

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése, címe:

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr, önkormányzati gazdaságszervező, adótanácsadó  
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115701

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: 2018. évi költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2018.01.01. – 2018.12.31.

Az ellenőrzés célja:

- Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a pályáztatási rendszer szabályozottsága biztosított-e.
- A cél jelleggel nyújtott támogatások a testület által jóváhagyásra kerültek-e.
- A pályázható pénzösszeg teljes mértékben kiosztásra került-e.
- A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatásokról szerződések, megállapodások készültek-e.
- 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: 2019. február 1. – 2019. február 12 közötti időszakban.

1 revizori nap .

Vonatkozó jogi háttér.

- A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény.
- Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet.
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény.
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.
- A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény.
- Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011.évi CLXXV. törvény.
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény.
- A civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI törvény.
- Csárdaszállás Községi Önkormányzatának 2/2018.(II.16.) önkormányzati rendelet a 2018. évi költségvetéséről.
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

## Megállapítások

### **I.) A pályáztatási rendszer szabályozottságának ellenőrzése**

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

**Megállapítás:** Az Önkormányzat nem rendelkezik pályáztatással kapcsolatos szabállyal.

**Javaslat:** A jogszabály kötelező jelleggel nem írja elő a költségvetésből nyújtott támogatásokra vonatkozó belső szabályzat elkészítését, azonban javaslom annak elkészítését, melyben a támogatások odaítélésének eljárásrendje, az elszámolásokra vonatkozó szabályok, határidők kerülnek meghatározásra.

### **II. ) 2018. évi költségvetésben rendelkezésre álló, pályázható pénzüsszegek**

Csárdaszállás Községi Önkormányzat Képviselő testülete a 130/2018.(XI.28.) számú határozatával fogadta el a 2019. évre szóló belső ellenőrzési tervet, melyben döntött arról, hogy a költségvetésből 2018. évben céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzését el kell végezni, úgy , hogy a 2019. februári képviselő testületi ülésen az ellenőrzésről készült jelentés tárgyalásra kerüljön.

A belső ellenőrzés feladata annak vizsgálatára, hogy a :

- a 2018. évi költségvetésben rendelkezésre áll e a forrás,
- a kérelmek iktatásra kerültek-e,
- a kérelem melléklete tartalmazza e a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényben , annak végrehajtási rendeletében kötelező jelleggel előírt nyilatkozatokat,
- a képviselő testület elé került előterjesztés, döntés a támogatásokról,
- a kérelmező értesítése a döntésről,
- a támogatási szerződés megkötéséről,
- elszámolás a szerződésben rögzített határidőig megtörtént-e.

Megállapítottam, hogy Csárdaszállás Község Önkormányzatának 2018. évi költségvetéséről szóló 2/2018.(II.16.) Önkormányzati rendelet alapján a működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre 800 000 ,- Ft amely a könyvelésben a 084031 Kormányzati funkció civil szervezetek támogatására jogcímen tartalmazza az előirányzatot.

Megállapítottam, hogy a forrás a költségvetésben rendelkezésre állt.

A kérelmek iktatásra kerültek, az ügyiratban megtalálható a kérelem mellékletét képező közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényben, annak végrehajtási rendeletében kötelező jelleggel előírt nyilatkozatok.

A képviselő testület előterjesztést megtárgyalta, döntött a támogatásokról, kérelmező kiértékelése és a támogatási szerződés megkötése megtörtént.

**Megállapítás:** Csárdaszállás Községi Önkormányzat Képviselő testülete 800 000,-Ft előirányzatot biztosított a 2018. évi költségvetésben működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre. A képviselő testület 575 000,-Ft támogatásról döntött az év folyamán, így összességében a költségvetésben biztosított előirányzatot nem lépte túl.

### **III.) A beérkezett kérelmek bemutatása, a támogatások pénzügyi teljesítése, képviselő testületi határozatok.**

Civil szervezet megnevezése	Támogatás összege Ft	Pénzügyi teljesítés	Képviselő testületi határozat száma/ideje
Csárdaszállás Szabadidősport Klub	400 000	2018.04.09	37/2018.(III.27.)
Magyarország Légimentésért Alapítvány	25 000	2018.11.16	100/2018.(IX.25.)
Mezőberényi Polgárőr Egyesület	100 000	2018.06.26	63/2018.(V.29.)
Falugondnokok Duna-Tisza Közi Egyesülete	50 000	2018.05.25	38/2018.(III.27.)

**A Csárdaszállási Szabadidősport Klub** képviseletében az Elnök Úr által benyújtott kérelmet az önkormányzat képviselő testülete megtárgyalta és a 37/2018.(III.27.) határozatával döntött 400.000,-Ft támogatásáról, valamint felhatalmazta a polgármestert a szükséges jognyilatkozatok megtételére.

A Csárdaszállási Szabadidősport Klubbal a Támogatási Szerződés 2018. április 3-án aláírásra került, annak minden szükséges melléklete rendelkezésre áll.

A támogatás kiutalása egy részletben 2018. április 9-én megtörtént.

