

Obecné zastupitel'stvo v Tomášove

Materiál na rokovanie
Obecné zastupitel'stvo v Tomášove
dňa 11.12.2023

Správa č. 08/2023 **o výsledku kontroly dlhodobých nedaňových pohľadávok**

Predkladateľ:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Správa č. 08/2023

Zodpovedná:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M – hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M

Tomášov
december 2023

Fél Község Önkormányzatának Képviselő - testülete

Az önkormányzati ülés tárgyalási anyaga
Fél Község Képviselő - testülete
2023.12. 11. napján

08/2032 számú jelentés

A nem adó jellegű kintlévőségek ellenőrzéséről

Előterjesztő:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M
főellenőr

Az előterjesztés tartalma:

1. Határozati javaslat
2. Indoklás
3. 08/2023 számú jelentés

Felelős:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M – főellenőr

Kidolgozta:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M

FÉL
2023. december

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č . 85 / 2023

zo dňa 11.12.2023

Obecné zastupiteľstvo v Tomášove po prerokovaní materiálu

A. berie na vedomie

predloženú správu č. 08/2023 o výsledku kontroly dlhodobých nedaňových pohľadávok

B. poveruje

starostu obce Tomášov so zabezpečením splnenia navrhnutých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Termín: do 31.01.2024

Zodpovedný: Starosta obce Tomášov.

C. schvaľuje

odpis nevymožiteľných pohľadávok v celkovej sume 52 282,49 eur, a to :

a) odpis pohľadávky voči spoločnosti Slovenské životné sporenie, a. s., IČO:35768703, vedenej na účte č. 043 účtovej osnovy od roku 2001, v sume **47 579,57 eur**,

b) odpis pohľadávky voči spoločnosti JUMAR Slovakia, s. r. o., IČO: 36554103 v sume **1 324,35 eur**, vedenej na účte č. 318 účtovej osnovy,

c) ako aj odpis pohľadávky voči občanovi D. S., vedenej na účte č. 318 účtovej osnovy, v sume **3 378,57 eur**.

Termín: do 31. 12. 2023

Zodpovedný: Starosta obce Tomášov.

.....
Határozati javaslat
2023.december 11-i
85 / 2023 számú HATÁROZAT

Fél Község Önkormányzatának Képviselő – testülete az indítvány megvitatása után

A. tudomásul veszi

az előterjesztett 08/2023 számú jelentést a nem adó jellegű kintlévőségek ellenőrzéséről.

B. felhatalmazza

Fél község polgármesterét, hogy biztosítsa a feltárt hiányosságok orvoslására, valamint előfordulásuk okainak megszüntetésére javasolt intézkedések foganatosítását.

Határidő: 2024.01.31-ig

Felelős: Fél község polgármestere

C. jóváhagyja

a behajthatatlan követelések leírását összesen 52 282,49 euró értékben, nevezetesen:

a) a Slovenské životné sporenie, a.s., 35768703 azonosítószámú, társasággal szembeni 2001 óta létező követelések leírása a számlatükör 043 számú számlájáról, 47 579,57 euró értékben,

b) a JUMAR Slovakia, s. r. o., 36554103 azonosítószámú, társasággal szembeni követelések leírása, a számlatükör 318 számú számlájáról 1 324,35 euró értékben,

c) a számlatükör 318 számú számláján vezetett D. S. állampolgárral szembeni követelés leírását, 3378,57 euró értékben.

Határidő: 2023. december 31-ig

Felelős: Fél község polgármestere

Dôvodová správa

Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným „Plánom 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. 09. 2021 a ustanoveniami § 18d ods. 1 a § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór obce predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, ako aj v zmysle poverenia HK obce Tomášov č. 08/2023.

Zhrnutie výsledkov kontroly a záver

Kontrolou nedaňových pohľadávok obce Tomášov k 30. 09. 2023 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vedie v evidencii pohľadávok nevyvoiteľné pohľadávky v celkovej sume 52 282,49 eur, s ktorým sa skresľuje účtovná závierka k 31. 12. 2022.

