

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése, címe:

PIKKO Kft
Budapest
Keszkenő u. 11. 3.em.11
1131

Az ellenőr neve:

Dávidné Csontos Marianna belső ellenőr (belső ellenőri regisztrációs szám: 5115558)

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe:

Csárdaszállás Község Önkormányzat
5621 Csárdaszállás Petőfi utca 17.

Az ellenőrzött szervezet vezetője: Petneházi Bálintné polgármester

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-céllenőrzés

Az ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés alá vont időszak:

1.) az ellenőrzés tárgya: 2016. évi költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése.

2.) Az ellenőrzés alá vont időszak: 2016.01.01. – 2016.12.31.

Az ellenőrzés célja:

- 1.) Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a pályáztatási rendszer szabályozottsága biztosított-e.
- 2.) A cél jelleggel nyújtott támogatások a testület által jóváhagyásra kerültek-e.
- 3.) A pályázható pénzösszeg teljes mértékben kiosztásra került-e.
- 4.) A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatásokról szerződések, megállapodások készültek-e.
- 5.) A pályázati pénzeszközök a Támogatási Szerződésben meghatározott célokra lettek-e felhasználva, a pályázati elszámolások megtörténtek-e.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek:

Szabályozottság ellenőrzése.
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

A helyszíni ellenőrzés időtartama: 2017. február 1. – 2017.február 7 közötti időszakban
1 revizori nap .

MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.) A pályáztatási rendszer szabályozottságának ellenőrzése

Az Önkormányzat a cél jelleggel nyújtott támogatásokra nem ír ki pályázatot, annak odaítélése testületi döntés alapján, egyedi kérelemre történik.

Megállapítás: Az Önkormányzat nem rendelkezik pályáztatással kapcsolatos szabályzattal.

Javaslat: A belső ellenőrzés javasolja a költségvetésből nyújtott támogatásokra belső szabályzat elkészítését, melyben a támogatások odaítélésének eljárásrendjét, az elszámolásokra vonatkozó szabályokat, határidőket határozzák meg.

II.) 2016. évi költségvetésben rendelkezésre álló, pályázható pénzüsszegek

A belső ellenőrzés feladata a költségvetésből 2016. évben cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése. Ennek keretében került sor annak vizsgálatára, hogy a 2016. évi költségvetésben rendelkezésre állnak-e a támogatásra kifizetett pénzüsszegek, van-e képviselő-testületi döntés a támogatásokról.

Az ellenőrzés megállapította, hogy Csárdaszállás Község Önkormányzatának 2016. évi költségvetéséről szóló 2/2016.(II.12.) Önkormányzati rendelet eredeti előirányzat fő összege működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre 800 e Ft. Előirányzat módosítás egyszer volt, melyben átcsoportosításra került 260 e Ft a felhalmozási célú pénzeszköztátadás sorra.

Részletezve:

- a 084031 Kormányzati funkció civil szervezetek támogatására 800 e Ft,
melyből:
- a működési célú módosított előirányzat 540 e Ft,
- a felhalmozási célú módosított előirányzat 260 e Ft

Az ellenőrzés időszakában rendelkezésre álló pénzforgalmi adatok jelentés kormányzati funkción a teljesített adat 760 e Ft.

Megállapítás: Az önkormányzat a költségvetésben biztosított előirányzatot összességében nem lépte túl.

III.) A Költségvetésből nyújtott támogatások pénzügyi teljesítése, képviselő testületi határozatok.

Civil szervezet megnevezése	Jóváhagyott összeg Ft	Pénzügyi teljesítés	Képviselő test.hat. száma
Csárdaszállás Szabadidősport Klub	400 000	2016.04.13 2016.04.25	80/2016.(X. 6.)
MEDICOPTER Alapítvány	10 000	2016.09.23	71/2016.(VIII.25.)
Mezőberényi Polgárőr Egyesület	100 000	2016.10.19	79/2016.(VIII.25.)
Önkormányzati Tűzoltóság	100 000	2016.12.15	116/2016.(XI.29.)
Köröstarcsai Református Egyház	50 000	2016.12.19	114/2016.(XI.29.)
Viharsarki Koraszülött mentő Alapítvány	100 000	2016.12.28	113/2016.(XI.29.)

A Csárdaszállás Szabadidősport Klub képviselője által benyújtott kérelmét az önkormányzat képviselő testülete megtárgyalta és a 80/2016.(X.6) határozatával döntött 400 000,- Ft támogatásáról.

A támogatási kérelem benyújtásának dátuma 2016. január 10.

A Szabadidősport Klubbal a Támogatási Szerződés 2016. február 24-én aláírásra került, annak minden szükséges dokumentációja rendelkezésre áll.

A képviselő testületi döntés 2016. október 6.

A támogatás kiutalása két részletben történt, 2016. április 13 és április 25. Nem volt alapja a kiutalásnak, nem volt döntés. Valószínű a településen kialakult szokásjog alapján történt ami helytelen.

