

Obecné zastupiteľstvo v Tomášove

Materiál na rokovanie
Obecné zastupiteľstvo v Tomášove
dňa 18.09.2023

Správa č. 2023/09
o kontrolnej činnosti HK obce Tomášov za 1. polrok 2023

Predkladateľ:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Správa č. 09/2023

Zodpovedná:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M – hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M

Fél község Önkormányzatának Képviselő-testülete

Az önkormányzati ülés tárgyalási anyaga
Fél község Képviselő-testülete
2023. 09. 18. napján

**A 2023/09 számú jelentés
Fél község főellenőre 2023. első félévi ellenőri tevékenységéről**

Előterjesztő:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M
főellenőr

Az előterjesztés tartalma:

1. Határozati javaslat
2. Indoklás
3. 2023/09 számú jelentés

Felelős:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M – főellenőr

Kidolgozta:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č. 57 / 2023

zo dňa 18.09.2023

Obecné zastupiteľstvo v Tomášove po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

predloženú správu č. 2023/09 o výsledkoch činností a kontrol vykonaných v rámci kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Tomášov za prvý polrok 2023.

Határozati javaslat

2023. szeptember 18-i

57 / 2023 számú HATÁROZAT

Fél község Önkormányzatának Képviselő-testülete az indítvány megvitatása után

tudomásul veszi

Fél község főellenőre 2023 első félévi ellenőri tevékenysége keretében elvégzett ellenőrzések és tevékenységek eredményéről szóló 2023/09 számú jelentését.

Dôvodová správa

Kontrola bola vykonaná na základe schváleného „Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Tomášov na 2. polrok 2023“, prijatého uznesením č. 43/2023 obecného zastupiteľstva Tomášov zo dňa 15. 06. 2023, v súlade s ustanoveniami predpisu „Zásady kontrolnej činnosti v obci Tomášov č. 01/2021 zo dňa 20. septembra 2021 a príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V zmysle vyššie uvedených sa predkladá obecnému zastupiteľstvu obce Tomášov táto správa č. 2023/09 o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za prvý polrok 2023.

- kontrolované obdobie: prvý polrok 2023

- cieľ činnosti:

splnenie zákonnej povinnosti.

V rámci vyššie definovaných kontrolných činností uvedených v správe Hlavnej kontrolórky obce Tomášov č. 2023/09 bolo v prvom polroku 2023 vykázaných 19 vykonaných kontrolórskych činností, z toho

- šesť plánovaných kontrol,
- jedna mimoriadna kontrola,
- štyri účasti na zastupiteľstvách,
- šesť účasti na vzdelávacích aktivitách,
- dve prípady mimoriadnej pomoci na vypracovanie úradnej korešpondencie.

Zároveň sa dáva na vedomie obecnému zastupiteľstvu obce Tomášov, že ku dňu predkladania tohto materiálu prebieha kontrola dlhodobých nedaňových pohľadávok obce Tomášov.

Obecná rada Obce Tomášov **odporúča** obecnému zastupiteľstvu predložený materiál po prerokovaní prijať tak ako je v návrhu uznesenia predložený.

Preto žiadam obecné zastupiteľstvo preloženú správu č. 9/2023 a v nej uvedený návrh uznesenia podporiť.

Indoklás

Az ellenőrzés Fél község Képviselő-testületének 43/2023 számú határozatával 2023. 06. 15-én elfogadott „Fél község főellenőre ellenőrző tevékenységének 2023 második félévére vonatkozó munkatervé” alapján, illetve a 2021. szeptember 20-án elfogadott 01/2021 számú „Az ellenőrzési tevékenység irányelvei Fél községben“ rendelkezései szerint, és a Tt. 369/1990 számú a községi önkormányzatokról szóló törvény későbbi módosításainak vonatkozó rendelkezéseivel összhangban történt.

A fentebb felsoroltak értelmében került előterjesztésre Fél község Képviselő-testületének a községi főellenőr ezen 2023/09 számú, a 2023 első félévére vonatkozó ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés.

- ellenőrzési időszak: 2023 első féléve

- a tevékenység célja: a törvényi kötelezettség teljesítése.

