

Správa č. 09/2022 o výsledku kontroly pokladničných príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Tomášov za prvý polrok 2022 s prehľadom druhého polroka 2022

Kontrola bola vykonaná na základe schváleného „Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Tomášov na 2. polrok 2022“, prijatého uznesením č. 33/2022 obecného zastupiteľstva Tomášov dňa 27. 06. 2022, 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.

V zmysle vyššie uvedeného sa predkladá táto správa č. 09/2022 o výsledku kontroly pokladničných príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Tomášov za prvý polrok 2022 s prehľadom druhého polroka 2022.

Číslo poverenia: **09/2022**
Mebízatás **09/2022**
száma:
Zo dňa: **22. 10. 2022**
Kelt: **2022. 10. 22.**
Ev. č.: **009/2022/Kont_Tom-02**
Nyilvántartási sz.: **009/2022/Kont_Tom-02**

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

A 09/2022. sz. jelentés a Fél község készpénz bevételeinek, kiadásainak és pénzügyi műveleteinek ellenőrzéséről 2022 első félévi időszakában, áttekintéssel 2022 második félévére

Az ellenőrzés a „Fél község önkormányzata főellenőrének 2022. év második félévére vonatkozó ellenőrzési tevékenységének terve” alapján került elvégzésre, amelyet Fél község önkormányzata 33/2022. számú, 2022. 06. 27-én kelt határozatával fogadtak el, összhangban a 2021. 09. 20-án kelt, 01/2021. számú „Az ellenőrzési tevékenység irányelvei Fél községben” rendelkezéseivel, valamint a Tt. többször módosított, a községi önkormányzatokról szóló, 369/1990 sz. törvény 18.f § 1. bekezdés d) pontjának rendelkezéseivel, amely szerint az önkormányzat főellenőrének az ellenőrzés eredményeiről szóló jelentést közvetlenül az önkormányzat legközelebbi ülésén kell beterjeszteni.

Ez alapján kerül beterjesztésre a 09/2022.sz. a „Fél község készpénz bevételeinek, kiadásainak és pénzügyi műveleteinek ellenőrzéséről 2022 első félévi időszakában áttekintéssel 2022 második félévére” szóló jelentés.

Počet výtlačkov: **2**
Példányszám: **2**
Počet strán: **6**
Oldalszám: **6**
Počet príloh: **1**
Mellékletek száma: **1**

Általános követelmények:

Kötelezett (ellenőrzött) személy:
Fél község, Május 1. u. 180/5, 90044 Fél,
Azonosítószám: 00305120,
Adószám: 2020662281
Felhatalmazott (ellenőrző) személy:
Fél község önkormányzatának főellenőre
Az ellenőrzés helye:
Községi Hivatal Fél,
Május 1. u. 180/5, 900 44 Fél

Kontrola bola vykonaná:
od 22. 10. 2022 do 31. 12. 2022

Cieľ a predmet kontroly:

Zabezpečiť dodržiavanie osobitných predpisov a vnútorných predpisov pri uskutočnení transakcií pokladničných príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Tomášov v roku 2022.

Typ kontroly: finančná kontrola

Kontrolované obdobie: rok 2022

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,
- Zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Opatrenie č. MF/006803/2019-32 zo 7. augusta 2019, ktorým sa mení a dopĺňa výnos Ministerstva financií SR z 28. decembra 2012 č. MF/026901/2012-321, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice v znení neskorších predpisov,
- Organizačný poriadok obce Tomášov, z 01.06.2020 pod č. p. SKR-124/2020-1/SKR-458/2020,
- „Zásady č. 01 / 2021 o kontrolnej činnosti v obci Tomášov“ z 20. 09. 2021,
- Ostatné kontrolou súvisiace platné právne predpisy, vnútorné predpisy a iné interné akty riadenia.