Az elszámolás határidőre szabályszerűen benyújtásra került. A támogatás felhasználását összesített számlamásolatokról ellenőriztem.

A befogadott számlák darabszáma 25 db, értékük összesen 400 152.-Ft. A befogadott számlák kifizetése a képviselő testület döntése előtt 310 292,-Ft. Feltételezhető, hogy a döntés előtti kiutalásból tudta teljesíteni a támogatott szervezet. Megjegyzem, hogy a támogatás kiutalása előtt is történt vásárlás, 87 300,- Ft értékben ami része a 310 292.- Ft-nak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a bemutatott számlák befogadása kétséges, mert döntés csak 2016. október 6-án volt és a Támogatási Szerződés nem tér ki arra, hogy mely számlák fogadhatóak be a számla kelte, teljesítés szempontjából.

Az önkormányzat legnagyobb összeggel Csárdaszállási Szabadidősport Klubot támogatja, ami üdvözlendő, de a támogatás odaitélése, a szerződéskötés, a pénzkiutalása, a befogadható számlák nincsenek összhangban a céljellel nyújtott támogatások szabályszerű folyamatával.

Javasolom a Csárdaszállás Önkormányzat Képviselő-testületének, hogy 2016. évre vonatkozóan kezdeményezze a Támogatási szerződés módosítását úgy, hogy a támogatás elszámolása során a költségek elszámolhatóságának időpontja 2016.01.01-2016. 12. 31-i időszak alatt kiállított és pénzügyileg teljesített számlák legyenek.

Ennek hiányában a támogatás egy része visszafizetendő.

A jövőre nézve javasolom, hogy a helyben szokásos módon hirdessék meg, hogy a támogatási kérelmek benyújtásának határideje február 28, döntés a következő testületi ülésen. Addig van idő a kérelmek feldolgozására, döntés-előkészítésre.

MEDICOPTER Alapítvány képviselője által benyújtott kérelmét az önkormányzat képviselő testülete megtárgyalta és a 71/2016.(VIII.25.) határozatával döntött 10 000,- Ft támogatásáról.

Az Alapítvánnyal a Támogatási Szerződés 2016. szeptember 12-án aláírásra került, annak minden szükséges dokumentációja rendelkezésre áll.
A támogatás átutalása 2016. július 6-án megtörtént. Az elszámolás határidőre benyújtásra került. A célszerű felhasználás megtörtént.

Mezőberényi Polgárőr Egyesület által benyújtott kérelmét az önkormányzat képviselő testülete megtárgyalta és a 79/2016.(VIII.25.) határozatával döntött 100 000,- Ft támogatásáról. A Mezőberényi Polgárőr Egyesülettel a támogatási szerződés 2016 október 18 -án aláírásra került, annak minden szükséges dokumentációja rendelkezésre áll.

A támogatás 2016. október 19-én átutalásra került. Az Egyesület az írásos szakmai beszámolót benyújtotta, de a felhasználásról a számlákat nem csatolta be. A Támogatási szerződés egyértelműen rendelkezik a támogatás elszámolásának szabályairól, miszerint a záradékolt számlamásolatokat a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatokkal együtt határidőre be kell nyújtani.

Megállapítás: Hiánypótlásra fel kell szólítani a Támogatottat, hogy pótolja a záradékolt számlamásolatokat és a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatokat.

Önkormányzati Tűzoltóság által benyújtott kérelmet az önkormányzat képviselő testülete megtárgyalta és a 116/2016.(XI.29.) határozatával döntött 100 000,- Ft támogatásáról. Az Önkormányzati Tűzoltósággal a támogatási szerződés 2016 december 7-én aláírásra került, annak minden szükséges dokumentációja rendelkezésre áll.

A támogatás 2016. december 15-én átutalásra került. A célszerű felhasználás megtörtént. Az elszámolás határidőre benyújtásra került.

Megállapítás: a számlamásolat záradékolása megtörtént, de a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylat nem lett becsatolva.

Köröstarcsai Református Egyház által benyújtott kérelmet az önkormányzat képviselő testülete megtárgyalta és a 114/2016.(XI.29.) határozatával döntött 50 000,- Ft támogatásáról. A Református Egyházközség Lelkeszi Hivatal képviselőjével a támogatási szerződés 2016 december 7-én aláírásra került, annak minden szükséges dokumentációja rendelkezésre áll.

A támogatás 2016. december 19-én átutalásra került. A célszerű felhasználás még nem történt meg. A Református Lelkész egy köszönő levelet írt, számlamásolatot, vagy számlát helyettesítő okiratot nem tudott becsatolni. A kért támogatás az épülő Köröstarcsai parókia és gyülekezeti ház építése költségeinek kifizetés során kerül felhasználásra.

