

OBEC KYSAK

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo

Dňa: 25.9.2024

**Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
obce Kysak za I. polrok 2024**

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 2024.

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 2024

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 hlavného kontrolóra obce na uvedené obdobie

- 1) Vypracovanie odborného stanoviska HK obce k „Záverečnému účtu obce Kysak za rok 2023**
Odborné stanovisko bolo vypracované a predložené na rokovanie OZ dňa 24.6.2024 a poslancami obce bolo zobrať na vedomie uznesením č. 129/34/2024.
- 2) Vypracovanie plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na ďalšie obdobie – II. polrok 2024.**
Predložený a zverejnený návrh plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2024 bol poslancami obce schválený ako Plán kontrolnej činnosti na rokovaní OZ dňa 24.6.2024 uznesením č. 129/37/2024

B. Kontrolná činnosť

1) Kontrola dodržiavania § 8 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v I. polroku 2024

(1) Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov

(2) Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

(3) Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa § 3 a za toto účtovné obdobie zostavila individuálnu účtovnú závierku, konsolidovanú účtovnú závierku, ak ju má povinnosť zostaviť, vyhotovila výročnú správu podľa § 20, prípadne konsolidovanú výročnú správu, zverejnila údaje podľa § 23d, uložila dokumenty podľa § 23a a má o týchto skutočnostiach všetky účtovné záznamy.

(4) Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu

(5) Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivu aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účt. záznamov (§ 31 ods. 2).

(6) Účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36.

Náhodným výberom boli odkontrolované následné doklady – faktúry zaúčtované v I. polroku 2024

/PP-platobný poukaz -č. dokladu pod ktorým je faktúra zaevidovaná v povinnom zverejňovaní

č. PP	čisl.faktúry	dodávateľ	za čo	suma	úhrada
1. 2024/37	198/24	FURA s.r.o	za dodané nálepky	264,00	9.2.2024

Fa bola vystavená na základe objednávky zo dňa 1.2.2024 HZ 30122009 1/2010

Súčasťou PP je okrem povinných náležitostí t. j. č. faktúry, názov príjemcu, jeho IČO, DIČO, názov a číslo účtu, adresa IBAN, suma, účel aj:

účtovací predpis strana MD 501 spotreba materiálu a strana DAL 321 – dodávateľa

základná finančná kontrola – vykonaná v zmysle § 7 NR SR č. 357/2015 Z. z. spolu s menami a podpismi zodpovednej osoby a starostu obce

č. 2 . PP	číslo faktúry	dodávateľ	za čo	suma	úhrada
2024/39	2241100276	SOZA	264,00 hud.produkcia-ples	403,20	12.2.2024

Súčasťou PP je okrem povinných náležitostí t.j. č. faktúry, názov príjemcu, jeho IČO, DIČO, názov a číslo účtu, adresa IBAN, suma, účel aj: účtovací predpis strana MD 518 ostatné služby a strana DAL 321 – dodávateľa

základná finančná kontrola – vykonaná v zmysle § 7 NR SR č. 357/2015 Z.z. spolu s menami a podpismi zodpovednej osoby a štatutára.

Obdobným spôsobom boli odkontrolované aj nasledujúce faktúry:

3.2024/83	2248100219	BRENO s.r.o	koberec MŠ	528,63	13.2.2024
-----------	------------	-------------	------------	--------	-----------

Fa bola vystavená na základe pís. objednávky č. 30 priloženej pri faktúre. Jej súčasťou je PP.

4 2024/45 124002887 Up Dejeuner.s.r.o. stravne listky 577,91 14.2.2024
Fa bola vystavená na základe dodatku č.8 k zmluve č. Z2017418_Z

5. 2024/65 7292965841 VSE fa za el. energiu január 2024 772,81 21.2.2024
Fa bola vystavená na základe Dodatku k zmluve o združenej dodávke elektriny z 20.7.2022 na 24 nasledujúcich mesiacov

6. 2024/71 8698629850 SPP fa za dodávku plynu 199,00 26.2.2024
Fa bola vystavená na základe zmluvy platnej od 01.11.2022 Dĺžka trvania zmluvy: Zmluva na dobu určitú do: 31.10.2024

7. 2024/85 82402515 NOMI land -lavičky 567,00 22.2.2024
Fa bola vystavená na základe objednávky č. 31 na ihrisko