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

- 1) Príjmové pokladničné doklady obce Tomášov za rok 2022,
- 2) výdavkové pokladničné doklady obce Tomášov za rok 2022,
- 3) kniha pokladnice obce Tomášov za rok 2022,

Az ellenőrzésre a következő napokon került sor:
2022. 10. 22-től 2022.12.31-ig

Az ellenőrzés célja és tárgya:

A vonatkozó jogszabályok betartása Fél község készpénz bevételei, kiadásai és pénzügyi műveleteinél a 2022 első félévi időszakában áttekintéssel 2022 második félévére.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022. év

Az ellenőrzött szervezet törvényes képviselője:
Ing. POMICHAL István, PhD.

1. A jogszabályi keret

- a Tt. többször módosított, 369/1990 sz. törvénye, a községi önkormányzatokról,
- a Tt. többször módosított, 357/2015. sz. törvénye, a pénzügyi ellenőrzésről és auditról, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről,
- a Tt. többször módosított, 431/2002. sz. számviteli törvénye,
- a Tt. többször módosított, 394/2012. sz. törvénye a készpénz használat korlátozásáról,
- a Tt. többször módosított, 394/2012. sz. az államkincstárról szóló törvénye,
- Az SzK Pénzügyminisztériuma 2019. 08.07-én kelt, MF/006803/2019-32 számú intézkedése, mely az SzK Pénzügyminisztériumának 2012. 12. 28-i MF/026901/2012-321 számú rendeletét módosítja, amely az Államkincstár ügyfelei részére a készpénzállomány napi limitjét (azaz felső határát) állapítja meg.
- Fél község SKR-124/2020-1/SKR-458/2020 számú, 2020.06.01-én kiadott szervezeti szabályzata,
- 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. Az ellenőrzésre kiadott dokumentumok, iratok, információk és az ellenőrzés egyéb háttéranyagai

- 1) Fél község 2022. évi bevételeinek pénztári bizonylatai,
- 2) Fél község 2022. évi kiadásainak pénztári bizonylatai,
- 3) Fél község 2022. évi pénztárkönyve,

4) ostatné kontrolou súvisiace doklady.

2. Úvod

Kontrola bola vykonaná v súčinnosti s príslušnými zodpovednými zamestnancami Obecného úradu Tomášov, ktorí predložili podklady o realizácii pokladničných príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Tomášov, ako aj knihu pokladne na kontrolu za kontrolované obdobie.

4. Výsledok kontroly

4. A. Pokladnica

Povinná osoba má zriadenú pokladnicu na príjem a výdaj peňažných prostriedkov v hotovosti. Vedením agendy pokladnice bola poverená príslušná zamestnankyňa referátu pokladne, miestnych daní a poplatkov. Úlohy kumulovanej funkcie zamestnankyne Referátu pokladne, miestnych daní a poplatkov na účely úseku pokladnice je ustanovené v článku 20 bod 1.1 Organizačného poriadku obce Tomášov, z 01.06.2020, pod č. p. SKR-124/2020-1/SKR-458/2020. Zamestnankyňa referátu pokladne, miestnych daní a poplatkov má kontrolovaným subjektom uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 a nasl. zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

V pokladničnej knihe Obce Tomášov sú vedené príjmové a výdavkové finančné operácie pod jedným číselným radom, pričom výdavkové pokladničné doklady sú označené znakom V a príjmové pokladničné doklady sú označené znakom P.

Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom. Pri inventarizácii pokladne vykonanej k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022, t. j. po porovnaní vykázaných hodnôt zistených a zapísaných do inventúrneho súpisu (t. j. skutočného stavu) s uzávierkovými údajmi súm z účtovníctva (t. j. s účtovným stavom) v inventarizačnom zápise nebol vykázaný inventarizačný rozdiel a neboli zistené nedostatky.

4) az ellenőrzéssel kapcsolatos egyéb dokumentumok.

3. Bevezetés

Az ellenőrzés a Féli Községi Hivatal illetékes felelős munkatársaival együttműködve történt, akik ellenőrzésre átadták Fél község bevételeinek és kiadásainak pénztárbizonylatait, valamint pénzügyi műveleteinek végrehajtására vonatkozó dokumentumokat, egyúttal az ellenőrzött időszakra vonatkozó pénztárkönyvet.

