou usporiadaných účtovných dokladov je taktiež podpísaná ekonómkou obce a štatutárom obce.

3) Kontrola príjmov za správne poplatky podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov v I. polroku 2021.

Predmetom poplatkov sú úkony a konania správnych orgánov, ktoré sú uvedené v sadzobníku správnych poplatkov.. Poplatníkom podľa tohto zákona je právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá dala podnet na úkon alebo konanie, ak tento zákon neustanovuje inak. Zákon stanovuje, že ak je poplatníkom niekoľko, sú povinní zaplatiť poplatok spoločne a nerozdielne. V § 4 je stanovené kto je oslobodený od platenia poplatkov. Poplatky určené v sadzobníku pevnou sumou sa platia bez výzvy a sú splatné pri podaní, ktoré smeruje k vykonaniu úkonu. Podaním vzniká zároveň poplatková povinnosť. Ak nebol poplatok zaplatený pri podaní alebo v určenej sume, je splatný do 15 dní odo dňa doručenia písomnej výzvy správneho orgánu na jeho zaplatenie.

Pri náhodne kontrolovaných dokladoch za I. polrok 2021 boli správne poplatky vybraté vo výške, ktorú určuje sadzobník správnych poplatkov. Správne poplatky sú uhrádzané platcami bezhotovostne na účet obce, alebo do pokladne kde je platcovi vystavený príjmový pokladničný doklad. Príjem je následne zaevidovaný v pokladničnej knihe. Obec vedie analytickú evidenciu všetkých správnych poplatkov podľa ich druhov. Obec vyberá správne poplatky najmä za

- osvedčenie odpisu a osvedčenie podpisu na listine , • vydanie potvrdenia alebo písomného oznámenia o pobyte osoby, • povolenie na výrub stromov , • vydanie rybárskych lístkov .
- správne poplatky na úseku stavebnej činnosti

Náhodnou kontrolou boli odkontrolované doklady: 2 21004 správne poplatky rozpočtované na rok 2021 vo výške 3 400,- Plnenie k 31.6.2021 vo výške 2 246,00 čo predstavuje 66,06 %

Správne poplatky za rybárske lístky boli v sume	203,00
Za matriku v sume	1 043,00
Potvrdenie o pobyte v sume	45,00
Správne poplatky – drobná stavba, stavebné povolenia	
Predĺženie stavby, drobné stavby ...	955,00
Spolu	2 246,00

4) Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných predpisov a nariadení obce Kysak. § 6 zákona 369/1990 s názvom všeobecne záväzného nariadenia obce stanovuje že: Obec môže vo veciach územnej samosprávy vydávať nariadenia. Návrh nariadenia, o ktorom má rokovať OZ, zverejní obec jeho vyvesením na úradnej tabuli v obci najmenej 15 dní pred rokovaním OZ o návrhu nariadenia. Návrh nariadenia sa zverejní aj na webovom sídle obce v tej istej lehote. Dňom vyvesenia návrhu nariadenia začína plynúť najmenej desaťdňová lehota, počas ktorej môžu fyzické osoby a právnické osoby uplatniť pripomienku k návrhu nariadenia v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice na obecnom úrade. Z pripomienky musí byť zrejmé, kto ju predkladá. Vyhodnotenie pripomienok uskutoční navrhovateľ nariadenia s príslušnou komisiou, ak je zriadená. Vyvesenie nariadenia na úradnej tabuli v obci je podmienkou jeho platnosti; okrem toho sa nariadenie zverejní aj na webovom sídle obce.

Zákon 369/1990 v § 4 a názvom Samospráva obce v bode 5 stanovuje, že obec vo veciach územnej samosprávy

