

BER-18-4/2020.

Belső ellenőri jelentés
Civil szervezetek számára adott támogatások
elszámolása
Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
(Recsk)

Vizsgálatot végezte: Inczédy-Kovács Krisztina

Regisztrált belső ellenőr (oklevél sz.:05-10-029)
Regisztrációs szám: 5114057

Megbízólevél száma: BER-18-1/2020.

Recsk, 2020-07-30

I. Általános megállapítások

Az ellenőrzésre a **2011. évi CXCV. törvény 109. §** alapján kiadott, **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet**, a **2020. évi belső ellenőrzési munkaterv**, valamint a részletes **ellenőrzési program** alapján került sor.

<u>Ellenőrzést végző szerv:</u>	Inczedy-Kovács Krisztina, vállalkozó
<u>Ellenőrzött szerv:</u>	Recsk Nagyközségi Önkormányzat
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	Civil szervezetek számára adott támogatások elszámolása
<u>A vizsgálat célja:</u>	Annak megállapítása, hogy a civil szervezetek részére nyújtott támogatások szabályozási háttere megfelelően kialakított-e, illetve az önkormányzati forrásból támogatott szervezetek részére céljelleggel juttatott pénzeszközök számadási kötelezettsége szabályszerűen megtörtént-e
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
<u>Vizsgált időszak:</u>	2019. év
<u>Ellenőrzés módszere:</u>	Dokumentumok tételes, illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata
<u>Az ellenőrzést végzi:</u>	Inczedy-Kovács Krisztina, vállalkozó (Megbízólevelének száma: BER-18-1/2020)

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 15 nap

- kezdésének időpontja: 2020. július 6.
- befejezésének időpontja: 2020. július 24.
- helyszíni ellenőrzés kezdete: 2020. július 6.
- helyszíni ellenőrzés vége: 2020. július 24.

Jelentés elkészítésének határideje: 2020. július 31.

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzéskor hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Nagy Sándor	Recsk nagyközség polgármestere
Kalmárné Kovács Andrea	Jegyző

Kapcsolódó jogszabályok, rövidítések jegyzéke

Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Számtv.	a számvitelről szóló 2000. évi C törvény
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról alkotott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Infotv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
Civil törvény	az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény
2011. évi CLXXXI. tv.	a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény
Knyt.	a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI törvény

- 479/2016. (XII. 28.) Korm.rendelet** a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet
- 335/2005 (XII.29.) Korm.rendelet** a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm.rendelet

II. Részletes megállapítások

A települési önkormányzat civil szervezetekkel kapcsolatos célja a civil társadalom erősítése, a civil szervezetek helyi társadalmi szerepvállalásának segítése, az Önkormányzat és a civil szervezetek közötti partneri viszony és munkamegosztás előmozdítása a közfeladatok hatékonyabb ellátása érdekében, valamint a civil szervezetek számára nyújtott támogatás világossá, átláthatóvá és ellenőrizhetővé tétele (Mötv. 6.).

A vizsgált időszakban a következő önszerveződő közösségek működtek Recsk településen, amelyek részére támogatást nyújtott Recsk Nagyközségi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat):

- ✓ Férfi asztalitenisz szakosztály
- ✓ Modellező szakcsoport
- ✓ Recski Polgárőr Egyesület
- ✓ Bolyai Farkas Erdélyi Baráti Kör
- ✓ Recskért Hórukk Egyesület
- ✓ Mátrai Visszhangok Zenei Közhasznú Egyesület
- ✓ Örökzöld Társulat Nyugdíjas Közhasznú Egyesület
- ✓ Általános Iskola és Napköziotthon Diák Sportegyesülete Recsk
- ✓ Recsk Környéki Junior Tornaklub
- ✓ Recsk Kulturális Életéért Közalapítvány
- ✓ Római Katolikus Plébánia – Szent Rita Karitás Csoport
- ✓ Ércbánya SE
- ✓ Recski Önkéntes Tűzoltó Egyesület és Mentőcsoport

Az egyesülési jog alapvető jellegzetessége az önkéntesség, nem gazdasági érdekelven alapuló működés, az alapszabályban meghatározott közös cél, a nyilvántartott tagság és a közösségi cél elérése érdekében szervezett tevékenység.

A 479/2016. (XII. 28.) Korm.rendeletben előírtak szerint a társadalmi szervezet működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek lezárását követően az üzleti év utolsó napjával, illetve a megszűnés napjával, mint mérlegfordulónappal a számviteli törvényben és e rendeletben meghatározottak szerint köteles beszámolót készíteni. Továbbá a jogszabály iránymutatást ad a könyvvezetés és beszámoló készítésre vonatkozóan.

1. A működés rendjét meghatározó jogszabályok és a támogatási döntésekre vonatkozó helyi szabályozások

Civil szervezetek támogatásáról szóló rendelet

Figyelembe véve a Mötv. 41.§ (9) bekezdésben, illetve az Áht. 48-56.§-ban előírtakat Recsk Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásáról megalkotta a 7/2018. (VIII. 23.) önkormányzati rendelet, amely tartalmazza azokat a helyi szabályozásokat (egységes szabályozás), amelyet a támogatási eljárás menete során érvényesíteni kell, azaz a pályázat benyújtásának feltételeit, a pályázatok véleményezésének, elbírálásának menetét, a megítélt támogatás kifizetésének és felhasználásának és elszámolásának szabályait, valamint a nyilvánosságra hozatal módját.