4. Az ellenőrzés eredménye

4. 1. Pénztár

A kötelezett személy a pénzeszközök készpénzben történő átvétele és kifizetése céljából rendelkezik pénztárral. A pénztári teendők intézésével a *Pénztár, valamint a helyi adók és illetékek hivatalrész* illetékes alkalmazottja lett megbízva. A pénztári alkalmazott halmozott funkciójának feladatait, Fél község 2020.06.01-én kelt, SKR-124/2020-1/SKR-458/2020 számú Szervezeti szabályzata 20. cikk 1.1 pontja szabályozza. A *Pénztár, valamint a helyi adók és illetékek hivatalrész* illetékes alkalmazottja az ellenőrzés idején rendelkezett az ellenőrzött alanyánál a Tt. 311/2001 számú Munkatörvénykönyv 182.§-a és a további rendelkezések alapján előírt anyagi és leltári felelősségről szóló megállapodással.

Fél Község pénztárkönyvében a bevételi és kiadási pénzügyi műveleteket egy számsor alatt vezetik, ám a kiadási pénztári bizonylatokat „V”, a bevételi pénztári bizonylatokat pedig „P” jellel különböztetik meg.

Az ellenőrzés véletlenszerű kiválasztásos módszerrel történt.

A pénztár 2021.12.31-hez és 2022.12.31-hez végzett leltár(i)számadása, azaz a leltárösszeírás értékei (tehát a valós állapot) és a lekönyvelt adatok zárszámla-egyenlegeinek számadatai (tehát a könyvelt állapot) összehasonlításánál a leltárszámadási átírat nem mutatott ki különbséget, sem hiányosságot.

Tým, že povinná osoba vykonala inventarizáciu pokladnice ku dňu, ku ktorému sa zo zákona zostavuje účtovná závierka, postupovala v súlade s ustanoveniami § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V januári 2022 bolo uskutočnených 655 pokladničných finančných operácií z ktorých 55 bolo výdavkových. Príjmové pokladničné operácie prevažne sa týkali výberu miestnych daní a poplatkov a 12 prípadov sa týkalo len presunu na bankový účet kontrolovaného subjektu.

V júny 2022 bolo uskutočnených 161 pokladničných finančných operácií, a to od č.1703 do č.1864. Príjmové pokladničné operácie prevažne sa týkali výberu miestnych daní a poplatkov. Pokladnica končí v kontrolovanom období výdavkovým pokladničným dokladom č. 1864.

Počiatkový stav peňažných prostriedkov v pokladnici k 01.01.2022 bol 922,01 €, k 30.06.2022 bol zostatok peňažných prostriedkov v pokladnici 919,22 €. Konečný stav pokladnice k 31.12.2022. bol v sume 1 206,25 €.

V podmienkach povinnej osoby neplatia ustanovenia opatrenia č. MF/0068032019-32 zo 7. augusta 2019, ktorým sa mení a dopĺňa výnos MFSR z 28.12.2012 č. MF/026901/2012-321 v znení neskorších predpisov, pretože povinná osoba v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov nie je povinným klientom Štátnej pokladnice.

Kontrolou boli preverené denné zostatky pokladnice a v denných zostatkoch neboli zistené nedostatky.

Kontrolou predložených pokladničných dokladov neboli zistené nedostatky a rozdiely.

4.B Uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Povinná osoba má vo vnútroorganizačnej platnosti vypracovanú Smernicu finančného riadenia a finančnej kontroly.

Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom a bolo zistené nasledovné:

A kötelezett személy azzal, hogy a pénzügyi kimutatások elkészítésének törvényi időpontjáig elvégezte a leltár(i)számadást, összhangban járt el a Tt. 431/2002. számú számviteli törvény 29.§ (3) bekezdésében foglaltakkal.

A 2022. év januárjában 655 pénztári pénzügyi műveletet került végrehajtásra, amelyből 55 volt kiadás jellegű. Bevételi pénzügyi műveletek elsősorban a helyi adók és illetékek beszedéséből származtak, és 12 eset csupán az ellenőrzött személy banki tranzakcióit érintette.

