

Ikt.sz: 1-1/2014./Gy.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése, címe:

Bencze Lajosné egyéni vállalkozó
5600 Békéscsaba, Corvin u 17.

Az ellenőr neve:

Bencze Lajosné könyvvizsgáló, belső ellenőr (belső ellenőri regisztrációs szám: 5112700)

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe:

Gyomaendrőd Város Önkormányzat
5500 Gyomaendrőd, Selyem út 124.

Az ellenőrzött szervezet vezetője: Várfi András polgármester

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés alá vont időszak:

1.) az ellenőrzés tárgya: 2013. évi költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése.

2.) Az ellenőrzés alá vont időszak: 2013.01.01. – 2013.12.31.

Az ellenőrzés célja:

- 1.) Annak megállapítása, hogy a Gyomaendrődi Önkormányzatnál a pályáztatási rendszer szabályozottsága biztosított-e.
- 2.) A pályázható pénzüsszeg teljes mértékben kiosztásra került-e.
- 3.) A pályázati pénzeszközök a Támogatási Szerződésben meghatározott célokra lett-e felhasználva, a pályázati elszámolások megtörténtek-e.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek:

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

A helyszíni ellenőrzés időtartama: 2014.02.10. – 2014.02.12. közötti időszakban
6 ellenőri nap (2 fő), 48 óra

M E G Á L L A P Í T Á S O K

I.) A pályáztatási rendszer szabályozottságának ellenőrzése

Gyomaendrőd Város Önkormányzatnál a Sport, Civil, Ifjúsági és Környezetvédelmi Alap pályázói számára Pályázati Útmutató rendelkezésre áll, mely alapján nyújthatják be a szervezetek a pályázataikat.

A Pályázati Útmutatóban részletesen meghatározta az Önkormányzat a pályázat folyamatát, a pályázati kiírás részleteit, a támogatható kiadások körét, a nem elszámolható költségeket, az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályokat, a hiánypótlás rendjét, az elbírálás rendjét, határidejét, a pályázati döntéséről szóló értesítéseket, a támogatási szerződés a módosítás a folyósítás részletes szabályait, az elszámolásra, az ellenőrzésre, a pályázat lezárására vonatkozó szabályokat. Az útmutató tartalmazza a bejelentő, a pályázati és elszámolási űrlapok, a pályázati szerződés módosítási kérelem mintáját és az űrlapok kitöltési segédletét.

Megállapítás:

Az Önkormányzatnál a pályáztatási rendszer szabályozott, a pályázók részére minden dokumentum, információ rendelkezésre áll a pályázat elkészítéséhez.

II.) 2013. évi költségvetésben rendelkezésre álló, pályázható pénzeszegek

Az ellenőrzés feladata volt a Civil, a Sport, a Rendezvény, és a Környezetvédelmi alapból nyújtott pályázati támogatások felhasználásának ellenőrzése, illetve az Önkormányzat működési célú pénzeszköz átadásból nyújtott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése.

Gyomaendrőd Város Képviselő testülete a 3/2013.(II.19.) önkormányzati rendelete alapján jóváhagyta a működéssel és a felhalmozással kapcsolatos tartalékai között a Civil Alap, a Sport Alap, a Rendezvény Alap, a Környezetvédelmi Alap összegét.

A Testület által jóváhagyott, rendelkezésre álló források az alábbiak voltak:

- Civil Alap 2.100 e Ft
- Sport Alap 13.000 e Ft
- Rendezvény Alap 4.400 e Ft
- Környezetvédelmi Alap 4.358 e Ft

A Civil Alap 2.100 e Ft-os összegéből 1.550 e Ft volt a pályázható pénzeszeg, 550 e Ft-ot kötött felhasználású támogatásként a Városi Képtár működésének támogatására biztosították.

