

OBEC KYSAK

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo

Dňa: október 2023

**Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
obce Kysak za II. polrok 2023 /do konca októbra/**

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 mesiace júl-október 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/.

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

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kysak za II . polrok 2023 / júl-október 2023/

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, v súlade s platnými všeob. záväznými právnymi predpismi.

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 obecného zastupiteľstva.

A. Základné úlohy hlavnej kontrolórky /HK/ na II. polrok 2023

1) Vypracovanie Správy o kontrolnej činnosti HK obce za II. polrok 2023

Správa o kontrolnej činnosti za uvedené obdobie bola vypracovaná a predložená na rokovanie OZ dňa 26.10.2023 a poslancami obce bola zobrať na vedomie. /chýba posledný bod/

B. Kontrolná činnosť na II. polrok 2023

1) Kontrola plnenia prijatých uznesení obce Kysak v roku 2023.

Podľa § 12 zákona 369/1990 o samospráve obecné zastupiteľstvo zasadá podľa potreby, najmenej však raz za tri mesiace. Kontrolou bolo zistené, že zasadnutia OZ v obci Kysak boli v roku 2023 uskutočnené v týchto dňoch:

14.02.2023

05.04.2023

20.06.2023

04.07.2023

19.09.2023 ďalšie rokovanie OZ je naplánované na 26.10.2023

Prvé rokovanie OZ v roku 2023 bolo dňa 14.2.2023. Celkovo na danom rokovaní bolo prijatých 11 uznesení. Okrem povinných uznesení – voľby členov návrhovej komisie, schválenie programu rokovania OZ boli prijaté aj tieto uznesenia:

OZ uznesením č. 117/3/2023 zobralo na vedomie konsolidovanú výročnú správu obce za rok 2022.

OZ uznesením č. 117/4/2023 zobralo na vedomie správu nezávislého audítora k priloženej účtovnej závierke verej. správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila obec Kysak za rok 2022

OZ uznesením č. 117/5/2023 schválilo podľa § 75, ods. 1, zákona 448/2008 v z. n. p. finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby St. Martin príspevok na prevádzkovú réžiu vo výške 1000 €.

OZ uznesením č. 117/6/2023 schválilo zvýšenie účtovnej hodnoty hmotného majetku - samostatné hnuťelné veci v čl. 3, bod 3.1.1. zmluvy o zverení majetku obce Kysak do správy Základnej školy Kysak o 175 215,86 EUR.

OZ uznesením č. 117/7/2023 neschválilo 100% zľavu na nájme, službách a energiách vo verejnom záujme v celkovej výške 24 926,69 € na rok 2023 je pre: 1. Poliklinika Terasa, poskytujúca zdravotné služby praktického lekára: nájomné 1770,30 €, energie a služby 9134,24 € spolu 10904,54 € 2. Mudr. E. Ševcová, poskytujúca zdravotné služby detského lekára: nájomné 995,05 €, energie a služby 5490,60 € spolu 6485,69 € 3. St. Martin - denný stacionár: nájomné 1343,50 €, energie a služby 6192,87 € spolu 7536,46 €

OZ uznesením č. 117/8/2023 schválilo zľavu na nájme, službách a energiách vo verejnom záujme v celkovej výške 21 830,255 € na rok 2023 je pre: 1. Poliklinika Terasa, poskytujúca zdravotné služby praktického lekára: nájomné 1770,30 €, energie a služby 9 134,24 € spolu 10 904,54 € 2. Mudr..E. Ševcová, poskytujúca zdravotné služby detského lekára: nájomné 995,05 €, energie a služby 5 490,60 € spolu 6 485,69 € 3. St. Martin - denný stacionár: nájomné 1 343,50 €, energie a služby 3 096,435 € spolu 4 439,935 €

OZ uznesením č. 117/9/2023 schválilo ďalšieho člena komisie stavebnej, sociálnej a verejného poriadku: P. Fazekaša

OZ uznesením č. 117/10/2023 schválilo zloženie Komisie na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov podľa zákona č. 357/2004 Z.z : M Bašista, A. Dudrová, Ing. S.

