

OBEC KYSAK

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo Dňa: 18.3.2025

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kysak za II. 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 II. 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.

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

Cieľ výkonu kontrolnej činnosti: Prostredníctvom jednotlivých kontrolných akcií bude zistenie stavu a odstránenie zistených nedostatkov, za účelom zefektívnenia činností orgánov obce a budovania dobrého mena samosprávy a spokojnosti občanov, v súlade s platnými všeobecne 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 Kysak na uvedené obdobie

1) Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce Kysak k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2025-2027 a návrhu rozpočtu na rok 2025.

Odborné stanovisko bolo v súlade s § 18f, bod (1) písm. c) zákona 369/1990 o samospráve vypracované, v písomnej forme bolo predložené poslancom obce a na rokovaní OZ bolo dňa 10.12.2024 uznesením č. 133/78/2024 zobrať na vedomie.

2) Vypracovanie správy o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Kysak za I. polrok 2024.

Správa o KČ bola vypracovaná a v písomnej forme bola doručená poslancom obce a na rokovaní OZ dňa 23.10.2024 bola poslancami zobrať na vedomie.

3) Vypracovanie plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na ďalšie obdobie – I. polrok 2025.

Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 bol vypracovaný, v súlade s § 18f, bod (1) písm. b) zákona 369/1990 bol zverejnený a na rokovaní OZ dňa 10.12.2024 bol predložený návrh uznesením č. 133/72/2024 schválený ako plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2025.

B. Kontrolná činnosť

1) Dodržiavanie zákona 355/2007 o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a vyhlášky 521/2007 o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská.

*Základné hygienické požiadavky na údržbu detských pieskovísk sú dané zákonom č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 355/2007 Z. z.) a jeho vykonávacím predpisom – vyhláškou MZ SR č. 521/2007 Z. z. o podrobnostiach o požiadavkách na pieskoviská. V zákone NR SR č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov je uvedené v: § 24 ods. 5 c) Fyzická osoba – podnikateľ a právnická osoba, ktoré prevádzkujú zariadenia pre deti a mládež **sú povinné zabezpečiť** pravidelné čistenie a udržiavanie vonkajších i vnútorných priestorov zariadenia pre deti a mládež tak, aby tieto nepredstavovali riziko v dôsledku ich mikrobiálneho a iného znečistenia a dodržiavať najvyššie prípustné množstvo mikrobiálneho a iného znečistenia pôdy ustanoveného vykonávacím predpisom podľa §62 písm j.*

Problematika detských pieskovísk vystupuje do popredia hlavne a jasných a letných mesiacoch, keďže počas teplých dní tu deti trávajú pomerne veľa času. Hranie sa detí na pieskoviskách však prináša so sebou viaceré zdravotné riziká, vyplývajúce z mikrobiálneho a parazitárneho znečistenia, ako a riziko mechanického poranenia. Najčastejším zdrojom parazitárnych infekcií sú exkrémenty psov a mačiek, ktoré môžu za určitých okolností spôsobiť ochorenia ako : toxoplazmóza, či toxokaróza – pôvodcom ochorenia je larva škrkavky psej a mačacej. Ak sa exkrémenty infikovaného zvieratá (psa alebo mačky) dostanú do pieskoviska, môžu sa dostať do priameho kontaktu s hrajúcim sa dieťaťom, ktoré si znečistenými rukami môže zavliecť infekciu priamo do úst. Z mikrobiálnych nákaz prichádza do úvahy najmä salmonelóza.

Ďalšie riziká - Hlavným rizikom pieskovísk nie sú len parazitárne a mikrobiálne infekcie. Parky s pieskoviskami sú tiež obľúbeným útočiskom alkoholikov a narkomanov. Čoraz častejšie sa vyskytujú prípady poranenia detí injekčnými ihlami, resp. inými ostrými predmetmi. Tieto poranenia sú nebezpečné hlavne z toho dôvodu, že voľne pohodené ihly a striekačky môžu obsahovať zvyšky krvi, ktorá môže byť zdrojom závažných ochorení, prenášaných krvou. Aj z toho dôvodu sa tejto problematike venuje pozornosť a starostlivosť o detské pieskoviská je aj predmetom zákona 355/2007 a vyhlášky MZ SR č. 521/2007 .V § 2 vyhlášky MZ SR č. 521/2007 s názvom Čistenie a udržiavanie pieskoviska je uvedené: Prevádzkovateľ pieskovisko čistí, prekopáva, prehrabáva a polieva pitnou vodou (§ 17 zákona) alebo vodou zodpovedajúcou požiadavkám na kvalitu vody na kúpanie (§ 19 ods. 4 zákona) najmenej raz za dva týždne počas sezóny; o čistení a udržiavaní pieskoviska musí viesť záznamy. Na účely tejto vyhlášky sa sezónou rozumie obdobie od 1. marca do 30. novembra kalendárneho roka

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že obec Kysak ako zriaďovateľ **MŠ Kysak má vypracovaný Prevádzkový poriadok MŠ Kysak Zmena č.2 od roku 2021. Jeho súčasťou sú a tieto body:**

3.4 Starostlivosť o vonkajšie priestory, najmä o kvalitu piesku a udržiavanie piesku.

Pieskovisko sa pravidelne prekopáva a hrabe a polieva pitnou vodou najmenej 1x za 2 týždne počas sezóny (od 1. marca do 30. novembra kalendárneho roka). O čistení a udržiavaní pieskoviska sa vedie písomný záznam.

3.5 Zabezpečenia opatrení zabráňujúcich znečisťovaniu pieskoviska.

Pieskovisko, ako súčasť areálu ihriska je zabezpečený pred znečisťovaním a zvieratami oplotením vysokým 2 m. Je uzamykateľné a prístup do priestorov majú len zamestnanci Materskej školy.