A 2022. év júniusában 161 pénztári pénzügyi műveletet került végrehajtásra, mégpedig az 1703 számútól az 1864 számúig. Bevételi pénzügyi műveletek elsősorban a helyi adók és illetékek beszedéséből származtak. A vizsgált intervallumban a pénztárkönyv az 1864 számú kiadással végződik.

A pénztár 2022. 01. 01-én nyilvántartott nyitóösszege 922,01 € volt, majd 2022. 06. 30-án a pénztár 919,22 € készpénz összeggel zárt.

A pénztár 2022. 12. 31-i éves zárása 1 206,23 € készpénzösszeget mutatott.

A kötelezett személyre nem vonatkoznak a 2019. 08. 07-én kelt, MF/0068032019-32 számú intézkedésben foglaltak, melynek értelmében változott és kiegészült az 2012. 12. 28-án kelt, MF/026901/2012-321 számú SzK Pénzügyminisztériumi rendelet, mivel a kötelezett személy a Tt. 291/2002 számú törvényének vonatkozó rendelkezései értelmében nem kötelező ügyfele az Államkincstárnak.

Ellenőrzésre kerültek a pénztár napi egyenlegei, és a napi egyenlegekben nem volt észlelt hiányosság.

Az pénztárbizonylatok ellenőrzése során nem volt kimutatható hiányosság sem eltérés.

4.B A Tt. 357/2015. sz. a pénzügyi ellenőrzésről és auditról szóló törvény vonatkozó jogszabályi rendelkezéseinek alkalmazása

A kötelezett személy rendelkezik belső szervezeti hatályú Pénzgazdálkodási és Pénzügyi Ellenőrzési Irányelvvel.

Az ellenőrzés véletlenszerű kiválasztásos módszerrel történt, és az alábbiakat állapította meg:

Pri vykonávaní druhej fázy, základnej finančnej kontroly t. j. pri uskutočnení finančnej operácie prijatím alebo vyplatením finančných prostriedkov, nebol zistený nesúlad s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“), pretože povinná osoba ju riadne vykonáva.

Podľa § 2 zákona o finančnej kontrole finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením (t. j. prvá fáza finančnej kontroly pred vstupom do záväzku), v ich priebehu (t. j. napríklad administratívna finančná kontrola) a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí (t. j. druhá fáza finančnej kontroly).

Zároveň finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Vstupom do záväzku sa rozumie právny úkon, na základe ktorého sa následne môže uskutočniť výdavok z rozpočtu klienta, najmä uzavretie zmluvy o dielo na dodávku tovarov alebo služieb, objednávka alebo rozhodnutie o transfere z rozpočtu klienta.

Povinná osoba v kontrolovanom období nevykonávala vo všetkých prípadoch, respektíve všetky fázy finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami § 2 zákona o finančnej kontrole, a to ako súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Skonštatujem, že povinná osoba v súvislosti s kontrolou overených dokladov výberovým spôsobom v roku 2022 nepostupovala pri uskutočnení hotovostných finančných operácií v súlade s ustanoveniami § 7 zákona o finančnej kontrole v nadväznosti na ustanovenia § 6 ods. 3 a ods. 4 ako aj § 2 písm. b) cit. zákona, pretože v rámci súhrnných činností finančnej kontroly

A penzügyi alapellenőrzés második fázisának/szakaszának elvégzése során (azaz a pénzeszközök átvétele vagy folyósítása által történő pénzügyi műveletek végrehajtásakor) nincs ellentmondás a Tt. 357/2015. számú, a pénzügyi ellenőrzésről és auditról, valamint egyes törvények módosításáról szóló hatályos törvény (a továbbiakban: Pénzügyi ellenőrzési törvény) vonatkozó rendelkezéseivel, mivel a kötelezett alany megfelelően hajta végre.

