

OBECNÝ ÚRAD KYŠAK okr. Košice-okolie	
Dátum: - 8 -09- 2023	
Podacie číslo: 2643	Číslo správy: 105/2023/122
Prílohy/lísty: 119	Vypracoval: KRAJNÁT.

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo
Dňa: 19.9.2023

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kysak za I. polrok 2023

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 2023.

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/.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kysak za I. polrok 2023

A. Základné úlohy hlavného kontrolóra obce na uvedené obdobie

- 1) **Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce k „Záverečnému účtu obce Kysak za rok 2022.**
Odborné stanovisko bolo vypracované a predložené na rokovanie OZ dňa 20.6.2023 a zobrať na vedomie bolo uznesením č. 120/27/2023.
- 2) **Vypracovanie správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za uplynulé obdobie - II. polrok 2022.**
Správa o kontrolnej činnosti bola spracovaná a zobrať poslancami obce na vedomie dňa 5.4.2023 uz. č. 118/16/2023

B. Kontrolná činnosť

1) Kontrola dodržiavania opatrenia MPSVaR SR č. 117/2022 a opatrenia MPSVaR SR č. 282/2022 /suma základnej náhrady pri použití súkromného motorového vozidla v II. polroku 2022.

Predmetom rokovania OZ konaného v obci Kysak dňa 22.11.2022 – ustanovujúceho zastupiteľstva na obdobie rokov 2022-2026 bolo aj schválenie – určenie platu starostovi obce v zmysle § 4 ods. 1 zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a o plate starostov a primátorov miest v znení neskorších predpisov, a to: súčinnosť priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve vyčíslená na základe údajov Štatistického úradu SR vynásobený koeficientom podľa počtu obyvateľov obce plus navýšenie o 40 % z platu s účinnosťou odo dňa zloženia sľubu starostu obce. Jedným z dôvodov navýšenia platu starostu bolo okrem hodnotenia jeho práce aj to, že túto funkciu vykonáva od roku 2006 a opätovne bol na post starostu zvolený po piatykrát a hlavne skutočnosť, že starosta obce po celé obdobie 16 rokov používal a používa na vykonávanie svojej činnosti vlastné motorové vozidlo bez uplatňovania si paušálnych náhrad za používanie súkromného motorového vozidla na služobné účely v zmysle § 6 zákona č. 253/1994 Zb. a zákona o cestovných náhradách v platnom znení.

2) Kontrola použitia a zúčtovania finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy v roku 2022 /REGOP a Register adries/

Prenesený výkon štátnej správy MV SR – sekcia verejnej správy každoročne zasiela obciam oznámenie o výške fin. prostriedkov na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov Slovenskej republiky. Obci Kysak dňa 14.2.2022 listom č. OU-KS-OO-2022/004352-062 z Okresného úradu Košice-okolie bola oznámená výška dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku: Register adries 26,00

REGOP: 492,69

V oznámení bolo uvedené, že dotáciu možno použiť na bežné výdavky súvisiace s výkonom preneseného výkonu štátnej správy na príslušnom úseku a tiež usmerneniam ako postupovať v prípade nevyčerpania poskytnutých finančných prostriedkov.

Obec Kysak obdržala dňa 21.2.2022 dok. B1/2/34 fin. prostriedky na Register adries vo výške 26,00

Uvedená suma bola použitá dňa 15.3.2022 dokl. P1/V/68 na poštovné	- 22,50
25.5.2022 dokl. P1/V/146 poštovné	- 1,00
14.9.2022 dokl. P1/V/250 poštovné	- 2,50

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že obec dňa 17.1.2023 zaslala Okresnému úradu vyúčtovanie fin. prostriedkov na prenesený výkon štát. správy na úseku **registra adries SR** za rok 2022 vo výške 26 €

Kontrolou bolo zistené, že obec Kysak dňa 21.2.2022 obdržala na REGOP / úsek hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov finančné prostriedky na rok 2022 vo výške 492,69 €