Észrevétel:

- *Az ellenőrzés javasolja a rendeletben szerepeltetni, hogy az önkormányzat a civil szervezetek számára pályázati eljárás keretében, céljellelleggel, elszámolási kötelezettséggel vissza nem térítendő pénzbeli támogatás mellett **nem pénzbeli támogatást is nyújt** civil szervezetek számára intézményei és tulajdonában lévő épületei útján, amelyek a civil szervezetek székhelyei, illetve működésük színterei.*
- *A pályázathoz csatolandó dokumentumok között javasolt bekérni:*
 - *a tárgyévet megelőző évről készített beszámolót, közhasznú szervezet esetén közhasznú jelentés letétbe helyezéséről kiadott bírósági igazolást,*
 - *a pályázó Knyt. 6.§ (1) bekezdés szerinti nyilatkozatát, amely az összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról vagy hiányáról szól.*
- *A rendelet 8.§-t javasolt kiegészíteni azzal, hogy **nem részesíthető pénzügyi támogatásban** az az önszerveződő közösség, ha a támogatást kérő tekintetében a Knyt. 6.§-ában meghatározott összeférhetetlenség áll fenn.*
- *Javasolt rögzíteni, hogy a támogatásról szóló döntés alapján a civil szervezettel **támogatási szerződést** kell kötni.*
- *Célszerű a rendeletben előírni, hogy amennyiben a pénzügyi elszámolás alapján megállapítható, hogy **a támogatott nem a támogatási szerződésben foglalt célnak megfelelően használta fel a kapott támogatást vagy egy részét, a támogatott köteles a polgármester felszólításától számított 8 napon belül az Önkormányzat részére visszafizetni a kifizetett támogatás nem megfelelően felhasznált részét.***
- *A helyi szabályozásban célszerű rögzíteni a finanszírozó által végezhető ellenőrzések módját összhangban, az Áht. 54.§-ban rögzítettekkel.*
- *A rendelet 11.§ (3) bekezdésében **(közéleti határideje)** hivatkozott jogszabályhely pontosítása indokolt, mivel jelenleg fals információt szolgáltat.*

Ellenőrzési nyomvonal

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés az irányítási rendszer kontroll-mechanizmusának alapvető szintje, melyet a szervezet vezetője épít ki és fejleszt.

Az ellenőrzési nyomvonal tartalmát tekintve fontos, hogy tartalmazza a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, az irányítási és kontrollfolyamatokat, valamint az ezen kontrollokat alátámasztó dokumentumokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az Önkormányzat belső kontrollrendszer elemét képző ellenőrzési nyomvonal - amely valamennyi ellátott tevékenységre vonatkozó folyamatok kontrolljait tartalmazza - az ellenőrzés rendelkezésére állt.

2. Támogatások szabályszerűsége

A 2011. XII. 22.-én hatályba lépő 2011. évi CLXXV. törvényben (továbbiakban: civil törvény) megfogalmazottak szerint az államháztartás alrendszereiből azok a civil szervezetek részesülhetnek **költségvetési támogatásban**, akik a törvényszék általi nyilvántartásba bejegyzésre kerültek, továbbá az adott üzleti évről készült jogosult testület által elfogadott számviteli beszámolót a mérlegfordulót követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezték az Országos Bírósági Hivatalnál. A civil törvény 53.§-a értelmében az Áht. rendelkezései szerint az államháztartás alrendszerei terhére kötött **támogatási szerződés** vagy kibocsátott támogatói okirat alapján létesített jogviszony költségvetési támogatási jogviszony, amelyet az államháztartás működésére vonatkozó jogszabályok szabályoznak. Az átláthatóság érdekében a könyvvezetési és beszámolási szabályok is ebben a jogszabályban, illetve a 479/2016 (XII.28.) Korm.rendeletben kerültek meghatározásra.

A Knyt. 3.§-a értelmében a közpénzből nyújtott támogatások fokozottabb **átláthatóságának** megteremtése érdekében közérdekből nyilvános minden olyan adat, amely a pályázati kiírást előkészítő, a pályázatot kiíró, a támogatási döntést előkészítő és a támogatási döntést meghozó szerv vagy személy által a pályázattal, a pályázati eljárással, a támogatási döntéssel összefüggésben

kezelt, közérdekű adatnak és különleges adatnak nem minősülő adat. **Közzétételi kötelezettség** terheli a támogatást nyújtó szervet a pályázat befogadását tartalmazó meghatározott adatokra vonatkozóan, a pályázat elbírálásának eredményét illetően, illetve a benyújtott és elfogadott pályázati elszámolást tekintve (Knyt. 5.§ (1)-(3) bekezdés).

Észrevétel:

A helyszíni szemle idején a Római Katolikus Plébánia-Szent Rita Karitászcsoport, Ércbányász SE Asztalitenisz Szakosztály, Bolyai Farkas Erdélyi Barátok Köre, Örökzöld Társulat Nyugdíjas Közhasznú Egyesület, Recsk Környéki Junior Tornaklub, Általános Iskola és Napköziotthonos Diák Sportegyesülete Recsk, Modellező Szakcsoport a bírósági portál civil szervezetek nyilvántartásában nem volt fellelhető. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy az Önkormányzat azon szervezetet támogathatja, amely a bírósági nyilvántartásban szerepel.