A fentebb meghatározott ellenőri tevékenységek keretében Fél község Főellenőre a 2023/09 számú jelentésében kimutatta, hogy:

- 1) a 2023-es év első félévében 19 ellenőri tevékenységet végzett el, mégpedig
 - 6 tervezett ellenőrzést,
 - 1 rendkívüli ellenőrzést,
 - 4 részvételt a képviselő testületi ülésen,
 - 6 képzési eseményen történt részvétel,
 - 2 esetben soron kívüli közreműködés a hivatali levelezés lebonyolításában.

Egyúttal Fél község Képviselő-testülete tudomására hozom, hogy ezen jelentés előterjesztése idején folyamatban van az önkormányzat hosszú lejáratú nem adójellegű követeléseinek ellenőrzése.

Fél község Községi Tanácsa **javasolja** a község képviselő-testületének, hogy az előterjesztett tárgyalási anyagot annak megvitatása után az indítványozott határozati javaslat szerint fogadja el.

Ez okból kérem a község képviselő-testületét az előterjesztett 9/2023 számú jelentés és a benne megfogalmazott határozati javaslat támogatására.

Fél község főellenőrének 09/2023 számú jelentése az ellenőri tevékenysége során elvégzett ellenőrzések és tevékenységek eredményéről 2023 első félévében

Az ellenőrzés Fél község Képviselő-testületének 43/2023 számú határozatával 2023. 06. 15-én elfogadott „Fél község főellenőre ellenőrző tevékenységének 2023 második félévére vonatkozó munkaterve” alapján, illetve a 2021. szeptember 20-án elfogadott 01/2021 számú „Az ellenőrzési tevékenység irányelvei Fél községben“ rendelkezései szerint, és a Tt. 369/1990 számú a községi önkormányzatokról szóló törvény későbbi módosításainak 18f §-a (1) bek. d) pontja rendelkezéseivel összhangban, valamint a főellenőr 2023/09 számú megbízása alapján történt. A községi főellenőr a helyi képviselő-testület legközelebbi ülésén az ellenőrzés eredményeiről szóló jelentést nyújt be közvetlenül a helyi képviselő-testületnek. A fentebb felsoroltak értelmében kerül előterjesztésre Fél község Képviselő-testületének a község főellenőrének ezen 2023/09 számú, a 2023 első félévére vonatkozó ellenőrzési tevékenységről szóló jelentése, mely tevékenységek kivitelezésére Fél község Képviselő-testületének 76/2022 számú határozatával 2022. 12. 12-én elfogadott „Fél község főellenőre ellenőrző tevékenységének 2023 első félévére vonatkozó munkaterve” alapján került sor.

Megbízás száma: **09/2023**
Kelt: **2023. 08. 28.**
Nyilvántartási szám.: **009/2023/Kont_Tom-01**
Mellékletek száma: **1**

Általános követelmények:

A köteles (ellenőrzött) személy: Fél község, Május 1. u. 180/5, 90044 Fél,
Azonosító sz.: 00305120, Adószám: 2020662281,
Felhatalmazott (ellenőrző) személy: Fél község Főellenőre
Ellenőri tevékenységek helye: Fél község Községi Hivatala, Május 1. u. 180/5, 90044
Fél, A tevékenységek ideje: 2023 első féléve
Az ellenőrzések célja és tárgya: Az ellenőrzés célja és tárgya a tevékenységek végzése során feltárt tények összefoglaló leírása volt, melyek elvégzésére Fél község főellenőre ellenőrző tevékenységének 2023 első félévére vonatkozó munkaterve alapján került sor, valamint a Tt. 369/1990 számú a községi önkormányzatokról szóló törvény későbbi módosításainak vonatkozó rendelkezéseiben foglalt előírányzott feladatok elvégzésének értékelése.
Az ellenőrzések típusa: pénzügyi és nem pénzügyi ellenőrzések
Ellenőrzések időszaka: 2023 első féléve
Az ellenőrzött személy jogi képviselője: Ing. POMICHAL István, PhD.

