

Ikt.sz: 3/2017.

Gyomaendrőd - 5477/2017

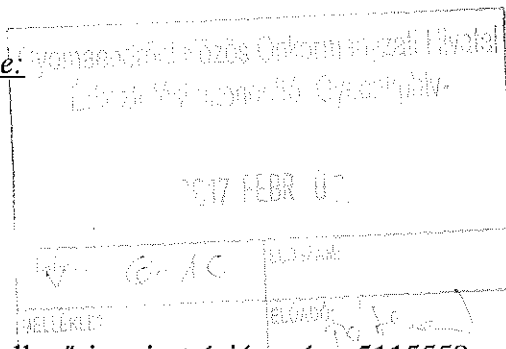
V G/2017

Tóth

## 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:

Gyomaendrőd Város Önkormányzat  
5500 Gyomaendrőd, Selyem út 124.

Az ellenőrzött szervezet vezetője: Toldi Balázs polgármester

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-céll ellenőrzés

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 pályázatadási rendszer szabályozottsága biztosított-e.
- 2.) A cél jelleggel nyújtott támogatások a testület által jóváhagyásra kerültek-e.
- 3.) A pályázható pénzügyi 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:

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

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

## MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

Gyomaendrőd Város Önkormányzatnál az Idegenforgalmi, Sport, Civil és Környezetvédelmi Alap pályázói számára a Pályázati Útmutató rendelkezésre állt, mely alapján nyújtották be a pályázók 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 összeférhetlenségre 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 a kifogást, az iratbetekintést szabályait, a pályázatokkal kapcsolatos további információkat.

Az útmutató tartalmazza a bejelentő lapot, a pályázati és elszámolási űrlapokat, a pályázati szerződés módosítási kérelem mintáját és az űrlapok kitöltési segédletét.

A 2016. március 1-től hatályos "Általános Szerződési Feltételek" hatálya a 2016. március 1-ét követően megkötött támogatási szerződésekre terjed ki, részletesen felsorolja a Támogató és Támogatott szerződésre vonatkozó szabályait.

#### **Megállapítás:**

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

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

A belső ellenőrzés feladata 2016. évben a Civil Alap, az Idegenforgalmi Alap, a Környezetvédelmi Alap, a Sport Alapból nyújtott pályázati támogatások ellenőrzése.

2016. évben a 2/2016.(II.12.) önkormányzati rendeletben a Képviselő-testület által jóváhagyott, rendelkezésre álló kiosztható (tartalék nélküli) pályázati források az alábbiak:

- |                                 |              |
|---------------------------------|--------------|
| • Civil Alap A komponens        | 2 000 e Ft.  |
| • Civil Alap B komponens        | 550 e Ft.    |
| • Civil A. kötött felhasználású | 2 440 e Ft.  |
| • Idegenforgalmi Alap           | 2 880 e Ft.  |
| • Környezetvédelmi Alap         | 3 600 e Ft.  |
| • Sport Alap                    | 13 000 e Ft. |

## **II.1.) Civil Alap terhére nyújtott támogatások**

### **„A” komponens**

Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő-testülete 35/2016.(I. 28.) Gye. Kt. határozatban nyílt pályázatot hirdetett gyomaendrődi civil szervezeteknek a 2016. évi Civil Alapból elnyerhető támogatásra. Összesen: „A” komponens 2.000.000 Ft pénzbeli támogatásként, „B” komponens 550.000 Ft intézménybeli szolgáltatás természetbeni juttatásként, valamint kötött felhasználású támogatásként 2 440 000,- Ft.

Az Ügyrendi, Oktatási, Kulturális, Kisebbségi és Esélyegyenlőség Bizottság javaslata alapján az „A” komponensre az alábbi alapítványok kerültek támogatásra Gyomaendrőd Város Képviselő testülete 143/2016.(III.31.) Gye. Kt. határozata alapján.