2.1. A szerződések megkötése, valamint a szerződésekben foglaltak megvalósulása, azok teljesülése

Recsk Nagyközségi Önkormányzat éves költségvetésében határozta meg anyagi lehetőségeinek függvényében, hogy mekkora keretet tud biztosítani önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának céljára.

A 7/2018. (VIII. 23.) önkormányzati rendeletben foglaltak alapján az önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának nyújtásához a szervezeteknek pályázatot kell benyújtani (pályázati adatlap és kötelező mellékletei), amelyet az Ügyrendi-, Környezetvédelmi és Közbiztonsági Bizottság megvizsgál, majd indoklással ellátott javaslatot tesz a támogatás odaítéléséről a képviselő-testületnek, aki dönt a támogatás mértékéről, illetve meghatározza, hogy az adott összeg mire, milyen célra fordítható, használható fel.

Megállapítások:

- Az átláthatósági törvény a kizárási szabályok érvényesülése érdekében bejelentési és nyilvánosságra hozatali szabályokat tartalmaz, amely által a közpénzből finanszírozott támogatás átláthatóvá, nyilvánossá válik. Megállapítást nyert, hogy a pályázati támogatást befogadó szerv **honlapján közzétette a Knyt. 5.§-ban előírtakat.**
- 2019. évben a pályázatok leadása a helyi rendeletben meghatározott **határidőn belül** valósultak meg.
- Az Önkormányzat felé benyújtott **támogatási kérelmekből kiderül**, hogy az adott szervezet mekkora összeg támogatását igényli, illetve milyen célra kívánja azt felhasználni.
- *5 pályázat esetében nem állapítható meg, hogy a Bizottság felé benyújtott adatlap mikor került kitöltésre.*
- A kedvezményezett a támogatás évét követő év január 31-ig **beszámolási kötelezettség** terheli a **költségvetési támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról.** Az **Áht. 53.§-nak megfelelően** a kedvezményezettek eleget tettek kötelezettségüknek, amikor határidőn belül beszámoltak előző évi tevékenységükről. Recsk Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta, majd a **23/2020. (II.12.) önkormányzati határozattal elfogadta** a civil szervezetek 2019. évi tevékenységéről szóló beszámolóit.
- *Egy esetben (Ércbányász SE) a Knyt. 9-11.§ szerinti összeférhetetlenség merült fel, amikor a polgármester - mint a döntéshozó szerv vezetője és egyben az egyesület képviselője - a támogatás megítélésében részt vett. Az érintettséget megalapozó körülmény honlapon történő közzététele nem valósult meg, ezzel figyelmen kívül hagyva a Knyt. 8.§-ban előírtakat.*
- *A pénzügyi támogatás megállapításáról szóló határozatban nem került megjelölésre, hogy a civil szervezetek milyen célra használhatják fel a Képviselő-testület által megítélt támogatást, ezzel figyelmen kívül hagyva a helyi rendelet 6.§ (6) bekezdésében előírtakat.*
- *Az Önkormányzat és a pályázók között létrejövő támogatási szerződések nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére, figyelmen kívül hagyva ezzel az Áht. 48.§ (1) bekezdésben előírtakat. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy megállapodás hiányában a rendeltetésszerű felhasználás, a számadási kötelezettség elmulasztása nem kérhető számon*

a támogatott szervezeten. Továbbá a támogatási céltól eltérő felhasználás esetén a visszafizetési szankció alkalmazására sincs lehetőség.

Észrevételek:

