

Károlyháza község Önkormányzatának

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

2019. évre

Ellenőrzött szerv: **Károlyháza Község Önkormányzata**
(Kimlei Közös Önkormányzati Hivatal)

Ellenőrzés tárgya:

a civil szférának juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése

Ellenőrzés célja:

A közpénzek szabályszerű kezelésének, felhasználásának biztosítása

Ellenőrzött időszak:

2018. költségvetési év

Ellenőrzés típusa:

pénzügyi, szabályszerűségi

Ellenőrzés módszere:

Dokumentáción alapuló, tételes ellenőrzés

Ellenőrzésbe bekért iratok:

Képviselőtestületi határozatok

Civil szervezetekkel kötött támogatási szerződések, megállapodások

Kifizetések pénzügyi és számviteli nyilvántartásai

A támogatások elszámolásának bizonylatai

Ellenőrzés szervezése:

A Károlyháza Község Önkormányzata és a NEO-KONTROLL Bt. között kötött megállapodás alapján, az Önkormányzat Képviselő-testülete által meghatározott éves belső ellenőrzési tervnek megfelelően.

Helyszíni ellenőrzés kezdete:

2020. április 11. (csak iratok átvétele pandémia miatt)

Ellenőrzést végzők:

a NEO-KONTROLL Bt. - az NGM által nyilvántartásba vett regisztrált - belső ellenőre: *Szerencsiné Wayán Katalin, regisztrációs szám: 5113674*

Ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok:

Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (**Bkr.**)

Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (**új Áht.**),

Államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (**Ávr.**)

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet (**új Áhsz.**)

A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény (**Átláthatósági törvény**)

Ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:

Szép Károly polgármester

Frank Szilvia jegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Károlyháza Község Önkormányzatánál 2018. évi költségvetésben a civil szervezetek részére tervezett támogatás 2.880 e Ft, amiből az év során 1.780 e Ft került kiutalásra, a civil szervezetek évközi igénylése alapján.

2018. decemberben a „Fogadj örökbe egy szívdobbanást!” kampány keretében, a 77/2018.(XII.6.) ÖK határozat alapján további 100 e Ft támogatás utalására került sor a Mosonmagyaróvár és Vonzáskörzete Lakossága Egészségügyi Ellátásáért Alapítvány részére.

Mindegyik támogatás utalásához rendelkezésre állt a Képviselő-testület jóváhagyó döntése (költségvetési rendelet, határozat)

Támogatási megállapodás megkötésére csak két esetben került sor (Sport és Kulturális Egyesületnél 200 e Ft támogatásról, Károlyházáért Közalapítványnál 570 e Ft támogatásról). Ez minden közpénzből adott támogatás esetében szükséges lett volna.

A két megkötött megállapodás tartalmazta a legfontosabb elemeket, de a jövőben **szükséges kiegészíteni ezeket az Átláthatósági törvény előírásainak megfelelő nyilatkozatokkal.**

Hiányosság: elmaradt a támogatási megállapodások ellenjegyzése.

Közpénzből adott támogatásokról minden esetben szükséges az elszámolások bekérése; ezt a két megkötött megállapodás is tartalmazta (szöveges beszámoló, és pénzügyi elszámolás – követő év május 31-ig).

A támogatásokról az elszámolások általában hiányoztak!

Egyedül a M.óvár és Vonzáskörzete Egészségügyi Alapítványhoz csatolták az Alapítvány igazolását a támogatás felhasználásáról, illetve annak céljáról.

A pénzügyi kiutalásokhoz minden esetben csatolták a szabályszerű utalványrendeletet.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Károlyháza község Önkormányzatánál a civil támogatások juttatásának rendszeréről nincs külön saját szabályozás; nem teszi szükségessé a támogatottak, és megítélt támogatások alacsony száma, valamint a civil szervezetekkel való napi kapcsolattartás.

A támogatásokkal kapcsolatos eljárásra az Áht. és az Ávr. VI. fejezének szabályait kell alkalmazni.

Az Áht. 48.§ (1) bekezdése szerint:

Az államháztartás alrendszerei terhére **támogatás**

a) közigazgatási hatósági határozattal vagy hatósági szerződéssel,

b) támogatói okirattal vagy **támogatási szerződéssel**

jogszabály vagy egyedi döntés (a továbbiakban: támogatási döntés) alapján, pályázati úton vagy pályázati rendszeren kívül nyújtható.

