



CSANÁDAPÁCA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
5662 CSANÁDAPÁCA, SZENT GELLÉRT ÚT 31.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

CSANÁDAPÁCA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

CIVIL SZERVEZETEK SZÁMÁRA ADOTT TÁMOGATÁS ELSZÁMOLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSÉRŐL

BÉKÉSCSABA, 2016. DECEMBER 12.



Ellenőrzési jelentés

Készült: Békéscsaba, Mogyoró u. 22. szám alatt 2016. december 12-én

Ellenőrzést végző szervezet: Cs. A. Cs zrt.

Ellenőrzött szervezet: Csanádapáca Község Önkormányzat

Ellenőrzés tárgya: Civil szervezetek számára adott támogatás elszámolásának ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2015. év

Ellenőrzés székhelye: Csanádapáca Község Önkormányzat székházában
(5662 Csanádapáca, Szent Gellért út 31.)
Cs.A.Cs zrt. székhelyén (5600 Békéscsaba, Mogyoró u. 22.)

Ellenőrzésre vonatkozó felhatalmazás: Az ellenőrzést a Csanádapáca Község Önkormányzattal megkötött „Megbízási szerződés” alapján végeztük el.

Ellenőrzési napok:

Felkészülés: 2016. december 8. = 0,5 revizori nap

Vizsgálati napok: 2016. december 9-10 = 2,5 nap

Jelentéskészítés: 2016. december 12. = 1 nap

Ellenőrzést végző személy: Pauló-Gábor Szilvia

A vizsgálat célja, feladata: annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2015. évi költségvetésében jóváhagyott támogatások felhasználása hatékonyan, gazdaságosan és szabályszerűen történt-e.

Az ellenőrzés részletes feladata volt: Az önkormányzati testületi határozatokban jóváhagyott 2015. évi költségvetési céltámogatások rendeltetés szerinti felhasználásának vizsgálata a támogatottak által 2016. február 15-ig benyújtott szakmai és pénzügyi beszámolók alapján. A mellékletként becsatolt számviteli alapbizonylatok ellenőrzése, az egyezőség tételes vizsgálata, az esetleges eltérések megállapítása, valamint az ellenőrzési tapasztalatok rögzítése és javaslattétel a felmerült típushibák jövőbeni elkerülésére a belső ellenőrzési jelentésben.

Az ellenőrzés módszere: A helyszíni ellenőrzés során a nyertes pályázati anyagok továbbá a szakmai beszámolók és pénzügyi elszámolások teljes dokumentációinak vizsgálatára került sor. Az elszámolások tartalmi és formai felülvizsgálata a vonatkozó szakmai és számviteli jogszabályok figyelembevételével történt, a megkötött támogatói szerződések, illetve a szervezetek által benyújtott költség (kiadási) számlák és kifizetési bizonylatok alapján.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Oláh Kálmán Polgármester
Dr. Lipták Péter Jegyző
Megyeriné Lepsényi Aliz aljegyző

Rendelkezésekre bocsátott okmányok:

- pályázati kiírás civil szervezeteknek
- beadott pályázati dokumentáció
- pályázati elszámolások
 - támogatási szerződés
 - pályázati elszámoló adatlap
 - számlamásolatok
 - nyilatkozatok
 - beszámolók
- önkormányzati rendelet

Jogszabályi előírások:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (ávr.)
- Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Ectv.)
- a civil szervezetek önkormányzati támogatásáról szóló 2/2012. (II. 13.) számú önkormányzati rendelet

Az okmányok felülvizsgálatát követően személyes konzultáció az aljegyző asszonnyal, valamint a számviteli feldolgozásért felelős személyekkel történt. A belső ellenőrzési jelentésemet Békéscsaba, Mogyoró u. 22. szám alatti irodában állítottam össze, és teszem meg észrevételeimet.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Helyi szabályozás

Csanádapáca Község Önkormányzata 2/2012. (II. 13.) számú önkormányzati rendeletét alkotta a civil szervezetek támogatásáról, mely jelenleg is hatályban van. A jogszabály szabályozza a pályáztatás rendjét, az éves támogatások odaítélését, a támogatások felhasználását, illetve mellékletei tartalmazzák a pályázati adatlapot, pályázati elszámolólapot, nyilatkozat mintát a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról, vagy hiányáról, és a támogatási szerződést.

Egy pályázó évente csak egy pályázatot nyújthat be. A pályázathoz csatolni kell a rendelet 1. sz. melléklete szerinti adatlapot és a 3. sz. melléklet szerinti összeférhetlenségi nyilatkozatot.