1. Jogszabályi keret

- A Tt. többször módosított, a községi önkormányzatokról szóló, 369/1990 sz. törvénye,
- A Tt. többször módosított, pénzügyi ellenőrzésről és könyvvizsgálatról, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló, 357/2015. sz. törvénye,
- a Tt. 583/2004 számú, a területi önkormányzatok költségvetési szabályairól, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló hatályos törvénye,
- a Tt. 523/2004 számú, a közigazgatás költségvetési szabályairól szóló törvénye a későbbi módosítások alapján,
- a Tt. 582/2004 számú, a helyi adókról, valamint a háztartási hulladék és építési törmelék helyi illetékéről szóló hatályos törvénye,
- a Tt. 564/2004 számú, a települési önkormányzat jövedelemadó-bevételének költségvetési meghatározásáról szóló hatályos törvénye,
- a Tt. 597/2003 számú, az alapiskolák, középiskolák és oktatási létesítmények finanszírozásáról szóló hatályos törvénye,
- A 01/2021. számú „Az ellenőrzési tevékenység irányelvei Fél községben”, kelt: 2021.09.20.,
- Az ellenőrzéssel kapcsolatos egyéb hatályos jogszabályok, belső előírások és egyéb belső irányítási aktusok.

2. Fél község községi főellenőre számára jóváhagyott ellenőrzési tervéből adódó feladatok 2023. első félévére

2.1 Tájékoztató Fél község főellenőrének a 2023. első félévére jóváhagyott ellenőri tevékenységi terve alapján végrehajtott tevékenységek állásáról

Fél község képviselő-testülete a 76/2022 számú, 2022.12.12-i határozatában elfogadta Fél község főellenőre 2023. első félévi ellenőri tevékenységi tervét, nevezetesen:

D) pont – *Egyéb tevékenységek*

- 1) A községi képviselő - testület ülései:
 - 2023.02.13-án,
 - 2023.04.24-én,
 - 2023.06.15-én,
 - 2023.06.28-án.
- 2) Együttműködés a Fél község egyes irányelveinek és általánosan kötelező érvényű rendeleteinek (AÉR) kidolgozásában, mégpedig:
 - Fél község 3/2023 számú általánosan kötelező érvényű rendelete Az önkormányzat területén az állatok tenyésztéséről, tartásáról és védelméről szóló 6/2022 számú általánosan kötelező érvényű rendelet frissítésére, amely a képviselő - testület 7/2023 számú, 2023.02.13-án elfogadott határozata alapján került elfogadásra.
- 3) Részvétel szemináriumokon és egyéb tanfolyamokon: A főellenőr (FE) 2023.02.14-én elvégezte „Az ÚJ könyvelési eljárások...” című ONLINE szemináriumot, és „A főellenőri minimum avagy az önkormányzat belső ellenőrzése, a főellenőr intézménye 2. szint” című tanfolyamot, melyet a Nyitrai ZO – RVC szervezett partnerségben a Területi Önkormányzatok Ellenőreinek Szövetségével az alábbi időpontokban:
 1. nap - 2023.03.10-én (péntek) - Az FE személyzeti és bérszámfejtési minimuma,
 2. nap - 2023.03.23-án (csütörtök) - Átláthatóság, információk nyilvánosságra hozatala és a személyes adatok védelme,
 3. nap - 2023.04.14-én (péntek) - Iskolák és iskolai létesítmények ellenőrzése,,
 4. nap - 2023.04.21-én (péntek) - Az FE számviteli minimuma,
 5. nap - 2023.04.28-án (péntek) - Az FE ellenőri minimuma, + a TESZT elektronikus kidolgozása.A megszerzett tanúsítvány száma 50/2023.
- 4) Segítségnyújtás az adóinformációk kiadása iránti kérelem elutasítására adott 2023.01.24-én kelt, 67-52/2023 számú válasz elkészítésében.
- 5) Tájékoztató kérés kidolgozása az SzK Kormányhivatalától „Fél község Képviselő – testületének 2023.04.24-én jóváhagyott 25/2023 számú határozata B. pontja alapján, a Tt.211/2000 számú törvény vonatkozó rendelkezései értelmében, 973-416/2023 szám alatt, 2023.07.11-i keltezéssel.