- a/ ustanoví nariadením :
- 1 názvy ulíc a iných verejných priestranstiev, ako aj ich zmeny (§ 2b),
 - 2 pravidiel na udržiavanie čistoty v obci a ochranu verejnej zelene [odsek 3 písm. g)],
 - 3 pravidiel času predaja v obchode a času prevádzky služieb [odsek 3 písm. i)],
 - 4 podrobnosti o organizácii miestneho referenda [odsek 3 písm. m) a § 11a]
 - 5 činnosti, ktorých vykonávanie je zakázané alebo obmedzené na určitý čas alebo na určitom mieste [odsek 3 písm. n)],
 - 6 ďalšie podrobnosti, ak tak ustanoví osobitný zákon

b/ môže ustanoviť nariadením iné podrobnosti ako v písmene a/

Kontrolou bolo zistené, že obec Kysak má VZN od roku 2007 uložené v zakladači, súčasťou ktorého je evidencia všeobecne záväzných nariadení vydaných OZ v Kysaku. Evidencia VZN obsahuje číslo VZN, jeho názov, dátum vyvesenia a tiež zvesenia VZN, dátum jeho schválenia poslancami obce, deň účinnosti, počet poslancov ktorí hlasovali za dané VZN a tiež počet pripomienok k danému VZN a tiež čo sa daným uznesením ruší. Dňa 24.5.2021 bola vykonaná kontrola VZN ktoré sú stanovené v bode 5 § 4 zákona 369/1990 o samospráve. Kontrolou bolo zistené, že Obec Kysak dodržiava ustanovenie bodu 5, § 4 zákona 369/1990. Obec má vypracované VZN uvedené v bode 5 pod č. 2 – prijatým VZN Predmetom VZN č.2/2011 o čistote a o verejnom poriadku je čistota verejných priestranstiev /bod 2/ § 4 a tiež zákaz používania alkoholických nápojov v stanovenom čase, a obmedzenie voľného pohybu psov. Súčasťou tohto VZN je aj Dodatok č. 1

Bod 3 - Obec má prijaté VZN č. 1/2014 o predaji výrobkov a poskytovaní služieb na trhovách miestach na území obce Kysak.

Bod 4 - VZN č. 4/2016 o organizovaní miestneho referenda

Bod 5 - VZN č. 1/2020 o činnostiach, ktorých vykonávanie je zakázané alebo obmedzené na určitý čas alebo na určitom mieste na území obce a tiež VZN č. 2/2020 o používaní miestnych komunikácií v katastrálnom území obce Kysak

Kontrolou bolo zistené, že obec Kysak, nemá prijaté VZN týkajúce sa bodu 1 názvy ulíc a iných verejných priestranstiev, ako aj ich zmeny. Zavedenie uličného systému v obci Kysak je potrebné najmä z hľadiska lepšej orientácie v obci. Jedným z dôvodov neprijatia daného VZN bolo aj sčítanie obyvateľov. V zákone 369/1990 v § 2d je uvedené: „Odo dňa vyhlásenia referenda, volieb do Národnej rady Slovenskej republiky, volieb prezidenta Slovenskej republiky alebo ľudového hlasovania o jeho odvolaní, volieb do Európskeho parlamentu, volieb do orgánov územnej samosprávy, miestneho referenda alebo sčítania obyvateľov, domov a bytov nemožno až do ich vykonania rozhodnúť o územnej zmene, určiť alebo zmeniť názov obce alebo jej časti, určiť názov ulice alebo iného verejného priestranstva ani rozhodnúť o zmene číslovania budov.“

5) Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu obce Kysak v roku 2020.

Podľa § 7 ods. 2 a 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa z rozpočtu obce môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. Právnickej osobe neuvedenej v predchádzajúcom odseku a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti. **Na poskytnutie dotácie nemá žiadateľ právny nárok.** V rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok sa prostriedky podľa odsekov 2 až 4 rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce.

Dotáciou je nenávratný finančný príspevok poskytnutý z rozpočtu obce v príslušnom kalendárnom roku právnickej osobe a fyzickej osobe podnikateľovi na zabezpečenie vykonania konkrétnej akcie a účelu alebo projektu. Účelom kontroly bolo zistiť ako obec Kysak poskytovala dotácie z rozpočtu obce, ako boli dotácie v uvedenom roku čerpané a zúčtované. Rozpočet Obec Kysak na rok 2020 bol

schválený OZ dňa 16.12.2019 uznesením č. 98/90/2019. V schválenom rozpočte boli rozpočtované v položke 642 a 647 transféry jednotlivcom a neziskovým PO suma 27 629,-.Niektorým žiadateľom bola suma z dôvodu Covid 19 krátená, niektorí žiadatelia časť poskytnutej dotácie vrátili.

