

Správa č. 2024/06 o výsledku kontroly vyúčtovania dotácií obce Tomášov poskytnutých na rok 2023

Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným „Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Tomášov na 1. polrok 2024“, prijatého uznesením č. 86/2023 obecného zastupiteľstva Tomášov dňa 11. 12.2023, a v súlade s ustanoveniami platných predpisov, t. j. 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. 2024/06.

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

Kontrola bola vykonaná: od 23. 04. 2024 do 13. 06. 2024

Cieľ a predmet kontroly:

Zabezpečiť dodržiavanie osobitných predpisov a vnútorných predpisov pri vyúčtovaní dotácií obce Tomášov poskytnutých na rok 2023

Typ kontroly: finančná kontrola

Kontrolované obdobie: rok 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,
- VZN č. 4/2015 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov rozpočtu obce Tomášov (platné a účinné do 03. 10. 2023),
- VZN č. 7/2023 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov rozpočtu obce Tomášov (účinné od 04. 10. 2023),
- 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, vyúčtovanie prijímateľov poskytnutých dotácií obcou Tomášov na rok 2023.

3. 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 2023.

3.A Dotácie

Povinná osoba mala v čase poskytnutia 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. V čase vyúčtovania bolo účinnosti Všeobecne záväzné nariadenie č. 7/2023 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov rozpočtu obce Tomášov schválené dňa 18. 09. 2023 uznesením č. 56/2023.

Obec Tomášov každoročne schvaľovala 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 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. 75/2022, bod A1, zo dňa 12. 12. 2022 obecného zastupiteľstva obce Tomášov boli schválené dotácie z rozpočtu obce Tomášov z rozpočtovaných nedaňových príjmov obce na bežný rok 2023 celkom v sume 41 730,00 €. Dotácie podľa jednotlivých žiadateľov boli schválené uznesením č. 15/2023 zo dňa 13. 02. 2023 ešte podľa ustanovení VZN č. 4/2015, a to pre 13 žiadateľov.

Keďže VZN č. 7/2023 neobsahovalo prechodné ustanovenia pre vyúčtovanie poskytnutých dotácií obcou Tomášov na rok 2023 predmetné vyúčtovania sa posudzovali v zmysle ustanovení VZN č. 7/2023, pretože tie sú pre žiadateľov výhodnejšie, ako aj preto, lebo dňom schválenia novej VZN č. 7/2023 predchádzajúce VZN č. 4/2015 stratilo platnosť aj účinnosť.

Dotáciu obce Tomášov podľa čl. 4 bod 2. VZN č. 7/2023 je možné poskytnúť na použitie najmä na:

- a) úhradu výdavkov na dopravu, výstroj, vybavenie, vecné ceny,
- b) výdavky na stravovanie, vrátane výdavkov na nealkoholické nápoje pri športových a kultúrnych akciách,
- c) odmeny pre účinkujúcich umelcov, cvičiteľov, trénerov a rozhodcov v súlade s platnými predpismi o odmeňovaní týchto osôb, pričom tieto odmeny musia byť vyplácané na základe platne uzatvorených zmluvných vzťahov v súlade s osobitnými predpismi.

V zmysle čl. 9 VZN č. 7/2023 prijímateľ dotácie je povinný použiť poskytnutú dotáciu do 31. 12. príslušného rozpočtového roka a vyúčtovať ho do zmluvne stanoveného termínu, pričom vyúčtovanie dotácie musí obsahovať:

- a) dokumentáciu, ktorou preukázateľným spôsobom doloží (napr. fotografie, text v tlači, materiáloch a pod.), že aktivita akcia, úloha alebo projekt bol financovaný z rozpočtu obce, resp. s jej finančným príspevkom uvedeným v presnej sume,
- b) kópie všetkých účtovných dokladov vystavené na obchodné meno žiadateľa príp. na meno a priezvisko štatutárneho zástupcu žiadateľa (faktúry, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, bankové výpisy, zmluvy, prezenčné listiny, dodacie listy a iné), ktoré preukázateľne, kompletne a správne vydokladujú použitie dotácie na schválený účel (podujatie, akciu, úlohu) v zmysle uzatvorenej zmluvy.
- c) tabuľku vyúčtovania dotácie, v ktorej uvedie číslo dokladu, druh, sumu a dátum úhrady výdavku podľa prílohy č.2 VZN č. 7/2023.

Vyúčtovanie dotácií predložili nasledovní žiadatelia, ktorým boli poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtu obce Tomášov formou dotácií:

p.č.	Názov žiadateľa	Adresa	Názov projektu	Schválené dotácie €
1	24. skautský zbor Szent László Tomášov	SZMCS – ZSMN, Nám. Sv. Štefana 6, Dunajská Streda	Celoročný výchovný program a tábor	2 200,00 €
2	OZ pre náš Tomášov	Tomášov	Podpora športu -reprezentanta SR v lukostrelbe – Machán	2 000,00 €
3	Slovenský zväz telesne postihnutých -ZO č. 216	Tomášov, 1.mája č. 5	Na aktivity SZTP v roku 2023	1 500,00 €
4	CSEMADOK Alapszervezet – ZO, Fél – Tomášov	Agátová 6, Tomášov	Kultúra	3 500,00 €
5	O.z Kométa nad Tomášovom	Tomášov	Spoznaj život a prácu našich predkov	1 500,00 €
6	ŠK Tomášov	Tomášov, Hlavná 46	Športová činnosť	20 000,00 €
7	Éljen Fél – Nech žije Tomášov	Tomášov	Rozvoj kultúrno-spoločenského života v Tomášove	2 000,00 €
8	Ing. Marian Plavec	Tomášov	Fujary a píšťaly 2. diel	2 930,00 €
9	MO Matice slovenskej Tomášov	Mierová 14/B, Tomášov	činnosť	1 200,00 €
10	MS Slovenského Červeného kríža	Nová 15, Tomášov	Nákup zdravotníckych pomôcok, potravinová pomoc, zájazdy, prednášky	900,00 €
11	Rímskokatolícka cirkev – farnosť Tomášov	Agátová 1, Tomášov	Oplotenie	3 000,00 €
12	Nyáry Richard	Mlynská č. 41, Tomášov	Majstrovstvá sveta v zimnom plávaní 2023 -Lake BLED Slovenia	500,00 €
13	Nyáry Richard	Mlynská č. 41, Tomášov	Majstrovstvá sveta v zimnom plávaní 2023-5th Ice Swimming Samoens	500,00 €
SPOLU				41 730,00 €