A Sport Alap 13.000 e Ft összegéből 10.000 e Ft volt a pályázható keretösszeg, 3.000 e Ft-ot kötött felhasználású támogatásként különítették el az alábbiak szerint:

- Diáksport támogatása 500 e Ft
 - Gyomai és Endrődi pálya fenntartása 500 e Ft
 - Óvodai sportnak megrendezése 200 e Ft
 - Testvérvárosi és nemz. Sportkapcsolatok 1.300 e Ft
 - Tartalék 500 e Ft
- Összesen: 3.000 e Ft

A Rendezvény Alap 4.400 e Ft összegének felosztása a Gyomaendrőd Város Képviselő-testülete a 148/2013.(IV.17.) Kt. határozatán alapul, mely szerint az alábbi rendezvények kerültek támogatásra:

• XV. Sajt és Túrőfesztiválra	1.750 e Ft
• XVII. Nemzetközi Bogártalálkozóra	400 e Ft
• Pünkösdi Bográcsos és ételfőző fesztiválra	400 e Ft
• Nemzeti ünn. és egyéb városi rendezvényre	400 e Ft
• Kertbarát kör támogatására	50 e Ft
• Cibere gyereknapra	100 e Ft
• V. Gyomaendrődi disznótoros és böllérpálinka v.	300 e Ft
• XV. Nemzetközi Halfőző versenyre	800 e Ft
• Tartalékra	200 e Ft
Összesen:	4.400 e Ft

A Környezetvédelmi Alapban elhelyezett 4.358 e Ft összeget a Gyomaendrőd Város Önkormányzat Környezetvédelmi Alapjáról szóló 11/2007.(II.26.) önkormányzati rendelet alapján lehet felhasználni, a rendelet 8. § alapján a Képviselő-testület a pályázatok elbírálására és a szerződések megkötésére vonatkozó hatáskört a Város-fenntartó, Környezetvédelmi és Mezőgazdasági Bizottságára átruházta.

III.) Pályázati támogatások, pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

Az Önkormányzati Hivatal a belső ellenőrzés időpontjáig a beérkezett pályázati elszámolások ellenőrzését még nem kezdte meg, ezt követően fog részükről az ellenőrzés elkezdődni.

A belső ellenőrzés által tételesen ellenőrzésre kerültek az Alapokra benyújtott nyertes pályázatok valamint a pályázati támogatások szabályszerű felhasználása és elszámolása.

Az Alapokra benyújtott pályázatok nyertesei az alábbiak voltak:

Név	Támogatás összege (Ft)	Pályázati azonosító
Halgasztrónómiai Egyesület	155 000	CIV-001-13
Közalapítvány Gyomaendrőd város Közgyűjtemény.	200 000	CIV-002-13
Gyomaendrődi Zenebarátok Kamarakórus Alapítvány	75 000	CIV-003-13
Kulturális Egyesület Komédiás Kör	100 000	CIV-004-13
Kulturális Egyesület-Színfolt Mazsoret Csoport	250 000	CIV-005-13
Omart Kulturális Műhely Közhasznú Egyesület	60 000	CIV-006-13
"Suttyomba" a Viharsarok Népi Kulturörökségének Megőrzéséért Közhasznú Alapítvány	200 000	CIV-007-13
Gyomaendrőd Társastánc Mozgalmáért Alapítvány	60 000	CIV-008-13
Hallható Hang Alapítvány	50 000	CIV-009-13
Körösmenti Táncegyüttes Alapítvány	400 000	CIV-010-13
Civil Alapból nyújtott támogatás összesen:	1 550 000	
Gyomaendrődi Judo Klub	700 000	SPO-001-13
Körös Kajak SE	1 300 000	SPO-002-13
Székely Mihály Modellező és Sportklub	90 000	SPO-003-13
Gyomaendrődi Női Kézilabda Sportegyesület	1 150 000	SPO-004-13

Korona Biliárd Klub	50 000	SPO-005-13
Körös Kéziklub Egyesület	500 000	SPO-006-13
Sánc Röplabda Sportclub	110 000	SPO-007-13
Kner Tánc-Sport Egyesület	700 000	SPO-008-13
Gyomaendrődi Futball Club	4 100 000	SPO-009-13
RUMBA Táncsoport Egyesület	950 000	SPO-010-13
Gyomaendrődi Kis Bálint Általános Iskolai Sportegy	350 000	SPO-011-13
Gyomaendrődi Gyermeklabdarúgó Egyesület	0	SPO-012-13
Sport Alapból nyújtott támogatás összesen:	10 000 000	
Kecsegszeg Tájvédelmi és Horgász Egyesület	600 000	KOR-001-13
Bómom-zug vizéért Egyesület	900 000	KOR-002-13
Békés Megyei Peresi-holtág Természetvédelmi Egy.	500 000	KOR-003-13
Siratői Környezetvédelmi és Horgász Egyesület	450 000	KOR-004-13
Sóczózugi Környezetvédelmi és Horgász Egyesület	450 000	KOR-005-13
Irimiás Róbert Társulása	1 022 000	KOR-006-13
Környezetvéd. Alapból nyújtott támog. összesen:	3 922 000	

