

**Správa č. 05/2023 o výsledku kontroly
vyúčtovania dotácií obce Tomášov
poskytnutých na rok 2022**

Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným „Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Tomášov na 1. polrok 2023“, prijatého uznesením č. 76/2022 obecného zastupiteľstva Tomášov zo dňa 12.12.2022, na základe požiadania starostu na zastupiteľstve dňa 13.02.2023, v súlade s ustanoveniami predpisu „Zásady kontrolnej činnosti v obci Tomášov“ č. 01/2021 zo dňa 20.09.2021 a s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ako aj v zmysle poverenia č. 05/2023 HK obce Tomášov.

Číslo poverenia: **05/2023**
Mebízatás száma: **05/2023**
Zo dňa: **14. 02. 2023**
Kelt: **2023. 02. 14.**
Ev. č.: **005/2023/Kont_Tom-02**
Nyilvántartási sz.: **005/2023/Kont_Tom-02**

Všeobecné náležitosti:

Povinná (kontrolovaná) osoba alebo poskytovateľ:
*Obec Tomášov, 1. mája 180/5, 90044 Tomášov,
IČO: 00305120, DIČ: 2020662281*
Oprávnená (kontrolujúca) osoba:
Hlavná kontrolórka obce Tomášov
Miesto výkonu kontroly: *Obecný úrad Tomášov,
1. mája 180/5, 90044 Tomášov*
Kontrola bola vykonaná:
od 14. 02. 2023 do 11. 04. 2023
Cieľ a predmet kontroly:
*Zabezpečiť dodržiavanie osobitných predpisov
a vnútorných predpisov pri vyúčtovaní dotácií
obce Tomášov poskytnutých na rok 2022*
Typ kontroly: *finančná kontrola*
Kontrolované obdobie: *rok 2022*
Štatutárny zástupca kontrolovaného subjektu:
Ing. István POMICHAL, PhD.

1. Legislatívny rámeč

**A 05/2023. sz. jelentés a Fél község által a 2022.
évre nyújtott támogatások elszámolásának
ellenőrzési eredményéről**

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 sz., 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 sz. megbízó levele alapján került sor.

Počet výtlačkov: **2**
Példányszám: **2**
Počet strán: **17**
Oldalszám: **17**
Počet príloh: **1**
Mellékletek száma: **1**

Általános követelmények:

Kötelezett (ellenőrzött) személy vagy támogató:
*Fél község, 1. mája 180/5, 900 44 Fél,
azonosítószám: 00305120, adószám: 2020662281*
Jogosult (ellenőrző) személy:
Fél község főellenőre
Az ellenőrzés helye: *Községi Hivatal Fél,
1. mája 180/5, 900 44 Fél*
Az ellenőrzés időszaka:
2023.02.14 és 2023.04.11 között
Az ellenőrzés célja és tárgya:
A vonatkozó jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés biztosítása a Fél község önkormányzata által a 2022-es évre nyújtott támogatások elszámolása során.
Az ellenőrzés típusa: *Pénzügyi ellenőrzés*
Ellenőrzött időszak: *2022. év*
Az ellenőrzött szervezet törvényes képviselője:
Ing. POMICHAL István, PhD.

1. A jogszabályi keret

- 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,
- VZN č. 4/2015 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov rozpočtu obce Tomášov,
- 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, vyúčtovania prijímateľov k poskytnutým dotáciám z rozpočtu obce Tomášov na rok 2022.

2. Úvod

Kontrola bola vykonaná v súčinnosti s príslušnými zodpovednými zamestnancami Obecného úradu Tomášov, ktorí predložili na kontrolu podklady vyúčtovaných dotácií obce Tomášov poskytnutých na rok 2022, na preukázanie oprávnenosti použitia.

4. Výsledok kontroly

4. A. Dotácie

Povinná osoba má v platnosti Všeobecne záväzné nariadenie č. 4/2015 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov rozpočtu obce Tomášov schválené dňa 10. 12. 2015 uznesením č. 113/2015.