Obec Tomášov po obdržaní vyúčtovaní dotácie od jednotlivých žiadateľov vykonala administratívnu finančnú kontrolu v súlade 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“).

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

Povinná osoba má v 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 (ďalej „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 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 žiadostí o dotáciu štatutárny orgán verejnej správy alebo ním poverená osoba vykoná administratívnu finančnú kontrolu na preverenie splnenia podmienok a v prípade potreby chýbajúce dokumenty na základe správy o finančnej kontrole dožiadať, alebo správou vyrozumie uchádzača o nezistení nedostatkov a o postúpenie žiadosti na príslušný orgán verejnej správy na ďalšie konanie. Po schválení sumy dotácie ešte pred podpisom zmluvy (t. j. pred vstupom do záväzku) sa vykoná základná finančná kontrola za účelom preverenia, či zmluvné podmienky sú v súlade s uznesením zastupiteľstva, ustanoveniami VZN č. 7/2023 a ostatnými platnými právnymi predpismi. Druhá fáza administratívnej kontroly sa vykoná pri vyúčtovaní dotácií a to za účelom preverenia či poskytnuté verejné financie boli použité hospodárne, efektívne, účinne a účelne, v súlade s podmienkami ich poskytnutia.

Oprávnenu osobou orgánu verejnej správy poverený zamestnanec vykonali administratívnu finančnú kontrolu s nasledovnými výsledkami kontroly:

Názov žiadateľa	Vyhodnotenie administratívnej finančnej kontroly
-----------------	--

24. skautský zbor Szent László – Tomášov	Bez zistení
OZ pre náš Tomášov	Bez zistení
Slovenský zväz telesne postihnutých -ZO č. 216	Bez zistení
CSEMADOK Alapszervezet – ZO, Fél – Tomášov	Bez zistení
O.z Kométa nad Tomášovom	Dožiadané doklady
ŠK Tomášov	Formálne nedostatky-pri rozpise dokladov
Eljen Fél – Nech žije Tomášov	Bez zistení
Ing. Marian Plavec	Bez zistení
MO Matice slovenskej Tomášov	Dožiadané doklady
MS Slovenského Červeného kríža	Formálne nedostatky-pri popise realizácie projektu
Rímskokatolícka cirkev – farnosť Tomášov	Formálne nedostatky-pri vyplnení zúčtovacích dokladov
Nyáry Richard	Dožiadané doklady
Nyáry Richard	Dožiadané doklady

4. Zhrnutie výsledkov kontroly

Kontrolou vyúčtovaní dotácií obce Tomášov za rok 2023 na strane kontrolovanej osoby neboli zistené nedostatky.

5. Návrh opatrenia

Oprávnená osoba odporúča povinnej osobe prijať také opatrenia s ktorými zabezpečí jednotlivým prijímateľom dotácií z rozpočtu obce Tomášov usmernenia týkajúce sa vydokladovania jednotlivých uskutočnených projektov (*napríklad povinnosť predloženia cestovného príkazu a vyúčtovania danej cesty s rozpisom jednotlivých dokladov súvisiacich s danou cestou, ktoré preukazujú uskutočnenie predmetnej cesty – akými môže byť doklad o ubytovaní vystavený na realizátora danej cesty, cestovné lístky, vstupenky, registrácie prípadne údaje motorového vozidla s ktorým sa predmetná cesta uskutočnila a podobne v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov*).

6. Lehoty

Nakoľko kontrolou neboli zistené nedostatky nie nevyhnutné zo strany povinnej osoby prijať opatrenia.

Správu z kontroly vypracovala dňa 10. 06. 2024:

Mgr. POLGÁR Hajnalka, LL.M

.....

Zoznam príloh a podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

P. č.	Doklad
1.	Poverenie č. 2024/06



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

Tomášov: 23. 04. 2024
Číslo poverenia: 2024/06

Fél: 2024. 04. 23-én
Megbízatásszáma: 2024/06

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 2023.

Kontrolované obdobie

- rok 2023

Cieľ kontroly

Zabezpečiť dodržiavanie osobitných predpisov a vnútorných predpisov pri vyúčtovaní dotácií obce Tomášov poskytnutých na rok 2023

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 23. 04. 2024

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 törvényének 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 munkaterve alapján kiadott ezen

MEGBÍZÓLEVÉL

Fél Község által a 2023-as évben nyújtott támogatások elszámolásainak ellenőrzése.

Ellenőrzési időszak:

- 2023. év

Az ellenőrzés célja:

A hatályos törvények és belső előírások betartásának biztosítása a 2023-as 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: 2024.04.23-tól

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
FélközségKözségiFőellenőre