Na základe vypracované VZN obce č. 2/2014 dotácie poskytované subjektom možno poskytnúť iba na základe písomnej žiadosti v stanovenom termíne.

Náhodnou kontrolou

subjektov, ktorým bola z rozpočtu obce Kysak poskytnutá dotácia.

Skauti	350,00
Príspevok cirkvi ríms. kat.	1 895,00
KOB OZ	1 477,34
Futbalový klub	6 686,8
Príspevok cirkvi ECAV	1 080,00

Kontrola žiadateľa PO **Slovenský skauting**, východoslovenská oblasť. Žiadosť o dotáciu bola na obec doručená v stanovenom termíne a rozpisom projektu vo výške 700,- Správa o ich činnosti za rok 2020 bola predložená dňa 29.10.2020.Súčasťou správy je príloha –súpis čísiel dokladov s dátumom , položkou a sumou na zúčtovanie dotácie. V správe je uvedené, že na základe rozhodnutia Ústredia Slov. skautingu bola činnosť SLSK kvôli šíreniu pandémie COVID-19 pozastavená. Z uvedeného dôvodu bola skautingu poskytnutá dotácia vo výške 350,- Priložené pokladničné doklady boli odkontrolované a ich výška bola v sume 354,16. Suma 4,16 bola uhradená z iných zdrojov.

Na základe žiadosti o dotáciu od žiadateľa **Rímskokatolíckej farnosti Ružencovej Panny Márie Obišovce** v stanovenej lehote bola vypracovaná zmluva medzi obcou Kysak a Rímskokatolíckou cirkvou, farnosť Obišovce - . Celková poskytnutá dotácia bola vo výške 1 895,00. Dotácia bola použitá na detský tábor v termíne od 10.8.2020 do 14.8.2020 – príprava jedál 600,- faktúra 2020022 a stolný futbal v sume 100,- fak. 1022020 poskytnuté ,na základe zmluvy 369/2019 bola ďalej poskytnutá 5 % spoluúčasť / Ministerstvo kultúry SR/ na bočný oltár Panny Márie suma 430,- a 5 % spoluúčasť MK SR - 765, na obnovu Rím. Kat. kostola sv. Katarínu v Kysaku 26.11.2020

Na základe žiadosti **KOB** o dotáciu z rozpočtu obce bola vypracovaná a podpísaná dňa 9.1.2020 zmluva č. 378/2019 medzi obcou Kysak a KOB Kysak zastúpeným J. Kollárom s vymenovanými akciami na rok 2020 vo výške 3 100,- Dotácia bola poskytnutá dňa 11.8.2020 vo výške 1 750,-. Zúčtovaná bola dňa 23.11.2020 vo výške 1 477,34. Rozdiel vo výške 272,66 bol vrátený do 31.12.2020 na účet obce. Súčasťou zúčtovania - je celkový prehľad akcií a prehľadne vyúčtovanie danej dotácie za rok 2020 vo výške 1 477,34. Fin. prostriedky použité na tieto účely.

Kancelárske potreby	41,55
Tričkáam štartovné čísla, tonery poháre pre víťazov, diplomy	881,29
Prenájom telocvične	200,00
Štartovné	354,50

Priložené bločky sú súčasťou vyúčtovania dotácie.

Na základe žiadosti o dotáciu od žiadateľa **Futbalový klub n.o** bola vypracovaná zmluva medzi obcou Kysak a Futbalovým klubom Kysak n.o. Dotácia bola poskytnutá vo výške 7 875,- . Výška čerpanej dotácie bola vo výške 6 686,80 . Rozdiel 1 188,20 futbalový klub vrátil na účet obce . Zúčtovanie dotácie bolo predložené obci dňa 31.11.2020

Faktúry VsFZ spolu vo výške	654,37	jednotlivé fa sú priložené
Hostovanie, práce na futbalovom ihrisku	1 220,00	priložené výdav. doklady 270 práca na ihrisku a hostovanie 950,-
nákup špor. vybavenia, prevádzková réžia	810,00	bločky v sume 630,- + fak. za180,-
valcovanie a údržba ihriska	199,60	odkontrolované bločky
cestovné	3 802,83	