C) pont – Rendkívüli ellenőrzések, melyeket a községi önkormányzatokról szóló törvény 18f §-a (1) bek. h) pontja rendelkezéseivel összhangban kell lefolytatni. A lentebb, az ellenőrzési terv A) és B) pontjaiban említett ellenőri tevékenységen kívül, rendkívüli ellenőrzések is besorolást nyertek az ellenőrzési tevékenységek közé, melyeket a helyi képviselő-testület vagy a polgármester indítványozott, vagy amelyekre, ha az ügy nem tűrt halasztást, saját döntésből került sor, elsősorban jogszabály-módosítás miatt, vagy egyéb ellenőrzési indítvány alapján, mégpedig:

1) Fél község főellenőre **2023/04** számú jelentésében előterjesztett szakvéleménye a visszatérítendő finanszírozási források igénybevétele feltételeinek teljesítéséről a „Fél község óvodai kapacitásnövelése” megnevezésű projekt finanszírozásához szükséges 230 000 € összegű, visszatérítendő *Önkormányzati beruházási hitelhez* a Prima Banka Slovensko banktól, mely 2023.02.13-án a 11/2023 számú határozattal lett tudomásul véve. Az eredeti előterjesztés 2022.12.12-i ülésre volt előkészítve, majd a képviselő - testület 79/2022 számú határozatával visszavonva, mellyel egyúttal jóváhagyásra került a 220 000 € összegű beruházási kölcsön felvételének szándéka a 2023-as évre, mely az előkészületi szakaszban 230 000 € összegre lett megemelve.

B) pont – Egyéb ellenőrzési tevékenységek végzése

- 1) Fél község főellenőre a **2023/07** számú megbízás alapján megtárgyalásra előterjesztette Fél Község főellenőre szakvéleményét a község 2022 évi zárszámadás-javaslatához, melyet Fél község Képviselő-testülete 2023. 06. 28-án a 49/2023 számú határozatával vett tudomásul.
- 2) Fél község főellenőre a **2023/06** számú megbízás alapján megtárgyalásra előterjesztette Fél Község főellenőre Ellenőrzési tevékenységterve kidolgozását 2023 második félévére „Fél Község főellenőre ellenőrző tevékenységének 2023 második félévére előterjesztett munkaterve” című javaslatát, amely Fél község képviselő – testülete által 2023.06.15-én a 43/2023 számú határozattal lett jóváhagyva.
- 3) Azon állampolgári panaszok és beadványok kezelése, amelyek az önkormányzati hatóság vagy az önkormányzati alkalmazottak tevékenysége ellen irányulnak¹. *Nem érkezett sem olyan állampolgári panasz, sem olyan beadvány 2023 első felében, amely az önkormányzati hatóság vagy az önkormányzati alkalmazottak tevékenysége ellen irányul.*

A) pont – Ellenőrzési tevékenységek, melyek vykonané v súlade s ustanoveniami § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení:

1. Správa č. 09/2022 o výsledku kontroly pokladničných príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Tomášov za prvý polrok 2022 s prehľadom druhého polroka 2022 na Obecnom úrade *bola zobrať na vedomie uznesením obecného zastupiteľstva obce Tomášov č. 27/2023 dňa 24. 04. 2023. Zároveň v bode B. uznesenia č. 27/2023 poverilo starostu obce Tomášov so zabezpečením splnenia navrhnutých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.*

2. Kontrola splnenia uznesení zastupiteľstva za rok 2022.

- kontrolované obdobie: rok 2022 a cieľ kontroly bolo preverenie súladu splnenia jednotlivých uznesení zastupiteľstva s ich realizáciou.

Správa č. 2023/02 bola zobrať na vedomie v bode A. uznesenia obecného zastupiteľstva obce Tomášov č. 25/2023 dňa 24. 04. 2023. Zároveň v bode B. uznesenia č. 25/2023 poverilo starostu obce Tomášov so zabezpečením splnenia navrhnutých ďalších postupov ako aj dodržania prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a následne podať správu o ich plnení na najbližšom zasadnutí OZ.

3. Kontrola vybavovania sťažností a petícií v roku 2022

- kontrolované obdobie: rok 2022 a cieľ kontroly bol preveriť či vybavovanie sťažností a petícií zodpovedá požiadavkám príslušnej legislatívy.

Správa č. 2023/03 bola zobrať na vedomie uznesením obecného zastupiteľstva obce Tomášov č. 10/2023 dňa 13. 02. 2023.

4. Predloženie obecnému zastupiteľstvu správy o kontrolnej činnosti za rok 2022, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

- kontrolované obdobie: rok 2022 a cieľom činnosti bolo splnenie zákonnej povinnosti.

Správa č. 2023/01 bola zobrať na vedomie uznesením obecného zastupiteľstva obce Tomášov č. 9/2023 dňa 13. 02. 2023.

