

— 8. —

ÉRKEZET  
2016. OKT. 20

### **Ellenőrzési jelentés**

## **Sióagárd Község Önkormányzat működési célú pénzeszközök átadásának, céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése**

### **I.**

Az ellenőrzést végzi: Gulyás Rita belső ellenőr  
Ellenőrzés alá vont időszak: 2013. év  
A helyszíni ellenőrzés kezdete: 2014.09.22.  
A helyszíni ellenőrzés vége: 2014.09.22.  
Mebízólevél száma: IV.656-3/2013

A vizsgálat célja:

- szabályozottság ellenőrzése
- működési célú pénzeszközátadások ellenőrzése

#### **Ellenőrzés típusa, módszere:**

Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Helyszíni ellenőrzés, szabályzatok, rendeletek, bizonylatok, ellenőrzése

**Jogszabályi felhatalmazás:** 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről.

### **II. Megállapítások**

#### **1. Szabályozottság ellenőrzése**

Sióagárd Község Önkormányzata közös önkormányzati hivatalt alkot Harc, Kölesd, Medina és Kistormás Község Önkormányzataival megállapodás alapján a 2011. évi CLXXXIX. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 84-86. § rendelkezéseivel összhangban. A közös önkormányzati hivatal működését Sióagárd Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatában rögzítésre került, elnevezése: Kölesdi Közös Önkormányzati Hivatal.

Sióagárd Község Önkormányzata a számviteli politika keretében az alábbi szabályzatokkal rendelkezik:

- számlarend
- eszközök és források értékelési szabályzata
- leltározási és leltárkészítési szabályzat
- pénzkezelési szabályzat
- önköltségszámítási szabályzat
- bizonylati szabályzat
- felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata
- gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés és adatszolgáltatás rendjéről

A 2000. évi C. törvény a számvitelről (továbbiakban: Szt.) 14. §. (5) bekezdése rendelkezik a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokról, az elkészített szabályzatok teljes körűek.

A fent említett szabályzatokon kívül 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet kimondja, hogy a költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatban szükséges rendezni a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, a 368/2011. XII.31.) Kormányrendelet értelmében:

- beszerzések rendjével kapcsolatos eljárásrendet,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,
- a vezetékes és rádiótelefonok használatát, és
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét

Sióagárd Község Önkormányzata a fenti szabályzatokkal teljes körűen rendelkezik. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályt a Közös Hivatalra vonatkozóan került elkészítésre ami nem kifogásolható mivel a 368/2011. Kormányrendelet 13. §. (3a) bekezdés értelmében az önkormányzati hivatal belső szabályzataiban rendelkezik a helyi és nemzetiségi önkormányzat

sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól vagy ezekről külön szabályzatot készít.

A gazdálkodási szabályzat kötelezettségvállalásra vonatkozó rendelkezései összhangban vannak a törvényi előírásokkal, a kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje is rögzítve van. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, szakmai teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra felhatalmazott személyek nevét, beosztását, aláírásának mintáját a szabályzat mellékletét képező nyilvántartás naprakészen, aktuálisan tartalmazza. A 368/2011. kormányrendelet értelmében a kötelezettségvállaló személye nem lehet azonos a pénzügyi ellenjegyző személyével ugyanazon gazdasági esemény tekintetében, az érvényesítő személye pedig nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítésigazolásra jogosult személlyel. A kormányrendelet ezen előírását figyelembe vették a felhatalmazások megadása során.

Sióagárd Község Önkormányzatának 2013. évi költségvetéséről elfogadott önkormányzati rendelet tartalma megfelel az Áht. 23. §-ban leírtaknak, és a 24.§. előírásainak megfelelően a költségvetés előterjesztésekor bemutatták a költségvetési mérleget közzgazdasági tagolásban, az előirányzat felhasználási tervet, többéves kihatással járó döntések számszerűsítését, közvetett támogatások kimutatását.