Kováčová, M. Dinda, A. Porubčan, B. Székelyová, Ing. M. Franko

OZ uznesením č. 117/11/2023 schválilo Rozpočtové opatrenie č.1 obce Kysak na rok 2023

Druhé rokovanie OZ v roku 2023 bolo dňa 5.4.2023

OZ uznesením č. 118/14/2023 schválilo predĺženie platnosti Plánu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Kysak do doby platnosti nového Plánu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Kysak

OZ uznesením č. 118/15/2023 schválilo predĺženie platnosti Komunitného plánu sociálnych služieb obce do doby platnosti nového Komunitného plánu sociálnych služieb obce Kysak

OZ uznesením č. 118/16/2023 zobralo na vedomie správu o kontr. činnosti HK za II. polrok 2022

OZ uznesením č. 118/17/2023 schválilo vyhlásenie obchodnej verejnej súťaže na prenájom časti parcely č. 559/1, register KN-C, katastrálne územie Kysak, zastavané plochy a nádvoria v okolí bytovky s. č. 269 o výmere 16 m².

OZ uznesením č. 118/18/2023 schválilo Rozpočtové opatrenie č. 2 rozpočtu obce Kysak na rok 2023

OZ uznesením č. 118/19/2023 zobralo na vedomie že: Komisia na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov berie na vedomie Oznámenie funkcií, zamestnaní, činností a majetkových pomerov starostu obce za rok 2022

OZ uznesením č. 118/20/2023 súhlasilo s uzavretím Zmluvy o budúcej zmluve o zriadení vecného bremena medzi: Oprávneným z vecného bremena: Východoslovenská distribučná, a.s., Mlynská 31 , 042 91 Košice. Budúci povinný z vecného bremena: Obec Kysak 04481 Kysak 146, vlastník nehnuteľnosti v katastrálnom území Kysak, zapísanej na LV č. 649: - parcela KN-C č.455/4 – druh pozemku zastavené plochy a nádvoria, 748 m² - parcela KN-C č.558/1 – druh pozemku zastavené plochy a nádvoria, 5447 m² Predmet zmluvy: rozšírenie časti distribučnej sústavy elektrického vedenia vybudovaného v rámci stavby Kysak, Semafór, 5 ZCH — NN 22426/2022 N, číslo stavby 7557. Investorom a budúcim oprávneným je Východoslovenská distribučná, a.s., Mlynská 31 , 042 91 Košice. Vecné bremeno bude zriadené bezodplatne, z dôvodu, že ide o verejný záujem.

Tretie rokovanie OZ v roku 2023 bolo dňa 20.6.2023

OZ uznesením č. 120/26/2023 schválilo opakované -vyhlásenie obchodnej verejnej súťaže na prenájom časti parcely č. 559/1, register KN-C, katastrálne územie Kysak, zastavané plochy a nádvoria v okolí bytovky s. č. 269 o výmere 16 m². Do 15 dní od zverejnenia neprišla žiadna ponuka

OZ uznesením č. 120/27/2023 zobralo na vedomie Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu a rozpočtovému hospodáreniu obce Kysak za rok 2022

OZ uznesením č. 120/28/2023 schválilo Záverečný účet obce a rozpočtové hospodárenie obce Kysak za rok 2022 bez výhrad.

OZ uznesením č. 120/29/2023 schválilo použitie prebytku rozpočtového hospodárenia za rok 2022 na tvorbu rezervného fondu vo výške 19 028,63 EUR

OZ uznesením č. 120/30/2023 schválilo plán kontrolnej činnosti HK obce na II. polrok 2023.