3.6 Starostlivosť o stav preliezačiek, hoidačiek a ďalších zariadení detských ihrísk z hľadiska bezpečnosti detí.

O stav a kvalitu preliezačiek sa stará školníčka MŠ, zodpovedá za drobné opravy a údržbu.

Kontrolou bolo zistené, že od začiatku školského roka 2023/2024 bola kontrola vykonaná:

Dňa 21.8.2023 a 31.8.2023 bolo vykonané kyprenie a hrabanie pieskoviska a polievanie vodou.

Dňa 15.9.2023 a 29.9.2023 bolo vykonané prekopávanie a polievanie vodou

Dňa 9.10.2023 a 23.10.2023, 6.11.2023 bolo vykonané prehrabanie pieskoviska a dňa 20.11.2023 bolo pieskovisko zazimované, t. j. prekryté perforovanou textíliou.

ROK 2024

Dňa 8.3.2024 a 22.3.2024 bolo vykonané prekopávanie a prehrabanie pieskoviska.

Dňa 5.4.2024 a bolo vykonané prekopávanie a prehrabanie pieskoviska a 18.4.bolo poliatie vodou.

Dňa 3.5.2024 bolo pieskovisko prehrabané a 17.5.2024 bolo pieskovisko prehrabané a poliate vodou.

Dňa 3.6.2024 bolo pieskovisko prehrabané a 17.6.2024 bolo pieskovisko prehrabané a poliate vodou.

Dňa 1.7.2024 a 12.7.2024 bolo pieskovisko poliate vodou.

Piesok, ktorý sa používa na doplnenie detského pieskoviska môže byť dodávaný iba od dodávateľa, ktorý vlastní doklad č 2021/03788-04/970/HDM od Regionálneho úradu verejného zdravotníctva so sídlom v Košiciach, kde je uvedený, že vzorky piesku z pieskovej skládky B T servis s. r. o Palackého 27 Košice z ktorých sa berie piesok aj pre pieskovisko v MŠ Kysak – sú v súlade s medznými hodnotami uvedenými vo Vyhláške MZ SR č. 521/2007 Z. z. o podrobnostiach o požiadavkách na pieskoviskách.

Každoročne pracovníci odborov hygieny detí a mládeže regionálnych úradov verejného zdravotníctva v SR realizujú pravidelný výkon štátneho zdravotného dozoru na vybratých detských ihriskách a pieskoviskách a jeho predmetom je kontrola dodržiavania povinností, súvisiacich s prevádzkou pieskovísk zriadených v rámci detských ihrísk, resp. zariadení pre deti a mládež, ktoré sú povinné plniť prevádzkovatelia pieskovísk. V prípade porušenia tejto povinnosti sa to kvalifikuje v zmysle § 57 ods. 12 ako správny delikt príslušný orgán verejného zdravotníctva ukladá pokutu. Výška pokuty závisí od miery rizika poškodenia zdravia. Pri opakovanom porušení možno pokutu zvýšiť až na dvojnásobok.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že obec Kysak dodržiava okrem ustanovenia § 24 ods. 5 písmeno c/ zákona 355/2004 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov dodržiava aj vyhlášku č. 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviska a dodržiava tiež prevádzkový poriadok MŠ týkajúci sa starostlivosti o vonkajšie priestory, najmä o kvalitu piesku a udržiavanie piesku a zabezpečenie opatrení zabráňujúcim znečisťovaniu pieskoviska. Obec Kysak má veľkú výhodu v tom, že pieskovisko, ako súčasť areálu ihriska je zabezpečené pred znečisťovaním a zvieratami oplotením vysokým 2 m. Je uzamykateľné a prístup do priestorov majú len zamestnanci Materskej školy

2) Dodržiavanie §§ 19- 20 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – a dodržiavanie Overovanie účtovnej závierky auditorom a kontrola spracovania výročnej správy jej overenie auditorom a následne zverejnenie na stránke obce po ich prerokovaní a schválení uznesením OZ.

Legislatíva § 17 zákona 431/2002 o účtovníctve

Účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú (ďalej len „používatelia“). Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku v prípadoch ustanovených týmto zákonom v štruktúre, ktorá nadväzuje na sústavu účtovníctva používanú v účtovnej jednotke. Účtovná závierka tvorí jeden celok.

Účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva okrem všeobecných náležitostí podľa odseku 2 obsahuje tieto súčasti: a) súvahu, b) výkaz ziskov a strát, c) poznámky. Má predpísané náležitosti, stanovené v § 17 bod 2 Účtovná jednotka je povinná zostaviť účtovnú závierku najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak

V súvahe riadnej účtovnej závierky a mimoriadnej účtovnej závierky sa vykazujú informácie o majetku, záväzkoch a rozdiel majetku a záväzkov účtovnej jednotky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Vo výkaze ziskov a strát riadnej účtovnej závierky a mimoriadnej účtovnej závierky sa vykazujú náklady, výnosy a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

V poznámkach sa uvádzajú informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát, prípadne ďalšie výkazy a údaje, ktoré ich vysvetľujú a dopĺňajú.

§ 19 Overovanie účtovnej závierky auditorom - Riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku musí mať účtovná jednotka overenú auditorom

Kontrolou bolo zistené, že obec spracovala individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2023 dňa 19.3.2024 a do systému bol predložený 2.4.2024. Po stanovisku audítora bolo stanovisko zadane do registra účt. závierok 18.9.2025.

Konsolidovaná účtovná závierka bola spracovaná 23.5.2024 a predložená bola dňa 23.5.2024

Jej súčasťou sú povinné náležitosti ako to stanovuje zákon v § 17 zákona 431/2002 o účtovníctve t.j.