5. Správa č. **2023/05** o výsledku kontroly vyúčtovania dotácií obce Tomášov poskytnutých v roku 2022 *bola zobrať na vedomie uznesením obecného zastupiteľstva obce Tomášov č. 26/2023 dňa 24. 04. 2023. Zároveň v bode B. uznesenia č. 26/2023 poverilo starostu obce Tomášov so zabezpečením splnenia navrhnutých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.*

6. Kontrola dodržiavania interných predpisov obce súvisiacich s vyššie uvedenými kontrolami sa priebežne vykonáva.

¹ Fél község 2011.03.04-én kelt Statútumának 19-§-a (5) bek. értelmében, összhangban a községi önkormányzatokról szóló, 369/1990 sz. törvény 18.§ (1) bek. g) pontjának rendelkezéseivel.

3. Az ellenőrzési tevékenységek eredményeinek összefoglalása

Fél község főellenőre 2023 első félévi ellenőrzései és tevékenységei:

Időszak	Pénzügyi ellenőrzések	Nem pénzügyi ellenőrzések és a FE feladatai	Részvétel az önkormányzati testület ülésein	Egyéb tevékenységek (képzések)	Rendkívüli feladatok és ellenőrzések	Összesen az FE feladatai, ellenőrzései és tevékenységei
Első félév (végrehajtottak és folyamatban lévők)	2	4	4	6	2+1	19

A fentebb felsorolt tevékenységek, feladatok és ellenőrzések keretén belül Fél község főellenőre 2023 első félévében 19 ellenőri tevékenységet mutatott ki, melyekből 7 megbízás alapján lett lebonyolítva.

Fél község főellenőre egyúttal értesíti a képviselő – testületet, hogy ezen jelentés előterjesztése idején folyamatban van Fél község hosszú lejáratú nem adójellegű követeléseinek ellenőrzése a **2023/08** számú megbízás alapján.

4. Következtetések

A fentebb felsorolt ellenőrzési tevékenységek keretében ezen anyag leadási időpontjáig hiányosságok nem kerültek beazonosításra.

Fél község főellenőre a 2023. első félévi ellenőri tevékenysége keretében elvégzett ellenőrzések eredményéről szóló jelentését 2023. 09. 12-én készítette el.

Az ellenőrzési jelentés 2023. 09. 16-án lett Fél község képviselőinek kézbesítve.

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M – vl. r.
Fél község községi főellenőre

Az 1. számú melléklet: A 2023/09 sz. megbízólevél

Správa č. 2023/09
o výsledkoch činností a kontrol vykonaných v rámci kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Tomášov za prvý polrok 2023

Kontrola bola vykonaná na základe schváleného „Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Tomášov na II. polrok 2022“, prijatého uznesením č. 43/2023 obecného zastupiteľstva Tomášov zo dňa 15. 06. 2023, v súlade s ustanoveniami predpisu „Zásady kontrolnej činnosti v obci Tomášov č. 01/2021“ zo dňa 20.09.2021 a ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ako aj poverenia HK č. 2023/09. Hlavný kontrolór obce predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle uvedených sa predkladá táto správa č. 2023/09 o výsledkoch kontrolných činností hlavnej kontrolórky za obdobie prvý polrok 2023, vykonaných podľa „Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Tomášov na I. polrok 2023“, prijatého uznesením č. 76/2022 obecného zastupiteľstva Tomášov dňa 12. 12. 2022.

Číslo poverenia:	09/2023
Zo dňa:	28. 08. 2023
Ev. č.:	009/2023/Kont_Tom-01
Počet príloh:	1

Všeobecné náležitosti:

Povinná (kontrolovaná) osoba:

Obec Tomášov, 1. mája 180/5, 90044 Tomášov, IČO: 00305120, DIČ: 2020662281

Oprávnená (kontrolujúca) osoba:

Hlavná kontrolórka obce Tomášov

Miesto vykonania kontrol:

Obecný úrad Tomášov, 1. mája 180/5, 90044 Tomášov

Kontroly boli vykonané:

v prvom polroku 2023

Cieľ a predmet kontrol: Cieľom a predmetom kontrol bolo preveriť a opísať odhalené skutočnosti počas výkonu činností, ktoré sa uskutočnili na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti HK obce Tomášov na I. polrok 2023, ako aj vyhodnotenie splnenia úloh v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Typ kontrol:

finančné a nefinančná kontroly

Kontrolované obdobie:

prvý polrok 2023

Štatutárny zástupca kontrolovaného subjektu: Ing. István POMICHAL, PhD.

