

Obecné zastupitelstvo v Tomášove

Materiál na rokovanie
Obecného zastupitelstva v Tomášove
dňa 15. 06. 2023

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Tomášov na II. polrok 2023

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

Tomášov
jún 2023

Fél Község Önkormányzatának Képviselő - testülete

Fél Község Képviselő - testülete
ülésének tárgyalási anyaga
2023. 06. 15 napján

**Fél Község főellenőre ellenőrző tevékenységének
2023 második félévére előterjesztett 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. 43 / 2023

zo dňa 15.06.2023

Obecné zastupiteľstvo v Tomášove po prerokovaní materiálu

A. s c h v a ľ u j e

Predložený plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Tomášov na II. polrok 2023

Határozati javaslat

2023.június 15-i
43 / 2023 számú HATÁROZAT

Fél Község Önkormányzatának Képviselő – testülete az indítvány megvitatása után

A. jóváhagyja

Fél Község főellenőre ellenőrző tevékenységének 2023 második félévére előterjesztett 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 2023.

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 2023 obsahuje 6 konkrétnych kontrolných činností hlavnej kontrolórky obce Tomášov..

Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Tomášov na II. polrok 2023 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 2023 **schváliť**.

Z vyššie uvedených dôvodov odporúčam Obecnému zastupiteľstvu obce Tomášov **schváliť** predložený plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Tomášov na II. polrok 2023.

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 2023-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 2023 második félévére előterjesztett munkaterve 6 konkrét feladatot tartalmaz.

Fél Község főellenőre ellenőrző tevékenységének 2023 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 2023 második félévére előterjesztett ellenőrző tevékenysége munkatervének **az elfogadását**.

A fentebb felvezetett okokból kérem Fél község képviselő-testületét Fél Község főellenőre ellenőrző tevékenységének 2023 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 2023

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 2022 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 2023-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 2023 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 közbiztonságának 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 közbiztonság 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 2023, 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 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.

2. Kontrola inventarizácie obce Tomášov k 31. 12. 2022.

- kontrolované obdobie: rok 2022.

- 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 zistených nedostatkov v roku 2022 a na odstránenie príčin ich vzniku.

- kontrolované obdobie: 2022

- 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 2023. 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 2023-as 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 2022.12.31-hez megállapított leltár(i)számadásának ellenőrzése.

ellenőrzési időszak: a 2022-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.

3) A Fél Község által hozott és még nem végrehajtott intézkedések végrehajtásának az ellenőrzése, amelyek a 2022. évben végzett ellenőrzési jelentésekben feltárt hiányosságok orvoslására és az előfordulásuk okainak megszüntetésére irányultak.

- ellenőrzési időszak: 2022. 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 2024 až 2026,
- 2) Vypracovanie plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024.
- 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 02.05.2023.

B) pont; Egyéb ellenőrzési tevékenység végzése

- 1) Szakvélemény kidolgozása a község 2024 és 2026 közti költségvetési javaslatához.
- 2) A 2023-es 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 2023.05.02-án került közzétételre

V Tomásove, dňa **02.05.2023**

Kelt Félben **2023.05.02-án**

Vypracovala

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M

Kidolgozta:

hlavná kontrolórka

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.*