OZ uznesením č. 120/31/2023 schválilo Rozpočtové opatrenie č. 3 na rok 2023

OZ uznesením č. 120/32/2023 súhlasilo s uzavretím Zmluvy o zriadení vecného bremena medzi: oprávneným: J. Mižišinom, a povinným: Obcou Kysak, 04481 Kysak 146 na zrealizovanú stavbu verejného osvetlenia na parcele číslo 222/14, register KN-C, zapísanej na LV č.649 - druh pozemku zastavené plochy a nádvoria, výmera 62 m². Cez uvedenú nehnuteľnosť budú prechádzať rozvody verejného osvetlenia s dĺžkou 12,0 m a ochranným pásmom 1,5 m

Štvrté rokovanie OZ v roku 2023 bolo dňa 4.7.2023

OZ uznesením č. 121/35/2023 zobralo na vedomie

žiadosť Košice Región Turizmus, o nájom časti pozemku vo vlastníctve obce parc. registra "C" č. 409/2, druh pozemku Ostatná plocha o celkovej výmere 9361 m², evidovanej na liste vlastníctva č. 649, kat. územie Kysak, obec Kysak, v rozsahu o výmere 20 m² vyznačenej v grafickom zobrazení, ktoré je prílohou žiadosti, za účelom umiestnenia a prevádzkovania požičovne kajakov/kanoe v rámci realizácie cezhraničného projektu s názvom „River journey experience (acronym REJOICE)“ cez program INTERREG SR - Maďarsko. Žiadateľ a obec sú partnermi cezhraničného projektu s názvom „River journey experience (acronym REJOICE)“ cez program INTERREG Slovenská republika -

Maďarsko zo dňa 06.03.2023. Cieľom Projektu je dosiahnuť inovatívny typ cezhraničného verejného systému zdieľania kanoe a kajakov (canoe a kayak sharing system). Osobitný zreteľ je zohľadnený aj z dôvodu verejno-prospešného účelu používania kontajnera – zdieľania lodí verejnosťou a poskytovanie zariadenia kontajnera prenajímateľovi počas podujatí obce na edukačné a športové aktivity. Na základe hore uvedených skutočností predkladateľ navrhuje, aby OZ trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov prijalo uznesenie, ktorým zoberie tieto dôvody na vedomie, vyhodnotí ich ako dôvody hodné osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 9 písm. c) zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a následne v schvaľovacej časti uznesenia schváli nájom časti predmetného pozemku za cenu ročného nájomného 20,- Eur.

OZ uznesením č. 121/36/2023 schválilo z dôvodov hodných osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 9 písm. c) zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov nájom časti pozemku vo vlastníctve obce parc. registra "C" č. 409/2, druh pozemku Ostatná plocha o celkovej výmere 9361 m², evidovanej na liste vlastníctva č. 649, kat. územie Kysak, obec Kysak, v rozsahu o výmere 20 m² vyznačenej v grafickom zobrazení, pre Košice Región Turizmus, sídlo: Bačíkova 7, 040 01 Košice, IČO: 42319269, za ročné nájomné vo výške 20,- Eur, na dobu určitú do 31.07.2033 za účelom realizácie cezhraničného projektu „REJOICE“ spolufinancovaného z prostriedkov EÚ za účelom podpory regionálneho rozvoja a zintenzívnenie vnútorného prepojenia členských štátov v EÚ.

OZ uznesením č. 121/37/2023 schválilo Dodatok č. 8 k smernici číslo 1/2011 o bližších podmienkach určovania a vyberania poplatkov za služby v obci Kysak

OZ uznesením č. 121/38/2023 schválilo Rozpočtové opatrenie č. 4 na rok 2023

Piate rokovanie OZ v roku 2023 bolo dňa 19.9.2023

Okrem povinných bodov rokovania OZ, boli prijaté aj tieto uznesenia.