Megállapítás: Hiánypótlásra fel kell szólítani a Támogatottat, hogy csatolja be a pénzkészletet igazoló bankkivonat, vagy záró házipénztár bizonylatot és nyilatkozatában vállalja, hogy utólagos elszámolás során a támogatás felhasználásakor számlamásolatokat a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatot becsatolja.

Viharsarki Koraszülöttmentő Alapítvány által benyújtott kérelmet az önkormányzat képviselő testülete megtárgyalta és a 113/2016.(XI.29.) határozatával döntött 100 000,- Ft támogatásáról. A Viharsarki Koraszülöttmentő Alapítvány képviselőjével a támogatási szerződés 2016 december 7-én aláírásra került, annak minden szükséges dokumentációja rendelkezésre áll.

A támogatás 2016. december 28-án átutalásra került. A célszerű felhasználás még nem történt meg.

Megállapítás: Hiánypótlásra fel kell szólítani a Támogatottat, hogy csatolja be a pénzkészletet igazoló bankkivonat, vagy záró házipénztár bizonylatot és nyilatkozatában vállalja, hogy utólagos elszámolás során a támogatás felhasználásakor számlamásolatokat a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatot becsatolja.

Összefoglaló megállapítások, javaslatok:

Az ellenőrzés elvégezte és értékelte a 2016. évi költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználását.

A megbízó önkormányzat kockázati tényezőként azt jelölte meg, hogy nem a pályázatban megjelölt célra fordították a támogatást. Az ellenőrzés során ilyen megállapítás nem volt. Az

észrevétel inkább a helytelen eljárásrend , amely egy jól kialakított analitikus nyilvántartás vezetésével megszüntethető.

Az Önkormányzatnál nincs pályázati szabályzat, a támogatások odaítélése egyedi kérelemre történik.

Az ellenőrzésre átadott dokumentumokból megállapítható, hogy az eljárás támogatott szervezetek részéről kérelemmel indult, erről döntött a Képviselő testület határozataiban. A támogatásokról támogatási szerződés készült , a szerződéshez szükséges minden dokumentum rendelkezésre állt.

A 2016. évi költségvetési rendeletben biztosított előirányzat nem került teljes összegben felhasználásra.


Az elszámolások határidőben megtörténtek , az erre vonatkozó szabályozás a Támogatási Szerződésben biztosított.

Egyedi eset Csárdaszállási Szabadidőspot Klub esete. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy nincs összhangban az okiratokon leírt dátum, a döntés a pénzkialtalás.

Javaslat: Javaslom a Csárdaszállási Önkormányzat Képviselő-testületének, hogy Csárdaszállási Szabadidőspot Klub felé - 2016. évre vonatkozóan- kezdeményezze a Támogatási szerződés módosítását úgy, hogy a támogatás elszámolása során a költségek elszámolhatóságának időpontja 2016.01.01-2016. 12. 31-i időszak alatt kiállított és pénzügyileg teljesített számlák legyenek.

Célszerű a belső szabályzat elkészítése , melyben meghatározásra kerül a támogatások megítélésének eljárásrendje, az elszámolásra vonatkozó szabályok, határidők.

Javaslom továbbá a nyertes pályázatokról áttekinthető analitikus nyilvántartás vezetését.


Dávidné Csontos Marianna
belső ellenőr

Záradék


Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

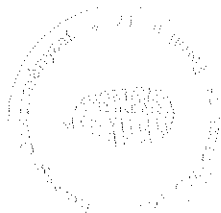
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 42.§ (2) bekezdésében foglaltak értelmében nyilatkozom, hogy


- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének.
- észrevételt nem kínok tenni.

A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.

Csárdaszállás, 2017. február 2.


Petneházi Bálintné
polgármester




Dr. Uhrin Anna
jegyző

Gyomaendrőd - 7444 / 2017

TÁJ.

V 6 / 2017.



CSÁRDASZÁLLÁS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

5621 CSÁRDASZÁLLÁS, PETŐFI UTCA 17.

Ügyiratszám: VIII./43-5/2017.

Ügyintéző: Harmatiné

Telefon: 66/42-066

Tárgy: észrevétel

Gyomaendrőd Közös Önkormányzati Hivatal

Érkeztetési azonosító: Gyeonkphiv-

2017 FEBR 17.

Gyomaendrőd Közös Önkormányzati Hivatal

5500 Gyomaendrőd

Selyem u.124

ELŐZÁR:	ELŐSZÁM:
Q-14	
MELLÉKLET:	ELŐADÓ:
	R/L

Tisztelt Cím!

Csárdaszállás Község Önkormányzata a 2016. évi költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzésével kapcsolatban észrevételt nem kíván tenni, a megállapításokban történő javaslatokkal egyetért, azt tudomásul veszi, a feltárt hiányosságokat pótolja.

Csárdaszállás 2017. február 14.

Üdvözlettel:

Petneházi Bálintné
polgármester
megbízásából

Harmatiné Beinschrodt Mária
ügyintéző