Bolyai Farkas Erdélyi Barátok Köre

- A civil szervezet által alkalmazott éves számlaösszesítőn a számla pontos végösszege helyett **kerekített összegek** szerepelnek, amely pontatlanságot szül.
- A MA3025438. ssz. kiadási pénztárbizonylathoz csatolt kiküldetési rendelvénnyen a használt gépjárműről nem állt rendelkezésre információ, így az **elszámolt utazási költségtérítés nem ellenőrizhető**, továbbá **szabálytalan javítás** tapasztalható a szigorú számadású bizonylaton.
- A MA3025439. ssz. kiadási pénztárbizonylathoz csatolt kiküldetési rendelvénnyen elszámolt útiköltség pontatlan
 - az Szja tv. 3.sz. melléklet IV. szakasz 3. pont alapján a saját tulajdonú gépjármű esetében az üzemanyagköltségen kívül az **amortizációs költség megállapítása +1000 Ft eltérést mutat**, továbbá
 - az adott útvonalhoz tartozó **gépjármű futásteljesítményéhez párosuló elszámolható költség szintén helytelen.**
 - mindösszesen 2736 Ft-tal kisebb összeg került a bizonylaton feltüntetésre, az érintett személynek kifizetésre.
- A MA3025442. sz. bizonylathoz csatolt **kiküldetési rendelvénnyen** az Szjtv. és a NAV által közzétett üzemanyagár és a gépjármű fogyasztási norma szerint számított összeg 1. szakaszban pontosan valósult meg, azonban a 2. szakaszban eltérő, magasabb összeg került rögzítésre, elszámolásra. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a kiküldetési rendelvénny **szigorú számadású bizonylatnak minősül**, ezért annak tartalmára a **Számtv., Szjtv.** előírásai vonatkoznak. Mivel magasabb összeg került kifizetésre, mint az Szjtv. alapján adómentesen nyújtható összeg, így az afeletti rész után járulékfizetési kötelezettség keletkezett.
- A MA3434901. ssz. kiadási pénztárbizonylathoz csatolt **kiküldetési rendelvénnyen** elszámolt útiköltség rögzítése pontatlanul (15.870 Ft) történt (pontos összeg: 15.857 Ft), továbbá a csatolt kiadási pénztárbizonylaton szereplő összeg magasabb (16.000 Ft), mint az Szjtv. alapján adómentesen nyújtható, így az afeletti rész után járulékfizetési kötelezettség keletkezett.
- A MA3434908. ssz. kiadási pénztárbizonylathoz csatolt **kiküldetési rendelvénnyen szabálytalan javítás mellett pontatlan számítás** (36920 Ft) tapasztalható (pontos összeg: $28.987 + 15.600 = 44.587$ Ft), továbbá az előzőekhez hasonlóan a szigorú számadású bizonylaton feltüntetett összeg **eltérést mutat** a kiküldetési rendelvénnyen szereplő összegtől.
- A saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos használata esetén **elszámolható általános személygépkocsi-normaköltség rögzítése pontatlanul** valósult meg a MA3434912. ssz. kiadási pénztárbizonylathoz csatolt kiküldetési rendelvénnyen, továbbá a kiadási **pénztárbizonylaton feltüntetett összeg eltérést mutat a kiküldetési rendelvénnyen szereplő költségelszámolástól.**
- A KB1012869 és a KB1012868. ssz. kiküldetési rendelvénnyen számított **költségelszámolás pontatlanul valósult meg**, továbbá a mellékelt kiadási pénztárbizonylatokon **kerekített végösszeg** került feltüntetésre.
- A MA3434921. ssz. kiadási pénztárbizonylathoz csatolt kiküldetési rendelvénny 1. szakaszában pontosan számított utazási költségtérítés összege (54.600 Ft), ugyan ezen rendelvénny 2. szakaszában már **pontatlanul** (55.000 Ft) került rögzítésre. Kifizetésre a **kerekített összeg** került.
- A MA3434925. sz. kiadási pénztárbizonylat 77.000 Ft-ról került kiállításra 2019.11.25-én, azonban a Korona Takarékszövetkezet által kiállított bizonylat 76.200 Ft pénzbefizetést mutat, amelyhez csatolásra került a 2019.11.15-én kiállított KI19/00916. sz. Ker.Kult.Közh.Nonpr.Kft szerződés szerinti számlája.

- *A kiküldetési rendelvevények fejlécének és a személygépkocsival történő kiküldetést igazoló táblázatok kitöltése hanyag.*
- *A benyújtott bizonylatok a támogatási forrásra utaló jelzést tartalmazó **hitelesített záradékkal** nincsenek ellátva („a 2019. évi önkormányzati támogatás terhére elszámolva”).*

Mindezekből következik, hogy a 2019. évben felhasznált támogatás nagysága pontatlanul került meghatározásra. Az ellenőrzés rendelkezésére álló számlák alapján a civil szervezetnek a vizsgált évben 602.516 Ft kiadása volt, melyből az Önkormányzat 550.000 Ft működési támogatást nyújtott.

Mátrai Visszhangok Zenei Közhasznú Egyesület (működési támogatás elszámolása)

- *A számlaösszesítő utolsó során a 2019.12.01-én kiállított WSCSA1937754. ssz. **számla összege** pontatlanul (8230 Ft) került feltüntetésre (pontos összeg a 2019.10.20-án kelt megbízási szerződés és az az alapján kiállított számla alapján 40.000 Ft)*

Római Katolikus Plébánia – Szent Rita Karitás Csoport, Modellező Szakcsoport, Örökzöld Társulat Nyugdíjas Közhasznú Egyesület, Általános Iskola és Napköziotthon Diák Sportegyesülete Recsk, Recski Polgárőr Egyesület, Ércbányász SE

- *A benyújtott bizonylatok a támogatási forrásra utaló jelzést tartalmazó **hitelesített záradékkal** nincsenek ellátva („a 2019. évi önkormányzati támogatás terhére elszámolva”).*

Recski Önkéntes Tűzoltó Egyesület és Mentőcsoport

- *A civil szervezet által benyújtott számlaösszesítőn a számlák rögzítése összevissza történt, felvezetésük **nem kronológikus sorrendben** valósult meg. Az 'elszámolt összeg' oszlop sorai nem került kitöltésre.*
- *A számlaösszesítőn a 2019.05.25-én vásárolt **üzemanyag ellenértékének rögzítése** a 'számla összege' rovatban pontatlanul (19.988 Ft) történt (számla pontos összege 19.998 Ft).*
- *A 2019.02.07-én kelt KS-729226S-2019/87. ssz. számlán feltüntetett 40.000 Ft értékű **műszaki vizsga** a számlaösszesítőn nem került rögzítésre.*
- *A fentiek alapján a **számlaösszesítőn szereplő összes kiadás** – ami 533.935 Ft – nem állja meg helyét (a számlák alapján igazolt 2019. évi kiadások pontos összege 573.935 Ft).*
- *A benyújtott bizonylatok a támogatási forrásra utaló jelzést tartalmazó **hitelesített záradékkal** nincsenek ellátva („a 2019. évi önkormányzati támogatás terhére elszámolva”).*