Na základe žiadosti o dotáciu od žiadateľa **ECAV**, bola vypracovaná a odpísaná zmluva medzi obcou Kysak a Cirkevným zborom Evanjelickej cirkvi augsburského vyznania na Slovensku Obišovce. Predmetom zmluvy je poskytnutie dotácie z rozpočtu obce v sume 1 300,- € s účelovým určením na detský tábor počas letných prázdnin + 300,- na telocvičňu. Dotácia na detský tábor bola poskytnutá v sume dňa

10.7.2020 o výške 1 000,- a dňa 10.7.2020 iba 80,- na telocvičňu. Dotácia bola vyúčtovaná v celkovej výške 1 360,- a doručená dňa 30.9.2020 – poskytnutá suma obcou Kysak bola však iba vo výške 1 080,-

6) Kontroly vykonávané z vlastného podnetu, z podnetov fyzických alebo právnických osôb na území obce alebo z podnetov, o ktorých sa hlavná kontrolorka dozvedela pri výkone svojej činnosti.

Podľa § 11 ods. 4 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov rozhodovať o prijatí úveru je vyhradené OZ. Podľa ustanovenia § 5 ods. 2 písm. c/ zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov /ďalej aj ako „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“/ obec môže na plnenie svojich úloh použiť aj návratné zdroje financovania. Zákon č. 583/2004 v § 17 stanovuje pravidlá pri používaní návratných zdrojov financovania v odsekoch 2 až 7/, ako aj úlohu hlavného kontrolóra obce pri preverovaní a kontrole dodržiavania podmienok na prijatie úveru

V dôsledku výpadku dane z príjmov fyz osôb v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 MF SR umožnilo – /poskytlo možnosť/ obciam a VÚC čerpať bezúročnú návratnú finančnú výpomoc. Kontrolou bolo zistené, že poslanci Obce Kysak uznesením č. 102/121/2020 zo dňa 8.9.2020 schválila čerpanie bezúročnej návratnej finančnej výpomoci vo výške 30 637,- Stanovisko hlavného kontrolóra bolo predložené na rokovaní OZ pred prijatím uznesenia. Na základe uznesenia Obec Kysak požiadala MF SR o čerpanie návratnej výpomoci a zaslala MF SR na podpis Zmluvu o návratnej finančnej výpomoci. Dňa 8.10.2020 Obec obdržala bezúročnú návratnú finančnú výpomoc 30 637,- na svoj účet .

Podľa podpísanej zmluvy 1.3. návratnú finančnú výpomoc je možné použiť výlučne a v plnom rozsahu na účel financovania výkonu samosprávnych pôsobnosti nehospodárskeho charakteru, prípadne so sprievodnými hospodárskymi činnosťami podľa Oznámenia Komisie o pojme štátna pomoc uvedenom v čl. 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ (2016/C262/01).

Poskytnutú návratnú finančnú výpomoc vo výške 30 637,- obec Kysak použila nasledovne:

12.5.2020 suma 11 505,83 parkovisko a chodníky pred KD - štátny úver

24.9.2020 suma 7 474,67 práce na pavilóne MŠ

6.10.2020 suma 1 456,14 práce na pavilóne ZŠ

3.4.2021 suma 9 000,00 podklad pre kontajnery FK Interreg

7.10.2021 suma 1 200,36 dlažba na terase FK Interreg

Kontrolou bolo zistené, že Obec Kysak dodržala bod 2.3. Zmluvy o návratnej finančnej výpomoci, kde je stanovené, že peňažné prostriedky budú použité do konca roka 2020 a použila ich v súlade s bodom zmluvy č. 1.3..

C. Ostatná činnosť hlavnej kontrolorky obce

1) Účasť školeniach organizovaných ZHK

Plánovaná odborná konferencia pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy bola v I. polroku 2021 z dôvodu Covid19 zrušená.

2) Účasť na školeniach organizovaných RVC.

Z dôvodu Covid19 neboli uskutočnené ani priame školenia.

3) Účasť na rokovaní OZ

Zúčastňujem sa rokovaní OZ, svoju neúčasť zdôvodňujem.

Hlavný kontrolór Obce Kysak