A Képviselő-testület a költségvetési rendeletében biztosítja az éves keretösszeget. A támogatás felosztásáról a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság javaslata alapján a Képviselő-testület – az éves költségvetési rendelet elfogadását követően – dönt. A támogatások kifizetését megelőzően a Képviselő-testület határozatának megfelelően a társadalmi szervezetek képviselőivel a polgármester a tárgyévre szóló támogatási szerződést köt.

A támogatott társadalmi szervezet köteles a támogatási összeget a támogatási szerződésben rögzítettnek megfelelően felhasználni és a támogatási összeggel és a 2. sz. melléklet szerinti elszámoló lap kitöltésével és benyújtásával határidőre elszámolni. A támogatással legkésőbb a tárgyévét követő február 15-éig írásban kell elszámolni a támogatással kapcsolatos tevékenységről, a támogatás felhasználásáról, továbbá a támogatott nevére és címére kiállított számlák alapján tételes elszámolást, illetve a számlákról összesítést készíteni. Az elszámolás benyújtásakor a számlák eredeti példányát be kell mutatnia, és csatolnia kell a számlamásolatokat. A támogatás elszámolható minden – a társadalmi szervezet működésével kapcsolatos, a támogatási szerződésben rögzített – költség, amely az elszámolás napjáig keletkezett.

Az elszámolásra benyújtott eredeti számlákra rá kell vezetni, hogy „..... évi támogatás elszámolásához benyújtotta”, szignálni, a Hivatal bélyegzőjével ellátni, majd szervezet részére az eredeti számlákat vissza kell adni.

Amennyiben a támogatási összeg nem kerül teljes mértékben felhasználásra, a fel nem használt, fennmaradó összeget vissza kell utalnia úgy, hogy az Önkormányzat számlájára legkésőbb február 15-éig beérkezzen. Ha az önkormányzati támogatást a támogatott nem rendeltetésszerűen használja fel, a támogatás összegét vissza kell utalnia, és a tárgyévben támogatás nem állapítható meg részére.

A rendeletben még Kőrijegyzőség szerepel.

II. Beadott pályázatok áttekintése

Csanádapáca Község Önkormányzatának 3/2015. (II.18.) önkormányzati rendeletével jóváhagyott 2015. évi költségvetéséből nyújtható támogatások eredeti előirányzata 2.350 eFt. A belső ellenőrzési program szerint a pályázat útján odaítélt támogatások célszerűen felhasználásának elszámolására irányul a vizsgálat.

Benyújtott pályázatok:

Szervezet
Csanádapácai Önkéntes Tűzoltó Egyesület
Mozgáskorlátozottak Csanádapáca és Vidéke Egyesülete
„Gábrriel” Polgárőr Egyesület
Magyar Vöröskereszt Csanádapácai szervezete
Csanádapácai Előre Futball Club
Adománykosár Egyesület
MÉZIKÉK Egyesület
Szivárvány Nyugdíjas Egyesület
Dohánylevél Hagyományőrző Egyesület

A benyújtott pályázatok tartalmazták a kötelezően előírt dokumentumokat:

- pályázati adatlap
- alapszabály
- bírósági bejegyzésről szóló végzés
- éves beszámolók
- eddigi tevékenység bemutatása
- tervezett programok és költségvetés
- nyilatkozatok összeférhetetlenségről, köztartozás mentességről

Csanádapáca Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 43/2015. (III: 18.) sz. kt. határozatában az alábbi támogatási összegekről döntött:

Szervezet	Támogatás összege
Csanádapácai Önkéntes Tűzoltó Egyesület	110.000 Ft
Mozgáskorlátozottak Csanádapáca és Vidéke Egyesülete	50.000 Ft
„Gábrriel” Polgárőr Egyesület	300.000 Ft
Magyar Vöröskereszt Csanádapácai szervezete	80.000 Ft
Csanádapácai Előre Futball Club	1.150.000 Ft
Adománykosár Egyesület	10.000 Ft
MÉZIKÉK Egyesület	10.000 Ft
Szivárvány Nyugdíjas Egyesület	200.000 Ft
Dohánylevél Hagyományőrző Egyesület	200.000 Ft

A nyertes pályázók részére a Támogatói szerződéseket aláírásra megküldték, azonban az Adománykosár Egyesület és a Mézikek Egyesület nem élt a támogatás igénybevételének lehetőségével.

A Támogatói szerződésekben - a testületi határozatok tartalmával egyezően – megnevezték az támogatások céljait, összegét, a kiutalás ütemezését, valamint az elnyert támogatás összegével történő pénzügyi elszámolás és szakmai beszámolás módját és határidejét, amely 2016. február 15-e volt.