Poskytnuté finančné prostriedky boli použité takto:	11.05.2022 údržba kopír. stroja	- 40,04
	22.11.2022 údržba kopír. stroja	- 91,34
	12.05.2022 telefón	- 40,27
	18.08.2022 telefón	- 39,19
	14.10.2022 telefón	- 39,19
	09.03.2022 čistiace potreby	- 27,50
	12.04.2022 kan. potreby	- 38,50
	25.04.2022 kan. potreby	- 20,83
	02.05.2022 čistiace potreby	- 19,46
	09.05.2022 kan. potreby	- 2,75
	20.05.2022 nákup materiálu	- 38,65
	17.06.2022 kan. potreby	- 28,63
	27.08.2022 čistiace potreby	- 55,75
	21.10.2022 kalendár	- 2,50
	22.11.2022 kan. potreby	- 6,00
	29.12.2022 kan. potreby	- 2,09

Obec Kysak zaslala Okresnému úradu vyúčtovanie finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov v plnej sume dňa 17.1.2023. Finančné prostriedky boli použité v súlade s usmernením.

3) Kontrola poskytovania dotácie pre žiadateľov o finančné prostriedky na ich činnosť v roku 2023

/predkladanie žiadosti, ich prerokovanie, poskytnutie a následne zúčtovanie k stanovenému termínu/.

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. 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 a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce. Na základe vypracované VZN obce všetky dotácie poskytované subjektom možno poskytnúť iba na základe písomnej žiadosti.

Zákon 357/2015 Z.z. o fin. kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v § 6 stanovuje, že finančná kontrola sa vykonáva ako: a/ základná finančná kontrola, b/ administratívna finančná kontrola, c/ finančná kontrola na mieste. Orgán verejnej správy /OVS/ je povinný vykonávať základnú finančnú kontrolu a to vždy pri každej finančnej operácii, alebo jej časti na príslušných stupňoch riadenia.

§ 8 ods. 1 – Obec je povinná vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4, ak poskytne alebo poskytla verejné financie inej osobe.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že predmetom pracovného stretnutia konaného dňa 7.12.2022 bolo aj prerokovanie žiadosti o dotácie z rozpočtu obce na rok 2023. O dotáciu požiadali:

1. Posilňovňa Kysak - žiadosť podaná v zastúpení Robertom Kišidayom vo výške 800,-

Komisia doporučila schváliť požiadavku do položky 633006 všeobecný materiál OÚ vo výške 800,-

2. Jednota dôchodcov – žiadosť vo výške 1 300,-

Komisia odporučila schváliť požiadavku do položky 637006 všeobecný materiál OÚ vo výške 1 300,- z rozpočtu obce na rok 2023 z dôvodu okamžitej pomoci na brigádach a akciách obce.

3. Ženská folklórna skupina Vrecenko – žiadosť vo výške 1 800,- na poltopánky odôvodnením že v minulom roku nedostali dotáciu. Komisia odporučila schváliť žiadosť v plnej výške do položky 633006 všeobecný materiál OÚ

4. Kysackí harmonikári – žiadosť o dotáciu vo výške 500,- na činnosť – zakúpenie oblečenia a hudobných nástrojov. Komisia odporučila schváliť žiadosť v plnej výške aj z dôvodu vystúpení na akciách či na prehliadke seniorských zborov vo výške 500 € do položky 637006 všeobecný materiál.

5. Občianske združenie Živá reťaz - žiadosť o dotáciu vo výške 1 000,- a žiadosť o dotáciu na denný, detský tábor pre deti a mládež na rok 2023 vo výške 2 000,-

6. ECAV Obišovce – žiadosť o finančnú podporu na rok 2023 na detský tábor-komisia odporučila dotáciu schváliť vo výške 1 200,-

7. Rímskokatolícka farnosť Ružencovej Panny Márie v Obišovciach žiadosť o dve dotácie: grant na obnovu schémy 1-6 rekonštrukčné práce

Grant na obnovu 1.1 oprava strechy veže v rímskokatolíckom kostole sv. Kataríny

Komisia odporučila poskytnúť príspevok 5 000,-

8. Klub orientačného behu žiadosť o dotáciu vo výške 4 000,- Komisia odporučila schváliť 4 000,-

9. Futbalový klub Kysak žiadosť o dotáciu vo výške 13 500. Komisia odporučila schváliť dotáciu Na rokovaní OZ 13.12.2022 bol schválený rozpočet obce Kysak uznesením č. 116/87/2022.