Szervezet	Forint	Pályázati azonosító
Kulturális Egyesület Komédiás Kör	100 000,-	CIV-002-16
Kulturális Egyesület Színfolt Mazsorett Csoport	350 000,-	CIV-003-16
'Suttyomba' a Viharsarok Népi Kultúrájának Megőrzéséért Közhasznú Alapítvány	200 000,-	CIV-005-16
Hallható Hang Alapítvány	250 000,-	CIV-006-16
Körösmenti Táncegyület Alapítvány	600 000,-	CIV-007-16
OMart Kulturális Műhely Közhasznú Egyesület	200 000,-	CIV-009-16
Gyomaendrődi Zenebarátok Kamarakórus Alapítvány	300 000,-	CIV-010-16
<b>Összesen:</b>	<b>2 000 000,-</b>	

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a Támogatott szervezetek az elszámolást határidőben benyújtották. Tétélesen ellenőrzésre került a benyújtott pályázat , a döntés, a Támogatási szerződések és az elszámolás. Megállapítást nyert, hogy a támogatás célszerűen felhasználása rendben volt.

### **Kötött felhasználású támogatások:**

Az Ügyrendi, Oktatási, Kulturális, Kisebbségi és Esélyegyenlőség Bizottság valamint Pénzügyi, Gazdasági, Turisztikai, Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottságának javaslatára az alábbi egyedi támogatási pályázatot fogadta el a képviselő testület 144/2016. (III.31.) Gye. Kt. határozatával.

Szervezet	Forint	Pályázati azonosító
Gyomaendrődi Polgárőr Egyesület	400.000,-	CIV-001-16
Gyomaendrődi Város Tűzoltó Egyesület	500 000,-	CIV-004-16
Közalapítvány Gyomaendrőd Város Közügyjteményeiért	1 540 000,-	CIV-008-16
<b>Összesen:</b>	<b>2 440 000,-</b>	

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a Támogatott szervezetek az elszámolást határidőben benyújtották. Tétélesen ellenőrzésre került a benyújtott pályázat , a döntés, a Támogatási szerződések és az elszámolás. Mindhárom pályázó esetében megállapítást nyert, hogy az anyagban nem egyezik a benyújtott pályázathoz kapcsolódó elszámolás. Bár a támogatás felhasználásról szabályszerű számlák lettek becsatolva, de más beszerzés valósult meg.

**Megállapítás:** A pályázó szervezetnek az eljárásrend betartásával be kell nyújtani módosítási kérelmét és betérjeszteni a döntéshozók felé. Ezzel kiküszöbölhető lenne , hogy pályázott egy eszközre és más eszköz, vagy több forrás került tárgyi eszköz beszerzésre a dologi kiadás terhére. Ez a vásárlási cselekmény életszerű de részben nem a pályázatban megfogalmazott célok kerültek elszámolásra. Szerződésmódosítás kezdeményezésével rendeződnek az elszámolás során kialakult megállapítások.

## **„B” komponens**

Az Ügyrendi, Oktatási, Kulturális, Kisebbségi és Esélyegyenlőség Bizottság javaslata alapján az „B” komponensre benyújtott pályázatokat az alábbiakban támogatja Gyomaendrőd Város Képviselő testülete 145/2016.(III.31.) Gye. Kt. határozata alapján.

Az alábbi szervezetek lettek támogatva:

Szervezet	Melyik intézményben	Megítélt, természetbeni támogatás forintban kifejezve
Dr. Tóth Elek Kertbarát Kör	Kállai Ferenc Kulturális Központ	37 380.-
Kner Tánc Sport Egyesület	Kállai Ferenc Kulturális Központ	37 380.-
Rumba Táncsport Egyesület	Kállai Ferenc Kulturális Központ	149 510.-
Körösmenti Táncegyüttes Alapítvány	Kállai Ferenc Kulturális Központ	149 510
Nyugdíjas Gyoma NőKlub	Kállai Ferenc Kulturális Központ	37 380.-
Endrődi Gazdakör	Szent Antal Népház	32 250.-
Őszi Nyugdíjas Klub	Kállai Ferenc Kulturális Központ	44 090.
Gyomaendrődi Barátság Nyugdíjas Klub	Szent Antal Népház	62 500.-
<b>Összesen:</b>		<b>550 000.-</b>

A fenti táblázatban lévő Pályázókat a 2016. évi Civil Alap "B" komponensére benyújtott pályázatokat teremhasználati igénybevétel címén természetbeni támogatásban részesítette Gyomaendrőd Város Képviselő testülete.

