

17. Napirendi pont:

Előterjesztés belső ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv elfogadására.



ELŐTERJESZTÉS

belső ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre, Pápai Andrea a 279/2017.(XI.28.) önkormányzati határozattal jóváhagyott 2018. évi belső ellenőrzési terv alapján elvégezte a társadalmi és civil szervezetek részére juttatott önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés a 2017. évre vonatkozott, mely alapján a belső ellenőrzés célja, feladata az volt, hogy megállapításra kerüljön, hogy az önkormányzati költségvetésből kapott támogatások a szervezetek működése érdekében kerültek-e felhasználásra.

Az ellenőrzött szervezeti egységek az alábbiak voltak:

- Berekfürdői Sportegyesület,
- Bereki Kertbarátok Köre Egyesület,
- Bereki Horgászegyesület,
- Bereki Irodalmi Társaság,
- Mozgássérültek JNSZ Megyei Egyesületének Berekfürdői Csoportja,
- Polgárőr Egyesület,
- Berekfürdő Község Települési és Idegenforgalom Fejlesztési Alapítvány.

A vizsgálat megállapításait, valamint a következtetéseket, javaslatokat az előterjesztés mellékletét képező Ellenőrzési jelentés tartalmazza.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a támogatásban részesült civil szervezetek a támogatási céloknak megfelelően használták fel a részükre juttatott összegeket. Eleget tettek a támogatási szerződésben meghatározott elszámolási kötelezettségüknek, azonban ezzel kapcsolatosan hiányosságok merültek fel.

A támogatási szerződések 2. pontja alapján a támogatás elszámolása során be kell nyújtani:

- írásbeli beszámolót,
- támogatás felhasználását hitelt érdemlően igazoló kimutatást és
- a megfelelő záradékkal ellátott számlákat.

Volt olyan egyesület, amely

- a kimutatást és a záradékolt számlák másolatát is,
- csak a záradékolt számlák másolatait,
- csak kimutatást (de a könyvelésben a számlák záradékkal ellátottak voltak)
- csak kimutatást (és a könyvelésben a számlákon egyáltalán nem szerepelt a szükséges záradék szövege) csatolta.

A civil szervezetek támogatási összegei 100 e Ft – 2.350 e Ft között mozognak, így a számlák mennyisége is különböző. Van, ahol 2 db, van, ahol több dossziényi számla van.

A belső ellenőr javasolja, hogy ha az Önkormányzat ragaszkodik a szerződés jelenlegi szövegezéséhez, az elszámolás feltételeihez, akkor azt valamennyi támogatásban részesülő szervezettől egységesen követelje meg. Ugyanakkor csak ebben az esetben ellenőrizhető, hogy valamennyi számlán feltüntették-e a szerződésben meghatározott szövegezésű záradékot.

Ha nem szükségszerű valamennyi banki és pénztári anyagban szereplő számla fénymásolatának becsatolása, elegendő csupán a szöveges beszámoló és egy tételes (hitelt érdemlően igazoló) kimutatás, pl. főkönyvi kivonat, akkor az ne kötelezettségként, csupán lehetőségként szerepeljen a szerződés szövegében, ezáltal a támogatott szervezetek kapacitásuk és bizonylataik mennyiségének függvényében dönthetnének a másolatok csatolásáról.



A fentiek alapján javasoljuk az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról, a civil szervezetek támogatásának rendjéről szóló 10/2014.(V.12.) önkormányzati rendelet felülvizsgálatát.

Kérjük a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, és az alábbi intézkedési terv elfogadására.

Határozati javaslat:

**___/2018.(___.___.) önkormányzati határozat
intézkedési terv elfogadásáról.**

Berekfürdő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a társadalmi és civil szervezetek részére juttatott önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzéséről készített Ellenőrzési jelentés javaslatai alapján elkészített alábbi intézkedési tervet elfogadja.