Súvaha	Úč	ROPO	SFOV	1-01: Súvaha
(Zdroj údajov: Rozpočtový informačný systém pre samosprávu)				
Výkaz ziskov a strát	Úč	ROPO	SFOV	2-01: Výkaz ziskov a strát
(Zdroj údajov: Rozpočtový informačný systém pre samosprávu) a Poznámky				

Kontrolou bolo zistené, že obec si splnila stanovenú povinnosť a dala si účtovnú závierku overiť audítorovi. Audit vykonal štatutárny audítor Ing. V. Vaščák č. licencie SKAU 299 dňa 17.9.2024.

Výsledkom auditu je okrem iného konštatovanie: Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Kysak k 31.12.2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve znení neskorších predpisov. V správe je uvedené, že jeho závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania jeho správy. Konštatoval, že „hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej spôsobom, ktorý vedie k vernému zobrazeniu.“ Na základe overenia dodržiavania povinnosti požiadaviek o rozp. pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatoval že Obec Kysak konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Zákon 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v § 16 „Záverečný účet obce“ okrem iného stanovuje, že po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracuje do záverečného účtu obce

Kontrolou bolo zistené, že Obec Kysak v súlade s § 16 Zákona 583/ 2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov spracovala Záverečný účet za rok 2023. dňa 3.6.2024. Ten bol v ten istý deň zverejnený na úradnej tabuli obce, na elektronickom tabuli obce a bol zverejnený aj na webovom sídle obce dňa 3.6.2024. V súlade s § 16 zákona 583/2004 bol Záverečný účet obce Kysak za rok 2023 dňa 24.6.2024 na rokovaní OZ prerokovaný a bol uznesením č. 129/35/2024 schválený poslancami bez výhrad

§ 20 Výročná správa zákona 431/2002 o účtovníctve:(1) Účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú auditorom podľa § 19, okrem účtovnej jednotky uvedenej v § 17a ods. 1 písm. b) a pobočky zahraničného obchodníka s cennými papiermi, je povinná vyhotovovať výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie musí byť overený auditorom. Výročná správa obsahuje účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa, a správu audítora k tejto účtovnej závierke. Výročná správa účtovnej jednotky podľa odseku 1 musí poskytovať verný a pravdivý obraz a

súlady výročnej správy s účtovnou závierkou účtovnej jednotky musí byť overený audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.

Obec Kysak v súlade s § 20 zákona 431/2002 spracovala **Výročnú správu** obce za rok 2023. Obsahom výročnej správy je:

1. Úvodné slovo starostu obce
2. Identifikačné údaje obce
3. Organizačná štruktúra obce a identifikácia vedúcich predstaviteľov
4. Poslanie, vízie, ciele
5. Základná charakteristika obce
6. Plnenie funkcií obce (prenesené kompetencie, originálne kompetencie)
7. Informácia o vývoji obce z pohľadu rozpočtovníctva
8. Informácia o vývoji obce z pohľadu účtovníctva
9. Hospodársky výsledok za rok 2023 - vývoj nákladov a výnosov
10. Ostatné dôležité informácie

V úvodnom slove sa starosta obce poďakoval občanom obce, ktorí ju reprezentujú a poďakoval sa aj tým občanom, ktorí sa podieľajú na skrášľovaní obce na jej zveľaďovaní a tak prispievajú k dobrému menu obce Kysak. Uviedol, že obec skončila rok 2023 s kladným výsledkom hospodárenia vo výške 19 028,63 aj napriek tomu, že rozpočet obce postačuje na plnenie základných úloh obce a na zabezpečenie každodenného chodu obce, ktorý je stále viac a viac zaťažovaný nárastom nových kompetencií a služieb, ktoré musí obec poskytovať. Celá výročná správa je tak ako ročná závierka zadaná do registra účtovných závierok /18.9.2024/ a tak každý občan, ktorý má záujem zistiť čo obec robí, čomu sa venuje, aké aktivity vykonáva, ako hospodári aký je jej výsledok hospodárenia, aké investičné akcie vykonala, čo obec plánuje vykonať, koľko finančných prostriedkov dostala ako transfer a na čo, a koľko finančných prostriedkov poskytla jednotlivým subjektom-žiadateľom o dotáciu tieto informácie vie práve z tejto výročnej správy získať. Hospodárenie obce za rok 2023 a projekty ktoré sa obci v roku 2023 obci podarili stoja za to, aby sa obec Kysak mala čím prezentovať a aj pochváliť.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že obec Kysak si súlade s § 20 zákona o účtovníctve si dala overiť výročnú správu obce Kysak za rok 2023, tak ako to stanovuje zákon. Výsledkom jeho auditu je konštatovanie, že: „Posúdil som či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Kysak, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve“.

Výročná správa subjektu verejnej správy podľa zákona o účtovníctve je totožná so záverečným účtom, ktorý predstavuje spravidla číselný odpočet rozpočtového hospodárenia. Preto informácie v nej treba zostavovať viac z pohľadu pôsobenia organizácie ako celku s previazaním na údaje v účtovnej závierke. Výročné správy už i na Slovensku nadobúdajú z roka na rok rastúci význam. Výročná správa by mala byť prehľadným zhodnotením sledovaného obdobia, prostriedkom na zverejnenie faktov, ktoré poskytujú komplexný, zreteľný, objektívny a pravdivý obraz o fungovaní inštitúcie. Mnohé podnikateľské subjekty a spoločnosti, ktorým vydanie a zverejnenie údajov vo výročnej správe ukladá zákon, si urobili z tohto dokumentu silný marketingový nástroj. Výročná správa, kedysi chápaná ako interný dokument inštitúcie, sa v súčasnosti stáva dôležitým komunikačným prostriedkom s jej širším či užším prostredím. Je jednou z možností, ako prezentovať inštitúciu - obec smerom navonok – k verejnosti, ale i smerom dovnútra – k zamestnancom.