Az Áht. 91. §. értelmében a zárszámadásnak tartalmaznia kell a vagyonkimutatást. A 2013. évben még hatályos 249/2000. Kormányrendelet 44/A.§, 2014. évtől a 4/2013. Kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz.) 30. §. kimondja, hogy a vagyonkimutatás legalább a római számmal jelzett eszköz-, és forráscsoportonkénti tagolásban tartalmazza az önkormányzat vagyonát törzsvagyon (forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes) és üzleti vagyon bontásban. A 7/2014. önkormányzati rendelet tartalmaz vagyonkimutatást, törzsvagyon és üzleti vagyon bontásban, valamint figyelemmel voltak az Áhsz. 44/A. (3), 2014. évtől 30. §. (3) bekezdés előírásaira is.

## **2. Működési célú pénzeszközátadások ellenőrzése**

Sióagárd Község Önkormányzatának a 2013. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletében 2.099.000 Ft összegben fogadta el az államháztartáson kívülre történő szervezeteknek történő pénzeszközátadást, melyből a helyben működő civil szervezeteket kívánja támogatni. Civil szervezet a 2011. CLXXV. törvény 2. §. (6) alapján:

- a civil társaság
- Magyarországon nyilvántartásba vett egyesület
- alapítvány

A befogadott egyedi kérelmek, és pályázati adatlapok civil szervezetektől érkeztek, legfőképp Egyesületektől, Alapítványoktól. Egy esetben volt példa, hogy civil társaság kért támogatást, ami nem kifogásolható, mert civil szervezetnek minősül. A civil társaság jogi személyiséggel nem rendelkezik, gazdasági-vállalkozási tevékenységet nem folytathat. Az alábbi táblázat az államháztartáson kívülre történő támogatásokra vonatkozó fontosabb adatokat, kitételeket tartalmazza:

Támogatott szervezet	Támogatás célja	Pályázat/Egyedi kérelem	Támogatás összege
Sióagárdi Nyugdíjasok Egyesülete	Működési támogatás	Pályázat	60 000
Sióvölgye Horgászegyesület	Működési támogatás	Pályázat	22 500
Sióagárdi Polgárőr Egyesület	Működési támogatás	Pályázat	73 500
Sióagárdi Hagyományörző Egyesület	Működési támogatás	Pályázat	352 500
Sióagárdi Sportegyesület	Működési támogatás	Pályázat	682 500
Trambulin Tehetségkutató Alapítvány	Működési támogatás	Pályázat	12 000
Fecske bábcsoport (civil társaság)	Működési támogatás	Pályázat	60 000
Fecske bábcsoport	Működési támogatás	Egyedi kérelem	70 865
Sióagárd Jövője Alapítvány	Működési támogatás	Egyedi kérelem	554 955
Tolna Megyei Népművészeti Egyesület	Működési támogatás	Egyedi kérelem	50 000
Sárköz-Dunavölgy-Siómente Egyesület	Működési támogatás	Egyedi kérelem	160 637
<b>Összesen</b>			<b>2 099 457</b>

Államháztartáson kívülre történő támogatás nyújtása 2013. évben pályázat útján és egyedi kérelem alapján is történt.

Pályázati úton történő támogatás esetében, a pályázati kiírás elkészítésre és közzétételre került. A pályázók által 2013. évben benyújtott pályázati adatlapok teljes mértékben megfeleltek a

368/2011. Kormányrendelet 67. §-ban előírtaknak. 2014. év március 11-től lépett hatályba az 5/2014. Önkormányzati rendelet a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről, melynek 1. számú melléklete új formátumú, tartalmú pályázati adatlapot tartalmaz. A korábbi években (2013. évben és előtte) használt adatlap mindenben megfelelt a törvényi előírásoknak, az új adatlap nem minden adatot tartalmaz (adószám, költségkalkuláció, tételes indoklás, saját és egyéb forrás, időbeni ütemezés). Javasolt a korábbi pályázati adatlap használata, melyet a Civil szervezetek támogatása szabályzat tartalmaz, kiegészítve azzal, hogy be kell csatolni a letétbe helyezett beszámolóról szóló dokumentumot, a 2011. évi CLXXV. törvény 30. §. és 75. §. előírásaival összhangban. Kivétel a civil társaságok, mert rájuk a beszámoló letétbe helyezés szabálya nem vonatkozik.