Obec Tomášov každoročne schvaľuje dotácie fyzickým a právnickým osobám ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce v zmysle ustanovení článku VII. Všeobecne záväzného nariadenia č. 4/2015 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov rozpočtu obce Tomášov (ďalej „VZN č. 4/2015“) a v súlade s § 7 ods. 4 zákona

- A Tt. többször módosított 369/1990. sz. törvénye, az önkormányzati intézményekről,
- A Tt. többször módosított, pénzügyi ellenőrzésről és könyvvizsgálatról, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló 357/2015. sz. törvénye,
- A Tt. számvitelről szóló, többször módosított 431/2002. sz. törvénye,
- 01/2021 számú, 2021.09.20-án kelt, irányelv „Fél község ellenőrzési tevékenységéről”,
- 4/2015 sz. a Fél község költségvetéséből nyújtott támogatások odaítélésének feltételeiről szóló ÁÉR,
- Egyéb, az ellenőrzéssel kapcsolatos alkalmazandó jogszabályok, belső szabályzatok és egyéb belső irányítási aktusok.

2. A betekintésre benyújtott dokumentumok, iratok, infók és az ellenőrzés egyéb háttéranyagai

Háttéranyagok, dokumentumok, a Fél község által a 2022-es évre nyújtott támogatások kedvezményezettjeinek elszámolásaiból.

3. Bevezetés

Az ellenőrzést a Féli Községi Hivatal illetékes munkatársaival együttműködve lett elvégezve, akik az ellenőrzéshez kiadták a Fél önkormányzata által a 2022-es évre biztosított támogatások elszámolásaival a felhasználást igazoló számlákat és egyéb dokumentumokat.

4. Az ellenőrzés eredménye

4.A. Támogatások

A kötelezett személy rendelkezik a Fél község költségvetéséből történő támogatás nyújtásának feltételeiről szóló 4/2015. sz. általános érvényű rendelettel, amelyet 2015.12.11-én hagytak jóvá, a 113/2015. sz. határozattal.

Fél község önkormányzata évente jóváhagyja azon természetes és jogi személyek támogatását, akik a 4/2015 számú általános érvényű rendelet VII. cikkének rendelkezéseivel összhangban (a továbbiakban: 4/2015 sz. ÁÉR) a község területén tevékenykednek, tevékenységet folytatnak vagy szolgáltatásokat nyújtanak a község lakosainak, mégpedig a helyi önkormányzatok költségvetési szabályairól,

č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Objem finančných prostriedkov na poskytnutie dotácie na príslušný rok sa určuje v rámci schvaľovania rozpočtu obce na príslušný rozpočtový rok.

Uznesením č. 6/2022 zo dňa 14. 02. 2022 obecného zastupiteľstva obce Tomášov boli schválené dotácie z rozpočtu obce štrnástim subjektom v celkovej sume 34 900 eur.

VZN č. 4/2015 v druhej vete článku VII bod 5. nejasne stanovuje spoluúčasť prijímateľov dotácie, a to s nasledovným znením „Minimálna spoluúčasť je 5 % z celkovej výšky nákladov.“

Z uvedeného nie je jednoznačné o aké náklady sa jedná, či je tým myslené:

- a) na celkové plánované náklady projektu podľa podanej žiadosti,
- b) na celkové skutočné náklady projektu vynaložené na realizáciu projektu,
- c) na časť celkových nákladov, na ktoré boli vynaložené finančné prostriedky z poskytnutej dotácie obce Tomášov spolu s 5 %-nou spoluúčasťou z iných zdrojov, ktorá sa vypočítava ako 5% vyčerpanej dotácie.

Tak ako to bolo uvedené na zastupiteľstve dňa 13. 02. 2023; v zmysle článku V. ods. 6 VZN č. 4/2015 príjemca dotácie je povinný zúčtovať dotáciu do 30 dní po jej vyčerpaní, najneskôr do 25. januára nasledujúceho kalendárneho roka, predložením účtovných dokladov preukazujúcich oprávnenosť čerpania poskytnutej dotácie. Všetci žiadatelia podali svoje zúčtovanie na predpísanom tlačíve a v termíne stanovenom v príslušnej časti VZN č. 4/2015.

Niektorí príjemcovia nevydokladovali a tým nepreukázali 5% spolu-financovania projektu, niektorí doložili účtovné doklady vystavené na meno člena alebo predsedu združenia bez doloženia príkaznej zmluvy pre danú osobu na výkon obstarania predmetnej vyúčtovanej veci nevyhnutne potrebnej na realizáciu daného projektu.