3) Kontrola dodržiavania § 14 s názvom Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v § 14 **Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia stanovuje:**(1) *Zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov obce alebo programov vyššieho územného celku schvaľuje orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku príslušný podľa osobitných predpisov¹⁸⁾ s výnimkou účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a darov, ak darca určí účel daru.*

Obec a VÚC vedú operatívnu evidenciu o všetkých rozp. opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka. Kontrolou bolo zistené, že rozpočet obce Kysak na rok 2024 bol zverejnený na úradnej tabuli a schválený poslancami OZ dňa 19.12.2023 uznesením č. 125/80/2023

Bežné príjmy boli schválené vo výške	1 633 613,-	bežné výdavky	1 560 054,-
Kapitálové príjmy	vo výške 0	kapitálové výdavky	85 700,-
Fin. operácie príjmové	vo výške 93 700,-	fin. operácie výdavkové	20 400,-
Spolu príjmy	1 727 313	spolu výdavky	1 666 154
Rozdiel			+ 61 159

V priebehu prvého polroka 2024 boli vykonané tieto zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami č. 1-6.

Rozpočtovým opatrením č. 1 schváleným OZ dňa 6.2.2024 uzn. č. 126/13/2024 bol rozpočet obce navýšený v príjmovej časti zo sumy 1 633 613 na sumu 1 636 694

/8 913 navýšenie podielových daní - zníženie dotácie školstvo duplicita 5 832 = **rozdiel 3 081 /**

Bežné výdavky boli navýšené o sumu 39 059 a tak sa bežné výdavky zo schválenej sumy 1 560 054 zvýšili na sumu 1 599 113.

Celkové príjmy obce predstavovali sumu 1 730 394 a celkové výdavky sumu 1 705 213,

Schválený prebytok rozpočtu 61 159 sa však po úprave a schválení rozpočtového opatrenia č. 1 znížil zo sumy 61 159 na sumu **21 181,- / 39 050 – 3 081/ t. j. 35 969**

Obdobným spôsobom boli odkontrolované aj ostatné rozpočtové opatrenia schválené poslancami OZ a to::

Rozpočtové opatrenie č. 2 schválené na rokovaní OZ dňa 9.4.2024 uzn. č. 127/26/2024 rozpočet obce v celkových príjmoch bol 1 728 515 a celkový výdaj 1 727 997 rozdiel 518 €

Rozpočtové opatrenie č. 3 schválené na rokovaní OZ dňa 24.6.2024 uzn. č. 129/40/2024 rozpočet obce v celkových príjmoch bol 1 747 451 a celkový výdaj 1 731 997 rozdiel + 15 454€

Rozpočtové opatrenie č. 4 schválené na rokovaní OZ dňa 6.8..2024 uzn. č. 130/45/2024 rozpočet obce v celkových príjmoch bol 1 747 451 a celkový výdaj 1 738 266 rozdiel + 9 185 €

Rozpočtové opatrenie č. 5 schválené na rokovaní OZ dňa 25.9.2024 uzn. č. 131/59/2024 rozpočet obce v celkových príjmoch bol 1 879 555 a celkový výdaj 1 878 010 rozdiel + 1 545 €

Rozpočtové opatrenie č. 6 schválené na rokovaní OZ dňa 10.12. 2024 uzn. č. 133/76/2024 rozpočet v celkových príjmoch predstavoval 2 148 488 a celkový výdaj 2 047 602 rozdiel + 73 886

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že všetky rozpočtové opatrenia sú samostatne prehľadne uložené a ich súčasťou je aj popis každej položky ktorá sa rozpočtovým opatrením menila.

Rozpočtové opatrenia sú tiež predmetom zasadnutia komisii, ktoré sú pred rokovaniami OZ a tak sú poslanci obce informovaní o tom, z akého dôvodu dochádza k zmene jednotlivých položiek.

4) Kontrola správnosti financovania, výdavkov spojených s prípravou, vykonaním a zisťovaním výsledkov volieb do Európskeho parlamentu v roku 2024 oprávnenosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy.

Kontrolou bolo zistené, že obec vedie evidenciu /spisový obal/ všetkých dokumentov týkajúcich sa volieb do EP v roku 2024. Doklady boli chronologicky uložené a označené. Obec Kysak pri ich vykonaní postupovala v súlade s oznámením ktorý obdržala z MV SR a Okresného úradu Košice-okolie. V oznámení bolo uvedené, že voľby do EP sa budú konať dňa 8.6.2024. Pre obce sa voľby začali už 5.3.2024 . V tom čase však boli v plnom prúde prípravy spojené s prezidentskými voľbami, ktoré sa konali dňa 23.3.2024 a následne druhé kolo 6.4. 2024.