Recsk Környéki Junior Tornaklub

- *A civil szervezet által benyújtott számlaösszesítőn a számlák rögzítése összevissza történt, felvezetésük **nem kronológikus sorrendben** valósult meg.*
- *A benyújtott bizonylatok a támogatási forrásra utaló jelzést tartalmazó **hitelesített záradékkal** nincsenek ellátva („a 2019. évi önkormányzati támogatás terhére elszámolva”).*

Asztalitenisz Szakosztály

- *A civil szervezet által benyújtott számlaösszesítőn a számlák rögzítése összevissza történt, felvezetésük **nem kronológikus sorrendben** valósult meg.*
- *A benyújtott bizonylatok a támogatási forrásra utaló jelzést tartalmazó **hitelesített záradékkal** nincsenek ellátva („a 2019. évi önkormányzati támogatás terhére elszámolva”).*

Ércbányász SE

- *A civil szervezet által benyújtott számlaösszesítőn a számlák rögzítése összevissza történt, felvezetésük **nem kronológikus sorrendben** valósult meg.*

- *A számlaösszesítőn két bizonylat nem került feltüntetésre (2019.05.05-én kelt 002866/2019. ssz. számla 560 Ft összegről, illetve 2019.05.05-én kelt 5750/007107/2019. ssz. bizonylat 560 Ft összegről szóló autóbussjegy).*
- *A számlaösszesítőn szereplő összes kiadás az összesítő első oldalának pontatlan összegzéséből adódóan, illetve a fent említettek miatt eltér (352.846 Ft) a bizonylatokkal alátámasztott értéktől, ami 353.972 Ft.*
- *A benyújtott bizonylatok a támogatási forrásra utaló jelzést tartalmazó hitelesített záradékkal nincsenek ellátva („a 2019. évi önkormányzati támogatás terhére elszámolva”).*

3. Támogatások alakulása

Recsk Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019.(II.14.) önkormányzati rendeletében a civil szervezetek működési támogatására 5.350e Ft-ot irányoztak elő. A teljesítési adatok alapján megállapítható, hogy a vizsgált évben az Önkormányzat 3.588e Ft működési célú pénzeszközt adott át a civil szervezetek részére (5/2020. (VII.01.) önkormányzati rendelet).

Az alábbi táblázat összefoglalóan szemlélteti az Önkormányzat által megítélt támogatások nagyságát, illetve a civil szervezetek általi elszámolások alakulását 2018. és 2019. években:

Megnevezés	Jóváhagyott támogatás és az elszámolás alakulása (Ft)			
	2018. év előirányzat	2018. évi elszámolás	2019. év előirányzat	2019. évi elszámolás
Férfi Asztalitenisz Szakosztály	300.000	306.354	150.000	164.608
Modellező Szakcsoport	300.000	300.737	300.000	305.000
Recski Polgárőr Egyesület	160.000	160.000	300.000	300.000
Bolyai Farkas Erdélyi Barátok Köre	700.000	700.000	550.000	602.516
Recskért Hórukk Egyesület	845.000	495.000	250.000	250.000
előző évi maradvány			350.000	350.000
Mátrai Visszhangok Zenei Közhasznú Egyesület működési támogatás	400.000	400.000	400.000	400.000
utazási támogatás	100.000	100.000	100.000	0
nemzetközi kórustalálkozó	350.000	350.010	300.000	300.000
Örökzöld Társulat Nyugdíjas Közhasznú Egyesület	300.000	300.000	250.000	250.000
Általános Iskola és Napköziotthon Diák Sportegyesülete Recsk	200.000	216.541	200.000	220.840
Recsk Környéki Junior Tornaklub	100.000	100.000	100.000	105.909
Recsk Kulturális Életéért Közalapítvány	150.000	149.300	200.000	200.000
Ércbányász SE	0	0	800.000	353.972
Római Katolikus Plébánia – Szent Rita Karitászcsoport	200.000	200.000	200.000	200.000
Recski Önkéntes Tűzoltó Egyesület és Mentőcsoport előző évi maradvány	800.000	301.335	498.665	573.935
Összesen	4.905.000	4.079.277	4.948.665	4.576.780

A következő táblázat a 2019. évi államháztartáson kívülre történő működési célú támogatások nagyságát szemléltetik:

