

## Gerlang Ferenc

8000 Székesfehérvár, Olaj u. 34/a.  
Tel.: 30/6870543

adószám: 64455477-1-27  
e-mail: iroda@gerlang.hu

Iktatószám: /2021.

### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

#### Önkormányzat által civil szervezetek részére juttatott támogatásának vizsgálata című ellenőrzéshez

Az ellenőrzésre a Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata által jóváhagyott éves belső ellenőrzési terv 2. pontja alapján került sor.

Az ellenőrzést végezte Gerlang Ferenc (belső ellenőri regisztrációs száma 5112529) megbízott belső ellenőr.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek támogatása szabályszerű, elszámolásuk pedig jogszerű volt-e.

Az ellenőrzött szervezeti egységek: Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi, tételes vizsgálat.

Ellenőrzött időszak: 2020.01.01.-2020.12.31.

Ellenőrzési módszerek, eljárások: az alátámasztó dokumentumok és igazolások, összesítők tételes, illetve mintavételes ellenőrzése.

Az ellenőrzés 2020. jan. 27. és febr. 15. között történt meg.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre –, és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó iránymutatásai szerint járt el.

A vizsgálatot a következő joganyagok figyelembevételével és felhasználásával végeztem

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról
- 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról
- 2007. évi CLXXXI. törvény a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról

## Az ellenőrzés megállapításai

A lakosság önszerveződő közösségeinek pénzügyi támogatásáról szóló 21/2016.(XI.25.) önkormányzati rendelet 3. §-a szerint bizottsági hatáskörben nyújtható támogatásokra 2020. évben összesen 16,5 millió Ft-ot biztosított a Képviselő-testület.

Első alkalommal 2020.03.16-i ülésén bírált el a Bizottság támogatási kérelmeket, ahol hiányótlási határozatok születtek.

A veszélyhelyzet kihirdetése után a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény alapján a támogatási kérelmek elbírálását a Polgármester a Humán Bizottság tagjaival történő egyeztetés után saját hatáskörben bírálta el.

A 2020. évre megítélt és átvett támogatások elszámolását a Polgármesteri Hivatal mutatta be ellenőrzésre. A bemutatott anyagok nagy része rendben tartalmazta a kapott támogatások célnak megfelelő felhasználásáról az elszámolásokat. Eltérést az alábbi esetekben találtam:

- 1.) A Bakony Bike Kerékpáros Egyesület a Támogatási szerződése alapján működési támogatást 130 ezer Ft-ot, míg feladat alapon a Péti Nagydíj megrendezési költségeihez 350 ezer Ft-ot támogatást kapott. Utóbbival rendben elszámolt, viszont a működési költségek elszámolásában 67 ezer Ft értékben egy darab multifunkcionális nyomtató beszerzési számlája került becsatolásra. Mivel a Rendelet a működési költségek körét a 11.§ (3) bekezdésében rögzíti, nem fogadható felhalmozási (eszközbeszerzés) működési támogatás terhére. Javasolom felszólítani a nem megfelelően felhasznált összeg visszafizetésére a Támogatott szervezetet.
- 2.) A Magyar Máltai Szeretetszolgálat a Támogatási szerződése alapján működési támogatást 125 ezer Ft-ot, míg feladat alapon 175 ezer Ft-ot támogatást kapott. Az elszámolásában a Támogatási szerződés 8.1.c) pontban meghatározott Elszámolási lapot nem csatolta. További eltérés, hogy – ellentétben a korábbi évek elszámolásaival – a becsatolt számlákon nem a Támogatási szerződésben nevesített Támogatott, hanem annak országos szervezete (s utóbbi címe és adatai) szerepel vevőként. Javasolom felszólítani a szervezetet az Elszámolási lap pótlására, valamint a központi szervezettől igazolás beszerzésére, melyben megindokolják a számlázási eltéréseket, s igazolják, hogy azok csak és kizárólag a pétfürdői alapszervezet támogatott céljaira kerültek felhasználásra. Fel kell hívni figyelmüket, hogy amennyiben csak a központi szervezet nevére tudnak számlát befogadni, úgy a következő – esetleges – támogatási megállapodásokat is vele kell kösse az Önkormányzat.
- 3.) A Pétfürdői Diák Sportegyesület az eredeti Támogatási szerződésben foglaltakat nem tudta teljesíteni, így szerződés módosítással 300 ezer Ft támogatást kapott, melyből 100 ezer Ft „az ősz folyamán rendezendő hazai

versenyeken való részvétel költségeire használható fel". A szerződés módosítás 2020. július 30-i keltezésű. Az elszámolásában a Támogatott viszont két olyan bizonylatot csatolt, mely a 2020. március 1-jén megrendezett versenyen való részvétel költségeit takarja, így nem megfelelő a támogatott célnak az elszámolásuk. Javaslom felszólítani a nem megfelelően felhasznált összeg visszafizetésére a Támogatott szervezetet.

- 4.) A Péti Nyugdíjas Klub Egyesület az eredeti Támogatási szerződésben foglaltakat nem tudta teljesíteni, így szerződés módosítással működési célra 22.475,- Ft, feladatra 416.025,- Ft támogatást kapott. A feladatok között 114.290,- Ft „a balatonszárszói ki-mit-tud utazási költségeire” került megítélésre a szerződésmódosítás során. Az elszámolásában viszont 38.100,- Ft-ot egy balatonalmádiban történő fellépés költségével igazoltak. Javaslom felszólítani a szervezetet, hogy pótolják az elszámolásukat a teljes összeg erejéig a megfelelő célra történő számlákkal, vagy fizessék vissza a nem megfelelően felhasznált összeget.

További érdekesség, mely az ellenőrzés során zajlott megbeszélések alapján derült ki, hogy az Önkormányzat a támogatásokon kívül is helyez államháztartáson kívülré úgy összegeket, hogy azok egyedi megállapodás alapján kerülnek kifizetésre, de elszámolási kötelezettségüket előre nem szabályozta a Képviselő-testület.

Javaslom ezen tételre ideiglenesen a civil szervezetekre vonatkozó támogatási elszámolás beemelését a megállapodásukba, majd ezekre vonatkozó szabályozás kialakítását.

### **Összefoglalás, javaslatok**

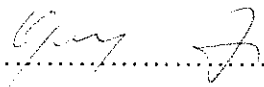
A vizsgálat a teljes támogatási kör elszámolását ellenőrizve összesen 4 esetben állapított meg eltérést, mely alapján ezen szervezetek részére felhívást küldött ki a Polgármesteri Hivatal a pótlást, vagy visszafizetést kezdeményezve.

Fentiekén túl egy esetben volt javaslattétel, az egyedi megállapodásban Áht-n kívülre helyezett egyéb dotációk elszámolásának szabályozása céljából.

Az ellenőrzés során azt gátló tényező nem volt, a dolgozók megfelelően segítették az ellenőrzési tevékenységet.

Székesfehérvár, 2021. február 15.

Készítette:

.....


belső ellenőr

## Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezetnek, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni;
- - észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum: 2021. február 15.



.....