Povinná osoba skonštatuje, že Obec Tomášov pri vykonaní inventarizácie k 31. 12. 2022 nevykonala zákonné postupy potrebné k posúdeniu reálnosti ocenenia pohľadávok. Z toho dôvodu nevyvoiteľné pohľadávky neuviedla ani v inventúrnom súpise v rámci odporúčaní posúdenia reálnosti ocenenia v zmysle ustanovení § 30 ods. 2 písm. h) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Následne ani do inventarizačného zápisu neuviedla výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia pohľadávok, tak ako to ustanovuje § 30 ods. 3 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Povinná osoba neposúdením reálnosti ocenenia pohľadávok nezabezpečila účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky v súlade s ustanoveniami § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Týmto konaním porušila aj § 8 ods. 1 cit. zákona, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Indoklás

Az ellenőrzésre Fél Község főellenőre ellenőrző tevékenységének 2023 első félévére vonatkozó, a Féli önkormányzat képviselő-testülete által 2022.12.12-én a 76/2022 számú határozattal jóváhagyott munkaterve alapján, a polgármester 2023.02.13-i képviselő-testületi ülésen elhangzott kérelme, illetve a 2021.09.20-án elfogadott „Fél község 01/2021 számú, az ellenőrzési tevékenységek irányelvei“ szerint, és a Tt. 369/1990 számú a községi önkormányzatokról szóló törvény későbbi módosításainak vonatkozó rendelkezéseivel összhangban, valamint Fél főellenőre 05/2023 megbízó levele alapján került sor.

Az ellenőrzés eredményeinek összefoglalása

Fél község költségvetéséből a 2022-es évre nyújtott támogatások elszámolásainak ellenőrzése a következő tényeket tárta fel:

1) A 4/2015 sz. ÁÉR VII. cikke 5. pontja 2. mondatában a támogatás kedvezményezettjeinek önrész meghatározása nem egyértelműen így került megfogalmazásra:

„A minimális önrész a költségek teljes összegének 5 % - a.”.

A fentiekből nem világos, hogy ez alatt milyen költségeket kell érteni:

a) a projektnek a kérelemben feltüntetett tervezett összköltségére,

b) a projekt megvalósítása során felmerült tényleges teljes projektköltségre,

c) az összköltség azon részére, amelyre a Fél község által nyújtott támogatásból befolyt összeget költötték az egyéb forrásból származó 5%-os önrész hozzájárulással együtt, amely a felhasznált támogatás 5%-aként kerül kiszámításra.

2) A támogató részéről sérültek a pénzügyi ellenőrzésről szóló törvény 7. § (1) bekezdésében és 8. § (1) bekezdésében foglaltak, mert „A pénzügyi alapellenőrzéssel a közigazgatási szerv köteles mindenkor ellenőrizni, hogy az egyes pénzügyi műveletek vagy azok részei megfelelnek-e a 6. § (4) bekezdésében említett tényeknek az érintett irányítási szinteken”, ugyanakkor a közigazgatási szerv (azaz az önkormányzat polgármestere vagy az általa jogosult személy) köteles adminisztratív pénzügyi ellenőrzést végezni az egyes pénzügyi műveletek vagy azok részei és a fent említett törvény 6. § (4) bekezdésében említett tények összhangjáról, ha a közigazgatási szerv más személynek (azaz támogatásban részesülőknél) közpénzeket biztosít.

Návrh opatrení

1) Oprávnená osoba odporúča povinnej osobe prijať také opatrenia s ktorými zabezpečí striktné vykonávanie inventarizačných predpisov v zmysle ustanovení § 30 a nasl. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pri posudzovaní reálnosti ocenenia pohľadávok v podmienkach obce Tomášov.

2) Oprávnená osoba odporúča povinnej osobe predložiť na schválenie obecnému zastupiteľstvu odpis nevymožiteľných pohľadávok v celkovej sume 52 282,49 eur, a to :

- a) odpis pohľadávky voči spoločnosti Slovenské životné sporenie, a. s., IČO:35768703, vedenej na účte č. 043 účtovej osnovy od roku 2001, v sume **47 579,57 eur**,
- b) odpis pohľadávky voči spoločnosti JUMAR Slovakia, s. r. o., IČO: 36554103 v sume **1 324,35 eur**, vedenej na účte č. 318 účtovej osnovy,
- c) ako aj odpis pohľadávky voči občanovi Dušanovi Slovákovi, vedenej na účte č. 318 účtovej osnovy, v sume **3 378,57 eur**.