Súčasťou schváleného rozpočtu boli aj OZ schválené dotácie pre požadujúce subjekty.

Centrálny register zmlúv (CRZ) je zoznamom zmlúv uzatvorených ministerstvami, ústrednými orgánmi štátnej správy, verejnoprávnymi inštitúciami a podriadenými organizáciami týchto inštitúcií, od 1.1.2011. Podľa zákona 546/2010 nadobúda takáto zmluva účinnosť deň po zverejnení v CRZ. Zmluvy uzatvorené do 31.12.2010 nájdete v starom zozname zmlúv.

V uvedenom zozname sú aj tieto zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2023, ktoré je obec povinná zverejniť.

Číslo zmluvy	suma	Názov	dátum zverejnenia	dátum poskytnutia dotácie	
Zmluva č. 319/2022	1 200,-	OZ Živá reťaz	21.12.2022		
Zmluva č. 337/2022	4 000,-	Klub orientačného behu	20.12.2022	9.5.2023	2 000,-
Zmluva č. 325/2022	747,-	Rím.farnosť Ruž.P.M–	20.12.2022		
Zmluva č. 338/2022	13 500,-	Futbalový klub	20.12.2022	17.3.2023	3 375,-
				9.5.2023	3 375,-
				3.7.2023	1 000,-
Zmluva č. 309/2022	1 200,-	Cirkevný zbor Ev,cirkvi –	20.12.2022	14.7.2023	1 200,- cez pokl.

Ostatným žiadateľom bude dotácia poskytnutá v najbližšom termíne.

Výsledkom kontroly bolo zistenie, že obec Kysak pri poskytovaní dotácií postupuje v súlade s vyššie uvedeným zákonom a VZN o dotáciách. Kontrolou bolo zistené, že obec v súlade so zákonom vykonáva základnú finančnú kontrolu tak ako stanovuje zákon. Kontrolou bolo zistené, že obec pri poskytovaní dotácie dodržiava ustanovenie § 8 zákona 357/2015, t. j. vykonáva aj administratívnu finančnú kontrolu / AFK/. Jedná sa o doklad, ktorý musí byť súčasťou poskytnutej dotácie.

Výsledkom kontroly bolo zistenie, že obec Kysak pri poskytovaní dotácií postupuje v súlade s vyššie uvedeným zákonom a VZN č. 2/2014 o dotáciách. Podľa tohto VZN dotácie z rozpočtu obce Kysak budú poskytnuté na podporu všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprávnych účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti – podľa čl. 2 uvedeného VZN. Podľa tohto VZN môže obec dotáciu poskytnúť na základe písomnej žiadosti, podanej do podateľne obecného úradu v Kysaku do 30. novembra príslušného roka. Celkovú výšku fin. prostriedkov na poskytnutie dotácií schvaľuje OZ v rámci rozpočtu na príslušný rozpočtový rok. Ak subjekty, ktorým obec poskytla dotácie podľa tohto VZN nedodržia povinnosti, ktoré pre nich vyplývajú, považuje sa to za porušenie fin. disciplíny a obec uplatní postup podľa § 31 zákona c. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. Prijímateľ dotácie, ktorý porušil povinnosti vyplývajúce z tohto VZN je vylúčený z možnosti uchádzania sa o ďalšiu dotáciu v období troch kalendárnych rokov. Z uvedeného vyplýva, že subjekty ktoré žiadali o dotáciu mali vysporiadane vzťahy s obcou Kysak a až následne sa ich žiadosťami zaoberali poslanci obce Kysak.

4) Kontrola použitia a zúčtovania finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy – cestná doprava, životné prostredie a stavebný úrad v roku 2022.

Ústava SR definuje základnú charakteristiku územnej samosprávy vo vzťahu k plneniu jej úloh (Hl. IV). Zasahovanie štátu (t.j. aj štátnej správy) do činnosti orgánov územnej samosprávy je možné iba na základe ústavy, v jej medziach a v rozsahu a spôsobom, ktorý ustanoví zákon. Územná samospráva však musí plniť prenesenú pôsobnosť štátnej správy iba v prípade súčasného naplnenia oboch podmienok uvedených v ústave:

1. úloha štátnej správy bola na územnú samosprávu prenesená zákonom,

2. štát uhrádza náklady preneseného výkonu pôsobnosti štátnej správy.