Intézkedési terv

Feladat: Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról, a civil szervezetek támogatásának rendjéről szóló 10/2014.(V.12.) önkormányzati rendelet felülvizsgálata.

Felelős: Molnár János polgármester

Határidő: 2018. december 31.

Erről értesülnek:

- 1) Molnár János polgármester**
- 2) Pápai Andrea belső ellenőr**
- 3) Potornainé Szűcs Katalin aljegyző**
- 4) Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal Berekfürdői Kirendeltsége**

Berekfürdő, 2018. augusztus 22.

Előterjesztést készítette:


Potornainé Szűcs Katalin aljegyző

Előterjesztést jóváhagyta:

Molnár János polgármester

Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal
5321 Kunmadaras Kossuth tér 1.

Iktató szám: 754-4/2018.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A társadalmi és civil szervezetek részére juttatott önkormányzati támogatások
felhasználásának ellenőrzése**

Kunmadaras, 2018. június 29.

Az ellenőrzést végző szervezet:

Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés célkitűzései, feladatai:

Annak megállapítása, hogy az önkormányzati költségvetésből kapott támogatások a szervezetek működése érdekében kerültek-e felhasználásra.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Berekfürdői Sportegyesület, Bereki Kertbarátok Köre Egyesület, Bereki Horgászegyesület, Bereki Irodalmi Társaság, Mozgássérültek JNSZ Megyei Egyesületének Berekfürdői Csoportja, Polgárőr Egyesület, Berekfürdő Község Települési és Idegenforgalmi Fejlesztési Alapítvány

Az ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi , pénzügyi ellenőrzés

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

Vonatkozó jogi háttér:

Költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet,
Belső ellenőrzési kézikönyv, 2018. évre szóló Éves ellenőrzési terv,

Ellenőrzött időszak: 2017. év

Ellenőr: Pápai Andrea belső ellenőr

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Molnár János polgármester
Potornainé Szűcs Katalin jegyző

Az ellenőrzött szervek vezetői:

Perge József, Harsányi Lászlóné, Karsai János, Bakos József, Tóth Józsefné, Vadai István,
László Ferencné

I.

A vizsgálat megállapításai

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – összhangban az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (továbbiakban: Ectv.) rendelkezéseivel – új alapokra helyezte a támogatások rendjét. Ennek keretében tételesen rögzíti, milyen feltételeknek kell megfelelnie a támogatott szervezetnek, illetve milyen eljárási szabályokat kell betartania a támogatást nyújtó szervezetnek.

Az Ectv. 75 § (1) bekezdése arról rendelkezik, hogy csak olyan civil szervezet kaphat költségvetési támogatást, amely a 30. § szerint letétbe helyezte beszámolóját. Ennek megfelelően a civil szervezet (civil társaság, illetve Magyarországon nyilvántartásba vett egyesület, valamint alapítvány) köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóját, valamint közhasznúsági mellékletét – kötelező könyvvizsgálat esetében a könyvvizsgálói jelentéssel együtt – az adott üzleti év mérlegfordulóját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni és közzétenni.

A civil szervezetekre vonatkozó új jogi szabályozás szükségessé tesz egy olyan önkormányzati szabályozást is, mely részletesen rögzíti a civil szervezetek támogatási feltételeit, a pályázati rendszert, a támogatás felhasználásának és elszámolásának módját, az ellenőrzés szabályait.

Az egységes jogi szabályozás révén a civil szervezetek számára átláthatóbbá, egyértelművé válik az önkormányzati támogatási rendszer, megfelelően ezzel a közpénzekből juttatott támogatások társadalmi és jogszabályi elvárásainak is.

Berekfürdő Község Önkormányzatának az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról a civil szervezetek támogatásának rendjéről szóló – többször módosított – 10/2014. (IV.12.) sz. rendeletében került rögzítésre a

- civil szervezetek támogatásának célja,
- civil szervezetek támogatásának forrása és módja,
- civil szervezetek támogatásának általános feltételei
- pályázati eljárás
- támogatás pályázati eljárás nélkül
- támogatások nyilvántartása
- számadási kötelezettség
- kizárás a támogatásból
- az államháztartáson kívüli forrás átvételének szabályai.