Obce však už od 5.3.2024 museli aktualizovať stály zoznam voličov, následne riešiť podania občanov k stálemu zoznamu voličov v rámci námietkového konania, utvoriť volebné okrsky, určiť volebné miestnosti, vymenovať zapisovateľa okrskovej volebnej komisie a to do 15.3.2024. V stanovenom termíne bolo treba určiť osoby na organizačnú a technickú prípravu volieb a následne všetky veci súvisiace s prípravou volieb do EP. Poslednými bodmi harmonogramu bolo zabezpečiť doručenie zápisnici okrskovej volebnej komisie okresnej volebnej komisii a zverejniť zápisnicu okrskovej volebnej komisie na webovom sídle obce alebo na úradnej tabuli obce, ak webové sídlo nemá zriadené. V usmernení týkajúceho sa financovania výdavkov spojených s prípravou, vykonaním a zisťovaním výsledkov volieb do Európskeho parlamentu ktoré obec Kysak dňa 24.4.2024 obdržala bolo stanovené na čo je možno čerpať výdavky ktoré určuje vyhláška MV SR č. 308/2015 Z. z. o výdavkoch spojených s voľbami.. V oznámení z OÚ-KS-OO-04/5/2024/008326-004 bola stanovená výška 330,- na jeden okrsk a to: na čo je možné finančné prostriedky použiť. Uvedené bolo tiež že z hľadiska sledovanosti jednotlivých druhov výdavkov za kategóriu 640 bežné transfery účtovať presne podľa písmen abecedy od A – 610 mzdy, platy, až po písmeno U - 637 027 transfery za doručenie oznámenia o čase a mieste konania volieb. Vyúčtovanie podľa rozpočtovej klasifikácie bolo potrebné so stručným komentárom predložiť okresnému úradu v termíne do 8.7.2024. Stanovený bol aj účet na ktorý bolo treba zaslať nevyčerpané poskytnuté finančné prostriedky a termín pre obce dokedy majú možnosť požiadať a navýšenie finančných.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že obec Kysak splnila všetky termíny stanovené v harmonograme zabezpečenia volieb do EP. Všetky usmernenia – pokyny súvisiace s vykonaním volieb do EP boli samostatne uložené, tak isto ako boli uložené menovacie dekréty, oznámenia o zverejnení mailovej adresy na doručenie žiadosti o vydanie hlasovacieho preukazu, oznámenia o delegovaní člena a náhradníka do okrskovej volebnej komisie, zápisnice jednotlivých zasadnutí členov okrskovej volebnej komisie, prezenčné listiny okrskovej volebnej komisie, protokol o odovzdaní dokumentov okrskovej komisii a tiež zápisnice okrskovej volebnej komisie o priebehu a výsledku hlasovania vo volebnom okrsku vo voľbách do EP.

Obec Kysak už dňa 26.6.2024 zaslala Okresnému úradu vyúčtovanie volieb do EP t. j. v súlade so stanoveným termínom. Kontrolou bolo zistené, že obec Kysak obdržala na voľby do EP podľa nahláseného počtu okrskov - 2, členov a zapisovateľov finančné prostriedky spolu vo výške 2 103,72. Pri ich obec postupovala v súlade s oznámením č. OÚ-KS-OO-04/5/2024/008326-004 1 a poskytnuté finančné prostriedky použila nasledovne:

Použitie finančných prostriedkov: čerpanie spolu

610	Mzda, platy, služobné príjmy	160,00
620	Poistné a príspevok do poisťovni	89,87
632 003	Poštovné služby	11,20
632 004	Komunikačná infraštruktúra	10,00
633 016	Reprezentačné	80,50
635 006	Rutinná údržba budov, objektov	347,99
637 014	Stravovanie	226,20
637 026	Odmeny členom a zapisovateľom	1 087,96
637 027	Odmeny za doručenie oznámení	45,00
637 027	Odmeny za doručenie zoznamu kandidátov	45,00

Spolu: 640 bežné transfery obce

2 103,72

Rozdiel medzi poskytnutými fin. prostriedkami vo výške 2 103,72 a skutočne čerpanými finančnými prostriedkami vo výške 2 103,72 bol 0. Obec Kysak z dôvodu neúčasti členky okrskovej volebnej komisie v deň volieb a súčasne vyniknutej nečakanej situácie, použila nevyčerpané prostriedky určené na jej odmenu na

riešenie havarijného stavu, pri údržbe objektu nákupom umývadiel. /S povolením a usmernením Okresného úradu Košice/. Prílohou vyúčtovania výdavkov spojených s voľbami do EP sú priložené výdavkové pokladničné doklady a bločkami, cestovné príkazy, menovanie za členov organizačno-technického zabezpečenia volieb, vyúčtovanie energie, doklad preukazujúci spotrebu plynu či rozpis zásielok. Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky poskytnuté pre dva okrsky potrebné na zabezpečenie bezproblémového chodu volieb do Európskeho parlamentu 2024 boli použité efektívne a hospodárne a v súlade s usmernením MV SR.

5) Kontrola vykonávania administratívnej finančnej kontroly podľa zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zmene a doplnení niektorých zákonov.

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 finančnej 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 fin. kontrola ,c/ finančná kontrola na mieste

Orgán verejnej správy /OVS/ je povinný vykonávať

- základnú finančnú kontrolu a to vždy pri každej finan. 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 verejné financie inej osobe. c/ finančná kontrola na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom orgánu verejnej správy alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie finančnej kontroly na mieste dvomi svojimi zamestnancami, môže finančnú kontrolu na mieste vykonávať starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schváli obecné zastupiteľstvo uznesením..

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že obec Kysak pri poskytovaní dotácií postupuje v súlade s vyššie uvedeným zákonom a VZN č. 2/2014 o dotáciách.