Az Őszi Nyugdíjas Klub és a Gyomaendrődi Barátság Nyugdíjas Klub részére a teremhasználat, mint természetbeni támogatásról a 146/2016.(III.31.) Gye. Kt. határozatában döntött.

## **II.2.) Idegenforgalmi Alap**

Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő-testülete 36/2016.(I.28.) Gye. Kt. határozatban nyílt pályázatot hirdetett gyomaendrődi civil szervezeteknek a 2016. évi Idegenforgalmi Alapra elnyerhető támogatásra. Összesen 2 880.000 Ft összegben, ebből az "A" komponensében 1 500 000.- Ft-ot, "B" komponensében 1 380 000.-Ft-ot oszthat szét támogatásra.

Gyomaendrőd Város Képviselő-testülete Pénzügyi, Gazdasági, Turisztikai, Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottság javaslatára az alábbi pályázatokat fogadta el. Az "A" komponensére benyújtott pályázatokról a 151/2016.(III.31.) Gye.Kt. döntött.

Szervezet	Forint	Pályázati azonosító
Értékek Megmentése a Jövőnek Alapítvány	650 000.-	IFA-001-16
Gyomaendrődi Üdültetési Szövetség Turisztikai Egyesület	350 000.-	IFA-008-16
Rózsahegyi Iskola Diákjaiért Alapítvány	500 000.-	IFA-009 16
<b>Összesen:</b>	<b>1 500 000.-</b>	

Az Idegenforgalmi Alap "A" komponensére benyújtott pályázatok elszámolása határidőre benyújtásra került. Tételesen ellenőrzésre került a benyújtott pályázat, a döntés, a Támogatási szerződések és az elszámolás. Megállapítást nyert, hogy a támogatás célszerűen felhasználása rendben volt.

Gyomaendrőd Város Képviselő-testülete Pénzügyi, Gazdasági, Turisztikai, Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottság javaslatára az alábbi pályázatokat fogadta el. Az **"B" komponensére** benyújtott pályázatokról a 152/2016.(III.31.) Gye.Kt. határozatával döntött.

Szervezet	Forint	Pályázati azonosító
Dr. Tóth Elek Kertbarát Kör	60 000.-	IFA-002-16
Dél-Alföld-Európai-Unió Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület	50 000.-	IFA-003-16
Gyomaendrődi Zenebarátok Kamarakórus Alapítvány	100 000.-	IFA-004-16
Mozgáskorlátozottak és Hadirokkantak Gyomaendrődi Egyesülete	46 000.-	IFA-005-16
Halgasztrónómiai Egyesület	250 000.-	IFA-006-16
Suttyomba a Viharsarok Népi Kulturörökségének Megőr. Kh.A.	374 000.-	IFA-007-16
Galamb és Kisállattenyésztők Egyesülete 243. Gye.	100 000.-	IFA-010-16
Rideg Zoltán Ev.	400 000.-	IFA-011-16
<b>Összesen:</b>	<b>1 380 000</b>	

Az Idegenforgalmi Alap "B" komponensére benyújtott pályázatok elszámolása határidőre benyújtásra került. Tételesen ellenőrzésre került a benyújtott pályázat, a döntés, a Támogatási szerződések és az elszámolás. Megállapítást nyert, hogy egy eset kivételével támogatás célszerűen felhasználása rendben volt. A Halgasztrónómiai Egyesület elszámolásában szerepel 1 db színes nyomtató vásárlás, amely véleményem szerint nem a szakmai programhoz kapcsolódik. Igazolja megállapításomat az, hogy az Pályázati Útmutató 8. oldalán példálózó jelleggel segít értelmezni a kiadásnem megnevezését és tartalmát. Elszámolható tárgyi eszközök között nyomtató nem szerepel. Értéke 43 460.- Ft.

### **II.3.) Környezetvédelmi Alap**

Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő-testülete 37/2016.(I.28.) Gye. Kt. határozatban nyílt pályázatot hirdetett gyomaendrődi civil szervezeteknek a 2016. évi Környezetvédelmi Alapból elnyerhető támogatásra. Összesen 3.600.000 Ft összegben. A Város-fenntartó, Környezetvédelmi és Mezőgazdasági Bizottság javaslata alapján a Gyomaendrőd Város Képviselő-testülete a 141/2016. (III.31.) Gye. Kt. határozatával az alábbiakban támogatja pályázatokat.