A rendelet 1.§. (3) bekezdésének értelmében az önkormányzat anyagi lehetőségeitől függően, azonos feltételek mellett pénzügyileg is támogatja az önkormányzat közigazgatási területén működő, tevékenységét kifejtő - az önkormányzat céljait elősegítő – civil szervezetek programjait és működését.

A Képviselő-testület a 2017. évi költségvetésének megállapításáról szóló 2/2017. (II. 24.) rendeletének (továbbiakban: helyi rendelet) 4.§ -a rendelkezik a civil keret pályázati eljárásának menetéről, valamint a rendelet 11. sz. mellékletben került meghatározásra a Civil Keret, amely eredeti előirányzata 6.000,-eFt, míg a módosított előirányzat 6.680,-eFt volt.

A Képviselő-testület a 45/2017. (II.14.) sz. határozatában rögzítette a támogatott civil szervezetek megnevezését, a támogatási célokat és a támogatási összegeket.

Támogatási szerződés

A helyi rendelet 4.§. (6) bekezdése és a 45/2017.(II.14.) sz. határozat értelmében a megállapított támogatási összegekről a támogatásban részesített szervezettel az Önkormányzat Támogatási szerződést köt. A szerződések megkötésének határidejeként 2017. február 28. került meghatározásra, felelőse Molnár János polgármester.

A Támogatási szerződésben részletesen meghatározásra kerültek támogatási összegek felhasználásának területei. A szerződés teljesítésének elszámolásának és ellenőrzésének szabályai között rögzítésre került, hogy a támogatott szervezeteket számadási kötelezettség terheli az önkormányzati költségvetésből juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásáról. Ennek értelmében a számadási kötelezettségének a támogatott cél megvalósulását követő 60 napon belül, de legkésőbb 2018. január 15-ig kell eleget tennie. Az elszámoláshoz a támogatás összegének felhasználásáról szóló írásbeli beszámoló mellé csatolni kell a megítélt támogatás felhasználását hitelt érdemlően igazoló kimutatást és számlákat.

A számlákat záradékolni kell a következők szerint: a számla eredeti példányára rá kell vezetni „a számlán szereplő tétel(ek), vagy ebből Ft összeg a Berekfürdő Községi Önkormányzat felé elszámolva”. A záradékot a támogatott szervezet aláírásra jogosult képviselőjének aláírásával kell hitelesíteni.

A támogatási összeg elszámolását az Önkormányzat ellenőrzi. Amennyiben a támogatott nem tesz eleget elszámolási kötelezettségének, akkor annak teljesítéséig a további finanszírozást fel kell függeszteni, illetve a támogatott szervezetet visszafizetési kötelezettség terheli.

1./ Berekfürdői Sportegyesület

A vizsgált időszakban a 45/2017.(II.14.) határozat szerint a Sportegyesület 2.150.000,-Ft támogatási összegben részesült, melyet az alábbi célokra használhatott fel:

- kézilabda szakosztály működtetése,
- labdarúgó szakosztály működtetése,
- Bereki Hagyományőrző Néptáncsoport működése,
- Sakkszakosztály működése,
- egyéb működési kiadások.

Ezen kívül a 103/2017.(IV.25) sz. képviselő-testületi határozattal további 200.000,-Ft-ot kapott az Egyesület a 2017. április 30-án megrendezésre került sportnap megszervezésének támogatása céljából.

A helyszíni ellenőrzés során a banki és pénztári bizonylatok tételes áttekintése során megállapítást nyert, hogy az önkormányzati támogatás felhasználásához elszámolt számlák egyikén sincs feltüntetve a támogatási szerződésben meghatározott záradék szövege.