Megnevezés	Jóváhagyott támogatás és az átadott pénzeszközök nagysága (Ft)		Civil szervezet 2019. évi elszámolása
	2019. év előirányzat	2019. év teljesítés	
Férfi Asztalitenisz Szakosztály	150.000	150.000	164.608
Modellező Szakcsoport	300.000	300.000	305.000
Recki Polgárőr Egyesület	300.000	300.000	300.000
Bolyai Farkas Erdélyi Barátok Köre	550.000	550.000	602.516
Reckért Hórukk Egyesület	250.000	250.000	250.000
előző évi maradvány	350.000		350.000
Mátrai Visszhangok Zenei Közhasznú Egyesület			
működési támogatás	400.000	400.000	400.000
utazási támogatás	100.000	0	0
nemzetközi kórustalálkozó	300.000	300.000	300.000
Örökzöld Társulat Nyugdíjas Közhasznú Egyesület	250.000	250.000	250.000
Általános Iskola és Napköziotthon Diák Sportegyesülete Reck	200.000	200.000	220.840
Reck Környéki Junior Tornaklub	100.000	100.000	105.909
Reck Kulturális Életéért Közalapítvány	200.000	200.000	200.000
Ércbányász SE	800.000	300.000	353.972
Római Katolikus Plébánia – Szent Rita Karitászcsoport	200.000	200.000	200.000
		38.400	
Recki Önkéntes Tűzoltó Egyesület és Mentőcsoport			
előző évi maradvány	498.665		573.935
Összesen	4.948.665	3.588.400	4.576.780

Megállapítások:

- A két egymást követő év előirányzataiból látható, hogy a civil szervezetek részére jóváhagyott támogatás nagysága közel azonos mértékű.
- Az államháztartáson kívülre történő működési célú pénzeszköz átadás tartalmazza a civil szervezetek részére nyújtott céljellelű támogatásokat. Megállapítást nyert, hogy a vizsgált időszakra szóló költségvetési **zárszámadási rendelet és a főkönyvi kivonat egyezősége fennáll.** A civil szervezeteknek működési célra nyújtott támogatások a **084031 kormányzati funkció**n, a **K5121** számlán került megfelelően lekönyvelésre.
- A 084031 kormányzati funkció tételei és a tényleges pénzeszközáadás bizonylatai **egyezősége**t mutatnak.

4. Bizonylati rend és fegyelem megvalósulása

- Az Önkormányzat a vizsgált időszakra vonatkozóan **aktualizált, a sajátosságokat tartalmazó, jogszabályi környezettel összhangban álló** számviteli politikával, valamint annak kötelező mellékleteivel rendelkezik.
- A folyamatba épített kontrollok ellátása az **Ávr. 52-60.§-okban** előírtak szerint valósult meg.
- Az Önkormányzatnál fellelhetők a civil szervezetek részére **átadott pénzeszközök felhasználásáról szóló számviteli bizonylatok**. Megállapítható, hogy az átadott pénzeszközök teljes körűen a **szervezetek céljainak megfelelően kerültek felhasználásra**.

III. Összefoglaló vezetői értékelés

A belső ellenőrzés a 2020. évi munkatervben és az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végezte el a Civil szervezetek számára adott támogatások elszámolásának szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzését. Az ellenőrzés által elvégzett munka elegendő volt a megalapozott vélemény formálásához. Az összefoglalóban szereplő tapasztalatok részletes kifejtését a jelentés tartalmazza.

A kontrollkörnyezet részét képező belső szabályozások alacsony kockázatot jelentenek az Önkormányzat szabályszerű működésére, mivel a céljelleggel átadott pénzeszköz támogatásának rendje helyi rendeletben szabályozásra került; a számviteli szabályzatok karbantartása, naprakészségének biztosítása megoldott; az ellenőrzési nyomvonal kialakítása megtörtént, illetve támogatás elbírálásáról szóló önkormányzati határozat meghozatalára sor került. Az együttműködés tartalmi elemeit, a közös feladatok ellátásának rendjét a felek írásbeli megállapodásban (támogatási szerződés) nem rögzítették. Az Önkormányzat a civil szervezetek működését és tevékenységét lehetőség szerint anyagi források biztosításával, ingatlan használatával, eszközök átadásával vagy más módon támogatták.

Az átláthatósági törvényben foglaltak részben érvényesültek, amikor ugyan a pályázati támogatást befogadó szerv honlapján közzétette a Knyt. 5.§-ban előírtakat, azonban az érintettséget megalapozó körülmény honlapon történő közzétételére nem került sor, amely hiányában támogatás nem folyósítható.

A támogatás megítéléséhez szükséges kérelmek az ellenőrzés rendelkezésére álltak, amelyek tartalmazzák, hogy milyen célra kívánja az adott szervezet felhasználni az igényelt összeget. A vizsgált időszakban ez 150ezer Forinttól 1.400ezer Forintig terjedt. A benyújtott kérelmekhez egy esetben sem került azon nyilatkozat csatolásra, amely a szervezetre, illetve vezető tisztségviselőjére vonatkozó összeférhetlenség, érintettség fennállásáról szól.

Az Áht. 53.§ (1) bekezdésben és a helyi rendeletben foglaltaknak megfelelően a civil szervezetek éves írásbeli tájékoztatási kötelezettségüknek határidőben eleget tettek.

Az Önkormányzat költségvetési rendeletében különálló soron szerepeltette a működési kiadások között a civil szervezetek részére átadandó működési célú támogatás előirányzatának összegét (5000e Ft), amely az előző évi adatokat alapul véve került meghatározásra.

Felelős vagyongazdálkodásra utal, hogy a teljesítési adatok 3.588.400 Ft-tal 71,77 %-ot mutatnak. A működési célú pénzeszköz átadáshoz tartozó utalványlapok, bankszámlakivonatok és számviteli bizonylatok az Önkormányzatnál fellelhetők. A folyamatba épített ellenőrzés lépéseként a pénzügyi kontrollok gyakorlása az Ávr. előírásait figyelembe véve valósult meg.