A penzügyi ellenőrzési törvény 2. §-a szerint, a penzügyi ellenőrzés azon tevékenységek összességét jelenti, amelyek biztosítják az egyes penzügyi műveletek vagy azok részei gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének és célirányosságának megvizsgálását azok végrehajtása előtt (azaz a penzügyi ellenőrzés 1. szakasza a kötelezettségvállalás megkötése előtt), azok lebonyolítása során (például adminisztratív penzügyi ellenőrzés), egészen azok végleges rendezéséig, elszámolásáig, és a penzügyi műveletek vagy azok részei eredményeinek és céljainak eléréséig és megtartásáig (azaz a penzügyi ellenőrzés 2. szakasza).

Ugyanakkor a penzügyi művelet vagy annak része alatt a bevételt, közpénzek rendelkezésre bocsátását vagy felhasználását, jogi aktus vagy az egyéb vagyoni jellegű cselekményt értjük.

Kötelezettségvállalás alatt olyan jogi aktust kell érteni, amely alapján az ügyfél költségvetéséből ezt követően kiadás történhet, így különösen árubeszerzésre vagy szolgáltatásnyújtásra vonatkozó szerződés megkötése, megrendelés vagy az ügyfél költségvetési átcsoportosításáról szóló döntés esetén. A kötelezett személy az ellenőrzött időszakban a penzügyi ellenőrzést nem minden esetben, illetve minden szakaszában végezte a Pénzügyi ellenőrzési törvény 2. §-ában foglaltak szerint, vagyis mint tevékenységek összességét, amelyek biztosítják az egyes penzügyi műveletek vagy azok részei gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének és célirányosságának megvizsgálását azok végrehajtása előtt, azok lebonyolítása során, egészen azok végleges rendezéséig, elszámolásáig, és a penzügyi műveletek vagy azok részei eredményeinek és céljainak eléréséig és megtartásáig.

A véletlenszerű kiválasztásos módszerrel átnézett 2022. évi dokumentumok ellenőrzése alapján arra a következtetésre jutottam, hogy a kötelezett személy az egyes készpénzes penzügyi műveletek során nem a Pénzügyi ellenőrzési törvény 7.§-ában megfogalmazott, és az említett törvény 6.§ (3) és (4) bekezdése, illetve 2.§ b) pontja rendelkezései szerint járt el, ugyanis azon tevékenységek összessége keretében, amelyek

zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, t. j. pred vstupom do záväzku, nevykonávala alebo nesprávne vykonala základnú finančnú kontrolu.

Týmto konaním povinnej osoby došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, pretože „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej častí so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“.

Oprávnená osoba, konštatuje že povinná osoba základnou finančnou kontrolou, – ktorou sa má táto kontrola potvrdiť na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, – neoveruje každú pripravovanú finančnú operáciu pred vstupom do záväzku, resp. nevykonáva základnú finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami § 6 a § 7 zákona finančnej kontrole, pričom vykonáva druhú fázu základnej finančnej kontroly, t. j. pri uskutočnení realizácie úhrad vzniknutých záväzkov.

biztosítják az egyes pénzügyi műveletek vagy azok részei gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének és célirányosságának megvizsgálását azok végrehajtása előtt, azaz a kötelezettségvállalás megkötése előtti pénzügyi ellenőrzés 1. szakaszában, nem vagy hibásan végezte el az pénzügyi alapellenőrzést.

A kötelezett ebbéli cselekményével megsértette a Pénzügyi ellenőrzési törvény 7.§ (1) bekezdésében foglaltakat, mivel „az államigazgatási szerv köteles a megfelelő vezetési szinteken minden egyes pénzügyi műveletet pénzügyi alapellenőrzésnek alávetni, hogy ezzel megvizsgálja megfelelnek-e a 6.§ (4) bekezdésében közölt tényekkel.

A jogosult személy megállapítja, hogy a kötelezett személy nem vet alá pénzügyi alapellenőrzésnek – amellyel ezt az ellenőrzést a készülő pénzügyi művelettel kapcsolatos bizonylaton kell megerősíteni, – minden előkészített pénzügyi műveletet a kötelezettségvállalás előtt, illetve a pénzügyi alapellenőrzését nem a Pénzügyi ellenőrzési törvény 6.§ és 7.§ -ával összhangban végzi, miközben elvégzi a pénzügyi alapellenőrzés 2. szakaszát, azaz a felmerülő kötelezettségek kifizetése során.