A támogatási szerződésben rögzítésre került, hogy az elszámolás során csatolni kell a felhasználást igazoló kimutatást és számlákat. A Sportegyesület a szöveges beszámoló mellékleteként egy kimutatást csatolt, (számlákat nem, azok jelentős mennyisége miatt) melyben szakosztályonként, kiadási nemenként feltüntetésre kerültek az adott cél érdekében felmerült kiadási összegek az alábbiak szerint:

Kézilabda:	384.030,-Ft
Néptánc:	456.395,-Ft
Sakk:	96.544,-Ft
Labdarúgás:	515.495,-Ft
Bozsik program:	236.911,-Ft

Működési kiadás: 340.790,-Ft
 Családi Sportnap: 121.315,-Ft
 Összesen: 2.151.480,-Ft

A kimutatásban szereplő összegek számláit megvizsgálva megállapítást nyert, hogy azok a megfelelő számviteli bizonylatokkal, számlákkal alátámasztottak. A néptáncsoport működési kiadásai között elszámolt, Csurák Bt. előadó művészeti tevékenységéről szóló 60.000,-Ft összegű számlája tévesen került bele a kimutatásba, ugyanis a számlát egy másik pályázati elszámolásban már érvényesítette az Egyesület, melynek tényét a számlán rögzítették is. Ezáltal az önkormányzati támogatásból erre a célra fordított összeg 396.395,-Ft-ra csökkent, a kimutatásban szereplő 456.395,-Ft-tal szemben.

Ugyanakkor az Egyesület kiadásai között több olyan kiadási tétel is található (pl.: a kézilabda és a labdarugó szakosztályban játszó – nem berekfürdői – játékosok útiköltség térítése, 46. 110,- illetve 109.838,-Ft) amelyek elszámolhatóak a támogatási összeg felhasználása során.

A Sportnapra kapott 200.000,-Ft támogatási összegből a rendezvényre bérelt (685.800,-Ft összegű) játékelemek (kalandpark, ugráló vár, mászó fal) költségének egy részét fedezték. További 121.315,-Ft-ot használtak fel e célra az önkormányzati támogatás összegéből is.

2./ Polgárőr Egyesület

A Polgárőrség a vizsgált időszakban 1.300.000,-Ft támogatási összegben részesült az Önkormányzattól, melyet a támogatási szerződés szerint működési kiadásokra fordíthat.

A támogatás felhasználásának vizsgálatkor a számlák tételes ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a számlák mindegyikén megtalálható a támogatási szerződésben meghatározott szövegű záradék, bélyegző formátumban.

A tárgyévet követően az előírt határidőn belül benyújtották elszámolásukat a támogató szerv felé. A szöveges beszámoló mellé egy kimutatást csatoltak a számlák fénymásolatát – azok mennyisége miatt – nem.

A benyújtott kimutatásban szereplő összegek nem egyeznek meg az ellenőrzés során tételesen megvizsgált számlák adataival az alábbiak miatt:

	Elszámolásban (Ft)	Ténylegesen (Ft)	Eltérés (Ft)
- Üzemanyag költség:	528.094,-	513.084,-	- 15.010,-
Az eltérés oka, hogy az egyik kiadási pénztárbizonylaton rögzített három db üzemanyag számla közül csupán kettő volt megtalálható a mellékletek között, a 15.010,-Ft összegű nem.			
- Posta költség:	5.835,-	0,-	- 5.835,-
A posta költségekről nem csatoltak számlákat, csupán a „Könyvelt küldemény feladóvevényét” és/ vagy pénztári nyugtát, amelyek nem tekinthetők az elszámolás alapját képező számviteli bizonylatoknak, azok adattartalma miatt.			
- Telefon költség:	83.235,-	93.235,-	+ 10.000,-
Ebben az esetben kevesebb összegű számlát állítottak be az elszámolás alapjául szolgáló kimutatásban, mint amennyivel ténylegesen rendelkeztek.			