Treba podotknúť, že VZN č. 4/2015 nie len v časti nepresnej definície požadovanej spoluúčasti nedáva oporu prijímateľom, ale ani ohľadne prijatia alebo odmietnutia žiadostí a vyúčtovaní odkazom na výkon

valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló, többször módosított 583/2004 sz. törvény 7. § (4) bekezdésével összhangban.

Az adott évre vonatkozó támogatásra szánt pénzeszközök összegét az önkormányzat adott pénzügyi évre vonatkozó költségvetésének jóváhagyása keretében határozzák meg.

Fél község képviselő-testülete 2022.02.14-i, 6/2022. számú határozata 34 900 euró összegű támogatást hagyott jóvá a községi költségvetésből tizennégy szervezetnek.

A 4/2015 sz. ÁÉR VII. cikke 5. pontja második mondatában a támogatás kedvezményezettjeinek társrészesedése nem egyértelmű, a következő szöveggel: „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 összköltségét,
- b) a projekt megvalósítása során felmerült tényleges teljes projektköltséget, vagy
- c) az összköltség azon részét, 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.

Amint az 2023.2.13-i képviselő-testületi ülésen elhangzott, a 4/2015 sz. ÁÉR V. cikkének (6) bekezdése értelmében a támogatás kedvezményezettje a támogatás lehívását követő 30 napon belül, legkésőbb a következő naptári év január 25-ig köteles elszámolni a támogatással, a nyújtott támogatás indokolt felhasználását igazoló számviteli bizonylatok benyújtásával. Valamennyi kérelmező az előírt formanyomtatványon és a 4/2015 sz. ÁÉR vonatkozó részében meghatározott határidőre benyújtotta elszámolását.

Egyes támogatók nem dokumentálták, és így nem igazolták a projekt 5%-os társ-finanszírozását, néhányan pedig a társulás egyik tagjának vagy elnökének nevére kiállított számviteli bizonylatokat dokumentáltak kiadásait anélkül, hogy az érintett személyre vonatkozó megbízási szerződést bemutatták volna a szóban forgó projekt végrehajtásához feltétlenül szükséges számlázott tételek beszerzésére.

Megjegyzendő, hogy a 4/2015 sz. ÁÉR nemcsak a szükséges önrészt meghatározó résznél pontatlan, de nem nyújt támpontot a

administratívnej finančnej kontroly pri ich preverovaní, tak ako je ustanovené v § 8 a nasl. zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že ani jeden zo žiadateľov nepreukázal vo svojom vyúčtovaní celkové náklady podporeného projektu.

Z dôvodu vyššie uvedenej nejasne stanovenej spoluúčasti prijímateľov dotácie, oprávnená osoba vyhodnotila z pohľadu prijímateľa najvýhodnejší výklad predmetnej časti VZN č. 4/2015, a to tak, že **prijímateľ mal z celkovej sumy nákladov realizovaného projektu pri vyúčtovaní dotácie predložiť poskytovateľovi okrem dokladov preukazujúcich oprávnenosť použitia vynaložených finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie obce, aj doklady povinnej spoluúčasti uhradených nákladov vynaložených z iných zdrojov minimálne v hodnote 5% čerpanej dotácie.**

V prípade neúplnosti predložených dokladov poskytovateľ by mal prijímateľa vyzvať v rámci administratívnej finančnej kontroly na doplnenie dokladov.

Porovnanie súm žiadaných, schválených, vyzmluvnených a vyúčtovaných dotácií sú vyčíslené v tabuľke č. 1, ktorá tvorí prílohu č. 2 tejto správy.

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.

Podľa ustanovení § 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (*d'alej „zákon o finančnej kontrole“*) orgán verejnej správy (*t. j. starosta obce alebo ním poverená osoba*) je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti

kedvezményezetteknek a kérelmek és számlák elfogadása vagy elutasítása tekintetében sem, hivatkozva a pénzügyi ellenőrzésről, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló 357/2015. sz. törvény 8. § és azt követő §-aiban foglaltaknak megfelelően a közigazgatási pénzügyi ellenőrzés elvégzésére azok megvizsgálása során.

Az ellenőrzés megállapította, hogy elszámolásában egyik kérelmező sem dokumentálta a támogatott projekt teljes költségét.