Územná samospráva nemôže plniť prenesený výkon štátnej správy, ak nebola splnená jedna z oboch podmienok, t.j. ak nebola pôsobnosť prenesená zákonom, resp. ak obec alebo vyšší územný celok nedostali potrebné finančné a materiálne prostriedky. Územná samospráva porušuje zákon o obecnom zriadení, resp. zákon o samospráve vyšších územných celkov, ak na prenesený výkon štátnej správy používa vlastné príjmy a vlastné materiálne prostriedky.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že obec Kysak obdržala dňa 22.2.2022 listom č. OÚ-KE-OSZP1-2022/008323-013 z Okresného úradu Košice oznámenie o poukázaní dotácie na prenesený výkon štátnej správy starostlivosti o **životné prostredie za rok 2022**. V liste bolo uvedené, že pri čerpaní musí byť dodržaná podmienka účelovosti jej použitia. V oznámení bolo uvedené, že MV SR listom č. SVS-OMSZV1-2022/011411 zo dňa 19.1.2022 oznámilo výšku dotácie na prenesený výkon štátnej správy starostlivosti o životné prostredie. Konkrétna výška dotácia na základe rozdeľovníka, ktorá mala byť obci poskytnutá predstavovala sumu **149,52**. Kontrolou bolo zistené, že obec obdržala finančné prostriedky v uvedenej výške dňa 17.3.2022 dokladom B1/3/13. Uvedené finančné prostriedky, t.j. sumu 149,52 obec Kysak dňa 6.4.2022 dokladom B1/4/4 zaslala na Spoločný úrad Beniakovce vo výške 149,52, ktorý majú uvedenú agendu

Kontrolou bolo zistené, že obec Kysak nedostáva finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy na cestnú dopravu a stavebný úrad.

Naviac bola vykonaná preto kontrola zúčtovania dotácie na matičnú činnosť.

Obec Kysak obdržala na prenesený výkon štát. správy 21.2.2022 **dotáciu na matriku dokl. č. B1/2/34 vo výške 3 963,39** a 23.12.2022 ešte **dotáciu na matriku 674,75. Celková dotácia 4 638,14**

Kontrolou bolo zistené, že poskytnuté finančné prostriedky boli čerpané takto:

na všeobecné služby položka 637013 ošatenie matrikárka 19.3.2022	doklad P3/V/23	- 34,00
ošatenie matrikárka 19.3.2022	doklad P3/V/24	- 38,00
21.6.2022	doklad P3/V/43	- 27,58

Na mzdu pre matrikárku obce bola čerpaná celkovo suma za celý rok o výške - 2 846,64

Odvody z uvedenej mzdy predstavovali celkovú sumu - 994,85

Prevádzkové výdavky /poštovné + kytice ,materiál, + kvety + školenia/ - 697,07

Spolu - 4 638,14

Obec Kysak spracovala a zaslala Okresnému úradu vyúčtovanie finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku vedenia matrík dňa 17.1. 2023.

5) Kontrola dodržiavania „Harmonogramu organizačno-technického zabezpečenia referenda vyhláseného na sobotu 21. januára 2023“ a tiež kontrola financovania výdavkov spojených s vykonaním a zisťovaním výsledkov referenda.

Kontrolou bolo zistené, že Obec Kysak pri príprave a vykonaní volieb postupovala v súlade s Harmonogramom organizačno-technického zabezpečenia referenda vyhláseného na sobotu 21.1.2023. V tomto programe boli stanovené úlohy pre MV SR, MF SR, Štatistický úrad SR, Ministerstvo spravodlivosti SR, Min. zahraničných vecí a európskych záležitostí SR, Ministerstvo dopravy SR, Ministerstvo zdravotníctva, Okresný úrad - prednosta okresného úradu a úlohy pre Obec – starostu obce – obecné zastupiteľstvo a termíny, čo má ktorá zložka a kedy vykonať.

Pre obce sa referendum začalo už termínom 10. novembra 2022.