1. Legislatívny rámec

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- Od 20. 09. 2021 „Zásady č. 01 / 2021 o kontrolnej činnosti v obci Tomášov“,
- Jednotlivými kontrolami súvisiaca platná všeobecne záväzná legislatíva, vnútorné predpisy obce Tomášov a ostatné interné akty riadenia.

2. Úlohy ktoré vyplynuli zo schváleného plánu kontrol hlavnej kontrolórky obce Tomášov na prvý polrok 2023

2.1 Informácia o stave činností podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti HK obce Tomášov na I. polrok 2023

Uznesením č. 76/2022 zo dňa 12. 12. 2022 Zastupiteľstvo obce Tomášov schválilo plán kontrolnej činnosti HK obce Tomášov na I. polrok 2023, a to:

Bod D) Iné činnosti

- 6) Zasadnutia obecného zastupiteľstva
 - dňa 13. 02. 2023,
 - dňa 24. 04. 2023,
 - dňa 15. 06. 2023,
 - dňa 28. 06. 2023.
- 7) Spolupráca pri vypracovaní niektorých smerníc a VZN obce Tomášov, a to:
 - a) Aktualizáciu predpisu „VZN č. 3/2023 o zmene a doplnení všeobecne záväzného nariadenia č. 6/2022 o chove, držaní a ochrane zvierat na území obce Tomášov“, ktoré bolo schválené uznesením č. 7/2023 obecného zastupiteľstva dňa 13. 02. 2023.
- 8) Účasť na seminároch a ostatné vzdelávanie: HK sa zúčastnila na ONLINE seminári „NOVÉ Postupy účtovania...“ dňa 14. 02. 2023, a na kurze s názvom „Minimum hlavného kontrolóra alebo vnútorná kontrola samosprávy, inštitút hlavného kontrolóra 2. stupeň“, ktoré pripravil ZO - RVC Nitra v spolupráci s Asociáciou kontrolórov územnej samosprávy s termínmi konania:
 1. deň - 10.03.2023 (piatok) - Personálne a mzdové minimum HK,
 2. deň - 23.03.2023 (štvrtok) - Transparentnosť, zverejňovanie informácií a ochrana osobných údajov,
 3. deň - 14.04.2023 (piatok) - Kontrola škôl a školských zariadení,
 4. deň - 21. 04.2023 (piatok) - Účtovnícke minimum HK,
 5. deň - 28.04.2023 (piatok) Kontrolórske minimum HK + vypracovanie TESTU elektronicky.Číslo získaného osvedčenia 50/2023.
- 9) Pomoc pri vypracovaní odpovede k zamietnutiu žiadosti o vydanie daňových informácií č. 67-52/2023 zo dňa 24. 01. 2023.
- 10) Vypracovanie Žiadosti o poskytnutie informácií v zmysle ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. Úradu vlády SR podľa bodu B. uznesenia č. 25/2023, zo dňa 24.04.2023, obecného zastupiteľstva Tomášov, č. 973-416/2023, zo dňa 11. 07. 2023.

Bod C) Mimoriadne kontroly sa majú vykonať v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. h) zákona o obecnom zriadení. Okrem nižšie uvedenej kontrolnej činnosti v bode A) a v bode B) plánu kontrol boli do kontrolných činností zaradené mimoriadne kontroly o ktoré požiadalo obecné zastupiteľstvo, starosta alebo boli vykonané na základe vlastného rozhodnutia a to predovšetkým z dôvodu novelizácie právnych predpisov, prípadne na základe iných podnetov na výkon kontroly, a to:

- 1) Správa č. **2023/04** Stanovisko hlavnej kontrolórky obce Tomášov k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania k *Municipálnemu investičnému úveru z Prima banka Slovensko, a. s. na „Zvýšenie kapacity Materskej školy v obci Tomášov“* vzaté na vedomie uznesením č. 11/2023 zo dňa 13. 02. 2023. Pôvodný materiál bol pripravený na zasadnutie OZ 12. 12. 2022 a stiahnutý uznesením OZ č. 79/2022, s ktorým bol zároveň schválený zámer prijatia úveru na sumu 220 000 € pre účely financovania kapitálových výdavkov obce v roku 2023, ktorý sa v prípravnej fáze bol navýšený na sumu 230 000 €.