A fentiekben említett nem egyértelműen meghatározott önrészre vonatkozó megfogalmazás okán, a jogosult személy a 4/2015 sz. ÁÉR érintett részének a támogatott szempontjából legkedvezőbb értelmezése alapján értékelte, nevezetesen, hogy a támogatottnak a megvalósított projekt összköltségéből a megítélt önkormányzati támogatásból felhasznált pénzeszközök felhasználásának jogosultságát igazoló dokumentumokon túlmenően az egyéb forrásból kifizetett költségek kötelező önrészének dokumentumait kell benyújtania a támogatónak, legalább a felhasznált támogatás 5 %-ának megfelelő összegben.

A benyújtott dokumentumok hiányossága esetén a támogatónak adminisztratív pénzügyi ellenőrzés keretében kellene kérnie a támogatottat, hogy az egészítse ki a dokumentumokat.

A kért, jóváhagyott, szerződéssel lekötött és elszámolt támogatások összegének összehasonlítását e jelentés 2. mellékletként csatolt 1. táblázat tartalmazza.

3.B A pénzügyi ellenőrzésről és auditról szóló 357/2015. sz. törvény vonatkozó rendelkezéseinek alkalmazása

A kötelezett rendelkezik a pénzügyi irányításról és a pénzügyi ellenőrzésről szóló irányelvvel.

A pénzügyi ellenőrzésről és auditról, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló, többször módosított 357/2015. sz. törvény (a továbbiakban: *pénz-ügyi ellenőrzésről szóló törvény*) 8. § (1) bek. értelmében a közigazgatási szerv (azaz a *község polgármestere vagy az általa felhatalmazott személy*) köteles adminisztratív pénzügyi ellenőrzést végezni az egyes pénzügyi műveletek vagy azok egy része tekintetében a törvény 6. § (4) bekezdésében említett tényeknek

so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 cit. zákona, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe (t. j. prijímateľom dotácií).

V zmysle ustanovení § 20 ods. 1 zákona o finančnej kontrole administratívna finančná kontrola sa začína vykonaním prvého úkonu povinnej osoby (t. j. prijímateľa) voči oprávnenej osobe (t. j. obce, ako poskytovateľa).

To znamená, že po podaní žiadosti o dotáciu štatutárny orgán verejnej správy, t. j. starosta obce alebo ním poverená osoba by mala vykonať administratívnu finančnú kontrolu na preverenie splnenia podmienok a v prípade potreby chýbajúce dokumenty správou o administratívnej finančnej kontrole dožiadať, alebo takouto správou vyznamenať uchádzača o neexistenciu nedostatkov a o postúpenie žiadosti príslušnému orgánu verejnej správy na ďalšie konanie.

Po schválení sumy dotácie ešte pred podpisom zmluvy (t. j. pred vstupom do záväzku) by sa mala vykonať základná finančná kontrola za účelom preverenia, či zmluvné podmienky sú v súlade s uznesením zastupiteľstva, ustanoveniami VZN č. 4/2015 a ostatnými platnými právnymi predpismi. Druhá fáza administratívnej finančnej kontroly by sa mala vykonať po obdržaní vyúčtovaní dotácií, a to za účelom preverenia či poskytnuté verejné financie boli použité hospodárne, efektívne, účinne a účelne, v súlade s podmienkami ich poskytnutia.

V kontrolovanom období v súvislosti s dotáciami poskytovateľ nevykonával všetky fázy finančnej kontroly v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o finančnej kontrole, a to ako súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí, a to pred ich uskutočnením, v ich priebehu až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

való megfelelés tekintetében, ha a közigazgatási szerv más személy részére közpénzeket biztosít (azaz a támogatásban részesülőknek).

A pénzügyi ellenőrzésről szóló törvény 20. § (1) bekezdésének rendelkezései szerint az adminisztratív pénzügyi ellenőrzés a kötelezett (azaz a kedvezményezett vagy támogatott) első aktusával kezdődik a jogosult (azaz az önkormányzat, mint támogató) felé.

Ez azt jelenti, hogy a támogatási kérelem benyújtását követően a közigazgatási szerv törvényes képviselőjének, vagyis a polgármesternek vagy az általa felhatalmazott személynek adminisztratív pénzügyi ellenőrzést kell végeznie a feltételek teljesülésének ellenőrzése érdekében, és szükség esetén a pénzügyi ellenőrzési jelentés alapján bekérnie a hiányzó dokumentumokat, vagy ilyen típusú jelentésben kell értesítenie a kérelmezőt arról, hogy nem találtak hiányosságot, és a kérelmét továbbította az illetékes közigazgatási szervnek további intézkedés céljából.