III. Pályázati elszámolások

Az ellenőrzés során tételesen felülvizsgáltam valamennyi nyertes pályázat befogadott adatlapját és annak kötelezően előírt mellékleteit tartalmi és formai szempontból. Ezt követően ellenőriztem a 2016. február 15-ig benyújtott szakmai és pénzügyi beszámolókat, valamint ahhoz csatolt számviteli alapbizonylatokat annak megítélése érdekében, hogy az önkormányzati támogatás célszerű felhasználása szabályszerű dokumentumokkal alátámasztva megvalósult-e.

Valamennyi támogatott szervezet - előbbi kivételekkel – képviselője a támogatói szerződés mellékletében nyilatkozott a feltételek elfogadásáról, azok teljesítéséről, valamint az esetleges változások írásbeli bejelentési kötelezettségének tudomásulvételéről.

A támogatói szerződések alapján 2015. évben kiutalt összegek, valamint a felhasználás igazolására benyújtott költség számlák esetében az alábbi észrevételeket, típushibákat teszem:

- több számla került becsatolásra, mint az elszámolható összeg (pl.: Futball Club),
- a pályázatokban nincs megjelölve a pályázandó összeg (pl.: Mozgáskorlátozottak Egyesülete)
- a készpénzes számlák kerekítései a Hivatal ügyintézője javítja, azonban nem minden tételnél kerül erre sor

Csanádapácai Előre Futball Club elszámolásának hiányosságai, melyek a támogatás összegét nem befolyásolják:

- 2015.02.03. keltezésű elszámolt postaköltség 580 Ft: nincs névre szóló számla, csak nyugta került becsatolásra illetve, egy feladóvény melynek feladója Kovács Lajos
- 2015.03.10. üzemanyagszámlán Csanádapáca helyett Csanádalberti szerepel (valószínű a töltőállomás kezelője írta el, de erre a jövőben figyeljenek)

KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLOK

A belső ellenőrzés keretében elvégzett vizsgálat során ellenőriztem Csanádapáca Község Önkormányzat 2015. évi civil szervezeteknek nyújtott támogatását.

A támogatott szervezetek esetében mind a pályázati dokumentáció, mind az elszámolások szabályossága megfelelő, a kiutalt önkormányzati támogatások felhasználása a pályázatokban, illetve a támogatói szerződésekben megjelölt célokkal összhangban történt.

Javaslom a civil szervezetek figyelmének felhívását arra, hogy a támogatás igénybevételére elszámolt bizonylatokra vezessék rá, hogy „.... Ft a 20.... évi önkormányzattól elnyert támogatásból felhasználva”. vagy a rendelet szerinti eljárás követését miszerint „Az elszámolásra benyújtott eredeti számlákra rá kell vezetni, hogy „..... évi támogatás elszámolásához benyújtotta”, szignálni, a Hivatal bélyegzőjével ellátni, majd szervezet részére az eredeti számlákat vissza kell adni.”. Jelenleg a számlamásolaton egy szignó és egy bélyegzőlenyomat szerepel csak.

Az eredeti számlákra való fenti feljegyzés felvezetése nélkül a civil szervezet akár más hasonló pályázaton is elszámolhatja ugyanazt a költségvetését.

Javaslom továbbá a Futball Club hiányosságainak pótlását, és felhívni figyelmüket a pontos elszámolásra.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem. Az ellenőrzést lezártnak tekintem.

Békéscsaba, 2016. december 12.



Pauló-Gábor Szilvia
belső ellenőrzési vezető



ZÁRADÉK

1.) Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, annak két példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet részére. (A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.),
- észrevételt nem kívánok tenni.

Az észrevétel elfogadásáról, vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt (Ber. 42. § (7) bek.)

2.) Az ellenőrzött szervezet vezetője – indokolt esetben – Intézkedési terv készítését rendelheti el, a felelős személyek és határidők megjelölésével, melyet haladéktalanul megküld az ellenőrzést végző szerv részére. (Ber. 45.§ (2) és (3) bek.)

Az Intézkedési terv végrehajtásáért az ellenőrzött szervezet vezetője felel. (Ber. 29.§ (1) bek.)

Csanádapáca, 2016. december 16. nap



Dr. Lipták Péter
Csanádapáca Község Jegyzője



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Dr. Lipták Péter Csanádapáca Község Önkormányzat jegyzője büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzésével, kapcsolatos feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, nyomtatványt, adatot, információt hiánytalanul az ellenőr rendelkezésére bocsátottam, melyek szükségesek az ellenőrzés lefolytatásához.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Ezen nyilatkozat kiadására az ellenőrző szerv, szervezeti egység kérésére került sor a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szerint.

Csanádapáca, 2016. december 14.



Dr. Lipták Péter
Csanádapáca Község jegyzője