1) Oprávnená osoba odporúča obecnému zastupiteľstvu Tomášov poveriť starostu obce Tomášov so zabezpečením splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Termín: do 31.01.2024

Zodpovedný: Starosta obce Tomášov

Obecná rada Obce Tomášov **odporúča** Obecnému zastupiteľstvu predložený materiál **prijať tak ako je v návrhu uznesenia navrhnutý**.

Preto žiadam obecné zastupiteľstvo predložený návrh uznesenia podporiť.

Intézkedési javaslatok

1) A jogosult személy javasolja a kötelezett személynek, hogy tegye meg azokat az intézkedéseket, amelyek biztosítják a pénzügyi ellenőrzés szigorú végrehajtását Fél község feltételei között. Az adminisztratív pénzügyi ellenőrzés első szakasza feltétele kell, hogy legyen az adminisztratív pénzügyi ellenőrzés második szakaszának megvalósíthatóságához, azaz a pénzügyi műveletek végrehajtásának értékelése a Fél község 01/2021 számú, az ellenőrzési tevékenységek irányelveiről szóló rendelet, a támogatások nyújtásának feltételeiről szóló ÁÉRT és a pénzügyi ellenőrzésről és auditálásról, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló 357/2015. sz. törvény vonatkozó rendelkezéseivel összhangban.

2) A jogosult személy javasolja a kötelezett személynek, hogy dolgozza ki vagy pontosítsa a 4/2015 sz. ÁÉR rendelkezéseit, különösen:

a) a III. cikk, kiegészítve a 2. ponttal, melyben meghatározza a kérelmek elbírálásának eljárásait, azaz egy adminisztratív ellenőrzés első szakaszának elvégzésével,

b) a VII. fejezet 5. pontjában a kedvezményezett önrészenek pontos meghatározására vonatkozóan,

c) a IX. cikk elszámolási eljárásokra vonatkozó 1. pontja, azaz az adminisztratív pénzügyi ellenőrzés 2. szakaszának elvégzésére vonatkozóan.

3) A jogosult személy javasolja Fél képviselő-testületének, hogy bízza meg Fél község polgármesterét, hogy biztosítsa a feltárt hiányosságok orvoslására, valamint előfordulásuk okainak megszüntetésére javasolt intézkedések foganatosítását.

Határidő: 2023.06.19-ig,

Felelős: Fél polgármestere

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

Ez okból kérem a község képviselő-testületét az elterjesztett határozati javaslat támogatására.

Správa č. 08/2023 o výsledku kontroly dlhodobých nedaňových pohľadávok obce Tomášov

Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným „Plánom 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. 09. 2021 a ustanoveniami § 18d ods. 1 a § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór obce predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, ako aj v zmysle poverenia HK obce Tomášov č. 08/2023.

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 kontroly: Obecny úrad Tomášov, 1. mája 180/5, 90044 Tomášov
Kontrola bola vykonaná: od 05. 09. 2023 do 13. 11. 2023
Cieľ a predmet kontroly:
Zabezpečiť dodržiavanie osobitných predpisov a vnútorných predpisov pri evidovaní a nakladaní s nedaňovými pohľadávkami obce Tomášov
Typ kontroly: finančná kontrola
Kontrolované obdobie: odo dňa vzniku nesplatenej pohľadávky do 31. 08. 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. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- „Zásady č. 01 / 2021 o kontrolnej činnosti v obci Tomášov“ z 20. 09. 2021,
- Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- Ostatné kontrolou súvisiace platné právne predpisy, vnútorné predpisy a iné interné akty riadenia.

2. Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole

Podklady, dokumenty, urgencie a výzvy dlhodobých nedaňových pohľadávok obce Tomášov za obdobie odo dňa vzniku nesplatenej pohľadávky do 31. 08. 2023 a daňových pohľadávok do 31. 12. 2022.

Návrh správy bol doručený cez slovensko.sk a do určenej lehoty neboli podané námietky.

3. Úvod

Kontrola bola vykonaná v súčinnosti s príslušnými zodpovednými zamestnancami Obecného úradu Tomášov, ktorí predložili na kontrolu podklady dlhodobých nedaňových pohľadávok obce Tomášov za obdobie odo dňa vzniku nesplatených pohľadávok do 31. 08. 2023 ako aj daňových pohľadávok k 31. 12. 2022.