- *Nyomtatványok:* 7.070,- 10.570,- + 3.500,-
A kiadási tételek között nem szerepeltették a záradék szövegét tartalmazó bélyegző készítésének költségét.
- *Közygyűlés költségei:* 103.000,- 113.000,- + 10.000,-
Ezen a jogcímen két db vendéglátásról szóló számla került beállításra az elszámolásba melyek összege: 61.500,-Ft és 51.500,-Ft. Ezek együttes összege 113.000,-Ft.

Az önkormányzat felé benyújtott kimutatás többi kiadási tétele és a megvizsgált számlák között további számszaki eltérés nem mutatkozott. A fenti módosításokat figyelembe véve megállapítható, hogy a tévesen, szabálytalanul elszámolt összegek ellenére is biztosított az önkormányzati támogatás teljes körű felhasználása, mivel az ellenőrzés során olyan tételek is bele kerülhettek a kimutatásba, melyek korábban nem képezték annak részét.

3./ Berekfürdő Község Települési és Idegenforgalom Fejlesztési Alapítvány

Az Alapítvány 400.000,-Ft összegű támogatásban részesült a 2017. évben. A 45/2017.(II.14.) sz. képviselő-testületi határozat értelmében a fenti összeget

- a Szent Iván Éj Napéjegylenlőség rendezvény „örökbe fogadása”,
- a Berekfürdő nevezetességeinek népszerűsítésére szórólapok készíttetése, valamint
- működési célú kiadások támogatása céljából kapták.

Támogatási szerződésben rögzítetteknek megfelelően a számlákat ellátták a szükséges záradékkal, valamint aláírással, azonban az elszámoláskor a szöveges beszámoló mellé nem csatolták a számlák másolatait, azok nagy száma miatt.

A bizonylatok tételes áttekintése során megállapítást nyert, hogy azok megfelelnek a számviteli előírásoknak. Az Alapítvány főbb kiadási tételei az alábbiak:

- könyvelői díj: 60.000,-Ft (havi 5.000,-Ft)
- Kültéri pad készíttetés: 50.800,-Ft
- Prospektusok, szórólapok: 118.424,-Ft
- Irodaszer: 53.990,-Ft
- Szent Iván Éj és Berekfürdő 25. évfordulója rendezvények költségei: 14.180,-Ft
- Alapítványi kirándulás: 50.783,-Ft
- Tepertő fesztivál és Adventi rendezvény költségei: 34.850,-Ft

A támogatási összegből 16.973,-Ft nem került felhasználásra, melynek 2018. évi elköltéséhez az Alapítvány beszámolóját követően az Önkormányzat hozzájárult.

4./ Mozgássérültek JNSZ Megyei Egyesületének Berekfürdői Csoportja

A csoport megalakulásának 20. évfordulójának megünneplésére 100.000,-Ft támogatást nyújtott az önkormányzat.

Az összeg felhasználását 2 db számlával támasztották alá:

- 85.000,-Ft étkezési szolgáltatás igénybevétele
- 15.000,-Ft zeneszolgáltatás.

A szükséges záradékkal ellátott számlák másolati példányaival rendelkezik a helyi csoport, az eredeti számlák a megyei szervezethez kerültek beküldésre. A számlák másolati példányai a megyei szervezet által hitelesítettek.

Az elszámoláshoz az önkormányzat részére mindkét számla másolatát megküldte a helyi csoport.

5./ Bereki Horgászegyesület

Az Egyesület működési célú kiadásaira fordítható 250.000,-Ft támogatási összegben részesült az önkormányzattól.