Az elszámolás határidőre szabályszerűen benyújtásra került. A támogatás felhasználását a csatolt számlamásolatokról ellenőriztem. A számlák másolati példányán a záradékolás helyesen történt, a számlák kifizetését a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatok szintén csatolva lettek, melyeken szerepel a "a másolat az eredeti példánnyal azonos"

A befogadott számlák darabszáma 7 db, értékük összesen 400 000.-Ft.

**Megállapítás:**

Az elszámolás határidőben és a Támogatási Szerződésében rögzítettek szerint szabályosan megtörtént. A támogatás rendeltetésszerűen került felhasználásra.

**Magyarország Légimentésért Alapítvány** a kért támogatást a Szentesi Légimentő Bázist kívánja támogatni. Kérelmében ezt a célt jelölte meg, melyet a Képviselő-testület 25 000,-Ft támogatást biztosított a 100/2018.(IX.25.) Kt. határozatában.

A Támogatási Szerződés 2018. szeptember 27-én került aláírásra, melynek minden szükséges melléklete rendelkezésre áll.

A támogatás kiutalása egy részletben 2018. november 6-án megtörtént.

Az elszámolás határidőre szabályszerűen benyújtásra került. A támogatás felhasználását a csatolt számlamásolatról ellenőriztem. A számlák másolati példányán a záradékolás helyesen történt, a számlák kifizetését a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatok szintén csatolva lettek, melyeken szerepel a " a másolat az eredeti példánnyal azonos "

A támogatás rendeltetésszerűen került felhasználásra.

**Mezőberényi Polgárőr Egyesület** képviseletében az Elnök Úr által benyújtott kérelmet az önkormányzat képviselő testülete megtárgyalta és az 63/2018.(V.29.) határozatával döntött 100 000,- Ft támogatásáról.

A támogatási kérelem benyújtásának dátuma 2018. április 24.

A Támogatási Szerződés 2018. május 30-án aláírásra került, melynek minden szükséges melléklete rendelkezésre áll.

A támogatás kiutalása egy összegben 2018. június 26-án megtörtént.

Az elszámolás határidőre szabályszerűen benyújtásra került. A támogatás felhasználását összesített számlamásolatokról ellenőriztem. A számlák másolati példányán a záradékolás helyesen történt, a számlák kifizetését a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatok szintén csatolva lettek, melyeken szerepel a " a másolat az eredeti példánnyal azonos "

A befogadott számlák darabszáma 12 db, értékük összesen 100 000.-Ft.

**Megállapítás:**

Az elszámolás határidőben és a Támogatási Szerződésében rögzítettek szerint szabályosan megtörtént. A támogatás rendeltetésszerűen került felhasználásra.

**Falugondnokok Duna-Tisza Közi Egyesülete** képviseletében az Ügyvezető által benyújtott kérelmet az önkormányzat képviselő testülete megtárgyalta és a 38/2018.(III.27) határozatával döntött 50 000,- Ft támogatásáról.

A támogatási kérelem benyújtásának dátuma 2018. február 26.

A támogatás kiutalása egy összegben 2018. május 25-én megtörtént.

Az elszámolás határidőre szabályszerűen benyújtásra került. A becsatolt számla másolati példányán a záradékolás helyesen történt, a számla kifizetését a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylat szintén csatolva lett, melyen szerepel a " a másolat az eredeti példánnyal azonos "

A befogadott számlák darabszáma 1 db.

**Megállapítás:**

Az elszámolás határidőben és a Támogatási Szerződésében rögzítettek szerint szabályosan megtörtént. A támogatás rendeltetésszerűen került felhasználásra.

**Összefoglaló megállapítások, javaslatok:**

Az ellenőrzés során elvégeztem és értékeltem a 2018. évi költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználását.

2018. évben a négy támogatás igényű kérelem érkezett a Csárdaszállás Községi Önkormányzat Képviselő testületéhez. Minden kérelemről előterjesztés készült, melyet megtárgyalta és döntött arról a képviselő testület.

Az ellenőrzött időszakban a támogatások odaítélése egyedi kérelemre történt.

A Támogatási Szerződés a döntés után elkészült, melyhez minden szükséges dokumentum rendelkezésre állt.

A 2018. évi költségvetési rendeletben biztosított előirányzat nem került teljes összegben felhasználásra.

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dévaványa, Dobó utca 9.sz.  
Tel.:06 30/4108422  
Email:szucsnehm@freemail.hu

**Megállapítás:**

A beszámolási kötelezettség teljesítése során a Támogatott igazolta, hogy a támogatás felhasználása rendeltetésszerűen történt, az Önkormányzat döntése szerinti célnak megfelelően, a szerződésben rögzített keretek között került felhasználásra.

Dévaványa, 2019. Február 8

Szücsné Horváth Margit s. k.  
Belső ellenőr

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dévaványa, Dobó utca 9.sz.  
Tel.:06 30/4108422  
Email:szucsnehm@freemail.hu

### **Záradék**

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 42. § (2) bekezdésében foglaltak értelmében 8 napon belül észrevételt tehetek.

Észrevételeimet Szücsné Horváth Margit belső ellenőr részére 5510 Dévaványa, Dobó u. 9 szám alá kell megküldeni.

Felhívom a figyelmét, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztását egyetértésnek tekintem.

Dévaványa, 2019.február 15

Petneházi Bálintné  
polgármester

Pap-Szabó Katalin  
jegyző