A támogatás összegének jóváhagyását követően, a szerződés aláírása előtt (azaz a kötelezettségvállalás megkötése előtt) el kell végezni egy pénzügyi alapellenőrzést, hogy a szerződéses feltételek megfelelnek-e a képviselő-testületi határozatnak, a 4/2015 sz. ÁÉR rendelkezéseinek és az egyéb vonatkozó jogszabályoknak. Az adminisztratív ellenőrzés második szakaszát a támogatás elszámolásakor kell elvégezni annak ellenőrzése érdekében, hogy a rendelkezésre bocsátott közpénzeket gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen és célirányosan használták-e fel, a támogatásnyújtás feltételeivel összhangban.

Az ellenőrzött időszakban a támogató a támogatások tekintetében nem végezte el a pénzügyi ellenőrzés valamennyi szakaszát a összhangban a pénzügyi ellenőrzésről szóló törvény vonatkozó rendelkezéseivel, azaz a pénzügyi műveletek vagy azok részei gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének és célirányosságának ellenőrzését biztosító tevékenységek összességéként, a pénzügyi műveletek vagy azok részei létrejötte előtt, alatt egészen a végső elszámolásig, a pénzügyi műveletek vagy azok részei eredményeinek és céljainak eléréséig és fenntartásáig.

Ezt a tényt az e jelentés 1. táblázatában szereplő adatok is bizonyítják, mivel az

Túto skutočnosť preukazujú aj údaje tabuľky č. 1 tejto správy, pretože administratívna kontrola mala zistiť nesúlad s ustanoveniami VZN č.4/2015 a mala desiatim prijímateľom oznámiť správnosť vyúčtovania bez zistenia nedostatkov, a od štyroch prijímateľov mala dožiadať doklady na preukázanie skutočností, ktoré dokladmi odovzdaného vyúčtovania neobili preukázané.

Obec Tomášov, ako povinná osoba v súvislosti s kontrolou overovaných dokladov vyúčtovaní dotácií obce v roku 2022 nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 7 a § 8 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 zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, t. j. pred vstupom do záväzku, nevykonávala ani základnú, ani administratívnu finančnú kontrolu.

Týmto konaním došlo k porušeniu ustanovení § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, pretože „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia,“ a zároveň orgán verejnej správy (t. j. starosta obce alebo ním poverená osoba) je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 cit. zákona, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe (t. j. prijímateľom dotácií).

adminisrtratív ellenőrzésnek fel kellett volna tárnia a 4/2015 sz. ÁÉR rendelkezéseinek be nem tartását, és tíz kedvezményezettet kellett volna értesítenie az elszámolások helyességéről anélkül, hogy hiányosságokat talált volna, négy kedvezményezettől pedig további dokumentumokat kellett volna kérnie a benyújtott elszámolások dokumentumai által nem bizonyított tények bizonyítására.

Fél község önkormányzata, mint az önkormányzati támogatások 2022. évi megvizsgált elszámolási dokumentumainak ellenőrzésével kapcsolatban kötelezett személy nem a pénzügyi ellenőrzésről szóló törvény 7. és 8. §-ában foglaltaknak megfelelően járt el a 6. § (3) és (4) bekezdésében, valamint a 2. § b) pontjában foglaltakkal kapcsolatban, ugyanis az Önkormányzat nem végzett átfogó pénzügyi ellenőrzési tevékenység részeként sem alapszintű, sem adminisztratív pénzügyi ellenőrzést, amely biztosítani hivatott a pénzügyi műveletek vagy azok részei gazdaságossága, hatékonysága, eredményessége és célirányossága ellenőrzését azok végrehajtása, azaz a kötelezettségvállalás megtétele előtt.

Ez sértette a pénzügyi ellenőrzésről szóló törvény 7. § (1) bekezdésében és 8. § (1) bekezdésében foglaltakat, mert „A pénzügyi alapellenőrzés 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 (pl. azaz az önkormányzat polgármestere vagy az általa felhatalmazott személy) köteles adminisztratív pénzügyi ellenőrzést végezni az egyes pénzügyi műveletek vagy azok részeinek a fent említett törvény 6. § (4) bekezdésében említett tényeknek való megfeleléséről, ha a közigazgatási szerv más személynek (azaz támogatásban részesülőknek) közpénzeket biztosít.