Do tohto termínu bolo už úlohou obce vypracovať:

- Harmonogram organizačno-technického zabezpečenia referenda na podmienky obce
- aktualizovať stály zoznam voličov
- riešiť podania občanov k stálemu zoznamu voličov v rámci námietkového konania – do troch dní od podania námietky
- utvoriť volebné okrsky a určiť miestnosti pre referendum
- informáciu o utvorení volebných okrskov s vymedzením ich územného obvodu a o určení volebnej miestnosti bola obec povinná zverejniť na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce, ak ho má zriadené, súčasne túto informáciu bola obec povinná predložiť príslušnému OÚ.

Do 16.novembra 2022 bola obec povinná:

- určiť osoby na organizačnú a technickú prípravu referenda a jeho vykonania
- vymenovať zapisovateľa okrskovej volebnej komisie
- zverejniť na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce e-mailovú adresu na doručenie oznámenia o delegovaní člena a náhradníka do okrskovej volebnej komisie

Do 25.novembra 2022 bola obec povinná:

- vymenovať chýbajúcich členov okrskovej volebnej komisie

Povinnosťou obce bolo do 2.12.2022

- prijať žiadosti o voľbu poštou v referende voličov, ktorí majú trvalý pobyt na území obce

Do 5.12.2022 bolo povinnosťou obce zvolať a uskutočniť prvé zasadnutie okrsk.vol.komisie

Do 9.12.2022 bolo povinnosťou obce zverejniť na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce e-mailovú adresu na doručenie žiadosti o vydanie hlasovacieho preukazu.

Do 15.12.2022 bola obec povinná zaregistrovať obec na elektronické spracovanie výsledkov referenda prostredníctvom registračného formulára Štatistického úradu

Do 17.12.2022 musela obec zaslať hlasovací lístok, návratnú obálku, obálku na hlasovanie a poučenie o spôsobe hlasovania voličom, ktorí majú trvalý pobyt na území obce a požiadali o voľbu poštou

Do 22.12.2022 musela obec zabezpečiť okrskové volebné komisie technické vybavenie a pripojenie na internet za účelom elektronického vyhotovenia a zaslania zápisnice okrskovej volebnej komisie /OVK

Do 27.12.2022 bolo povinnosťou obce doručiť do každej domácnosti oznámenie o čase a mieste konania referenda.

Do 5.1.2023 bola obec povinná zaslať hlasovacie preukazy poštou a viesť ich evidenciu.

Do 13.1.2023 bolo povinnosťou obce zabezpečiť dostupnosť elektronického komunikačného spojenia OVK v rozsahu poskytnutých nezúčtovaných finančných prostriedkov vo výške 5 € na každú OVK.

Do 17.1.2023 bola obec povinná v spolupráci so Štatistickým úradom SR vykonať skúšku spracovania výsledkov hlasovania v referende.

Povinnosťou obce bolo do 18.1.2023 vykonať školenie členov okrskovej volebnej komisie.

a do 20.1.2023 vydať hlasovacie poukazy v úradných hodinách obce a viesť ich evidenciu a tiež zabezpečiť vybavenie volebnej miestnosti.

Obec mala povinnosť najneskôr hodinu pred začatím hlasovania

- doručiť okrskovej volebnej komisii hlasovacie lístky a obálky na hlasovanie
- najneskôr hodinu pred začatím hlasovania odovzdať OVK zoznam voličov
- bezprostredne po začatí hlasovania musela obec odovzdať OVK doručené návratné obálky

Povinnosťou obce bolo do troch dní po podpísaní zápisnice okrskovej volebnej komisie

Bezodkladne po ukončení činnosti OVK bola obec povinná prevziať do úschovy dokumenty okrskovej volebnej komisie z referenda.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že obec Kysak dodržala všetky body harmonogramu organizačno-technického zabezpečenia referenda vyhláseného na sobotu 21.1.2023.

Súčasťou obalu „Referendum 2022“ sú: plnomocenstva strán pre predsedov okresnej organizácie politickej strany, oznámenia i delegovaní členov a náhradníkov do OVK, oznámenie o delegovaní člena a náhradníka do okrskovej volebnej komisie so všetkými náležitosťami, a tiež zápisnice zo zasadnutí.

V obci Kysak boli dve OVK.