-*-

5. Zhrnutie výsledkov kontroly a záver

Kontrolou pokladničných príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Tomášov za rok 2022 bolo zistené nasledovné:

Povinná osoba základnou finančnou kontrolou, – ktorá sa má potvrdiť na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, – neoveruje každú pripravovanú finančnú operáciu pred vstupom do záväzku, čím nevykonáva základnú finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pričom vykonáva druhú fázu základnej finančnej kontroly, t. j. pri uskutočnení realizácie úhrad vzniknutých záväzkov.

5. Az ellenőrzés eredményeinek összefoglalása

A Fél község 2022. évi készpénz bevételeinek, kiadásainak és pénzügyi műveleteinek ellenőrzésével az alábbi hiányosságok lettek feltárva:

A kötelezett személy nem minden készülő pénzügyi műveletet igazol a kötelezettségvállalás előtt pénzügyi alapellenőrzéssel, amelyet a készülő pénzügyi művelethez kapcsolódó bizonylaton kellene igazolnia, és ezzel nem végzi a pénzügyi alapellenőrzés első fázisát/szakaszát összhangban a Tt. 357/2015. számú, a pénzügyi ellenőrzésről és auditról, valamint egyes törvények módosításáról szóló hatályos törvény 6. § és 7. § -ban foglaltak szerint, miközben teljesíti az alapvető pénzügyi ellenőrzés második

/szakaszát, azaz a felmerülő kötelezettségek kifizetése előtt.

6. Návrh opatrenia

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 19.06.2023

Zodpovedný: Starosta obce Tomášov

Správu z kontroly vypracovala dňa 31. 12. 2022:

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

Kontrola bola skončená zaslaním tejto správy povinnej osobe dňa 15. 04. 2023.

6. Intézkedési javaslat

A felhatalmazott személy javasolja Fél Község képviselő-testületének, hogy hatalmazza fel Fél község polgármesterét, hogy biztosítása a feltárt hiányosságok orvoslására, valamint előfordulásuk okainak megszüntetésére javasolt intézkedések foganatosítását.

Határidő: 2023.06.19-ig

Felelős: Fél község polgármestere

Az ellenőrzési jelentést 2022.12.31-én kidolgozta

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M s.k.
Fél község főellenőre

Az ellenőrzés ezen jelentés 2023. 04. 15-i elküldésével a kötelezett személynek lezárult.



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

Fél Község Önkormányzata
községi főellenőr

Tomášov: 22. 10. 2022
10. 22-én

Fél: 2022.

Číslo poverenia: 09/2022
09/2022

Megbízatás száma:

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 2022 sa vydáva toto

POVERENIE

na výkon kontroly pokladničných príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Tomášov za prvý polrok 2022 s prehľadom na druhý polrok 2022.

Kontrolované obdobie

-1. polrok 2022 s výhľadom na II. polrok 2022

Cieľ kontroly

Zabezpečiť dodržiavanie osobitných predpisov a vnútorných predpisov pri uskutočnení transakcií pokladničných príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Tomášov za rok 2022.

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 22. 10. 2022

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 2022 első félévi munkaterve alapján kiadott ezen

MEGBÍZÓLEVÉL

Fél Község készpénz bevételeinek, kiadásainak és pénzügyi műveleteinek ellenőrzésére 2022 első félévi időszakában áttekintéssel 2022 második félévére.

Ellenőrzési időszak:

2022. első féléve kitékintéssel 2022 második félévére

Az ellenőrzés célja:

A hatályos törvények és belső előírások betartásának biztosítása Fél Község készpénz bevételeinek, kiadásainak és pénzügyi műveleteinek lebonyolításánál a 2022. évi időszakában.

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: 2022.10.22-től

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. §-ig megállapított jogok és köteleességek és a Büntetőtörvénykönyv 128. §-a szerint ellenőri tevékenysége során közfeladatot ellátó személynek, ún. közszereplőnek minősül.

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M

hlavná kontrolórka obce Tomášov

Fél Község Községi Főellenőre