A támogatási összeg felhasználása a számlák alapján az alábbiak szerint valósult meg:

- hirdetésre fordított összeg:	34.140,-Ft
- telefon költség:	37.420,-Ft
- kiküldetési költség.	119.775,-Ft
- könyvelői díj:	60.000,-Ft
Összesen:	251.335,-Ft

A képviselő-testület a 169/2017.(VI.27). sz. határozattal a fenti támogatási összegen felül további 100.000,-Ft-ot juttatott az Egyesület részére, mely összeggel a 25 órás jubileumi horgászverseny kiadásaihoz járult hozzá. Ezen összegből 81.500,-Ft-ot versenyen kiosztott díjakra, míg 18.500,-Ft-ot serlegek vásárlására fordított az Egyesület.

A számlákon feltüntetésre került a támogatási szerződésben előírt záradék szövege, a bizonylatok megfelelnek a számviteli előírásoknak.

6./ Bereki Kertbarátok Köre Egyesület

A 250.000,-Ft támogatási összeget a képviselő-testület:

- működési kiadások támogatása,
- rendezvények szervezése, üzleti ajándék vásárlása, vendéglátás, és
- kis értékű irodai eszközök vásárlása céljából juttatta az Egyesület részére.

A fenti tárgykörökben felmerült kiadási tételek számlái az alábbiak voltak:

- lamináló gép vásárlás	14.990,-Ft
- ruházat feliratozása	19.000,-Ft
- nyomtató patron	15.480,-Ft
- irodaszer	11.130,-Ft
- kötény, terítő	72.800,-Ft
- notebook és tartozékai	134.700,-Ft
Összesen:	268.100,-Ft

A számlákat a támogatási szerződés szerinti záradékkal ellátták. Az önkormányzat felé történő elszámolás során az egyesület a szöveges beszámoló mellé csatolta a számlák fénymásolatát és egy kimutatást is, amely az adott számla keltét, sorszámát, a teljesítés módját és időpontját, a számlán szereplő eszközök, szolgáltatások megnevezését és összegét tartalmazta táblázatos formában.

Valamennyi támogatásban részesült szervezet közül a Kertbarátok Egyesület benyújtott elszámolása felelt meg maradéktalanul a támogatási szerződésben előírtaknak.

6./ Bereki Irodalmi Társaság

A 800.000,- Ft összegű támogatás céljaként az önkormányzat az alábbi tevékenységeket határozta meg:

- fenntartási és működési kiadások támogatása,
- Bereki alkotó Kezek Szakkör alapanyag és eszközigényének támogatása,
- Irodalmi rendezvények, könyvbemutatók, előadások megrendezése, szervezése,
- Pályázati önerő biztosítása.

A Társaság pénztár- és bankanyagának áttekintése során megállapítást nyert, hogy a rendelkezésre álló számlák megfelelnek a számviteli előírásoknak, azokat ellátták a támogatási szerződésben meghatározott szövegű záradékkal.

A támogatási összeget az alábbi kiadási tételekkel kapcsolatban használták fel:

- könyvelői díj	72.000,-Ft
- pályázati költségek	88.860,-Ft
- kézimunka szakkör kiadási tételei:	318.350,-Ft
- irodaszer, nyomtatvány	22.450,-Ft
- előadó művészeti tevékenység díja	135.000,-Ft
- egyéb	19.904,-Ft
- nyomtatás díja	70.644,-Ft
- könyvek, könyvtalványok vásárlása	51.669,-Ft
- bank költség	17.590,-Ft
Összesen:	796.467,-Ft

Az önkormányzat felé benyújtott elszámolás szerint a Társaság 2.579,-Ft összegű támogatást nem használt fel, mely összeg 2018. év során történő felhasználásához az önkormányzat hozzájárult.

A helyszíni ellenőrzés során azonban a rendelkezésre álló számlák adatai szerint a fel nem használt támogatási összeg 3.533,-Ft-ra módosult.

II.

Következtetések, javaslatok

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a támogatásban részesült civil szervezetek a támogatási céloknak megfelelően használták fel a részükre juttatott összegeket.