A 2007. évi CLXXXI. törvény a közpénzekből nyújtott támogatásokról 14. §. kimondja, hogy a támogatási döntés előkészítéséhez a kedvezményezettnek nyilatkozatot kell tenni, a nyilatkozat tartalmát a törvény meghatározza. A nyilatkozatok megtétele megtörtént a pályázati úton igényelt támogatások esetén, a törvényi előírásoknak megfelelően.

A helyi civil szervezetek támogatására kiírt pályázatra a kitűzött határidőig beérkezett igényeket megvizsgálták és képviselő-testületi határozatot hoztak az elfogadott pályázatokról és azok elfogadott összegéről. A támogatási döntés meghozatalát követő 8 napon belül írásban tájékoztató került kiküldésre a támogatási igényeket benyújtóknak, a pályázati kiírásnak megfelelően. Az értesítés átvételét követő 30 napon belül pedig megtörtént a megállapodás megkötése, a kiírásnak és törvényi előírásnak megfelelően.

A felek között létrejött támogatási szerződésekben rögzítették a támogatás célját, összegét, időtartamát, rendelkezésre bocsátás módját, ütemezését, a támogatás felhasználásának határidejét, elszámolásra, beszámolásra, ellenőrzésre vonatkozó előírásokat, jogosulatlanul igénybe vett támogatás következményeit, visszafizetést, a támogatási megállapodásban leírt megszegésének jogkövetkezményeit.

A 2011. CXCV. törvény 53. § előírja, hogy a kedvezményezettet beszámolási kötelezettség terheli a támogatás rendeltetésszerű felhasználásról. A beszámolásra vonatkozó előírásokat a támogatási szerződésben rögzítették, miszerint szakmai és pénzügyi beszámolót kell készíteni követő év január 15-ig, melyhez szükséges a számlamásolatokat csatolni. Az eredeti számlákon fel kell tüntetni, hogy „A számla összegéből ..... forint kizárólag a ..... sz. pályázat elszámolásához került felhasználásra”.

A pályázat útján nyújtott támogatások esetében a beszámolás minden esetben határidőre megtörtént, melyhez a szerződésben előírt módon a számlákat is csatolták. A beszámoló be nem nyújtása esetén a támogatott köteles a támogatási összeget a szerződésben előírt határidőig

visszafizetni, és a következő két évben nem részesülhet önkormányzati támogatásban. Ilyen eset nem fordult elő 2013. évben.

Egyedi kérelem útján igényelt támogatások esetén, a kérelem beérkezése után a képviselő-testület határozatban döntött a támogatás összegéről, és odaítéléséről. Egyedi kérelem alapján nyújtott támogatás esetén is készült támogatási megállapodás a törvényi előírásoknak megfelelően. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a beszámolás minden esetben megtörtént egyedi kérelem alapján nyújtott támogatás esetén is.

A támogatások kiutalásakor minden esetben utalványrendelet került kiállításra. Az utalványrendeleten történt meg a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás a dátum és a jogosultak aláírásával. 100.000Ft feletti kifizetés esetén kötelezettségvállalási bizonylat került kiállításra, melyet a kötelezettségvállaló és pénzügyi ellenjegyző ellátott aláírásával és a dátum is feltüntetésre került. Az utalványrendeleten megtörtént minden esetben a teljesítésigazolás, és annak érvényesítése, valamint az utalványozás és kontírozás is a szabályzatnak megfelelően. Az utalványrendelet a törvényi előírásoknak megfelel, a kötelezettségvállalás nyilvántartási száma is feltüntetésre került.

A 2007. évi CLXXXI. a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló törvény előírásai szerint a pályázatokat, a döntés eredményét, elfogadott pályázati elszámolást közzé kell tenni az országosan működtetett honlapon. Sióagárd Község Önkormányzata ezen kötelezettségének csak részben tett eleget 2013. évben, de a szükséges adatok feltöltése az ellenőrzés során már folyamatban volt.