Dotácia je nenávratný finančný príspevok z rozpočtu obce, ktorý je poskytovaný na konkrétny projekt, akciu, úlohu alebo účel a podlieha ročnému zúčtovaniu v rozpočte obce. Vo VZN obce Kysak je uvedené, že obec môže zo svojho rozpočtu poskytnúť dotáciu na podporu všeobecne prospešných služieb, ktorými sa podľa tohto VZN rozumejú najmä: a) zdravotná starostlivosť, b) sociálna pomoc a humanitárna starostlivosť, c) charitatívna činnosť, d) tvorba, rozvoj, obnova a prezentácia kultúrnych a duchovných hodnôt, e) tvorba a ochrana životného prostredia, f) vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry a športu, g) správa a údržba kultúrnych pamiatok, pamiatkových území a pamätihodností obce časti, a) voľno časové aktivity detí a mládeže, b) realizácia a ochrana ľudských práv alebo iných humanitných cieľov, c) ochrana zdravia, d) zachovanie prírodných hodnôt, e) rozvoj kultúry, osvetovej činnosti a záujmovej umeleckej činnosti, f) rozvoj vedy, vzdelania a telovýchovy, g) ochrana a tvorba životného prostredia, h) vytváranie podmienok na zabezpečovania poskytovania zdravotnej starostlivosti, i) plnenie individuálnej humanitnej pomoci pre jednotlivca alebo skupinu osôb, ktoré sa ocitli v ohrození života alebo potrebujú naliehavú pomoc pri postihnutí živelnou pohromou a tiež to, že ju možno poskytnúť aj na podporu podnikania a zamestnanosti

Podľa tohto VZN môže obec dotáciu poskytnúť na základe písomnej žiadosti podanej na predpísanom formulári so všetkými náležitosťami do podateľne obecného úradu v Kysaku do 15.11. v príslušnom kalendárnom roku na aktivity, ktoré sa budú konať v nasledujúcom kalendárnom roku príslušného roka. Poskytnutie dotácie je okrem žiadosti o poskytnutie dotácie podmienená uzatvorením zmluvného vzťahu medzi obcou a príslušnou právnickou alebo fyzickou osobou- podnikateľom. Na poskytnutie dotácie nie je právny nárok. Poskytnutie dotácie nesmie zvyšovať dlh obce. Žiadateľovi môže byť poskytnutá dotácia len v prípade, že riadne vyúčtoval predchádzajúcu poskytnutú dotáciu. Návrh na poskytnutie dotácie prerokúva finančná komisia, ktorá posúdi oprávnenosť žiadosti a odporučí poskytnutie dotácie na schválenie obecnému zastupiteľstvu. Prijímateľ dotácie je povinný vyúčtovať dotáciu do 30 dní po jej úplnom vyčerpaní, v prípade čerpania dotácie v mesiaci december najneskôr do 20.12., písomne a musí obsahovať predpísané stanovené náležitosti.

Na základe predložených žiadosti subjektov o dotáciu na rok 2024 a po ich prekontrolovaní a vyúčtovaní dotácie za predchádzajúci rok boli predložené žiadosti prerokované na zasadnutí OZ dňa 19.12.2023.

Jednalo sa aj o žiadosti nasledujúcich žiadateľov:

Futbalový klub žiadosť vo výške	15 000,00	bola poskytovaná kvartálne / 4 x 3 750,-/
Futbalový klub žiadosť o navýšenie	1 346,14	suma bola poskytnutá dňa 6.11.2024
ECAV žiadosť vo výške tábor	1 200,00	suma bola poskytnutá dňa 4.09.2024
ECAV výmena kúrenia v kostole	1 500,00	suma bola poskytnutá dňa 30.09.2024
St. Martin	500,00	suma bola poskytnutá dňa 12.04.2024
Rimskokat. Cirkev -kúrenie	4 769,00	suma bola poskytnutá dňa 30.09.2024
Živá reťaz	1 200,00	suma bola poskytnutá dňa 23.10.2024
Klub orientačného behu	2 500,00	suma bola poskytnutá dňa 30.09.2024
Klub orientačného behu	2 500,00	suma bola poskytnutá dňa 20.11.2024
Vrátka KOB	312,53	suma vrátená dňa 20.12.2024
Spolu	30 827,67	

Všetky tieto finančné prostriedky boli žiadateľom po prerokovaní a schválení poskytnuté.

Administratívna finančná kontrola /AFK/ ako predmetom kontroly. Jej výkon nasleduje po vykonaní základnej finančnej kontroly /ZFK/ a obidve kontroly vykonávajú spravidla tí istí zamestnanci, ktorí (t. j. zodpovedný zamestnanec a vedúci zamestnanec/statutár).

Vykonanou kontrolou náhodne vybraných dokladov bolo zistené, že: pri poskytnutí dotácie Živá reťaz vo výške 1200,- poskytnutej dňa 23.10.2024 bola okrem povinnej ZFK vykonaná aj AFK .

Platobný poukaz vystavený dňa 23.10.2024 je dokladom na vyplatenie sumy-dotácie pre detský tábor 2024, stranu MD a dal a účtu poskytovateľa a žiadateľa. Obsahuje mená a podpisy ekonómky obce a starostu obce. Súčasťou platobného poukazu je aj ZFK vykonaná v zmysle § 7 zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. s vyjadrením , že operácia je v súlade s rozpočtom obce a že je možné v danej operácii pokračovať + podpisy starostu obce a ekonómky obce. Kontrolou bolo zistené, že súčasťou poskytnutej dotácie bola aj AFK-doklad ktorý obsahuje označenie : Správa z AFK, označenie subjektu t.j. OZ Živá reťaz, Obišovce 159, 044 81 Kysak ,jeho IČO, evidenčné číslo žiadosti, predmet žiadosti – denný detský tábor počas letných prázdnin 2024, dátum kedy bola dotácia poslancami obce schválená, číslo uznesenia, tiež číslo zmluvy, suma, závery AFK a vyjadrením, že neboli zistené nedostatky a preto mohla byť dotácia poskytnutá. V závere AFK je dátum vyhodnotenia správy a mená a podpisy štatutára obce a ekonómky obce.

Takýmto spôsobom boli odkontrolované aj Platobný poukaz vystavený dňa 6.11.2024 so všetkými vyššie uvedenými skutočnosťami ako dotácia pre Futbalový klub vo výške 1 346,14. Súčasťou tohto je aj ZFK a doklad Správa z AFK s povinnými údajmi označením Futbalový klub, n.o Kysak 393, predmet žiadosti, dátum a číslo uznesenia ktorým bola dotácia schválená, číslo zmluvy, závery AFK a povinné podpisy.