Bod B) Výkon ostatnej kontrolnej činnosti

- 4) HK obce Tomášov vykonala na základe poverenia č. **2023/07** a predložila na prerokovanie „Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce Tomášov za rok 2022“ – zobraté na vedomie uznesením obecného zastupiteľstva obce Tomášov č. 49/2023 dňa 28. 06. 2023.
- 5) Vypracovanie plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023 vypracovanej na základe poverenia č. **2023/06**, HK obce Tomášov predložila na prerokovanie „Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Tomášov na II. polrok 2023“ – schválené uznesením obecného zastupiteľstva obce Tomášov č. 43/2023 dňa 15. 06. 2023.
- 6) Vybavenie tých sťažností a podnetov občanov, ktoré smerujú proti činnosti orgánu obce alebo zamestnancov obce². V prvom polroku 2023 neboli podané sťažnosti a podnety občanov, ktoré by smerovali proti činnosti orgánu obce alebo zamestnancov obce.

Bod A) Kontrolné činnosti vykonané v súlade s ustanoveniami § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení:

1. Správa č. 09/2022 o výsledku kontroly pokladničných príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Tomášov za prvý polrok 2022 s prehľadom druhého polroka 2022 na Obecnom úrade bola zobratá na vedomie uznesením obecného zastupiteľstva obce Tomášov č. 27/2023 dňa 24. 04. 2023. Zároveň v bode B. uznesenia č. 27/2023 poverilo starostu obce Tomášov so zabezpečením splnenia navrhnutých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

2. Kontrola splnenia uznesení zastupiteľstva za rok 2022.

- kontrolované obdobie: rok 2022 a cieľ kontroly bolo preverenie súladu splnenia jednotlivých uznesení zastupiteľstva s ich realizáciou.

Správa č. **2023/02** bola zobratá na vedomie v bode A. uznesenia obecného zastupiteľstva obce Tomášov č. 25/2023 dňa 24. 04. 2023. Zároveň v bode B. uznesenia č. 25/2023 poverilo starostu obce Tomášov so zabezpečením splnenia navrhnutých ďalších postupov ako aj dodržania prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a následne podať správu o ich plnení na najbližšom zasadnutí OZ.

3. Kontrola vybavovania sťažností a petícií v roku 2022

- kontrolované obdobie: rok 2022 a cieľ kontroly bol preveriť či vybavovanie sťažností a petícií zodpovedá požiadavkám príslušnej legislatívy.

Správa č. **2023/03** bola zobratá na vedomie uznesením obecného zastupiteľstva obce Tomášov č. 10/2023 dňa 13. 02. 2023.

4. Predloženie obecnému zastupiteľstvu správy o kontrolnej činnosti za rok 2022, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

- kontrolované obdobie: rok 2022 a cieľom činnosti bolo splnenie zákonnej povinnosti.

Správa č. **2023/01** bola zobratá na vedomie uznesením obecného zastupiteľstva obce Tomášov č. 9/2023 dňa 13. 02. 2023.

5. Správa č. **2023/05** o výsledku kontroly vyúčtovania dotácií obce Tomášov poskytnutých v roku 2022 bola zobratá na vedomie uznesením obecného zastupiteľstva obce Tomášov č. 26/2023 dňa 24. 04. 2023. Zároveň v bode B. uznesenia č. 26/2023 poverilo starostu obce Tomášov so zabezpečením splnenia navrhnutých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

6. Kontrola dodržiavania interných predpisov obce súvisiacich s vyššie uvedenými kontrolami sa priebežne vykonáva.

² Podľa ustanovení § 19 ods. 5 Štatútu obce Tomášov zo dňa 14.03.2011, v súlade § 18f ods. 1 písm. g) zákona o obecnom zriadení.

3. Zhrnutie výsledkov kontrolných činností

Kontroly a činnosti HK obce Tomášov v prvom polroku 2023

Obdobie	Finančné kontroly	Nefinančné kontroly a úlohy HK	Účasť na zasadnutí obecného zastupiteľstva	Ostatné činnosti (vzdelávanie)	Mimoriadne úlohy a kontroly	Spolu úlohy, kontroly a činnosti HK
Prvý polrok (uskutočnené a prebiehajúce)	2	4	4	6	2+1	19

V rámci vyššie uvedených činností, úloh a kontrol hlavná kontrolórka obce Tomášov v prvom polroku 2023 vykazuje 19 kontrolných činností z toho 7 činností vykonaných na základe poverení.