3.A Pohľadávky

Na základe predložených dokladov na kontrolu boli zistené nasledovné skutočnosti:

V súvahe povinnej osoby k 31. 12. 2022 sa eviduje nedaňové pohľadávky na účte č. 318 účtovej osnovy sumu 60 318,03 eur, a daňové pohľadávky na účte č. 319 účtovej osnovy sumu 3 841,94 eur, t. j. spolu v sume 64 159,97 eur. Po odsúhlasení daňových pohľadávok v hlavnej knihe povinnej osoby bol zistený začiatkový stav účtu č. 319 k 01. 01. 2022 v sume 2 335,35 eur, celoročný prepis bol v sume 130 950,53 eur (t. j. celková suma bola 133 285,88 eur) z ktorého v priebehu roka sa uhradila celkom suma 129 443,94 eur, a k 31. 12. 2022 bola evidovaná zostatková suma daňových pohľadávok 3 841,94 eur. Kontrolou daňových pohľadávok k 31. 12. 2022 neboli zistené nedostatky a rozdiely nesplatené po termíne sú na riešenie u externej právničky obce Tomášov.

Povinná osoba predložila zoznam k inventúrnemu súpisu pohľadávok účtu č. 318 účtovej osnovy v lehote splatnosti k 31. 12. 2022, a to nasledovné:

Pohľadávky	Suma v lehote splatnosti	Poznámky
ČOV stočné	33 235,30 €	v roku 2023 boli vysporiadané
Profi GROUP	652,70 €	
MG Transport	4 033,00 €	
Krisztján Flór	1,00 €	
Slováková Mária	811,00 €	
IVA SR	1 405,50 €	
Rigo Ján	50,00 €	
Kohút Roman	361,20 €	
Nagy Norbert	298,69 €	
FA nájomníkom	955,45 €	
Horváthová	623,89 €	
Rajnová Veronika	319,20 €	
Kučerová Táňa	330,20 €	
Jašková Dominika	218,00 €	
Matúš Ľudovít	120,04 €	

Kontrolovaná osoba predložila zoznam k inventúrnemu súpisu pohľadávok účtu č. 318 účtovej osnovy po lehote splatnosti k 31. 12. 2022 v riešení, a to nasledovné:

Text pohľadávky	Suma	Poznámka
Pohl'. SPOLU na ú.č.318	60 318,03 €	Odsúhlasená suma v súvahe
<i>V tom SPOLU v lehote</i>	<i>43 415,17 €</i>	<i>suma v lehote splatnosti</i>
SPOLU po lehote v riešení	12 199,94 €	suma po lehote v riešení
Vlastimil Ambrozy	2 005,96 €	v roku 2023 uhradila Katarína Ambrozyová a prevzala nájom obecného bytu
Pedant, s.r.o.	8 270,34 €	v roku 2023 pohľ. odovzdaná na riešenie externej právničky obce Tomášov
Mrázová Veronika	1 424,00 €	v roku 2023 podpísaný splátkový kalendár
Jozeffyová Rozália	499,64 €	v roku 2023 pohľ. odovzdaná na riešenie externej právničky obce Tomášov

K pohľadávkam po lehote splatnosti v riešení boli predložené nasledovné doklady a vyjadrenia:

- 1) Dlh Vlastimila Ambrózyho v sume **2 005,96 eur** prevzala a uhradila v roku 2023 jeho bývalá manželka Katarína Ambrozyová.
- 2) Poslednú výzvu na úhradu pred vymáhaním spoločnosti Pedant s. r. o. zo dňa 13. 09. 2023 na sumu **8 270,37 eur**, ktorá bola odoslaná 19. 09. 2023 cez ústredný portál slovensko.sk, s fikciou doručenia dňa 05. 11. 2023 a ktorá bola následne odovzdaná na riešenie externej právničke obce Tomášov.
- 3) Na dlh Mrázovej Veroniky v sume **1 424,00 eur** bol dohodnutý splátkový kalendár na splatenie pohľadávok obci Tomášov.
- 4) Dlh Jozeffyovej Rozálie v sume **499,64 eur** bol postúpený na riešenie externej právničke obce Tomášov.