Súčasťou daného obalu je aj **usmernenie** z Okresného úradu Košice-okolie zo dňa 20.12.2022 č. OU-KS-OO-2022/018954-006 v ktorom bola stanovená výška finančných prostriedkov na úhradu výdavkov na odmeny členom, predsedom a zapisovateľom dvoch OVK, občerstvenie a stravovanie v súvislosti s konaním referenda v r. 2023.

Suma ktorá boli obci na vyššie uvedenú činnosť poskytnutá bola **1 349,14** a použitá bola takto:

631 001 cestovné náhrady tuzemské	0,00
633 016 reprezentačné	24,00
637 007 cestovné náhrady iným než vlastným zamestnancom	0,00
637 014 stravovanie členov a zapisovateľov	183,60
637 026 odmeny členom a zapisovateľom VK	821,50
Spolu	1 029,10

Rozdiel medzi poskytnutými finančnými prostriedkami vo výške 1349,14 a skutočne použitými finančnými prostriedkami vo výške 1 029,10 t.j. sumu 320,04 obec dňa 9.3.2023 zaslala na stanovený účet.

Na zabezpečenie činnosti OkVK bola stanovená suma 340,00 na každý okrsk s tým na čo sa môžu tieto finančné prostriedky použiť. Aj tu bol stanovený termín zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov okresnému úradu a to do 30 kalendárnych dní od skončenia referenda t.j. do 22.2.2023 listom starostu. Stanovený bol aj termín vrátenia nepoužitých finančných prostriedkov a účet na ktorý je potrebné ich vrátiť od 6.3 do 10.3.2023 so stanoveným symbolom.

Obec Kysak pri príprave a vykonaní referenda v roku 2023 postupovala v súlade s Harmonogramom ktorý obdržala z Ministerstva vnútra SR a tiež v súlade s usmernením z Okresného úradu Košice-okolie.

Obec Kysak v stanovenom termíne zaslala Okresnému úradu Košice-okolie, organizačný odbor, Hroncová 13, 041 70 Košice aj vyúčtovanie výdavkov spojených s Referendom 2023 na činnosť OVK na ktorú obec Kysak dostala 680,00 /2 x 340,00/

Použitie poskytnutých finančných prostriedkov na činnosť dvoch okr. volebných komisií.

610 mzdy, platy a ostatne vyrovnania	0,00
620 poistné	1,27
632 004 komunikačná infraštruktúra	20,00
632 005 telekomunikačné služby	10,00
633 006 všeobecný materiál	512,73
637 027 odmeny zamestnanom mimo prac. pomeru	97,20
637 027 odmeny za doručenie oznámení	38,80
Spolu	680,00

Poskytnuté prostriedky 680 € - čerpané fin.prostriedky 680 € = 0,00

Súčasťou zúčtovania sú priložené kópie - bločky, faktúry, cestovné príkazy, prezenčné listiny, cestovné príkazy, výpisy z banky, – t.j. doklady súvisiace so zabezpečením referenda

Kontrolou bolo zistené, že všetky použité finančné prostriedky v celkovej sume /1 029,10+ 680/

1 709,10 ktoré obec Kysak obdržala na bezproblémové zabezpečenie chodu Referenda 2023 boli použité hospodárne, účelne a efektívne.

6) Kontrola dodržiavania § 15,17,18 a 21 zákona č. 131/2010 Z. z. o pohrebníctve v obci v I. polroku 2023.

Zákon 131/2010 upravuje pôsobnosť orgánov štátnej správy a **obcí**, práva a povinnosti fyzických osôb, fyzických osôb – podnikateľov a právnických osôb v súvislosti so zaobchádzaním s ľudskými pozostatkami a s ľudskými ostatkami, s prevádzkovaním pohrebnej služby, krematória, pohrebiska, s prevádzkovaním balzamovania a konzervácie ľudských pozostatkov. Tento zákon prešiel viac krát novelizáciou. V rámci kontrolovaných §§ 15,17 a 21 došlo aj k týmto zmenám Podľa zákona 398/2019 ktorým sa dopĺňa zákon 131/2010 bol doplnený aj § 15 ktorý po novelizácii znie takto:

Podľa § 15 vyššie uvedeného zákona je obec povinná zriadiť pohrebisko vo svojom katastrálnom území alebo zabezpečiť pochovávanie na pohrebisku v inej obci - obec pri umiestnení nového pohrebiska musí zohľadniť jeho pietny charakter.