Két esetben az elszámolás ellenőrzése teljes körűen megtörtént, az ellenőrzés tapasztalatai:

#### **Sióvölgye Horgászegyesület**

Támogatás összege 22.500 Ft, mely két részletben került folyósításra, átutalással. A támogatás az Egyesület működésére használható fel. A támogatás összegét kommunikációs költségekre, bankköltségekre és egyéb kiadások fedezésére használták, a támogatási célnak megfelelően. Az elszámolás keretében benyújtásra került a szakmai és pénzügyi beszámoló, az elszámolást alátámasztó számlák, a számlákra rávezették a szerződésben meghatározott záradékot is. A beszámolás részeként benyújtásra került a támogatás elszámolása adatlap, melyet a civil szervezetek önkormányzati támogatása szabályzat ír elő. A támogatás feltétele volt a támogatási összeg 15%-ának megfelelő település érdekében végzett önkéntes munka. A

beszámolóval egyidejűleg az önkéntes munka igazolása is megtörtént a szervezet vezetője által. A benyújtott számlák igazolják a vissza nem térítendő támogatás összegét.

Számla száma	Számla kelte	Megnevezés	Támogatás terhére elszámolt összeg
0968527	2013.03.05	Posta költség	5 400
7971559	2013.05.24.	Horgászverseny költség	7 500
Bankkivonatok	2013.1-12. hó	Bankköltség	9 600
<b>Összesen:</b>			<b>22 500</b>

Ha nem a számla teljes összege került figyelembe vételre, feltüntették, hogy a számla összegéből mekkora összeget vesznek figyelembe az elszámolásnál.

### Fecske Bábcsoport

Támogatás összege 60.000Ft, mely két részletben került kifizetésre. A támogatás a szervezet működésére használható fel. A támogatást a Gyermekbábosok XX. Országos Fesztiválon való részvételre használták fel (nevezési díj, póló, parkoló díj).

A szakmai és pénzügyi beszámoló benyújtása határidőben az elszámolást alátámasztó számlamásolatok csatolásával megtörtént. A számlákat záradékkal ellátták, és a támogatás elszámolás adatlap is benyújtásra került. A település érdekében vállalt önkéntes munkát az Önkormányzat művelődés szervezője leigazolta.

A kapott támogatást teljes egészében lefedik a benyújtott számlák.

Számla száma	Számla kelte	Megnevezés	Összeg
2013/B/000052	2013.06.08.	Nevezési díj	45 500
4689878	2013.06.08.	Parkolási díj	3 000
3901778	2013.06.06.	Póló	12 300
<b>Összesen:</b>			<b>60 500</b>

### III. Összefoglaló következtetések

Összességében elmondható, hogy az Önkormányzat által nyújtott támogatások pályáztatása, folyósítása és azok felhasználásáról történt elszámolások megfelelően szabályozottak. Mind a pályázat útján, mind az egyedi kérelem alapján történő támogatások esetében támogatási szerződés készült. A támogatási anyagok, pályázati adatlap, tájékoztatás támogatási döntésről, határozat, megállapodás rendezetten, precízen kerül vezetésre. A nyújtott támogatásokról Sióagárd Község Önkormányzatánál részletes nyilvántartást vezetnek, melyből kiderül a támogatás célja, támogatott szervezet neve, támogatás összege, elszámolás adatai.

**Javaslatok:**

- Pályázati adatlap módosítása a jogszabályi előírásokkal összhangban

**Felelős vezetők neve az ellenőrzött időszakban:**

Háry János Polgármester

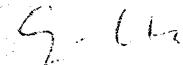
Garai László Jegyző

**Jogszabályi vonatkozások:**

- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (ÁHT)
- 2007. CLXXXI. törvény a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról
- 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (ÁVR)
- 249/2000. (XII.24) Kormányrendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (ÁHSZ)
- 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről
- 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Szekszárd, 2014.10.17.

Készítette:



Gulyás Rita

Belső ellenőr