A szervezetek céljaihoz igazodó támogatás felhasználásáról szóló számviteli bizonylatok az ellenőrzés rendelkezésére álltak.

2019. évben a támogatott szervezetek átláthatósága, ellenőrizhetősége, a támogatás összegének nyomon követhetősége biztosított, mivel a civil törvény 20.§ (4) bekezdésében foglaltak érvényesültek, miszerint „A civil szervezet az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére kapott támogatásokról olyan elkülönített számviteli nyilvántartást

vezet, amelynek alapján támogatásonként megállapítható és ellenőrizhető a kapott támogatás felhasználása.”

IV. Javaslatok

Az ellenőrzés a vizsgálat programpontjainak sorrendjében a következő intézkedések végrehajtását javasolja:

1. A civil szervezetek támogatásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata, kiegészítése javasolt a belső ellenőrzés által tett javaslatok alapján.
2. Az átláthatósági törvényben foglaltak maradéktalan betartását szem előtt szükséges tartani!
3. Ügyelni szükséges, hogy az Önkormányzat csak azon szervezetnek nyújtson támogatást, amely a bírósági nyilvántartásban szerepel.
4. A civil szervezetek részére nyújtott támogatás elbírálását követően a támogatási szerződés megkötése elengedhetetlen a szabályszerű működés érdekében.
5. A szervezetek céljaihoz igazodó támogatás felhasználásáról szóló számviteli bizonylatok befogadása során ügyelni szükséges, hogy azok megfelelő záradékolással legyenek ellátva.

Recsk, 2020.07.30.

Inczédy-Kovács Krisztina

Reg. belső ellenőr

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem és a benne foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ értelmében a kézhezvételtől számított 8 napon belül a jelentésben foglalt megállapításokra írásbeli észrevételt tehetek. A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, a nemleges választ határidőn belül jelezni szükséges.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 45.§ és 46.§ alapján a szükséges intézkedések végrehajtásaiért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével az **elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet készítünk.** Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról **az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámolok** a költségvetési szerv vezetőjének, és ezen tájékoztatót egyúttal tájékoztatásul megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére is.

Az **elfogadott intézkedési tervet az ellenőrzött szerv vezetője megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.**

Recsk, 2020.....

Nagy Sándor
Polgármester

Kalmárné Kovács Andrea
Jegyző

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a *Civil szervezetek számára adott támogatások elszámolásának szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése* során valamennyi, a szervezeti egységnél fellelhető, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó olyan dokumentumot /adatot, kimutatást, információt, nyomtatványt, stb./ amelyek szükségesek az adott helyzet, állapot objektív, megalapozott felméréséhez, átadtam a belső ellenőrzés számára.

Kijelentem, hogy az átadott dokumentumok megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Recsk, 2020.....

.....

Jegyző

ZÁRADÉK

A BER-.../2020. belső ellenőri jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül

Észrevételt kívánok tenni

Nem kívánok észrevételt tenni

A megfelelő rész aláhúzendő

Tudomásul vesszük, hogy a Bkr. 44.§ (3) bekezdésben foglaltak szerint a költségvetési szerv vezetője - a **belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével** - dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát **nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza** az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Recsk, 2020.....

Nagy Sándor
Polgármester

Kalmárné Kovács Andrea
Jegyző

Intézkedési terv

Civil szervezetek számára adott támogatások elszámolása Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés (Recsk)

Vizsgálatot végezte: Inczedy-Kovács Krisztina

Regisztrált belső ellenőr (oklevél sz.:05-10-029)

Regisztrációs szám: 5114057

Megbízólevél száma: BER-18-1/2020.

Készült: a BER-18-4/2020. iktatószámú ellenőrzési jelentés alapján

Az ellenőrzésre a **2011. évi CXCV. törvény 109. §** alapján kiadott, **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet**, a **2020. évi belső ellenőrzési munkaterv**, valamint a részletes **ellenőrzési program** alapján került sor.

<u>Ellenőrzést végző szerv:</u>	Inczédy-Kovács Krisztina, vállalkozó
<u>Ellenőrzött szerv:</u>	Recsk Nagyközségi Önkormányzat
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	Civil szervezetek számára adott támogatások elszámolása
<u>A vizsgálat célja:</u>	Annak megállapítása, hogy a civil szervezetek részére nyújtott támogatások szabályozási háttere megfelelően kialakított-e, illetve az önkormányzati forrásból támogatott szervezetek részére céljelleggel juttatott pénzeszközök számadási kötelezettsége szabályszerűen megtörtént-e
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
<u>Vizsgált időszak:</u>	2019. év
<u>Ellenőrzés módszere:</u>	Dokumentumok tételes, illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata
<u>Az ellenőrzést végzi:</u>	Inczédy-Kovács Krisztina, vállalkozó (Megbízólevelének száma: BER-18-1/2020)

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 15 nap

- kezdésének időpontja: 2020. július 6.
- befejezésének időpontja: 2020. július 24.
- helyszíni ellenőrzés kezdete: 2020. július 6.
- helyszíni ellenőrzés vége: 2020. július 24.

Jelentés elkészítésének határideje: 2020. július 31.