50. § (1) Költségvetési támogatás **annak nyújtható, aki**

a) megfelel a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményeinek,

b) a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló törvényben foglalt közzétételi kötelezettségének eleget tett, és

c) **átlátható szervezetnek minősül.**

53. § A kedvezményezettet beszámolási kötelezettség terheli a költségvetési támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról.

53/A. § (1) A költségvetési támogatás jogosulatlan igénybevétele, jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a támogató a költségvetési támogatást visszavonhatja, a támogatási szerződéstől elállhat, azt felmondhatja vagy kezdeményezheti annak módosítását.

Az **Ávr.** szabályozza a támogatási szerződések tartalmát:

76. § * (1) A **támogatási szerződésben** meg kell határozni az e rendeletben foglalt kötelezettségek megtartását biztosító feltételeket, ha azokról jogszabály nem rendelkezik, így különösen

a) * a **támogatott tevékenységet**,

b) a költségvetési támogatás összegét, a támogatási intenzitást, az **elszámolható költségeket**,

c) a támogatott tevékenység időtartamát és a költségvetési **támogatás felhasználásának határidejét**,

d) a költségvetési **támogatás rendelkezésre bocsátásának módját, feltételeit, ütemezését**, részletekben történő folyósítás esetén az egyes finanszírozási időszakokat a kedvezményezett által benyújtott és a támogató által elfogadott költségterv alapján,

e) visszatérítendő költségvetési támogatás esetén a visszafizetés módját - egy összegben vagy részletekben -, és határidejét,

f) a **beszámolással** - ideértve a beszámoló tartalmi követelményeit is -, továbbá az ellenőrzéssel **kapcsolatos szabályokat**,

g) a **jogosulatlanul igénybe vett támogatás jogkövetkezményeit, visszafizetésének rendjét**, - a biztosítékmentesség kivételével - a visszafizetés biztosítékait,

h) a költségvetési támogatással kapcsolatos iratok, valamint a költségvetési támogatás felhasználását alátámasztó bizonylatok teljes körű megőrzésének határidejét,

i) a támogatott tevékenység megvalósításában közreműködők bevonásának lehetőségét, a közreműködők által megvalósítható tevékenységeket,

j) az e rendelet szerinti adatszolgáltatásokhoz szükséges adatok és az azokban bekövetkező változások támogató felé történő bejelentésének kötelezettségét, a bejelentési kötelezettség elmulasztásának következményeit, és

k) a támogatási szerződés felmondásának, illetve az attól történő elállás esetköreit.

Az Átláthatósági törvény részletesen szabályozza – pályázati vagy pályázaton kívüli támogatásokra egyaránt – az összeférhetetlenségi (6. §(1) bek.) és közzétételi (8.§ (1) bek.) szabályokat, kötelezettségeket. A támogatási szerződések mellé szükséges bekérni az összeférhetetlenségről, illetve annak hiányáról szóló nyilatkozatokat.

2018. évben a civil szervezeteknek juttatott támogatások:

Kedvezményezett	Támogatás (Ft)	
	előirányzat <i>Képv.testületi döntés</i>	kiutalás összege és kelte
Károlyházi Sport és Kulturális Egyesület	1.680.000	200.000 2018.01.24. 80.000 2018.02.13.(teke) 100.000 2018.02.13. 250.000 2018.05.25. 250.000 2018.07.03. <u>200.000</u> 2018.09.26. 1.080.000
Károlyházáért Közalapítvány	700.000	570.000 2018.10.02.
Kimlei Iskolásokért Oktatási Nevelési Alapítvány	330.000	80.000 2018.02.13. <u>50.000</u> 2018.05.10. 130.000
Önkéntes Tűzoltó Egyesület	120.000	nem került kiutalásra

Kimlei Sárkányok Vízisport Egyesület	50.000	<i>nem került kiutalásra</i>
Mosonmagyaróvár és Vonzáskörzete Lakosságának Egészségügyi Ellátásáért Alapítvány	100.000	100.000 2018.12.18.
<i>Összesen:</i>	<i>2.980.000</i>	<i>1.880.000</i>

A táblázat első öt sorában szereplő támogatást a 2018. évi költségvetésről szóló 2/2018.(II.13.) rendelet 5. sz. mellékletében hagyta jóvá a Képviselő-testület.