Az Önkormányzat az alábbi szervezeteknek nyújtott működési támogatást:

Gyomaendrődi Polgárőr Egyesület	400 000	OMT-001-13
Közalapítvány Gyomaendrőd város Közgyűjtemény.	550 000	OMT-002-13
Gyomaendrődi Futball Club	500 000	OMT-003-13
Gyomaendrődi Város Diáksport Bizottság	500 000	OMT-004-13
Körösmenti Táncegyüttes Alapítvány	236 810	OMT-005-13
Kulturális Egyesület Komédiás Kör	236 810	OMT-006-13
Körös Kajak SE	236 810	OMT-007-13
Gyomaendrődi Szent Flórián Alapítvány	500 000	OMT-008-13
OMT összesen:	3 160 430	

A fentiekben felsorolt szervezetek esetében ellenőrzésre kerültek a pályázati adatlapok, a támogatási szerződések, a pályázati elszámolás és a kapcsolódó alapidokumentumok (számlamásolatok).

Az ellenőrzés megállapította, hogy a táblázatban felsorolt szervezetek esetében rendelkezésre álltak a pályázati adatlapok, a támogatási szerződések, a pályázatok elszámolásai, az alapidokumentumok (számlamásolatok).

A tételes vizsgálat során megállapítást nyert, hogy minden szervezet beküldte az elszámolást a 2013. évi elnyert pályázati összeg felhasználásáról. Egy esetben kértek (Kulturális Egyesület Komédiás Kör) elszámolási határidő módosítást 2014.05.15-ig, hogy a teljes összeg felhasználásra kerüljön.

Egy esetben – módosítást a vizsgálatig még nem kért – nem lett elkölthetve a teljes összeg. Ez a Gyomaendrődi Városi Diáksport Bizottság, 500.000 Ft volt a pályázott összeg, melyből 500.000 Ft jóváhagyásra került. A fel nem használt támogatásrész 64.275 Ft.

A belsőellenőrzés a tételes vizsgálat során az alábbi eltéréseket tárta fel:

- OMART Kulturális Műhely Közhasznú Egyesület az elszámolásba beállított 1900 Ft terembérlési díjat, mely jogcím nem szerepel a pályázatban nevesített - vendéglátás, szóróanyag, plakát, műsorfüzet, ajándék, plakett, kitűző – jogcímek között.

- Körös Kajak SE elszámolásában szerepel két épületbiztosítási díj: Csónakház I biztosítás 56.705 Ft és Csónakház II. külterület biztosítási díj 32.370 Ft. A pályázatban nem szerepelt épületbiztosítási díj.
- Gyomaendrődi Női Kézilabda Sportegyesület elszámolásában szerepel hangosítási díj mérkőzésen: 7620 Ft, Kézilabdás cipő 14.075 Ft, Könyvelési díj kétszer 50.800 Ft, csapatépítő foglalkozás díja 20.000 Ft, tintapatron beszerzése 14.734 Ft. A felsoroltak nem szerepeltek a pályázatban.
- Kner Tánc-Sport Egyesület elszámolásában található 55.204 Ft Artisjus jogdíj, mely nem volt felsorolva a pályázatban.
- Gyomaendrődi Kis Bálint Általános Iskola Sportegyesület elszámolt 21.060 Ft ásványvíz, 21.166 Ft érem vásárlást, és 8001 Ft plakett gravírozást. Ilyen kiadásokra nem kért támogatást a pályázatban tételesen felsorolt jogcímek között.
- Gyomaendrőd Városi Diáksport Bizottság pályázatában 200.000 Ft-ot igényelt érmék, serlegek, oklevelek beszerzésére, valamint 300.000 Ft-ot körzeti felelős megbízása díj, versenyvezetői, bírői díjakra. Az elszámolásban találhatók úszó diákolimpia rendezési költségek, körzeti diákolimpia asztalitenisz, sakkverseny rendezési költség és egyéb verseny rendezési díjak, irodaszer beszerzés.
- Gyomaendrődi Szent Flórián Alapítvány pályázatában gépjármű fecskendő üzembe helyezése lett támogatva 500 e Ft összegben, az elszámolásban 59.939 Ft összegben biztosítási díj lett elszámolva, mely nem lett tervezve a költségek között. A biztosítási díj 2014.08.20.-ig ki lett fizetve.