OZ uznesením č. 122/42/2023 zobralo na vedomie správu nezávislého audítora k účtovnej závierke obec Kysak za rok 2022

OZ uznesením č. 122/43/2023 zobralo na vedomie správu o KČ HK obce Kysak za I. polrok 2023

OZ uznesením č. 122/44/2023 nesúhlasilo so zriadením pamätného miesta priamo na hrobovom mieste nového cintorína, kde sa natáčal film KAVEJ

OZ uznesením č. 122/45/2023 schválilo ustanovenie podrobnosti o spôsobe a vykonaní voľby hlavného kontrolóra obce Kysak. Toto ustanovenie starosta obce zverejní na webe a verejnej tabuli obce Kysak. Voľby hlavného kontrolóra sa uskutočnia dňa 26.10.2023

OZ uznesením č. 122/46/2023 schválilo predaj parcely číslo 152/100, reg KN-C, katastrálne územie Kysak o výmere 185 m², za trhovú cenu podľa znaleckého posudku, ktorý dá vypracovať žiadateľ, formou osobitného zreteľa: "Na tejto parcele je umiestnený rodinný dom, postavený pred rokom 1976, je za oplotením a tvorí predzáhradku". Obec nevidí reálne využitie tejto parcely.

OZ uznesením č. 122/48/2023 schválilo vyradenie majetku ZŠ Kysak v nadobúdacej cene 9 618,34 podľa zoznamu v prílohe

OZ uznesením č. 122/49/2023 schválilo prevod majetku "Verejné osvetlenie" svietidlá na stĺpoch č. 1., 2., 3. a podzemné vedenie o dĺžke 104,46 m, na parcelách č. 222/28, 222/12, 222/15, 222/14, reg KN-C, k.ú. Kysak, bezodplatne darovacou zmluvou na Obec Kysak, od darcu J. Mižišina, Kysak 57

OZ uznesením č. 122/49/2023 schválilo návrh na vklad vlastníckeho práva k vecnému bremenu podľa darovacej zmluvy medzi darcom J. Mižišinom, a obdarovaným Obcou Kysak, Kysak 146.

OZ uznesením č. 122/51/2023 schválilo Rozpočtové opatrenie č. 5 na rok 2023

Ďalšie rokovanie OZ je naplánované na 26.10.2023 a minimálne jedno rokovanie OZ do roka 2023 ešte bude, čím sa počet rokovaní zvýši na počet 7.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že obec Kysak dodržiava § 12 zákona 369/1990 a zasadá nie len každé tri mesiace, ale podľa potrieb obce. Rokovania OZ sú vysielané cez infokanál v priamom prenose a tak obyvatelia obce majú ucelený prehľad o dianí v obci.

2) Kontrola dodržiavania § 16 ods. 12 zákona č. 583/2002 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tiež povinnosť obce poskytovať Ministerstvu financií potrebné údaje o svojom hospodárení prostredníctvom rozpočtového informačného systému pre samosprávu RIS.SAM v správe MF - § 12 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.

§ 16 Záverečný účet obce, záverečný účet vyššieho územného celku

- (1) *Po skončení rozpočtového roka obec a VÚC údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracujú do záverečného účtu obce /ZÚ/ a záverečného účtu vyššieho územného celku.*
- (2) *Obec a VÚC vyšší územný celok sú povinní dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu.¹⁹⁾ Pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, §17 a §19 od.1*
- (12) *Návrh ZÚ obec a VÚC sú povinní prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpoč. roka.*

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že Obec Kysak po ukončení rozpočtového roka údaje o rozpoč. hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. Záverečný účet obce za rok 2022 bol schválený poslancami na rokovaní OZ dňa 20.6.2023 a uzn. č. 20/06/2023 t. j. v stanovenom termíne. Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si obec splnila povinnosť a dala si overiť účtovnú závierku podľa zákona o obecnom zriadení § 9 ods.4 t. j., že ročnú závierku obce overuje audítor. Výsledok auditu ešte obec k termínu rokovania OZ neobdržala. Správa nezávislého audítora bola spracovaná dňa 1.8.2023 a bola predmetom rokovania OZ dňa 19.9.2023. Správa nezávislého audítora bola predmetom rokovania OZ dňa 19.9.2023 a zobratá na vedomie bola uz. č.122/42/2023.

Po zadaní názvu obce v registri účtovných závierok nám systém poskytne názov obce, IČO, DIČ, adresu, dátum vzniku obce, počet zamestnancov obce a tiež dátum vzniku. Po rozbalení jednotlivých závierok získame prehľad o hospodárení obce Kysak.