Támogatások tervezése:

Az Önkormányzat és a civil szervezetek között minden év elején zajlik egy informális egyeztetés, ahol a civilek vázolják a tárgyévi terveiket, és az ehhez szükséges, várható anyagi fedezetet. Az itt összegzett információk figyelembe vételével kerül sor a költségvetésben a támogatásuk tervezésére.

A költségvetési rendelet szerint előírányzott támogatások részbeni kiutalásának oka: a rendeletben 1 évre tervezett összegek szerepelnek, aminek a felhasználása (kiutalása) a civil szervezetek igénylése alapján történik. (2018. évben nem igényelték le a teljes jóváhagyott összeget.)

Az előírányzatokat év végén a tényleges felhasználásnak megfelelően módosították.

A Mosonmagyaróvár és Vonzáskörzete Egészségügyi Alapítvány támogatását a Képviselő-testület 77/2018.(XII.6.) határozata alapján utalták – a „Fogadj örökbe egy szívdobbanást!” kampány keretében.

A támogatás felhasználásól történő **elszámolás: ennél az egy támogatásnál történt meg;** az Alapítvány megküldte az Önkormányzatnak a támogatás felhasználásáról, illetve annak céljáról az igazolást.

Támogatási megállapodás megkötésére **két esetben** került sor:

- Károlyházi Sport és Kulturális Egyesület – 200.000 Ft (2018.09.26-i kiutalás – összes kiutalt támogatás 1.080.000 Ft)
- Károlyházáért Közalapítvány – 570.000 Ft (2018.10.02-i utalás)

A támogatási megállapodások tartalmazzák:

- a támogatási célokat, továbbá a célok megvalósulása esetén követendő eljárást, valamint a szerződészegés következményeit,
- a kiutalás és az elszámolás határidejét, módját (szöveges beszámoló és pénzügyi elszámolás).

A megállapodások nincsenek ellenjegyezve!

A megállapodásokhoz csatolni kell - az Átláthatósági törvénynek megfelelően – az összeférhetetlenségről, illetve annak hiányáról szóló nyilatkozatokat.

Továbbá szükséges lenne kiegészíteni azzal a nyilatkozattal, hogy a támogatott legális tevékenységet végez, nincs köztartozása, nem áll csőd- vagy felszámolási eljárás alatt.

Az utalásokhoz csatolták a szabályszerűen kiállított utalványrendeleteket; az azonosító adatok, összegek mellett tartalmazzák: a kötelezettségvállaló, ellenjegyző (ellenőrző), érvényesítő, utalványozó, pénzügyi ügyintézők aláírásait, kötelezettségvállalás számát.

INTÉZKEDÉSI JAVASLATOK

- Minden önkormányzati civil támogatás esetében meg kell kötni a támogatási megállapodásokat.
- A támogatási megállapodásokat ki kell egészíteni az Átláthatósági törvény előírásainak megfelelő nyilatkozatokkal.
- Gondoskodni kell minden esetben a támogatások rendeltetésszerű felhasználásának elszámolásáról.
- A megkötött megállapodások, szerződések ellenjegyzéséről gondoskodni kell.

Mosonmagyaróvár, 2019. június 24.

NEO-KONTROLL Bt.

Észrevételi jog tudomásulvételi záradéka

A Jelentéstervezetben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy észrevételeimet a Jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül köteles vagyok megtenni. Határidőn belül a nemleges válaszomat is meg kell küldenem a belső ellenőrzést végzőknek. A határidő elmulasztását egyetértésnek tekintjük.

Aláírással igazolom tovább, hogy a Jelentéstervezet 1 példányát a saját hatáskörömben teendő intézkedések céljából, illetve az észrevételi jog gyakorlási feltételének megteremtése érdekében átvettem.

A szükséges intézkedési tervet elkészítem felelősök és határidők megjelölésével. Erről és a megtett intézkedésekről írásban tájékoztatom a belső ellenőrzést végzőket.

Károlyháza, 2020. június 24.

.....
jegyző

.....
polgármester