-*-

5. Zhrnutie výsledkov kontroly a záver

Kontrolou vyúčtovaní dotácií, ktoré boli poskytnuté na rok 2022 z rozpočtu obce Tomášov boli zistené nasledovné skutočnosti:

1) VZN č. 4/2015 v druhej vete v článku VII., bod 5, nejasne stanovuje spoluúčasť prijímateľov dotácie, a to v nasledovnom znení:

„Minimálna spoluúčasť je 5 % z celkovej výšky nákladov.“

Z uvedeného nie je jednoznačné o aké náklady sa jedná, či je tým myslené:

- a) na celkové plánované náklady projektu podľa podanej žiadosti,
- b) na celkové skutočné náklady projektu vynaložené na realizáciu projektu,
- c) na časť celkových nákladov, na ktoré boli vynaložené finančné prostriedky z poskytnutej dotácie obce Tomášov spolu s 5 %-nou spoluúčasťou (ktorá sa vypočítava ako 5% z čerpanej dotácie) z iných zdrojov.

1) Zo strany poskytovateľa došlo k porušeniu ustanovení § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, pretože „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia,“ a zároveň orgán verejnej správy (t. j. starosta obce alebo ním poverená osoba) je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 cit. zákona, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe (t. j. prijímateľom dotácií).

6. Návrh opatrení

1) Oprávnená osoba odporúča povinnej osobe prijať také opatrenia s ktorými zabezpečí striktné vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach obce Tomášov.

Prvá fáza administratívnej finančnej kontroly by mala byť podmienkou vykonateľnosti druhej fázy administratívnej finančnej kontroly, t. j. vyhodnotenia realizácií

5. 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 került megfogalmazásra a következőképpen:

„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 felhatalmazott 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 részesülőknek) közpénzeket biztosít.

6. 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

finančných operácií a to v súlade s príslušnými ustanoveniami Zásad č. 01/2021 o kontrolnej činnosti v obci Tomášov, VZN o podmienkach poskytovania dotácií a zákona č. 357/2015 Z. z. finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2) Oprávnená osoba odporúča povinnej osobe vypracovať, respektíve upresniť ustanovenia VZN č. 4/2015 a to hlavne:

- a) v Článok III. s rozšírením o bod 2. na určenie postupov posúdenia žiadostí t. j. výkonom (prvej fázy) administratívnej kontroly,
- b) v Článku VII. bod 5. ohľadne spresnenia definície spoluúčasti prijímateľa,
- c) v Článku IX. bod 1. ohľadne postupov vyúčtovania, t. j. výkonom druhej fázy administratívnej finančnej kontroly.

3) 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 14.04.2023:

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

Kontrola bola skončená zaslaním tejto správy povinnej osobe dňa 14. 04. 2023.

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 önrészének 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 bízta 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

Az ellenőrzés jelentését 2023.04.14-én kidolgozta

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

Az ellenőrzés lezárult e jelentés 2023. 04. 14-i elküldésével a kötelezett személynek.