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzéskor hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Nagy Sándor	Recsk nagyközség polgármestere
Kalmárné Kovács Andrea	Jegyző

Kapcsolódó jogszabályok, rövidítések jegyzéke

Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Számtv.	a számvitelről szóló 2000. évi C törvény
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról alkotott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Infotv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
Civil törvény	az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény
2011. évi CLXXXI. tv.	a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény

Knyt.	a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI törvény
479/2016. (XII. 28.) Korm.rendelet	a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet
335/2005 (XII.29.) Korm.rendelet	a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm.rendelet

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzéskor hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Nagy Sándor

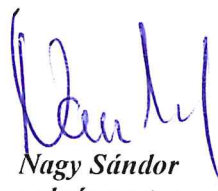
Recsk nagyközség polgármestere

Kalmárné Kovács Andrea

Jegyző

Recsk, 2020. szeptember 04.




Nagy Sándor
polgármester

Intézkedési terv				
Megállapítás	intézkedés - feladat	felelős	határidő	
1.Recsk Nagyközségi Önkormányzat				
1. A civil szervezetek támogatásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata, kiegészítése javasolt a belső ellenőrzés által tett javaslatok alapján.	- A rendeletben szerepeltetni kell, hogy az önkormányzat a civil szervezetek számára pályázati eljárás keretében, céljelleggel, elszámolási kötelezettséggel vissza nem térítendő pénzbeli támogatás mellett nem pénzbeli támogatást is nyújt civil szervezetei számára intézményei és tulajdonában lévő épületei útján, amelyek a civil szervezetek székhelyei, illetve működésük színterei. - A pályázathoz csatolandó dokumentumok között be kell kérni: - a tárgyévvel megelőző évről készített beszámolót, közhasznú szervezet esetén közhasznú jelentés letétbe helyezéséről kiadott bírósági igazolást, - a pályázó Knyt. 6.§ (1) bekezdés szerinti nyilatkozatát, amely az összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról vagy hiányáról szól.	jegyző	2020. december 31.	

		• A rendelet 8.§-t ki kell egészíteni azzal, hogy nem részesíthető pénzügyi támogatásban az az önszerveződő közösség, ha a támogatást kérő tekintetében a Knyt. 6.§-ában meghatározott összeférhetetlenség áll fenn. • Rögzíteni kell, hogy a támogatásról szóló döntés alapján a civil szervezettel támogatási szerződést kell kötni. • A rendeletben elő kell írni, hogy amennyiben a pénzügyi elszámolás alapján megállapítható, hogy a támogatott nem a támogatási szerződésben foglalt célnak megfelelően használta fel a kapott támogatást vagy egy részét, a támogatott köteles a polgármester felszólításától számított 8 napon belül az Önkormányzat részére visszafizetni a kifizetett támogatás nem megfelelően felhasznált részét. • A helyi szabályozásban kell rögzíteni a finanszírozó által végezhető ellenőrzések módját összhangban, az Áht. 54.§-ban rögzítettekkel. • A rendelet 11.§ (3) bekezdésében (közvetétel határideje) hivatkozott jogszabályhely pontosítása indokolt, mivel jelenleg fals információt szolgáltat.	
--	--	--	--

2. Az átláthatósági törvényben foglaltak maradéktalan betartását szem előtt szükséges tartani!	<i>A helyszíni szemle idején a Római Katolikus Plébánia-Szent Rita Karitászcsoport, Ércbányász SE Asztalitenisz Szakosztály, Bolyai Farkas Erdélyi Barátok Köre, Örökzöld Társulat Nyugdíjas Közhasznú Egyesület, Recsk Környéki Junior Tornaklub, Általános Iskola és Napköziotthonos Diák Sportegyesülete Recsk, Modellező Szakcsoport a bírósági portál civil szervezetek nyilvántartásában nem volt fellelhető. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy az Önkormányzat azon szervezetet támogathatja, amely a bírósági nyilvántartásban szerepel.</i>		
3. A civil szervezetek részére nyújtott támogatás elbírálását követően a támogatási szerződés megkötése elengedhetetlen a szabályszerű működés érdekében.	<i>a bírósági portál civil szervezetek nyilvántartásában nem fellelhető. civil szervezetek nem támogathatóak.</i> <i>(Önkormányzati rendelet módosítása, vagy hatályon kívül helyezése)</i> Ügyelni szükséges, hogy az Önkormányzat csak azon szervezetnek nyújtson támogatást, amely a bírósági nyilvántartásban szerepel.	jegyző,	2020. december 31.
4. A szervezetek céljaihoz igazodó támogatás felhasználásáról szóló számviteli bizonylatok befogadása során ügyelni szükséges, hogy azok megfelelő záradékolással legyenek ellátva.	Támogatási szerződés megkötése a támogatott civil szervezetekkel	jegyző, pénzügyi csoportvezető	2020. december 31., folyamatosan alkalmazandó
	számviteli bizonylatok megfelelő záradékolása – eredeti bizonylaton záradék rávezetése.	pénzügyi csoportvezető	2020. december 31., folyamatosan alkalmazandó


 Nagy Sándor
 polgármester



Recsk. 2020. szeptember 04.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

Recsk, 2020. szeptember 04.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.


Kalmárné Kovács Andrea jegyző



Recsk, 2020. szeptember 04.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.


Brassainé Stork Beáta
gazdálkodási előadó