K nevymožiteľným pohľadávkam po lehote splatnosti boli predložené nasledovné doklady a vyjadrenia:

Text pohľadávky	SUMA	Suma nevymožiteľná po lehote splatnosti
JUMAR Slovakia, s.r.o.	1 324,35 €	nevymožiteľná pohľadávka z dôvodu zániku spoločnosti
Dušan Slovák	3 378,57 €	osobný bankrot zo dňa 10.06.2019, pod č.K049155, spis:8OdK/339/2018
SPOLU nevymožiteľné	4 702,92 €	Nevymožiteľné pohľadávky
Pohl'.na účte č.043 - Slovenské životné sporenie, a.s.	47 579,57 €	pohľadávka z roku 2001 v sume 1 433 382 Sk - Nevymožiteľná z dôvodu zániku spoločnosti.

- a) Bol preložený Návrh okresnému súdu Bratislava III. o vydanie platobného rozkazu voči JUMAR Slovakia, s. r. o. v sume **1 324,35 eur** zo dňa 29. 12. 2014.
- b) Bol preverený osobný bankrot pána Dušana Slováka, zo dňa 10.06.2019, pod č.K049155, spis:8OdK/339/2018 z titulu ktorého pohľadávka obce Tomášov v sume **3 378,57 eur** sa stala nevymožiteľnou.
- c) Bolo predložené uznesenie okresného súdu Bratislava I. ohľadne pohľadávky voči Slovenské životné sporenie, a. s. v sume **47 579,57 eur** (t. j. 1 403 382 Sk + 30 000 Sk = 1 433 382 Sk v prepočte konverzným kurzom 30,1260 €/Sk) zo 14. 04. 2005, účtované na účte č. 043 účtovej osnovy od roku 2001.

Oprávnená osoba po preverení vyššie uvedených skutočností skonštatuje, že obec Tomášov použila všetky dostupné hospodárne prostriedky na vymoženie pohľadávok po lehote splatnosti.

Pohľadávky voči Slovenské životné sporenie, a. s., IČO:35768703, v sume **47 579,57 eur**, a voči JUMAR Slovakia, s. r. o., IČO: 36554103 v sume **1 324,35 eur**, ako aj voči Dušana Slováka v sume **3 378,57 eur sú nevymožiteľné** pohľadávky, pretože v dvoch prípadoch došlo k zrušeniu dlhujúcich spoločností a zároveň aj k ich výmazu z obchodného registra, a to

- 1) Slovenské životné sporenie, a. s. v likvidácii k 24. 11. 2021 ex offa výmaz podľa § 768s ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. v znení zákona č. 390/2019 Z. z.,
- 2) Spoločnosť JUMAR Slovakia, s. r. o. dobrovoľným výmazom zo dňa 11. 12. 2014 bola zlúčená s nástupníckou spoločnosťou INTERFOOD SK s. r. o., IČO: 36 618 276, ktorá ako INTERFOOD SK s. r. o. v likvidácii bola k 16. 07. 2022 vymazaná ex offa podľa § 61n ods. 6 Exekučného poriadku.

a v prípade pána Dušana Slováka sa stala suma pohľadávky nevymožiteľnou jeho osobným bankrotom.

4. Zhrnutie výsledkov kontroly

Kontrolou nedaňových pohľadávok obce Tomášov k 30. 09. 2023 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vedie v evidencii pohľadávok nevymožiteľné pohľadávky v celkovej sume 52 282,49 eur, s ktorým sa skresľuje účtovná závierka k 31. 12. 2022.

Povinná osoba skonštatuje, že Obec Tomášov pri vykonaní inventarizácie k 31. 12. 2022 nevykonala zákonné postupy potrebné k posúdeniu reálnosti ocenenia pohľadávok. Z toho dôvodu nevyožiteľné pohľadávky neuviedla ani v inventúrnom súpise v rámci odporúčaní posúdenia reálnosti ocenenia v zmysle ustanovení § 30 ods. 2 písm. h) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Následne ani do inventarizačného zápisu neuviedla výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia pohľadávok, tak ako to ustanovuje § 30 ods. 3 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Povinná osoba neposúdením reálnosti ocenenia pohľadávok nezabezpečila účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky v súlade s ustanoveniami § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Týmto konaním porušila aj § 8 ods. 1 cit. zákona, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

5. Návrh opatrení

3) Oprávnená osoba odporúča povinnej osobe prijať také opatrenia s ktorými zabezpečí striktné vykonávanie inventarizačných predpisov v zmysle ustanovení § 30 a nasl. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pri posudzovaní reálnosti ocenenia pohľadávok v podmienkach obce Tomášov.