Tabuľka č. 1

p.č.	Názov žiadateľa	Názov projektu	Predpokladané náklady projektu (podľa žiadosti)	Žiadaná čiastka	Predpokladaná spoluúčasť (uvedená v žiadosti)	Schválená čiastka dotácia €	Požadovaná spoluúčasť (ak je 5% z celkovej plánovanej hodnoty projektu)	Požadovaná spoluúčasť (ak je 5% z poskytnutej čiastky)	Vyúčtované sumy predložené do zastupiteľstva dňa 13.02.2023	Nepreukázaná čiastka
1	24. skautský zbor Szent László – Tomášov	Celoročný výchovný program a tábor	2 200,00 €	1 800,00 €	400,00 €	1 800,00 €	110,00 €	90,00 €	1 810,70 €	-79,30 €
2	OZ pre náš Tomášov	Podpora športu -reprezentanta SR v lukostreľbe – Machán	6 000,00 €	2 000,00 €	4 000,00 €	2 000,00 €	300,00 €	100,00 €	2 291,38 €	191,38 €
3	Slovenský zväz telesne postihnutých ZO č. 216	Na aktivity SZTP v roku 2021	3 000,00 €	2 000,00 €	1 000,00 €	2 000,00 €	150,00 €	100,00 €	2 107,00 €	7,00 €
4	CSEMADOK Alapszervezet – ZO Fél – Tomášov	Kultúra	4 500,00 €	2 500,00 €	2 000,00 €	2 000,00 €	225,00 €	100,00 €	2 150,05 €	50,05 €
5	o.z Kométa nad Tomášovom	Remeslá našich predkov	1 900,00 €	900,00 €	1 000,00 €	900,00 €	95,00 €	45,00 €	1 850,00 €	905,00 €
6	ŠK Tomášov	Športová činnosť	48 300,00 €	32 200,00 €	16 100,00 €	17 000,00 €	2 415,00 €	850,00 €	17 088,97 €	-761,03 €
7	Éljen Fél – Nech žije Tomášov	Rozvoj kultúrno-spoločenského života v Tomášove	2 550,00 €	2 000,00 €	550,00 €	2 000,00 €	127,50 €	100,00 €	2 078,66 €	-21,34 €
8	OZ PaTália Malý Dunaj	Kultúrna činnosť v obci – vlastné divadelné a kultúrne projekty	2 000,00 €	1 200,00 €	800,00 €	1 000,00 €	100,00 €	50,00 €	1 000,00 €	-50,00 €
9	MO Matice slovenskej Tomášov	činnosť	2 500,00 €	1 000,00 €	1 500,00 €	1 000,00 €	125,00 €	50,00 €	1 850,00 €	800,00 €
10	MS Slovenského Červeného kríža	Nákup zdravotníckych pomôcok, potravinová pomoc, zájazdy, prednášky	1 100,00 €	1 000,00 €	100,00 €	1 000,00 €	55,00 €	50,00 €	1 054,28 €	4,28 €
11	Rímskokatolícka cirkev – farnosť Tomášov	Rekonštrukcia a elektrifikácia kostolných zvonov	10 600,00 €	3 500,00 €	7 100,00 €	3 000,00 €	530,00 €	150,00 €	4 080,00 €	930,00 €
12	Nyáry Richard-1	Majstrovstvá sveta v zimnom plávaní 2022	3 000,00 €	1 000,00 €	2 000,00 €	500,00 €	150,00 €	25,00 €	809,68 €	284,68 €
13	Nyáry Richard-2	Rapperswill-Zurichmarathon-swimming 26km, ZurichLake 2022	3 000,00 €	1 000,00 €	2 000,00 €	500,00 €	150,00 €	25,00 €	598,76 €	73,76 €
14.	Nezábudka – združenie na pomoc rodinám so zdravotne postihnutými deťmi a mladistvými	S nezábudkou nie sme sami 2022	8 890,00 €	200,00 €	8 690,00 €	200,00 €	444,50 €	10,00 €	1 755,00 €	1 545,00 €
SPOLU			99 540,00 €	52 300,00 €	47 240,00 €	34 900,00 €	4 977,00 €	1 745,00 €	40 524,48 €	3 879,48 €

Z tabuľky vyplýva, že štyri subjekty nepreukázali svoju 5%-nú spoluúčasť na projekte, pričom poskytovateľ ich na doplnenie nevyzval.



Obec Tomášov

hlavná kontrolórka obce

Mgr.POLGÁR Hajnalka, LL.M

FélKözségÖnkormányzata

községifőellenőr

Tomášov: 14. 02. 2023

Číslo poverenia: 05/2023

Fél: 2023. 02. 14-én

Megbízatásszáma: 05/2023

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 I. polrok 2023 sa vydáva toto

POVERENIE

na výkon kontroly vyúčtovania dotácií obce Tomášov poskytnutých na rok 2022.

Kontrolované obdobie

- rok 2022

Cieľ kontroly

Zabezpečiť dodržiavanie osobitných predpisov a vnútorných predpisov pri vyúčtovaní dotácií obce Tomášov poskytnutých na 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 14. 02. 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 első félévi munkaterv alapján kiadott ezen

MEGBÍZÓLEVÉL

Fél Község által a 2022-es évben nyújtott támogatások elszámolásainak ellenőrzése.

Ellenőrzési időszak:

- 2022. év

Az ellenőrzés célja:

A hatályos törvények és belső előírások betartásának biztosítása a 2022-es évben Fél Község által nyújtott támogatások elszámolásánál.

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: 2023.02.14-től

Figyelmeztetés:

A községifőellenőrnek, 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