Register účtovných závierok vznikol s cieľom zlepšenia a zjednodušenia podnikateľského prostredia a zníženia administratívnej náročnosti podnikania. Zároveň má zlepšiť dostupnosť a kvalitu informácií o účtov. jednotkách. Register je zriadený zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n.p.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že účtovná závierka obce Kysak za rok 2022 bola do informačného systému pre samosprávu RIS.SAM zadaná 28.3.2023. Výročná správa za rok 2022 ku dňu kontroly 10.10.2023 ešte zadaná nebola/ je spracovaná a bola predložená audítorovi obce a čakáme na jeho stanovisko/.

Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť vyhotovenia ind.j výročnej správy, je povinná uložiť riadnu individuálnu výročnú správu a mimoriadnu individuálnu výročnú správu v registri najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa táto individuálna výročná správa vyhotovuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Ind.. výročná správa a konsolidovaná výročná správa sa zverejňujú uložením do registra

Kontrolou bolo zistené, že Obec Kysak dňa 5.6.2023 zverejnila v informačnom systéme RIS.SAM aj konsolidovanú účtovnú závierku. S povinnými náležitosťami:

Konsolidovaná S UJ VS Úč. 1-01 Súvah

Kons. VZaS UJ VS Úč. 2-01 Výkaz ziskov a strát

Poznámky / tak isto ako je to pri riadnej závierke/

Ak má účtovná jednotka povinnosť zostaviť individuálnu výročnú správu a konsolidovanú výročnú správu, možno údaje z individuálnej výročnej správy a údaje z konsolidovanej výročnej správy spojiť do jednej konsolidovanej výročnej správy.

Po obdržaní stanoviska nezávislého audítora ku konsolidovanej výročnej správe a po jej oboznámení sa na rokovaní OZ dňa 26.10.2023 bude kons. výročná správa zverejnená v inf. systéme RIS.SAM. V danom registri sú takto zverejnené účtovné závierky a konsolidované závierky obce od roku 2010.

V uvedenom registri sú zverejnené aj výročné správy obce Kysak od roku 2013 do roku 2021. Vstup do informačného systému pre samosprávu RIS. SAM zabezpečuje starosta obce.

§ 12 Rozpis rozpočtu a rozpočtového hospodárenia

(4) Obec a VÚC sú povinní poskytovať ministerstvu financií potrebné údaje o svojom hospodárení na účely zostavenia návrhu rozpočtu verejnej správy, návrhu štátneho záverečného účtu a návrhu súhrnnej výročnej správy SR, ktoré je ministerstvo financií oprávnené zverejňovať na svojom webovom sídle. Údaje na účely zostavenia návrhu rozpočtu verejnej správy poskytujú obec a vyšší územný celok prostredníctvom rozpočtového informačného systému pre samosprávu RIS.SAM v správe ministerstva financií. Obec a VÚC sú povinní poskytovať do rozpočtového informačného systému nasledovné údaje v tomto rozsahu a v týchto termínoch:

a) schválený rozpočet na príslušný rozpočtový rok a rozpočty na nasledujúce roky viacročného rozpočtu najneskôr do 20 kalendárnych dní odo dňa schválenia rozpočtu orgánom obce alebo orgánom vyššieho územného celku príslušným podľa osobitných predpisov;¹⁸⁾ ak je rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na nasledujúci rozpočtový rok schválený do 31. decembra bežného roka, obec a VÚC poskytujú údaje schváleného rozpočtu v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie najneskôr do 10. januára nasledujúceho rozpočtového roka a schválený rozpočet na príslušný rozpočtový rok a rozpočty na nasledujúce roky viacročného rozpočtu najneskôr do 31. januára nasledujúceho rozpočt. roka, pričom počas rozpočtového provizória obec a vyšší územný celok poskytujú v tomto rozsahu a v termínoch údaje schváleného rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka,