HK obce Tomášov zároveň dáva na vedomie obecnému zastupiteľstvu, že ku dňu predloženia tohto materiálu prebieha kontrola dlhodobých nedaňových pohľadávok obce Tomášov vykonávaná na základe poverenia č. 2023/08.

4. Závery

V rámci vyššie uvedených vykonanými kontrolných činností do dňa odovzdania tohto materiálu neboli zistené nedostatky.

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných v rámci kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Tomášov za prvý polrok 2023 hlavná kontrolórka obce Tomášov vypracovala dňa 12. 09. 2023.

Správa z kontroly bola doručená poslancom OZ Tomášov dňa 16. 09. 2023.

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M – vl. r.
hlavná kontrolórka obce Tomášov

Príloha č. 1 : Poverenie č. 2023/09



Obec Tomášov
hlavná kontrolórka obce

Fél Község Önkormányzata
Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M
községi főellenőr

Tomášov: 28. 08. 2023

Fél: 2023. 08. 28-án

Číslo poverenia: 2023/09

Megbízatás száma: 2023/09

POVERENIE / MEGBÍZÓLEVÉL

V zmysle príslušných ustanovení § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, nadväznosti na ustanovenie § 20 ods. 5 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, a ustanovení Zásad kontrolnej činnosti v obci Tomášov č. 01/2021 zo dňa 20.09.2021, ako aj podľa plánu kontrolnej činnosti Hlavnej kontrolórky obce Tomášov na I. polrok 2023 sa vydáva toto

POVERENIE

na *vyhodnotenie kontrolnej činnosti HK obce Tomášov za prvý polrok 2023.*

Kontrolované obdobie – prvý polrok 2023.

Cieľ kontroly je:

preverenie splnenia plánu kontrol hlavnej kontrolórky obce Tomášov na prvý polrok 2023.

Kontrolovaný subjekt:

kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky bude realizovaná u povinnej osoby, a to konkrétne v Obci Tomášov na Obecnom úrade Tomášov, 1. mája č. 5

900 44 Tomášov

Termín začatia kontroly: od 28. 08. 2023

Upozornenie:

Hlavnému kontrolórovi obce, ako oprávnenej osobe pri výkone kontroly prináležia oprávnenia a povinnosti podľa ustanovení § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa ustanovení § 128 Trestného zákona sa pri výkone kontrolnej činnosti považuje za verejného činiteľa.

A Tt. 369/1990 sz. a községi önkormányzatokról szóló törvény későbbi módosításainak 18d és 18e §-a rendelkezéseivel összhangban, követve a Tt. kapcsolódó 357/2015 sz., pénzügyi ellenőrzésről és könyvvizsgálatról, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló hatályos törvényének 20. §-a (5) bek. b) pontja rendelkezéseit, Fél község 01/2021 számú, 2021.09.20-án kiadott az ellenőrzési tevékenységről szóló irányelveit, valamint Fél Község főellenőre ellenőrző tevékenységének 2023 első félévi munkaterve alapján kiadott ezen

MEGBÍZÓLEVÉL

Fél Község főellenőre 2023 első félévi ellenőrzési tevékenységének kiértékelésére

Ellenőrzési időszak: a 2023 első félévé

Az ellenőrzés célja:

Fél Község főellenőre 2023 első félévére vonatkozó munkaterve teljesítésének ellenőrzése.

Az ellenőrzés alanya:

A főellenőr ellenőrzési tevékenysége a felelős személynél valósul meg, konkrétan:

Fél Község Községi Hivatalában.

Május 1. u. 5.

900 44 Fél

Az ellenőrzés megkezdésének időpontja: 2023.08.28-tól

Figyelmeztetés:

A községi főellenőrnek, mint jogosult személynek az ellenőrzések során kijárnak a Tt. 357/2015 számú, pénzügyi ellenőrzésről és könyvvizsgálatról, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló hatályos törvény 20. §-tól a 27. §-áig megállapított jogok és köteleességek és a Büntetőtörvénykönyv 128. §-a szerint ellenőri tevékenysége során közfeladatot ellátó személynek, ún. közszerelőnek minősül.

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M

hlavná kontrolórka obce Tomášov

Fél Község Községi Főellenőre