Javasolja a belső ellenőrzés, a pályázók figyelmének felhívását arra, hogy az elszámolásban csak a pályázatban felsorolt jogcímekre lehet az elszámolást benyújtani.

Több esetben tapasztalta a belső ellenőrzés, hogy az elektronikusan beküldött számla másolatokon nem látható a pályázatra vonatkozó záradékolás, melyet a Pályázati Útmutató 11.3.1. pontja előír az alábbiak szerint:

„..... Forint a 2013. évi Sport/Civil/Ifjúság/Környezetvédelmi Alap SPO/CIV/IFJ/KOR-XXX-13 azonosító számú szerződés terhére elszámolva.” A megnevezéseket és a kódokat a megfelelő pályázatoknál értelemszerűen kell alkalmazni.

Ilyen esetek voltak például:

- Kecsegszeg Tájvédelmi és Horgász Egyesület két számlája: S2013/00819számú 554.584 Ft és az S2013/0860 sorszámú 272.034 Ft összegű számla,
- Gyomaendrődi Polgárőr Egyesület WH1SA 2952375 számú, 381.000 Forintos számla,
- A GYÜSZ-TE által bonyolított XV. Sajt és Túrőfesztivál 1.750 e Ft elszámolására benyújtott számlák,
- A GYÜSZ-TE által bonyolított XV. Nemzetközi Halfőző verseny 800 e Ft elszámolására benyújtott számlák. A Halfőző Versenyen az okleveleken és a

serlegeken kívül pénzdíjak (I., II., III. hely, különdíj stb.) is átadásra kerültek, a pénzdíjak átvételéről átvételi elismervény nem lett csatolva az elszámoláshoz,

- Pünkösdi Bográcsos és ételfőző fesztivál a 400 e Ft elszámolására benyújtott számlák,
- Secintel Bt. Az elszámoláshoz benyújtott Rubin Vendéglő által kiállított ML9EA 8325317 sorszámú számlán nem volt rajta a számla kelte,

Javasolja a belső ellenőrzés a szervezetek figyelmét felhívni a záradékolás fontosságára, illetve a Pályázati Útmutató 11.3.1. pontjában rögzített záradékolásra vonatkozó előírások betartására.

Egy esetben volt elutasítva a benyújtott pályázat, mely a Gyomaendrődi Gyermeklabdarúgó Egyesület pályázata volt.

Megállapítás

A vizsgált tételek alapján a belső ellenőrzés megállapította, hogy a pályázati elszámolások kiadási tételei bizonylatokkal alátámasztottak voltak. A bruttó 100 e Ft alatti számlák elszámolásra való benyújtása nem kötelező a Pályázati Útmutató 11.3. pontjában leírtak szerint, így azokról véleményt nem tudott alkotni a belső ellenőrzés. Azonban az elszámolásokon ezeknél a tételeknél minden esetben számlaszámokra is hivatkoztak a szervezetek.

IV.) Összefoglaló megállapítások

A Gyomaendrődi Önkormányzatnál a pályáztatási rendszer szabályozottsága biztosított.

A pályázható pénzüsszeg teljes mértékben kiosztásra került.

A pályázati pénzeszközök a Támogatási Szerződésben meghatározott célokra lettek felhasználva. Az észrevételezett tételek esetében nem a pályázatban nevesített jogcím szerinti kiadásra lett a pénzüsszeg felhasználva.

Minden szervezetek benyújtotta a pályázati elszámolást.

A 2013. évi nyertes pályázatokról áttekinthető analitikus nyilvántartást vezetnek.

Békéscsaba, 2014. február 13.

Bencze Lajosné
könyvvizsgáló, belső ellenőr

Z á r a d é k

A jelentéstervezet 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 Bencze Lajosné könyvvizsgáló, belső ellenőr részére 5600 Békéscsaba, Corvin u. 17. szám alá kell megküldeni.

Felhívom a figyelmét, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztását egyetértésnek tekintem, és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Gyomaendrőd, 2014.

Várfi András
polgármester