Obec môže podľa § 17 prevádzkovať pohrebisko sama alebo prostredníctvom právnickej osoby na tento účel zriadenej alebo prenechať jeho prevádzkovanie inému prevádzkovateľovi pohrebiska. Ak obec prevádzkuje pohrebisko prostredníctvom iného prevádzkovateľa pohrebiska, prevádzkovanie pohrebiska je živnosťou. Tento § bol doplnený o bod 8 v ktorom je stanovené, že: pochovávať na pohrebisku iné ako ľudské pozostatky je zakázané.

Predmetom § 21 je nájomná zmluva. Právo užívať hrobové miesto vzniká uzatvorením nájomnej zmluvy. /NZ/ Uzavretím NZ prevádzkovateľ pohrebiska prenecháva za nájomné nájomcovi hrobové miesto na uloženie ľudských pozostatkov alebo ľudských ostatkov. NZ zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú; nesmie sa vypovedať skôr ako po uplynutí tlecej doby, ak tento zákon neustanovuje inak.

V zákone 131/2010 sú v § 24 stanovené povinnosti nájomcu hrobového miesta, v § 25 sú stanovené povinnosti návštevníkov pohrebiska, v § 26 je zakotvená odborná spôsobilosť a odborná príprava a v §§ 27 a 28 sú zadefinované orgány dozoru a úlohy Úradu verejného zdravotníctva.

Obec Kysak má vypracované VZN č. 3/2014 o prevádzkovom poriadku pohrebiska. V čl. 4 je uvedené, že „Prevádzkou pohrebiska sa poveruje prevádzkovateľ pohrebiska obec Kysak, ktorá zabezpečuje služby pre obyvateľstvo, stará sa o estetický vzhľad pohrebiska, zakladaním a udržiavaním zelene, údržbou ciest, zabezpečovaním čistoty a funkčnosti zariadení, nachádzajúcich sa v komplexe pohrebiska, menovite rozlúčkových siení, hrobových miest, národných kultúrnych pamiatok a vojnových hrobov, nachádzajúcich sa na území pohrebiska. Súčasťou pohrebiska je aj Dom smútku. Prevádzkovanie pohrebiska zahŕňa:

- a) vedenie evidencie súvisiacej s prevádzkovaním pohrebiska,
- b) správu pohrebiska,
- c) správu márnice a domu smútku
- d) údržbu komunikácií a zelene na pohrebisku,
- e) poradenskú činnosť, súvisiacu s pohrebom

Právo užívať hrobové miesto vzniká na základe NZ, ktorá sa uzatvára na základe dodatku č. 1 /ktoré nadobudlo účinnosť 1.1.2018/ k danému VZN na dobu neurčitú, ktorá od prvého uloženia rakvy s ľudskými pozostatkami nesmie byť vypovedaná skôr, ako po uplynutí tlecej doby na pohrebisku. Tlecia doba je podľa zákona 10 rokov od pochovania. Uzatvorením nájomnej zmluvy prevádzkovateľ prenecháva nájomcovi za nájomné hrobové miesto na uloženie ľudských pozostatkov a nájomca je povinný na vlastné náklady udržiavať prenajaté miesto v riadnom stave. Súčasťou VZN je aj cenník.

Kontrolou bolo zistené, že obec Kysak má v súlade s § 15 zákona 131/2010 zriadené pohrebisko vo svojom katastrálnom území. Miesto : Obecný cintorín Kysak parc. č. 386 – rozloha 2420 m2 parc. č. 608/4 – rozloha 5534 m2 parc. č. 608/33 – rozloha 201 m2 . Súčasťou pohrebiska je Dom smútku.

Bolo tiež zistené, že obec v súlade s § 17 vyššie uvedeného zákona je prevádzkovateľom pohrebiska. Správcom domu smútku je starostom obce Kysak poverený pán Štefan Milý, ktorý má Osvedčenie o odbornej spôsobilosti na vykonávanie živností - Prevádzkovanie pohrebiska–vydané 27.4.2007 Krajským úradom v Košiciach č. B/2007/00184/84 . Tlecia doba pre pohrebiská v obci Kysak je 20 rokov. Táto doba je určená rozhodnutím Regionálneho úradu verejného zdravotníctva.

Obec Kysak dodržiava ustanovenia § 21 zákona 131/2010 a uzatvára nájomné zmluvy na hrobové miesta, ktoré sú riadne evidované a podpísané dvoma stranami nájomcom a prenajímateľom. Kontrolou bolo zistené, že v I. polroku 2023 bola vybratá suma za hrobové miesta vo výške 670,-

Odkontrolované boli tieto zmluvy a príjmové pokladničné doklady za úhradu hrobových miest /HM/

P.č.	zmluva na HM		dátum podpisu zmluvy	č. príj. doklad	suma
1.	2/2023	obec a J.Š.	30.3.2023	P1/P/159	15,00
2.	3/2023	obec a J.S	detský hrob	- bez poplatku podľa VZN 3/2014	
3.	9/2023	obec a P.S	03.4.2023	P1/P/175 urna	10,00
4.	11/2023	obec a F.O	04.4.2023	P1/P/194	15,00
5.	05/2023	obec a K.H	05.4.2023	P1/P/204	
6.	06/2023	obec a K.H	05.4.2023	P1/P/204	30,00

7.	01/2023	obec a J.Š	05.4.2023	P1/P/212	15,00	
8.	44/2023	obec a B.A	11.4.2023	P1/P/220	15,00	
9.	45/2023	obec a T.A	11.4.2023	P1/P/223	15,00	
10.	46/2023	obec a J.J	11.4.2023	P1/P/222	30,00	
12.	26/2023	obec a CH.A	11.4.2023	P1/P/229	15,00	
13.	67/2023	obec a H.M	12.4.2023	P1/P/237	16,00	CP 1
14.	42/2023	obec a M.I.	12.4.2023	P1/P/246	45,00	
15.	51/2023	obec a P.J	13.4.2023	P1/P/255	15,00	
16.	08/2023	obec a S.K	17.4.2023	P1/P/280	30,00	
17.	12+13	obec a D.J	17.4.2023	P1/P/296	45,00	
18.	56/2023	obec a P.J.	17.4.2023	P1/P/286	15,00	
19.	67/2023	obec a S.M	17.4.2023	P1/P/287	15,00	
20.	68/2023	obec a P.J	17.4.2023	P1/P/289	30,00	
21.	36+37	obec a K.M	18.4.2023	P1/P/306	45,00	
22.	52+53	obec a F.M	24.4.2023	P1/P/353	30,00	
23.	49/2023	obec a Z.J .	26.4.2023	P1/P/376	15,00	
24.	59.62.10,70,58.	V.A	26.4.2023	P1/P/379	60,00	
25.	69/2023	obec a T.P.	03.5.2023	P1/P/406	30,00	
26.	7/2023	obec a O.J.	03.5.2023	P1/P/408	15,00	
27.	65/2023	obec a V.M.	03.5.2023	P1/P/417	16,00	CP
28.	33/2023	obec a K.I .	04.5.2023	P1/P/421	30,00	
29.	31+32	obec a I.E	11.5.2023	P1/P/445	30,00	
30.	48/2023	obec a M.V	16.5.2023	P1/P/459	15,00	
31.	47/2023	obec a M.M	16.5.2023	P1/P/462	15,00	
<u>Spolu</u>					672,00	

Z danej sumy 672,- sú 2 € cintorínsky poplatok účtovaný na inú položku - poplatky

C. Ostatná činnosť hlavnej kontrolórky obce

1) Účasť na školeniach organizovaných ZHK

V dňoch 3.-5.4.2023 som sa zúčastnila odbornej konferencie pre hl. kontrolórov, predmetom ktorej bolo okrem iného poskytovanie informácií a ochrana osobných údajov, rozpočtové pravidlá a pravidla rozpočtovej zodpovednosti v roku 2023, Kontrola vedenia pokladnice obce + nastavenie obehu účtovných dokladov.

2) Účasť na školeniach organizovaných RVC.

Školenia sú robené spravidla formou on-line

3) Účasť na rokovaní OZ

Zúčastňujem sa na rokovaní OZ, svoju neúčasť zdôvodňujem.

V Kysaku dňa 8.9.2023

PhDr. Mária Balková
Hlavná kontrolórka obce