Eleget tettek a támogatási szerződésben meghatározott elszámolási kötelezettségüknek, azonban ezzel kapcsolatban hiányosságok merültek fel, melyek vonatkozásában az alábbiak betartását, betarttatását javaslom:

A támogatási szerződések 2. pontja tartalmazza a szerződés teljesítésének elszámolására, ellenőrzésére vonatkozó követelményeket.

Az itt rögzítettek szerint az elszámolás során be kell nyújtani:

- írásbeli beszámolót,
- támogatás felhasználását hitelt érdemlően igazoló kimutatást és
- a megfelelő záradékkal ellátott számlákat. (értelemszerűen itt a számlák másolati példányát kell érteni, ezt javaslom kiegészíteni a támogatási szerződésben).

Mivel a támogatási szerződéseknek ezen pontja egységes szövegezésű, így az ott leírtak valamennyi támogatásban részesülő szervezetre vonatkoznak, azok betartása kötelező érvényű kellene, hogy legyen. Ezzel szemben benyújtott szöveges beszámolók mellett volt olyan egyesület, amely:

- kimutatást és a záradékolt számlák másolatát is,
- csak a záradékolt számlák másolatait,
- csak kimutatást (de a könyvelésben a számlák záradékkal ellátottak voltak)
- csak kimutatást (és a könyvelésben a számlákon egyáltalán nem szerepelt a szükséges záradék szövege) csatoltak.

Mivel a vizsgált szervezetek támogatási összegei (100,-eFt - 2.350,-eFt) is jelentősen eltérnek egymástól, ezáltal az összeg felhasználását igazoló számlák mennyisége is különböző. Míg a legalacsonyabb összegben részesülő szervezet 2 darab számlával, addig a legtöbb támogatási összeget felhasználó egyesület több dossziényi bizonylattal rendelkezett a vizsgált időszakban.

A támogatást nyújtó önkormányzatnak javaslom, hogy amennyiben ragaszkodik a szerződés jelenlegi szövegezéséhez és az ott meghatározott módon és formában kéri a szükséges dokumentumok csatolását, akkor az elszámolás során ezt valamennyi támogatásban részesülő szervezettől egységesen követelje is meg. Ugyanakkor csak ebben az esetben ellenőrizhető, hogy valamennyi – az elszámolásban szereplő – számlán feltüntették-e a szerződésben meghatározott szövegezésű záradékot.

Azonban ha nem szükségszerű valamennyi banki és pénztári anyagban szereplő számla fénymásolatának becsatolása, elegendő csupán a szöveges beszámoló és egy tételes (hitelt érdemlően igazoló) kimutatás pl. főkönyvi kivonat, akkor az ne kötelezettséggént, csupán lehetőségként szerepeljen a szerződés szövegében, ezáltal a támogatott szervezetek kapacitásuk és bizonylataik mennyiségének függvényében dönthetnének a másolatok csatolásáról.

Azon szervezetek részére, akiknél nagyobb mennyiségű bizonylat keletkezik az adott év során, javaslom, az előírt záradék szövegét tartalmazó bélyegző lenyomat alkalmazását, melynek segítségével lényegesen kevesebb időráfordítással tudnak eleget tenni a szerződésben foglaltaknak.


Pápai Andrea
belső ellenőr

III.

Z Á R A D É K

Az ellenőrzésről készült 754-4/2018. sz. jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31). Korm. rendelet 42.§. (2). és (6). bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy:

* a jelentésben foglaltakkal nem értek egyet, ezzel kapcsolatban ***észrevételt kívánok tenni***. Azt a kézhezvételtől számított 8 napon belül írásban jelzem és megküldöm az ellenőrzést végző szerv vezetőjének.

A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.

* ***észrevételt nem kívánok tenni***. Ebben az esetben a kézhezvételtől számított 8 napon belül az Intézkedési tervet kell megküldenem az ellenőrzést végző szerv vezetőjének.

(* megfelelő rész aláhúzendó)

Berekfürdő, 2018. aug. hó 2. nap



[Handwritten signature]
aláírás