Detail zverejnenej objednávky

Číslo objednávky	O2024/31
Predmet	Objednávame si u Vás - zostavok Numeric 3, Lavička bez priehradok/Žltá/,Lavička bez priehradok/Zelená
Suma s DPH	567 Mena €
Vystavená	21-02-2024
Dátum dodania	29-02-2024
Dátum zverejnenia	18-07-2024
Zmluvná strana	Odberateľ : Obec Kysak, IČO: 00324400, Adresa: Obecný úrad 146, Mesto: Kysak, P Dodávateľ : NOMIland s.r.o., IČO: 36174319, Adresa: Magnezitárska 2912/11, Mesto: republika, Košice-Ľahanovce, PSČ: 04013
Meno schvaľujúceho	Jana Petričová
Funkcia schvaľujúceho	riaditeľka MŠ

Súčasťou odkontrolovaných faktúr sú PP s povinnými náležitosťami, s účtovacími predpismi a vykonanou ZFK.

Objednávky sú zverejnené na stránke obce v povinnom zverejňovaní objednávok a faktúr
Všetky odkontrolované faktúry sú zverejnené na stránke obce tak ako je to pri fak. č.2024/85

Detail faktúry zverejnenej faktúry

Číslo	20240104
Interné číslo	DF2024/85
Predmet	Zostava Numeric 3, Lavička bez priehradok- MŠ
Splatnosť	03-03-2024
Dátum zverejnenia	18-07-2024
Dátum vystavenia	22-02-2024
Dátum úhrady	22-02-2024
Dátum evidencie	22-02-2024
Viaže sa k objednávkam	31/2024
Zmluvná strana	Odberateľ : Obec Kysak, IČO: 00324400, Adresa: Obecný úrad 146, Mesto: Kysak, PSČ: 04481 Dodávateľ : NOMIland s.r.o., IČO: 36174319, Adresa: Magnezitárska 2912/11, Mesto: Slovenská republika, Košice-Ľahanovce, PSČ: 04013
Suma s DPH	567

Na základe zákona 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) **je obec povinná** podľa: § 5a zverejňovať zákonom **stanovené zmluvy v písomnej forme**. Povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba /a obec je povinnou osobou/ sa zverejňuje v registri t.j vo verejnom zozname povinne zverejňovaných zmlúv, ktorý vedie Úrad vlády SR v elektronickej podobe. Register je informačný systém verejnej správy kde sú obce povinné zverejňovať zmluvy od 31.3.2022. Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas desiatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.

§ 5b

(1) Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

a) o vyhotovenej **objednávke tovarov, služieb a prác** / identifikačný údaj objednávky, popis plnenia, hodnotu objednávky, dátum jej vyhotovenia.../

b) o faktúre za tovary, služby a prác /identifikačný údaj faktúry, popis faktúry, hodnotu, dátum.../

Povinná osoba je povinná zverejňovať údaje o faktúrach a objednávkach nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

Náhodným výberom boli odkontrolované aj príjmové a výdavkové doklady za mesiac apríl 2024

Pokladničné príjmové doklady

Počiatočný stav pokladne k 1.4.2024	127,42
Celkový príjem za mesiac apríl 2024	10 223,03
<u>Výdaj za mesiac apríl 2024</u>	<u>9 863,53</u>
Účtovný stav pokladne k 30.4.2024	656,93

PPD – príjmový pokladničný doklad, VPD

P1/P/105	2.4.2024	doplnenie pokladne	500,00	výpis -výber z banky
P1/P/140	17.4.2024	prenájom M.Š	484,78	na základe zmluvy č. 48
P1/P/140	17.4.2024	TDO M.Š	2,50	na základe zmluvy č. 48
P1/P/140	17.4.2024	M.Š	5,83	na základe zmluvy č. 48
P1/P/146	18.4.2024	strava dôchodcovia	2 272,32	za 3/2024
P1/P/146	18.4.2024	strava dôchodcovia	38,70	za 3/2024 dovoz stravy
P1/P/187	29.4.2024	daň za poz. a stavby	17,86	na základe rozhodnutia
P1/P/196	30.4.2024	DzN stavba č. 171	17,81	alebo z URBISU

Súčasťou každého príjmového dokladu je okrem mena a podpisu zodpovednej osoby za daný úkon aj jej podpis a tiež meno a podpis štatutára obce a podpis príjemcu. Ďalšou časťou je základná finančná kontrola ZFK vykonaná v zmysle § 7 zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. taktiež podpísaná starostom a ekonómkou obce. Súčasťou príjmového dokladu na základe ktorého bol príjem vykonaný.

Pokladničné doklady za 4/2024 výdavkové odkontrolované náhodným výberom.

P1/V/099	08.4.2024	odmeny voľby prezidenta	1 087,96	priložená prezenčná listina
P1/V/110	12.4.2024	PHM Dacia	68,00	priložený pokladničný doklad
P1/V/115	19.4.2024	strava dôchodcovia	2 311,02	vklad na účet
P1/V/118	24.4.2024	vývoz fekálií M.S.	20,00	faktúra za vývoz /72/
P1/V/120	30.4.2024	nákup materiálu-údržba	30,00	bloček podp. starostom-rúra
P1/V/127	30.4.2024	traktor PHM	59,60	priložený bloček za tankov.
P1/V/129	30.4.2024	STK Dácia	248,70	faktúra za STK

Súčasťou výdavkových pokladničných dokladov sú priložené doklady na základe ktorých bol výdaj z pokladne vykonaný. Súčasťou každého výdavkového dokladu je ZFK v súlade s § 7 zákona 357/2015 a vyjadrenie či je možné danú operáciu vykonať, či v nej pokračovať, kto doklad vypracoval, kto ho schválil, zaúčtoval, podpisy zodpovedných osôb. Na každom doklade aj na doklade napr. na 0,90 zálohovanie fliaš sú tri podpisy ekonómky a dva podpisy starostu obce.

V šanóne v ktorom sú uložené príjmové a výdavkové pokladničné doklady za daný mesiac je na konci mesiaca priložená pokladničná kniha za daný mesiac s počiatočným stavom k 1.4.2024 so všetkými príjmovými a výdavkovými dokladmi a s konečným stavom ku koncu mesiaca.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že obec Kysak dodržiava ustanovenia § 8 zákona o účtovníctve.

2) Kontrola dodržiavania § 29 ods. 3 zákona 431/2002 o účtovníctve - inventarizácia a § 30 zákona 431/2002.

Legislatíva: Zákon 431/2002 o účtovníctve. § 29 (1) *Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. (3) Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky, okrem účtovnej jednotky, ktorou je štátna rozpočtová organizácia, štátna príspevková organizácia, štátny fond, obec, vyšší územný celok a rozpočtová organizácia a príspevková organizácia v ich zriaďovateľskej pôsobnosti, ktoré vykonávajú inventarizáciu v lehote ustanovenej v odseku 2. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.*

§ 30 (1) *Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.*

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať povinné náležitosti od písm. a až do písm. j

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať: **a)** obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska, **b)** výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, **c)** výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27 **d)** meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Kontrolou bolo zistené, že dňa 27.11.2023 na rokovaní OZ bolo prijaté uznesenie č. 124 / 68 / 2023 – na základe príkazu starostu obce bolo stanovené vykonanie fyzickej inventúry hmotného majetku obce ku dňu 31.12.2023 a jeho ukončenie do 31.1.2024. Boli stanovené čiastkové inventarizačné komisie tak ako stanovuje zákon. Uz. č. 124/69/2023 OZ sa schválilo zloženie komisií pre inventúru:

číslo inventarizačnej komisie: 1 v objekte: Kultúrny dom a OU č.s. 146 Exteriér

členovia komisie: J. Kollár, predseda Mgr. Diškanťová, podpredseda Ing. Mašlejová, člen Sokolová,

inventarizačnej komisie: 2 v objekte: Prevádzkareň č.s. 303

členovia komisie: Ing. Marko Franko, predseda Lenka Sokolová, podpredseda Marta Kollárová, člen

číslo inventarizačnej komisie: 3 v objekte: Zdravotné stredisko č.s. 327

členovia komisie: Mgr. Z. Diškanťová, predseda B. Székelyová, podpredseda Marta Kollárová člen

číslo inventarizačnej komisie: 4 v objekte: Materská škola č.s. 210

členovia komisie: Ing. Silvia Kováčová, predseda Jana Petričová, podpredseda Petra Gajdošová, člen

číslo inventarizačnej komisie: 5 v objekte: Dom smútku č.s. 349

členovia komisie: Ing. Mašlejová, predseda, Adam Porubčan, podpredseda Marta Kollárová,

člen číslo inventarizačnej komisie: 6 v objekte: Požiarná zbrojnica č.s. 145 Dom služieb I č.s. 147 členovia

komisie: Miloš Dinda, predseda Slavomír Okrajek, podpredseda Adam Porubčan,

člen číslo inventarizačnej komisie: 7 v objekte: Šatne FK č.s. 427 Bunkovisko Interreg

členovia komisie: Marek Bašista, predseda, Miloš Dinda, podpredseda Lenka Sokolová, člen

Vykonanou kontrolou náhodne vybratej komisie - č. 1 Kultúrny dom – obradná sieň umiestnenie č. 109, prípravovňa obradnej siene č. 110 bolo zistené, že predseda komisie a jeho členovia na základe vytlačených inventúrnych súpisov za KD vykonali fyzickú inventúru zaúčtovaného a evidovaného majetku. Do inventúrnych súpisov boli dopísané veci, ktoré sa v KD fyzicky našli alebo v tej ktorej miestnosti v čase konania fyzickej inventúry tam momentálne neboli tiež je tam návrh na vyradenie materiálu, ktorý už nesplňa svoj účel t. j. nefunkčný materiál.

Kontrolou náhodne vybratej komisie č. 5, ktorá mala vykonať inventúru v Dome smútku bolo zistené, že predsedníčka komisie a je členovia na základe vytlačených inventúrnych súpisov za miestnosti č. 401-407 v Dome smútku vykonali fyzickú inventúru zaúčtovaného majetku. Okrem odkontrolovaných položiek

v inventúrnych súpisov boli do nich dopísané veci, ktoré sa v miestnostiach našli a tiež je tam návrh na vyradenie materiálu ktorý už nesplňa svoj účel a je určený na vyradenie.

Odkontrolovaná bola aj kancelária č. 2 - Matrika, kde podľa inventúrneho súpisu zo dňa 20.12.2023 bola tiež vykonaná fyzická inventúra. Komisia porovnala účtovný stav so stavom fyzickým a navrhla vyradiť materiál ktorý už neslúži svojmu účelu a ktorý bol zakomponovaný do návrhu na vyradenie. Dopísané boli veci ktoré boli v kancelárii nájdené a neboli v inventúrnom súpise napr. Dcom zariadenie + pevná linka..., jedná sa však o materiál- výpočtovú techniku z Dcomu, ktoré boli vo výpožičke z MV SR a ktoré boli následne obci Kysak darované. Z dôvodu ich nefunkčnosti bola táto výpočtová technika presunutá do kancelárie rozhlasu č. 122. 23.10.2023 obec Kysak obdržala Protokol 1.13 o konfigurácii, zapojení zariadení do prevádzky – zapojenie obce. Na základe daného Protokolu Poskytovateľ DEUS odovzdal Používateľovi - obci Kysak služby-zapojenie dodaných zariadení podľa preberacieho protokolu č. 1.10 predmetom ktorého bol dodávka zariadení a služieb súvisiacich s etapou „Plošné rozšírenie“. Používateľ-obec Kysak vo vyhlásení uviedla, že svojim podpisom Ing. Ľubomír Krajňák štatutár obce – potvrdzuje, že výpočtovú techniku podľa bodu 1.1 protokolu č. 1.10 ktorá mu bola odovzdaná do výpožičky v zmysle Zmluvy o pripojení k informačnému systému DCOM prevzal s pripomienkami podľa bodu 2.1 bez výhrad od PosAm spol.s.r.o dňa 23.10.2023

Odkontrolovaný bol aj postup pri vykonaní inventúry v Požiarnej zbrojnici za vykonanie ktorej bol zodpovedný jej predseda Miloš Dinda, a členovia Slavomír Okrajek, podpredseda Adam Porubčan. Fyzickou kontrolou vykonanou dňa 29.1.2024 bolo zistené, že všetky veci uvedené v inventúrnom súpise majetku boli aj fyzicky skutočne zistené a potvrdené podpismi členmi a predsedom. Majetok ktorý bol v tej ktorej miestnosti fyzicky nájdený bol dopísaný do inventúrnych súpisov

Inventúrne zápisy boli s podpismi predsedov a členov jednotlivých komisií odovzdané ekonómke obce na ďalšie spracovanie. Dňa 9.4.2024 na rokovaní OZ bolo prijaté uznesenie č. 127/202/2024 ktorým poslanci OZ schválili vyradenie hnuťelného majetku obce Kysak podľa návrhu na vyradenie zo dňa 2.4.2024 . Celková obstarávacia cena vyradeného majetku bola 23 822,93.

Dňa 19.6.2024 bol vypracovaný Protokol o odovzdaní vyradeného majetku zberovej spoločnosti H+EKO, spol. s r.o. ktorý bol spolu s menným zoznamom s inventárnym číslom podpísaný predsedníčkou likvidačnej komisie Mgr. Z. Diškantovou a členmi komisie: M. Bašistom, B. Szekelyovou a J. Kollárom a zástupcom spoločnosti H+EKO.

Dňa 20.6.2024 bol na zbernom dvore obce Kysak zlikvidovaný vyradený majetok – bol rozobratý na komodity, drevom železo, textil a ostatný komunálny odpad. Aj tento zoznam zlikvidovaného materiálu bol podpísaný predsedníčkou a členmi komisie. Dňa 21.6.2024 vydal starosta obce písomné stanovisko k inventúre č. 3/2023 ktorá je súčasťou celého materiálu týkajúceho sa vykonanej inventarizácie k 31.12.2023

3) Kontrola dodržiavania „Harmonogramu organizačno-technického zabezpečenia – Voľby prezidenta 2024 a tiež kontrola financovania výdavkov spojených s vykonaním a zisťovaním výsledkov voľby prezidenta SR.

Kontrolou bolo zistené, že obec vedie evidenciu /spisový obal/ všetkých dokumentov týkajúcich sa volieb prezidenta republiky . Doklady boli chronologicky uložené a označené. Obec Kysak pri ich vykonaní postupovala v súlade s Harmonogramom organizačno-technického zabezpečenia volieb prezidenta SR v roku 2024 ktorý obdržala z Ministerstva vnútra SR dňa 18.1.2024. Kontrolou bolo zistené, že Obec Kysak pri príprave a vykonaní volieb postupovala v súlade s uvedeným harmonogramom V harmonograme boli stanovené úlohy pre MV SR , Štatistický úrad SR, Ministerstvo spravodlivosti SR, Ministerstvom zahraničných vecí a európskych záležitostí SR, pre Okresný úrad - prednostu okresného úradu a úlohy pre Obec – starostu obce a termíny, čo má ktorá zložka kedy urobiť.

Kontrolou bolo zistené, že pre **obce** sa voľby začali termínom už v januári 2024. Do termínu 30.1.2024 bola obec povinná vypracovať Harmonogram organizačno-technického zabezpečenia volieb prezidenta SR v roku 2024 na potreby obce, utvoriť volebné okrsky a určiť volebné miestnosti – dbať na prístupe pre zdravotne postihnutých, zverejniť informácie o vytvorení volených okrskov s vymedzením ich územného obvodu a o určení volebných miestností na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce a súčasne tieto informácie predložiť príslušnému okresnému úradu.

Do 2.2.2024 musela obec určiť osoby na organizačnú a technickú prípravu volieb.

Do 2.2.2024 musela obec zverejniť na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce emailovú adresu na doručenie oznámenia o delegovaní člena a náhradníka do okrskovej volebnej komisie /Okr.VK/. Povinná bola tiež zverejniť na úrad. tabuli obce a na webovom sídle obce ak ho má zriadené emailovú adresu na doručenie žiadosti o vydanie

hlasovacieho preukazu.

Do 7.2.2024 bola obec povinná vymeniť zapisovateľa Okr.VK a elektronicky zaslať príslušnému Štat. úradu SR v kraji jeho meno, priezvisko, telefón .kontakt a e-mailový kontakt a prípadnú zmenu bezodkladne oznámiť – najneskôr do 23.3.2024 pre I. kolo a pre II. kolo najneskôr do 6.4.2024 vydať hlasovacie preukazy v úradných hodinách obce a viesť evidenciu od 7.2 do 22.3.2024 a pre II. kolo do 5.4.2024.

Do 20.2.2024 bola obec povinná vymenovať chýbajúcich členov Okr.VK, zaregistrovať zapisovateľov Okr.VK pre potreby elektronického spracovania výsledkov volieb prostredníctvom registračného formulára Štat. úradu SR.

Do 23.2.2024 bola obec povinná zabezpečiť pre Okr.VK technické vybavenie a pripojenie na internet za účelom elektronického vyhotovenia zaslania zápisnice Okr.VK.

Do 26.2.2024 bola obec povinná zverejniť na úrad. tabuli obce a na webovom sídle obce ak ho má zriadené zoznam kandidátov na prezidenta Slovenskej republiky.

Do 26.2.2024 bola obec povinná rozdeliť vyhradenú plochu na vylepovanie volebných plagátov v rovnakom pomere podľa počtu kandidátov na prezidenta SR a do 27.2.2024 musela obec doručiť do každej domácnosti oznámenie o čase a mieste konania volieb.

Do 29.2.2024 bola obec povinná uskutočniť prvé zasadnutie Okr.VK.

Do 07.3.2024 bola obec povinná zaslať hl. preukazy poštou a viesť ich evidenciu pre I. kolo a pre II. do 19.3.2024.

Do 08.3.2024 bola obec povinná zabezpečiť dostupnosť elektronického komunikačného spojenia Okrs.VK.

Do 20.3.2024 bola obec povinná v spolupráci Štat.úradu SR vykonať skúšku spracovania výsledky hlasovania

Do 21.3.2024 bola obec povinná vykonať školenie členov Okr.VK a do 22.3.2024 bola obec povinná vydať hlasovacie preukazy v úradných hodinách obce a viesť ich evidenciu a pre II. kolo do 5.4.2024.

Do 22.3.2024 bola obec povinná zabezpečiť vybavenie volebnej miestnosti vrátane výpočtovej techniky umožňujúcej vyhotovenie fotokópie zápisnice Okr.VK a po jej odsúhlasení okresnou volebnou komisiou. Pre druhé kolo najneskôr do 5.4.2024

Najneskôr do 23.3.2024 bola obec povinná doručiť hlasovacie lístky a obálky Okr.VK a pre

II. kolo najneskôr do 6.4.2024.

Najneskôr hodinu pre začatím hlasovania bola povinnosť odovzdať Okr.VK zoznam voličov, ktorí požiadali o hlasovanie mimo volebnej miestnosti. Bezprostredne po ukončení činnosti Okr.VK bolo povinnosťou obce prevziať do úschovy volebné dokumenty Okr.VK.

Do troch dní po podpísaní zápisnice Okr.VK bolo povinnosťou zabezpečiť doručenie jedného rovnopisu zápisnice Okr.VK.

Po vyhlásení výsledkov volieb štátnou komisiou je povinnosťou obce zverejniť zápisnicu Okr.VK na webovom sídle obce alebo úradnej tabuli obce, ak webové sídlo nemá zriadené.

V usmernení MV SR zo dňa 2.2.2024 č. SVS-OVR-2024/020491-001 s názvom „Financovanie výdavkov spojených s prípravou, vykonaním a zisťovaním výsledkov volieb prezidenta SR v roku 2024“ bol stanovený termín konania I. a II. kola volieb prezidenta SR a usmernenie súvisiace s financovaním volieb prezidenta SR.

V oznámení bolo uvedené, že na I. kolo volieb prezidenta budú finančné prostriedky poukázané vo výške **300,-** na každý vytvorený obvod a to:

a/ odmeny osobám zabezpečujúcim organizačnú a technickú prípravu – výška	80,-
b/ odmeny za doručenie oznámení 0,08 za jedno doručenie 1 okrsk	45,-
c/ úhrady výdavkov na obstaranie kancelárskych potrieb	25,-
d/ vybavenie volebných miestností štátnym znakom, vlajkou, označením	15,-
e/ prevádzka motor vozidiel a prepravné na jeden volebný okrsk	20,-
f/ služby spojov / hovorné/	5,-
g/ poštovné v súvislosti s voľbami	20,-
h/ úhrada výdavkov a poplatky za prístup k internetu	10,-
i/ úhrada ostatných výdavkov napr. nájomné vo výške	80,-

V prípade konania **II. kola** volieb prezidenta SR budú obciam podľa usmernenia poukázané finančné prostriedky vo výške **190,-** na každý vytvorený okrsk a to:

a/ odmeny osobám zabezpečujúcim organizačnú a technickú prípravu – výška	80,-
b/ prevádzka motorových vozidiel a prepravné vo výške	15,-
c/ služby spojov / hovorné	5,-
d/ úhrada výdavkov a poplatky za prístup k internetu	10,-
e/ úhrada ostatných výdavkov podľa § 3 ods. vyhlášky MV SR č. 308/2015 Z.z	
napr. nájomné, cestovné, občerstvenie a stravovanie osôb zabezp. org. a tech.pr.	80,-

V oznámení bolo uvedené aj to, že vypočítané limity sú orientačné, okrem záväzných limitov, zmeny medzi jednotlivými položkami je v pôsobnosti obce.

V oznámení bolo okrem iného tiež uvedené, že z hľadiska sledovanosti jednotlivých druhov výdavkov za kategóriu 640 bežné transfery účtovať presne podľa písmen abecedy od A – 610 mzdy, až po písmeno V-637 027 odmeny za doručenie oznámení o čase a konaní volieb. Vyúčtovanie volieb boli obce povinné predložiť Okresnému úradu do 13.5.2024. V termíne od 27.5.2024. do 31.5.2024 boli obce povinné vrátiť nevyčerpané prostriedky na stanovený účet označený špecifickým symbolom 444.

Dňa 14.3.2024 obec obdržala oznámenie č. OU_KS_OO-/004221-011 o poskytnutí finančných prostriedkov na zabezpečenie odmeny, stravy a občerstvenia pre členov,

predsedov a zapisovateľov okrskových volebných komisií pre voľby prezidenta SR.

Odmena pre I. kolo volieb pre člena okr. volebnej komisie je 69,- pre predsedu 89,70 a pre zapisovateľa 86,25. Suma stravného je podľa oznámenia vo výške 17,40 a občerstvenie je 2,5

Odmena pre II. kolo volieb je pre člena okr. volebnej komisie 77,16, pre predsedu 100,31 a pre zapisovateľa 96,45. Suma stravného je vo výške 17,40 a občerstvenia 2,50 na osobu.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky na I. a II. kolo obec dostala na svoj účet dňa 18.3.2024 vo výške 2 578,26 / I. kolo – 1 231,60 a na II. kolo sumu 1 346,66/

Kontrolou bolo zistené, že v obci Kysak sú zriadené dve okrskové komisie.

Výška finančných prostriedkov došla na základe nahlásenia počtu členov komisie, zapisovateľov a predsedov.

I. Kolo	9 x 69,00 = 621,00	II kolo	9 x 77,16 = 694,44
	2 x 89,70 = 179,40		2 x 100,31 = 200,62
	2 x 86,25 = 172,48		2 x 96,45 = 192,90
	972,90		1 087,96
stravovanie	13 x 17,40 = 226,20		13 x 17,40 = 226,20
občerstvenie	13 x 2,50 = 32,50		13 x 2,50 = 32,50
spolu	1 231,60		1 346,66
spolu :	2 578,26		

Kontrolou bolo zistené, že obec Kysak si splnila všetky povinnosti súvisiace so zabezpečením bezproblémového chodu I. a II. kola volieb prezidenta republiky v roku 2024. Obec si splnila aj poslednú z úloh stanovenú v harmonograme organizačno-technického zabezpečenia volieb prezidenta SR v roku a to že: Po vyhlásení výsledkov volieb štátnou komisiou je povinnosťou obce zverejniť zápisnicu Okr.VK na webovom sídle obce alebo úradnej tabuli obce, ak webové sídlo nemá zriadené.

Na stránke obce Kysak sú zverejnené nasledovné údaje:

VOĽBY PREZIDENTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY 2024

24.03.2024

Pre voľby prezidenta Slovenskej republiky v roku 2024, ktoré sa uskutočnia dňa 23. marca 2024 a prípadné druhé kolo 06. apríla 2024 sú vytvorené dva volebné okrsky v obci Kysak:

Volebný okrsk č.1

volebná miestnosť: Zasadacia Obecného úradu Kysak - vchod od požiarnej zbrojnice.

Volebný okrsk č. 2

volebná miestnosť: Jedáleň Základnej školy Kysak Voliči budú zaradení do volebných okrskov podľa súpisného čísla.

2. kolo:

Počet voličov zapísaných v zozname voličov	1159
Počet voličov, ktorí sa zúčastnili na hlasovaní	797
Počet voličov, ktorí odovzdali obálku	797
Počet platných hlasov odovzdaných pre jednotlivých kandidátov:	792
1. Ivan KORČOK, Ing.	461
2. Peter PELLEGRINI, Ing.	331

1.kolo:

Počet voličov zapísaných v zozname voličov	1177
Počet voličov, ktorí sa zúčastnili na hlasovaní	704
Počet voličov, ktorí odovzdali obálku	704
Počet platných hlasov odovzdaných pre jednotlivých kandidátov:	700

1. Andrej DANKO, JUDr.	-
2. Patrik DUBOVSKÝ, Mgr.	12
3. Krisztián FORRÓ	1
4. Štefan HARABIN	85
5. Ivan KORČOK, Ing.	379
6. Marian KOTLEBA, Ing. Mgr.	5
7. Ján KUBIŠ, Dr. h. c. Ing.	10
8. Igor MATOVIČ, Mgr.	18
9. Milan NÁHLIK, Mgr.	-
10. Peter PELLEGRINI, Ing.	190
Na strane obce sú zverejnené aj zápisnice z I. a II. kola volieb prezidenta v roku 2024	

Obec Kysak dodržala v súlade s usmernením č. SVS-OVR-2024/020491-001 / s názvom „Financovanie výdavkov spojených s prípravou, vykonaním a zisťovaním výsledkov volieb prezidenta SR v roku 2024“ / financovanie volieb I. a II. kola volieb prezidenta republiky.

Použitie finančných prostriedkov	na I. kolo	II. kolo	spolu
610 Mzda, platy, služobné príjmy	160,00	160,00	320,00
620 Poistné a príspevok do poisťovni	74,77	57,52	132,29
631 004 komunikačná infraštruktúra	25,10	11,30	36,40
632 005 Telekomunikačné služby	10,00	10,00	20,00
633 006 Všeobecný materiál	305,25		305,25
633 006 Vlajky		64,06	64,06
633 016 Reprezentačné	54,00		54,00
637 014 Stravovanie	258,70	258,70	517,40
637 026 Odmeny členom a zapisovateľom	972,90	1 087,96	2 060,86
637 027 Odmeny za doručenie oznámení	48,00		48,00
SPOLU	1 908,72	1 649,54	3 558,26
Poskytnuté fin. prostriedky na I. a II. kolo	1 831,60	1 726,66	3 558,26
Čerpanie finančných prostriedkov:	1 908,72	1 649,54	3 558,26
Rozdiel:	- 77,12	+ 77,12	0

Obec Kysak v súlade s usmernením zaslala v termíne do 13.5.2024 vyúčtovanie podľa rozpočtovej klasifikácie so stručným komentárom okresnému úradu Košice-okolie. Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky poskytnuté pre dva okrsky potrebné na zabezpečenie bezproblémového chodu volieb prezidenta SR republiky na I. a II. kolo prezidentských volieb boli použité efektívne a hospodárne a v súlade s usmernením MV SR.

4) Kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000,- a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka a kontrola zverejnenia výsledkov tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledku kontroly obecnému zastupiteľstvu na webovom sídle obce. /Nová povinnosť pre HK a obce od 1.11.2023 § 18 f ods. písm. i)

Správa o tejto kontrole bola predložená v písomnej forma na rokovaní OZ dňa 9.4.2024 a uznesením č. 127/24/2024 bola poslancami obce Kysak zobratá na vedomie

5) Spoluúčasť na vypracovaní nových Zásad o hospodárení a nakladaní s majetkom obce Kysak.

Dňa 1. novembra 2023 nadobudla účinnosť novela zákona o majetku obcí, ktorá zásadným spôsobom upravuje viaceré pravidlá nakladania s obecným majetkom. Novelou zákonom č. 137/2023 Z .z.,, ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len "novela") dochádza k zmene zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z. n.

p. (ďalej len "zákon o majetku obcí"), ako aj zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. (ďalej len "zákon o obecnom zriadení"). Na základe získaných materiálov od školiteľov novely zákona týkajúcich sa zmien v zákone bol tento materiál poskytnutý starostovi obce, ktorý ho spracoval na podmienky obce a zapracoval do Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce Kysak a s majetkom štátu, ktorý užíva obec. Zásady boli prijaté poslancami obce uznesením č. 125/83.

6) Vypracovanie SMERNICA O PROTISPOLOČENSKEJ ČINNOSTI v súlade s § 10 ods. 9 zákona 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Z dôvodu novely zákona 54/2019 bude táto smernica vypracovaná a predložená poslancom obce v októbri 2024.

C. Ostatná činnosť hlavnej kontrolórky obce

1) Účasť na školeniach organizovaných ZHK

V dňoch 8.-10.4. 2024 som sa zúčastnila odbornej konferencie pre hl. kontrolórov, predmetom ktorej bolo okrem iného: -záverečný účet obce a odborné stanovisko HK k návrhu ZÚ obce
-aplikačná prax pri posudzovaní kvalifikačných predpokladov pedagogických a odborných zamestnancov školy a jej vplyv na činnosť školy, právne minimum hlavného kontrolóra účtovnícke minimum hlavného kontrolóra, 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.

Kysaku dňa 20.8.2024

Hlavná kontrolórka Obce Kysak
PhDr. M. Balková

,