Odkontrolovaný bol aj Platobný poukaz vystavený dňa 5.9.2024 so všetkými vyššie uvedenými skutočnosťami ako dotácia pre Klub orientačného behu s povinnými údajmi a vykonanou ZFK. Priložený je aj doklad Správa z AFK s povinnými údajmi označením Klub orientačného behu o.z Kysak 583, 044 81 Kysak jeho IČO, evidenčné číslo žiadosti, predmet žiadosti, dátum a číslo uznesenia ktorým bola dotácia schválená, číslo zmluvy, závery AFK dátum a povinné podpisy zodpovedných osôb.

Vykonanou kontrolou náhodne vybraných dokladov bolo zistené, že obec Kysak dodržiava ustanovenia

§ 6 zákona 357/2015 a taktiež § 8 ods.1, t.j. že vykonáva AFK ako to stanovuje zákon 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

6) Kontrola tvorby a použitia prostriedkov sociálneho fondu v roku 2024.

Významným nástrojom sociálnej politiky v obci, rozpočtovej a príspevkovej organizácii (ďalej len "ROPO") a jedným zo zdrojov jej financovania je **sociálny fond. Ide o povinne vytváraný fond obce a ROPO na realizáciu ich sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov.** Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov. **Povinnosť tvoriť sociálny fond má každý zamestnávateľ** Zamestnávateľom je podľa tejto zákonnej definície aj **obec** .V praxi samosprávy sú najčastejšie aplikovanými pracovnoprávnymi predpismi zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce /ZP/ v z. n. p. a zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, preto zamestnancami na účely zákona o sociálnom fonde sú: zamestnanci v pracovnom pomere s uzatvorenou pracovnou zmluvou v zmysle § 42 ZP, zamestnanci v pracovnom pomere na výkon práce vo verejnom záujme v zmysle § 1 ods. 4 zákona o výkone prác vo verejnom záujme a § 3 ods. 1 ZP.

Predmetom kontroly bola tvorba a čerpanie sociálneho fondu obce, tvoreného z hrubých miezd zamestnancov. V § 3 ods.1 zákona o sociálnom fonde je stanovené čo tvorí úhrn soc. fondu .Zamestnávateľ zostavuje rozpočet sociálneho fondu, v ktorom určí: tvorbu sociálneho fondu - výšku povinného prídeltu, výšku ďalšieho prídeltu a výšku ďalších zdrojov, z ktorých sa tvorí sociálny fond v rozpočtovom roku, použitie sociálneho fondu v rozpočtovom roku. Nakoľko ide o fond, tak rozpočet sociálneho fondu obsahuje aj počiatočný stav k 1. 1. rozpočtového roka a konečný stav k 31. 12. rozpočtového roka. Obec a rozpočtové a príspevkové organizácie (ďalej len "ROPO") používajú sociálny fond na realizáciu svojej sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o svojich zamestnancov. O použití sociálneho fondu rozhoduje obec a ROPO po dohode s odborovým orgánom v zmysle § 7 zákona o sociálnom fonde. Prostriedky zo sociálneho fondu možno použiť výlučne na účely taxatívne vymedzené v § 7 ods. 1 zákona o sociálnom fonde: Ku kontrole boli hlavnému kontrolórovi obce predložené: • Kolektívna zmluva uzatvorená medzi Základnou organizáciou SLOVES pre mestské a obecné úrady Košice – okolie so sídlom Valaliky a starostom obce Kysak podpísaná dňa 31.5.2019 a tiež doklad – čerpanie finančného rozpočtu za rok 2023-2024. Predložený bol aj prehľad evidencie tvorby a použitia sociálneho fondu obe Kysak.

V jednotlivých článkoch zmluvy boli stanovené aj tieto dôležité údaje: čl. 8 členské príspevky vo výške 1 = z čistého mesačného príjmu člena, zamestnávateľ poukáže na účet základnej organizácie najneskôr do 10 pracovných dní po termíne vyúčtovania mzdy. Pracovný čas zamestnanca je 37,5 h týždenné, základná výmera dovolenky je 5 týždňov, dovolenka vo výmere 6 týždňov patrí zamestnancovi, ktorý do konca kalendárneho roku dovŕši najmenej 33 rokov. Dovolenka riaditeľov škôl a ich zástupcov , učiteľov MŠ vrátane vychovávateľov, ich zástupcov, asistentov učiteľov, je 9 týždňov v kalen. roku. Dôležitým bodom sú články 17 a18 týkajúce sa odstupného a odchodného pre zamestnancov. Čl. 29 – zamestnancovi patrí náhrada mzdy v sume 60% jeho priemerného zárobku ak mu zamestnávateľ nemôže prideliť prácu z vážnych prevádzkových dôvodov.

Obec Kysak **nevedia** do konca roka 2024 účtovať sociálny fond. Za obec to vykonávala obec Valaliky na základe KZ zmluvy uzatvorenej medzi Základnou organizáciou SLOVES pre mestské a obecné úrady Košice – okolie so sídlom Valaliky a starostom obce Kysak. Raz ročne bol obci Kysak zaslaný ročný prehľad o čerpaní sociálneho fondu obce jednotlivo a celkový prehľad použitia soc. fondu obce od roku 2003 do roku 2024 spolu:

Stručný prehľad čerpania za roky 2023 -2024 a celkove za obdobie rokov 2003 - 2024

Rok	stravné	rekondič.	Odchod	životné	Deň	Vianoce	čerpanie	tvorba	rozdiel	rež.nak	rozdiel
			Do dôch.	Jubile.	matiek		spolu				celkom
2023	703,50	882,00	85,00	210,00	0	394,00	2274,50	2172,03	-102,47	0,00	102,47
2024	556,00	365,00	0,00	140,00	0	156,00	1217,00	1 882,35	665,35	0,00	665,35
Spolu	5681,22	4919,16	982,48	1289,76	1109,26	5356,81	19 338,72	22 889,59	3550,87	517,65	3 033,22

Z dôvodu ukončenia zmluvy o Spoločnom sociálnom fonde k 31.12.2024 obec Kysak od obce Valaliky obdržala tabuľku-tvorba čerpanie a konečný stav finančných prostriedkov na sociálnom fonde od roku 2003 do roku 2024. V liste je uvedené, že finančné prostriedky – prídel do sociálneho fondu budú obci Kysak zaslané v roku 2025 na účet obce a faktúry zaslané v roku 2025 nebudú uhradené, a vysporiada si ich obec. Obec Kysak finančné prostriedky sociálneho fondu obdržala dňa 20.1.2024 vo výške 3 033,22.

Obec Kysak si bude v roku 2025 tvoriť sama sociálny fond a rozhodovať o jeho použití.

7) Kontrola vyúčtovania finančnej podpory z prostriedkov DPO SR pre rok 2024 –/oprávnenosť použitia do 20.8.2024 a povinnosť vyúčtovania do 31.8.2024/

Podľa čl. II bod 4 zmluvy o poskytnutí dotácie pre DHZO sa prijemca zaväzuje zabezpečiť spolufinancovanie z vlastných alebo iných ako verejných zdrojov najmenej 5% z celkovej a poskytnutej rozpočtovej dotácie podľa zaradenia do kategórie. To znamená že poskytnutá dotácia tvorí 95 % a 5% dokladá obec. V zmysle čl. II. bodu 5 zmluvy o poskytnutí dotácie je prijemca povinný postupovať pri použití dotácie v súlade so VZN upravujúcimi verejné obstarávanie a berie na vedomie svoje povinnosti vyplývajúce zo zákona 523/2004 Z. z. DHZO zabezpečujú materiálno-technické vybavenie v súlade s vyhláškami MV SR č. 30/2017 Z. z., č. 201/2015 Z. z., ktorými sa mení a dopĺňa vyhláška MV SR č. 611/2006 Z.z. o hasičských jednotkách.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že 9.4.2024 obec Kysak prijala na svoj účet 3 000,- od DPO SR. Zúčtovanie bolo obci Kysak predložené dňa 22.8.2024 na základe zmluvy č. 324 0677 zverejnenej v CRZ dňa 25.3.2024.

Predmetom vyúčtovania boli tri faktúry rozlíšené podľa druhu použitia na čerpanie účelu a to:

účel 518702 – dopravné hasičské vozidlá – servis a nákup náhradných dielov na hasičské vozidlá

Jednalo sa o fa č.20240490 od dodávateľa Štefan Nagy – FAN-AUTO Košice predmetom ktorej bola palivová nádrž, regulátor tlaku a kompresor v celkovej sume 1 128,00. Faktúra bola z účtu obce uhradená 20.8.2024

účel 5016010 – náhradné diely – faktúra č 1189133 od spoločnosti Folimatis, spol. s r. o Turňa nad Bodvou v celkovej sume 881,09. Suma bola z účtu obce uhradená dňa 20.8.2024

účel 501602 ochranné pracovné prostriedky fa OFPO20240097 od dodávateľa FLORIAN s. r. o Košice

predmetom ktorej bol nákup zásahových oblekov v počte 2 ks, záchranných viest.. v celkovej sume 1 225,60.

Uvedená suma bola z účtu obce uhradená 19.8.2024

Faktúry tvoria prílohu zúčtovania poskytnutej dotácie.

Súčet jednotlivých faktúr 1 128,00 + 881,09 + 1 225,60 predstavuje spolu sumu 3 234,69

Poskytnutá dotácia z DPO SR bola vo výške 3 000,00

Rozdiel medzi poskytnutými a skutočne čerpanými finančnými prostriedkami je 234,69

Kontrolou bolo zistené, že poskytnuté finančné prostriedky boli čerpané v súlade s usmernením a boli použité do 20.8.2024 a písomne zúčtované podľa manuálu o použití a vyúčtovaní dotácie z prostriedkov DPO SR pre DHZO.

8. Okrem schválených bodov Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2024 bola vypracovaná aj Vnútná smernica č. 3/2024 o postupe pri podávaní, preverovaní a evidovaní oznámení oznamovateľov protispoločenskej činnosti podľa zákona 54/2019 Z z ktorá bola na rokovaní OZ 10.12.2024 uz č. 133/72/2024 zobrať na vedomie.

C. Ostatná činnosť hlavného kontrolóra obce

1) Účasť školeniach organizovaných ZHK

V dňoch 4.-6.11.2024 so sa zúčastnila odbornej konferencie pre hl. kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy. Jej predmetom boli – záverečný účet obce a jeho prepojenie s účtovníctvom. Návrh rozpočtu na rok 2025, Skúsenosti z kontroly prevodov vlastníctva majetku po novela zákona o majetku obcí, Legislatívne zmeny vo verejnom obstarávaní.

2) Účasť na školeniach organizovaných RVC.

Absolvovala som školenie formou on-line organizovanú RVC Košice – aktuálne rozpočtové pravidlá pre obce a mestá platné do 31.12.2024 a zostavenie rozpočtu na roky 2024-2026.

3) Účasť na rokovaní OZ.

Zúčastňujem sa rokovaní OZ. Svoju neúčasť zdôvodňujem starostovi obce.

V Kysaku dňa 13.3.2025

PhDr. Mária Balková
Hl. kontrolórka obce