4) Oprávnená osoba odporúča povinnej osobe predložiť na schválenie obecnému zastupiteľstvu odpis nevyožiteľných pohľadávok v celkovej sume 52 282,49 eur, a to :

- d) odpis pohľadávky voči spoločnosti Slovenské životné sporenie, a. s., IČO:35768703, vedenej na účte č. 043 účtovej osnovy od roku 2001, v sume **47 579,57 eur**,
- e) odpis pohľadávky voči spoločnosti JUMAR Slovakia, s. r. o., IČO: 36554103 v sume **1 324,35 eur**, vedenej na účte č. 318 účtovej osnovy,
- f) ako aj odpis pohľadávky voči občanovi Dušanovi Slovákovi, vedenej na účte č. 318 účtovej osnovy, v sume **3 378,57 eur**.

6. Lehoty

Poučenie o lehote na podanie námietok voči návrhu správy

Oprávnená osoba predkladá poučenie povinnej osobe, ako kontrolovanému subjektu, že v súlade s ustanovením § 21 ods. 1 písm. c) Zásad č. 01/2021 o kontrolnej činnosti v obci Tomášov z 20. 09. 2021 má možnosť vzniesť prípadné námietky proti kontrolným zisteniam (nedostatkom) v návrhu správy, k lehote na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na predloženie písomného zoznamu o splnených opatreniach prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení **do 5 kalendárnych dní od doručenia návrhu správy z kontroly**. Uvedené námietky povinnej osoba môžu byť doručené osobne do rúk hlavnej kontrolórky obce, resp. písomne do podateľne Obecného úradu v Tomášove. V prípade ich nedoručenia do stanovenej lehoty sa berie, že opatrenia povinná osoba prijíma podľa návrhu oprávnenej osoby.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených prijatých opatrení:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 30 pracovných dní od dátumu doručenia správy z kontroly**. Písomný zoznam splnených opatrení sa žiada doručiť osobne do rúk hlavnej kontrolórky obce, resp. písomne do podateľne Obecného úradu v Tomášove, alebo predložiť priamo na prerokovanie zastupiteľstvu obce Tomášov.

Správu z kontroly vypracovala dňa 30.11. 2023:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M
hlavná kontrolórka obce Tomášov

.....

Rozdeľovník:

1 x - povinná osoba

1 x - oprávnená osoba

**Zoznam príloh
a podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:**

P. č.	Doklad
1.	Poverenie č. 08/2023



Obec Tomášov
Önkormányzata

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M
hlavná kontrolórka obce

Fél Község

községi főellenőr

Tomášov: 05. 09. 2023

Fél: 2023. 09. 05-én

Číslo poverenia: 08/2023

Megbízatás száma: 08/2023

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 II. polrok 2023 sa vydáva toto

POVERENIE

na výkon kontroly dlhodobých nedaňových pohľadáv obce Tomášov k 31.12.2022 s výhľadom stavu k dátumu 30. 09. 2023.

Kontrolované obdobie

rok 2022 s posúdením k 31.12.2022 s výhľadom stavu k dátumu 30. 09. 2023.

Cieľ kontroly

Zabezpečiť dodržiavanie osobitných a vnútorných predpisov pri účtovaní dlhodobých nedaňových pohľadáv obce Tomášov.

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 05. 09. 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 törvénynek 20. §-a (5) bekezdés 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 második félévi munkaterve alapján kiadott ezen

MEGBÍZÓLEVÉL

Fél Község hosszú lejáratú nem adó jellegű kintlévőségei ellenőrzése 2022.12.31-hez kitekintéssel a 2023.09.30-i állapotra.

Ellenőrzési időszak:

- 2022. év 2022.12.31-hez történő megítélése kitekintéssel a 2023.09.30-i állapotokra.

Az ellenőrzés célja:

A hatályos törvények és belső előírások betartásának biztosítása Fél Község hosszú lejáratú nem adó jellegű kintlévőségei könyvvitelénél.

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: 2023.09.05-től

Figyelmeztetés:

A községfőellenőrnek, 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. §-ig 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