Szervezet	Forint	Pályázati azonosító
Bónum-zug Vízéért Egyesület	800 000.-	KOR-001-16
Békés Megyei Peresi-holtág Természetvédelmi Egyesület	400 000.-	KOR-002-16
Sóczózugi Környezetvédelmi és Horgász	450 000.-	KOR-003-16
Peresi Holtág Környezetvédelmi Egyesület	400 000.-	KOR-004-16
Templomzugi Környezetvédelmi és Horgász Egyesület	550 000.-	KOR-005-16
Kecsegészug Tájvédelmi és Horgász Egyesület	500 000.-	KOR-006-16
Sírató Környezetvédelmi és Horgász Egyesület	500 000.-	KOR-008-16
<b>Összesen:</b>	<b>3.600.000</b>	

A Környezetvédelmi Alap célja, hogy hatékonyan segítse a város környezetvédelmi feladatok ellátását, ennek érdekében Gyomaendrődi Képviselő testület a 2016. évi pályázatokban meghatározta a fő célokat. Nyolc pályázó nyújtotta be támogatási igényét, hét pályázat kedvező elbírálásban részesült. Egy pályázatot a képviselő testület érvénytelennek nyilvánított, mert nem felelt meg a pályázati kiírás feltételeinek.

A hét pályázó közül egy szervezet a Sóczózugi Környezetvédelmi és Horgász Egyesület élt évközből a szerződésmódosítás lehetőségével, melyet a Képviselő testület elutasított, így az egyesület új módosítási kérelmet és elszámolást nyújtott be, melynek értelmében támogatás visszafizetésére kerül sor.

A pályázók elszámolása tételesen ellenőrzésre került folyamatában úgy, hogy a benyújtott pályázat, a döntés, a Támogatási szerződések és az elszámolás. Megállapítást nyert, hogy a támogatás célszerű felhasználása rendben volt.

#### **II.4.) Sport Alap**

Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő-testülete 38/2016.(I.28) Gye. Kt. határozatban nyílt pályázatot hirdetett a 2016. évi Sport Alapból elnyerhető támogatásra 12.000.000 Ft összegben.

Gyomaendrőd Város Képviselő-testülete Pénzügyi, Gazdasági, Turisztikai, Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottság javaslatára a 148/2016.(III.31.) Gye.Kt. határozata alapján az alábbi pályázatokat fogadta el:

Szervezet	Forint	Pályázati azonosító
Kner Tánc,-Sport Egyesület	350 000.-	SPO-001-16
Központi Sport-és Ifjúsági Egyesület	750 000.-	SPO-002-16
Korona Billiárd Klub	100 000.-	SPO-003-16
Gyomaendrődi Gyermeklabdarúgó Egyesület	1 000 000.-	SPO-004-16
Sánc Röplabda Sportclub	125 000.-	SPO-005-16
Körös Kajak Sportegyesület	2 000 000.-	SPO-006-16
Gyomaendrődi Női Kézilabda Sportegyesület	1 700 000.-	SPO-007-16
Székely Mihály Modellező és Sportklub	100 000.-	SPO-008-16
Ruma Táncsport Egyesület	900 000.-	SPO-009-16
Körösmenti Ifjúsági Egylet	175 000.-	SPO-010-16
Gyomaendrődi Judo Klub	1 200 000.-	SPO-011-16
Gyomaendrődi Kis Bálint Általános Iskola Sportegyesület	300 000.-	SPO-013-16
Gyomaendrődi Futball Club	3 300 000	SPO-015-16
<b>Összesen</b>	<b>12 000 000.-</b>	

A Sport Alapra benyújtott pályázatok elszámolása határidőre benyújtásra került. Tételesen ellenőrzésre került a benyújtott pályázat, a döntés, a Támogatási szerződések és az elszámolás. Megállapítást nyert, hogy a támogatás célszerű felhasználása egy kivétellel rendben volt.

A Központi Sport-és Ifjúsági Egyesület pályázatának 750 000,-Ft támogatást ítélte meg a Képviselő testület. Az Egyesület határidőre benyújtotta az elszámolását, azonban az elszámolás nem egyezett a benyújtott pályázati céllal. Felhívásra új számlákat csatolt be, amely a határidőre benyújtott elszámolással nem egyezik. