

Obecné zastupitel'stvo v Tomá'sove

Materiál na rokovanie
Obecného zastupitel'stva v Tomá'sove
dňa 17. 06. 2024

Návrh plánu č. 2024/08 kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Tomá'sov na II. polrok 2024

Predkladateľ:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Plán kontrolnej činnosti

Zodpovedná:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M – hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M

Tomá'sov
jún 2024

Fél Község Önkormányzatának Képviselő - testülete

Fél Község Képviselő - testülete
ülésének tárgyalási anyaga
2024. 06. 17 napján

Fél Község főellenőre ellenőrző tevékenységének 2024 második félévére előterjesztett 2024/08 számú munkaterv-javaslat

Előterjesztő:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M
főellenőr

Az előterjesztés tartalma:

1. Határozati javaslat
2. Indoklás
3. Ellenőrző tevékenység munkaterve

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 __ / 2024
zo dňa 17.06.2024

Obecné zastupiteľstvo v Tomášove po prerokovaní materiálu

A. s c h v a ľ u j e

Predložený plán č.2024/08 kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Tomášov na II. polrok 2024

.....

Határozati javaslat

2024.június 17-i
__ / 2024 számú **HATÁROZAT**

Fél Község Önkormányzatának Képviselő – testülete az indítvány megvitatása után

A. jóváhagyja

Fél Község főellenőre ellenőrző tevékenységének 2024 második félévére
előterjesztett 2024/08 számú munkatervét

Dôvodová správa

V súlade s ustanoveniami § 18f ods.1 písm. b) zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavná kontrolórka obce predkladá návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2024.

Navrhovaný plán zohľadňuje náročnosť jednotlivých kontrolných akcií a rozsah preverovaných dokladov a podkladov jednotlivých previerok.

Hlavná kontrolórka pri vykonávaní svojej kontrolnej činnosti sa riadi podľa pravidiel ustanovení § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Cieľom kontroly je zabezpečiť najmä overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných aktov riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami.

Predkladaný plán kontrol na II. polrok 2024 obsahuje 6 konkrétnych kontrolných činností hlavnej kontrolórky obce Tomášov..

Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Tomášov na II. polrok 2024 je možné priebežne aktualizovať a dopĺňať prijatými uzneseniami obecného zastupiteľstva ďalšími úlohami.

Obecná rada Obce Tomášov **odporúča** Obecnému zastupiteľstvu predložený **návrh plánu kontrolnej činnosti** hlavnej kontrolórky obce Tomášov na II. polrok 2024 **schváliť**.

Z vyššie uvedených dôvodov odporúčam Obecnému zastupiteľstvu obce Tomášov **schváliť** predložený plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Tomášov na II. polrok 2024.

Indoklás

A községi főellenőr a Tt. 369/1990 számú a községi önkormányzatokról szóló törvény későbbi módosításainak 18f §-a (1) bek. b) pontjának rendelkezéseivel összhangban terjeszti elő ellenőrző tevékenysége tervezetét a 2024-es év 2. félévére.

A javasolt tervezet figyelembe veszi az egyes ellenőrzések összetettségét, a vizsgált dokumentumok és alapokiratok terjedelmét.

A főellenőr ellenőrző tevékenysége ellátása során a Tt. 357/2015 számú, pénzügyi ellenőrzésről és auditról, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló hatályos törvényének 20. §-tól a 27. §-ig megállapított szabályok rendelkezései alapján jár el.

Az ellenőrzés célja elsősorban az ellenőrzött tények objektív állapota összhangjának a megvizsgálása az általánosan kötelező érvényű jogszabályok és belső szabályozási intézkedések rendelkezéseivel, tekintettel a gazdaságosság, a hatékonyság, az eredményesség és a célirányosság elvének betartására a költségvetési forrásokkal történő gazdálkodás során.

Fél Község főellenőre ellenőrző tevékenységének 2024 második félévére előterjesztett munkaterve 6 konkrét feladatot tartalmaz.

Fél Község főellenőre ellenőrző tevékenységének 2024 második félévére vonatkozó munkaterve folyamatosan frissíthető és kiegészíthető a község képviselő-testülete által elfogadott határozatok egyéb feladataival.

Fél Község Községi Tanácsa **javasolja** a község képviselő-testületének Fél Község főellenőre 2024 második félévére előterjesztett ellenőrző tevékenysége munkatervének **az elfogadását**.

A fentebb felvezetett okokból kérem Fél község képviselő-testületét Fél Község főellenőre ellenőrző tevékenységének 2024 második félévére előterjesztett munkatervének jóváhagyására.

PREDKLADANÝ MATERIÁL:

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1, písmeno b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) hlavná kontrolórka obce Tomášov predkladá obecnému zastupiteľstvu

na schválenie

PLÁN KONTROLNEJ ČINNOSTI NA II. POLROK 2024

Kontrolná činnosť bude vykonávaná v zmysle príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení a súvisiacich platných právnych predpisov vzťahujúcich sa na príslušné predmety kontrolnej činnosti.

Kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky v II. polroku 2024 bude realizovaná v kontrolovanom subjekte, konkrétne: na Obecnom úrade Tomášov.

Všeobecné ciele kontrol sú:

- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a nakladania s majetkom obce,
- dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri tvorbe a čerpaní rozpočtu obce,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
- dodržiavanie zmluvných záväzkov a pohľadávok obce,
- dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančných operácií alebo ich časti, ako aj spoľahlivosť výkazníctva,
- ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve obce,
- predchádzanie prípadných nezákonností a nezrovnalostí pri výkone agend, ktorý sú osobitnými zákonmi zverené obciam.

TÁRGYALÁSI ELŐTERJESZTÉS

Összhangban a Tt. 369/1990 számú a községi önkormányzatokról szóló törvény (a továbbiakban „a községekről szóló törvény”) és későbbi módosításainak 18f §-a (1) bek. b) pontjának rendelkezésével, Fél Község községi főellenőre a község képviselő-testületének

jóváhagyásra előterjeszti

ELLENŐRZŐ TEVÉKENYSÉGE MUNKATERVÉT A 2024-AS ÉV II. FÉLÉVÉRE

Az ellenőrzési tevékenység a községekről szóló törvény vonatkozó rendelkezései értelmében és az adott ellenőrzési feladat tárgyára vonatkozóan a kapcsolódó hatályos jogszabályoknak megfelelően lesz végrehajtva.

A főellenőr 2024 második félévi ellenőrzési tevékenysége az ellenőrzött szervezetben valósul meg, konkrétan: Fél Község Községi Hivatalában.

Az ellenőrzések általános céljai:

- a község gazdaságos, hatékony, célirányos és eredményes közpénz felhasználásának és közvagyon kezelésének betartása,
- a község költségvetésének összeállításakor és felhasználásakor a költségvetési szabályok betartása,
- az általános kötelező érvényű jogszabályok betartása,
- a község szerződéses kötelezettségeinek és követeléseinek betartása,
- a közpénz jutatás és felhasználás feltételeinek betartása,
- a pénzügyi műveletek vagy ezen műveletek egy része végrehajtásának helyességére és bizonyíthatóságára, valamint a pénzügyi beszámolók megbízhatóságának biztosítása,
- a község kezelése alatt álló vagy tulajdonát képező közvagyon vagyongvédelme,
- a törvények által a község hatáskörébe rendelt feladatok végrehajtása során előforduló törvénysértések és szabálytalanságok megelőzése.

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

1. Výkon kontroly prevodov nehnuteľného majetku obce v roku 2024, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur (a to v zmysle § 18f ods. 1. písm. i) zákona o obecnom zriadení, účinnnej od 01.11.2023, táto kontrola sa má vykonať do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka; následne obec má zverejniť výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené).

- kontrolované obdobie: rok 2024

- cieľ kontroly:

overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami.

2. Kontrola pokladne obce Tomášov k 31. 12. 2023 s výhľadom na obdobie do 30.06.2024.

- kontrolované obdobie: rok 2023 a I.polrok 2024.

- cieľ kontroly:

overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami.

3. Kontrola splnenia prijatých a ešte nesplnených opatrení prijatých na nápravu kontrolami prijatých nedostatkov v roku 2023 a na odstránenie zistených príčin ich vzniku.

- kontrolované obdobie: 2023

- cieľ kontroly:

overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami.

A) pont; A községekről szóló törvény 18d §-a (1) bekezdésének rendelkezései értelmében végrehajtásra kerülő ellenőrzési tevékenységek az alábbiak:

1) Azon községi ingatlanoknak a 2024. évi átruházásának ellenőrzése, amelyek általános ingatlanértéke a meghaladta a 20 000 eurót (és erre az ellenőrzésre a községekről szóló törvény 2023.11.01-től hatályos 18f § (1) bek. i) pontja értelmében a naptári év végétől számított 60 napon belül kell sort keríteni; ezt követően a községnek az ellenőrzés eredményéről szóló jelentést a községi képviselő-testülethez történő benyújtását követő 30 napon belül kell közzé tennie a hivatalos hirdetőtábláján és az önkormányzat honlapján, ha az önkormányzat rendelkezik ilyennel).

- ellenőrzési időszak: a 2024-es év

- az ellenőrzés célja: az ellenőrzött tények objektív állapota összhangjának a megvizsgálása az általánosan kötelező érvényű jogszabályok és belső szabályozási intézkedések rendelkezéseivel, tekintettel a gazdaságosság, a hatékonyság, az eredményesség és a célirányosság elvének betartására a költségvetési forrásokkal történő gazdálkodás során.

2) Fél község pénztár ellenőrzése 2023.12.31-hez kitékintéssel a 2024.06.30-ig terjedő időszakra.

ellenőrzési időszak: a 2023-es év és 2024 év 1.fele

- az ellenőrzés célja: az ellenőrzött tények objektív állapota összhangjának a megvizsgálása az általánosan kötelező érvényű jogszabályok és belső szabályozási intézkedések rendelkezéseivel, tekintettel a gazdaságosság, a hatékonyság, az eredményesség és a célirányosság elvének betartására a költségvetési forrásokkal történő gazdálkodás során.

3) A Fél Község által hozott és még nem végrehajtott intézkedések végrehajtásának az ellenőrzése, amelyek a 2023. évben végzett ellenőrzési jelentésekben feltárt hiányosságok orvoslására és az előfordulásuk okainak megszüntetésére irányultak.

- ellenőrzési időszak: 2023. év

- az ellenőrzés célja: az ellenőrzött tények objektív állapota összhangjának a megvizsgálása az általánosan kötelező érvényű jogszabályok és belső szabályozási intézkedések rendelkezéseivel, tekintettel a gazdaságosság, a hatékonyság, az eredményesség és a célirányosság elvének betartására a költségvetési forrásokkal történő gazdálkodás során.

Bod B) Výkon ostatnej kontrolnej činnosti

- 1) Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2025 až 2027,
- 2) Vypracovanie plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025.
- 3) Vybavenie tých sťažností a podnetov občanov, ktoré smerujú proti činnosti orgánu obce alebo zamestnancov obceⁱ.

Bod C) Mimoriadne kontroly sa majú vykonať v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. h) zákona o obecnom zriadení.

To znamená, že *okrem uvedenej kontrolnej činnosti v bode A) a v bode B) tohto plánu sú to kontroly o ktoré požiada obecné zastupiteľstvo, starosta alebo ak vec neznesie odklad, kontroly vykonané na základe vlastného rozhodnutia a to predovšetkým z dôvodu novelizácie právnych predpisov resp. iných podnetov na výkon kontroly.*

Bod D) Iné činnosti

Účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva.
Spolupráca pri vypracovaní niektorých smerníc a VZN obce Tomášov.
Účasť na seminároch a ostatné vzdelávanie.

Návrh bol zverejnený dňa 16.05.2024.

B) pont; Egyéb ellenőrzési tevékenység végzése

- 1) Szakvélemény kidolgozása a község 2025 és 2027 közti költségvetési javaslatához.
- 2) A 2025-ös év I. félévére vonatkozó ellenőrzési tevékenységek javaslatának a kidolgozása.
- 3) Az állampolgárok azon panaszainak és javaslatainak az intézése, melyek az önkormányzati szerv vagy az önkormányzati alkalmazottak tevékenysége ellen irányulnakⁱⁱ.

C) pont; Rendkívüli ellenőrzésekre a községekről szóló törvény 18f §-a (1) bek. h) pontja rendelkezéseivel összhangban kerülhet sor.

Ez azt jelenti, hogy a jelen terv A) és B) pontjában említett ellenőrzési tevékenységek mellett ezek azok az ellenőrzések, melyekre a község képviselő – testülete vagy a polgármester kérésére, és ha az ügy nem tűr halasztást úgy saját döntés alapján kerül sor, főként a jogszabály-módosulások, esetleg egyéb ellenőrzési indítványok alapján.

D) pont; Egyéb tevékenységek

Részvétel a képviselő – testület üléssein.
Együttműködés Fél község egyes általánosan kötelező érvényű rendeleteinek a kidolgozásában.
Részvétel szemináriumokon és egyéb tanulmányok.

A javaslatot 2024.05.16-án került közzétételre

V Tomášove, dňa 15.05.2024

Kelt Félben 2024.05.15-én

Vypracovala

hlavná kontrolórka

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M

Kidolgozta:

főellenőr

Poznámky pod čiarou/ Hivatkozások

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

ⁱⁱ Fél Község 2011.03.14-én kelt alapszabályzata (statútuma) 19. § (5) bek. rendelkezései értelmében, összhangban a községekről szóló törvény 18f §-a (1) bek. g) pontjával.