b) upravený rozpočet najneskôr do 30. kalendárneho dňa v mesiaci, ktorý nasleduje po mesiaci, v ktorom bola vykonaná zmena rozpočtu orgánom obce alebo orgánom VÚC príslušným podľa osobitných predpisov¹⁸⁾ a upravený rozpočet v mesiaci december rozpočtového roka najneskôr do 5. februára nasledujúceho rozp. roka,

c) skutočné plnenie rozpočtu štvrtročne podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru rozpočtového roka najneskôr do 30 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia a podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka najneskôr do 5. februára nasledujúceho rozpočtového roka

d) za program obce a program vyššieho územného celku iba údaje schváleného programu obce a programu vyššieho územného celku najneskôr v termínoch podľa písmena a) a skutočné plnenie tohto programu podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka najneskôr do 5. februára nasledujúceho rozpočtového roka.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že Obec Kysak v súlade s ods. 4 § 12 zákona 583/2004 poskytuje ministerstvu financií potrebné údaje na účely zostavenia návrhu rozpočtu verejnej správy, či návrhu záverečného účtu a návrhu súhrnnej výročnej správy SR. V súlade s písm. a, b, c a d ods. 4. § 12 zákona 583/2004 poskytuje MF všetky potrebné údaje ktoré je obec povinná prostredníctvom rozpočtového informačného systému pre samosprávu poskytnúť v stanovenom termíne. Ak by to obec v stanovenom termíne nedodržala, nesedelo by účtovníctvo obce Kysak so systémom pre samosprávu.

3) Kontrola dodržiavania § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v z. n. p. /hmotná zodpovednosť/

Dohoda o hmotnej zodpovednosti je osobitná dohoda, ktorou sa zamestnanec zaväzuje na seba prevziať zodpovednosť za zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty určené na obeh alebo obrat, ktoré je povinný vyúčtovať, zodpovedá za vzniknutý schodok. Zákonník práce upravuje tzv. **individuálnu hmotnú zodpovednosť a spoločnú hmotnú zodpovednosť**. V dohode o hmotnej zodpovednosti možno prevziať zodpovednosť **len za hodnoty určené na obeh alebo obrat**, ktorými sú napr. zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu. Z hľadiska formy je nevyhnutné, aby mala dohoda o hmotnej zodpovednosti **písomnú formu, inak je neplatná**. Podľa § 182 ods. 1 ZP platí, že ak zamestnanec prevzal na základe dohody o hmotnej zodpovednosti zodpovednosť za zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty určené na obeh alebo obrat, ktoré je povinný vyúčtovať, **zodpovedá za vzniknutý schodok**. Ide o schodok medzi hodnotami zverenými a hodnotami v čase inventarizácie. **Inventarizácia** je určitým súpisom stavu zverených hotovostí, cenín, tovaru, zásoby materiálu alebo iných hodnoty určených na obeh alebo obrat, ktoré sa zverujú na základe dohody o hmotnej zodpovednosti alebo ktoré sa vyúčtovávajú. Na začiatku, t. j. pri uzatváraní dohody je potrebné určiť východiskový stav.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že hmotnú zodpovednosť v obci majú podpísanú títo zamestnanci:

- Mgr. Zuzana Diškantová. Dohodu o hmotnej zodpovednosti má podpísanú od dňa 20.12.2021 – funkcia – účtovník, správca majetku, ekonóm od 1.1.2022. V súvislosti s prevzatím funkcie prevzala menovaná na základe inventúrneho zoznamu vyhotoveného na základe preberacieho protokolu hmotnú zodpovednosť za hodnoty, ktoré prevzala.

V „Dohode o hmotnej zodpovednosti je uvedené, že v prípade, že by mal Zamestnanec prebrať hmotnú zodpovednosť aj za iné hodnoty, Zamestnávateľ mu tieto hodnoty zverí na základe preberacieho protokolu. V závere uvedenej dohody je uvedené, že Zmluvné strany vyhlasujú, že si túto Dohodu prečítali, jej obsahu porozumeli a táto „Dohoda“ bola podpísaná na základe ich spoločnej vôle.

-Lenka Sokolová – Dohoda o hmotnej zodpovednosti bola podpísaná dňa 3.5.2021 .V dohode o hmotnej zodpovednosti je uvedené, že zamestnanec preberá hmotnú zodpovednosť za hodnoty, ktoré prevzal podľa inventúrneho zoznamu vyhotoveného na základe preberacieho protokolu.

Funkcia zamestnanca postupne od 1.6.2013 – podateľňa, upratovačka, vedúca knižnice , vedúca registratúry a následne od roku 2021 keď bola podpísaná dohoda o hmotnej zodpovednosti aj pokladňa, miestne dane a poplatky, mobilný asistent sčítania obyvateľov, zástupca matrikára Obce Kysak, , overovanie listín a podpisov na listinách za obec Kysak.

Ing. Mária Mašlejová – prijatá do zamestnania na základe žiadosti zo dňa 31.12.2014 dňa 19.2.2015.

Ako projektový manažér a zástupca matrikárky. V tento deň bola podpísaná aj Dohoda o hmotnej zodpovednosti medzi zamestnávateľom Obcou Kysak a zamestnancom Mašlejovou Máriou. Zmluvné strany sa dohodli, že Zamestnanec preberá hmotnú zodpovednosť za hodnoty, ktoré prevzal podľa inventúrneho zoznamu vytvoreného na základe preberacieho protokolu. V závere uvedenej dohody je uvedené, že Zmluvné strany vyhlasujú, že si túto Dohodu prečítali, jej obsahu porozumeli a táto „Dohoda“ bola podpísaná na základe ich slobodnej vôle.

Marta Kollárová – pracovná zmluva podpísaná dňa 14.2.2015 – funkcia-koordinátor AP, upratovačka, sociálna pracovníčka. V uvedený deň bola uzavretá v zmysle § 182 a násl. Zákona č. 311/2001 Z .z. , Zákonníka práce v znení neskorších právnych predpisov medzi Zamestnávateľom -Obcou Kysak a zamestnancom Máriou Kollárovou “Dohoda o hmotnej zodpovednosti“. V dohode sa zmluvné strany dohodli že Zamestnanec preberá hmotnú zodpovednosť za hodnoty, ktoré prevzal podľa inventúrneho zoznamu vytvoreného na základe preberacieho protokolu.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že „Dohoda o hmotnej zodpovednosti, ktorú majú zamestnanci obce Kysak podpísanú má písomnú formu tak ako stanovuje zákon

4) Kontrola dodržiavania zákona 428/2022 ktorým sa mení a dopĺňa zákon 211/2000 Z. z o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov - § 5a Povinne zverejňovaná zmluva, a § 5b ods. (1) pís. b/ - zverejňovanie faktúr.

Správa o tejto kontrole odprezentovaná na rokovaní OZ.

C. Ostatná činnosť hlavnej kontrolórky obce

1) Účasť na školeniach organizovaných ZHK

V dňoch 10.-11.7.2023 som za zúčastnila výjazdového stretnutia Košickej regionálnej sekcie a predsedníctva ZHK na východe Slovenska.

2) Účasť na školeniach organizovaných RVC.

Školenia sú organizované spravidla formou online, čo je pre našu činnosť nevyhovujúce.

3) Účasť na rokovaniach OZ

Zúčastňujem sa rokovaní OZ.

3) Kontrola dodržiavania § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v z. n. p. /hmotná zodpovednosť/

4) Kontrola dodržiavania zákona 428/2022 ktorým sa mení a dopĺňa zákon 211/2000 Z. z o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov - § 5a Povinne zverejňovaná zmluva, a § 5b ods. (1) pís. b/ - zverejňovanie faktúr

C. Ostatná činnosť hlavnej kontrolórky obce

- 1) Účasť na školeniach organizovaných ZHK**
- 2) Účasť na školeniach organizovaných RVC.**
- 3) Účasť na rokovaníach OZ**

V Košiciach dňa 28.5. 2023

PhDr. Mária Balková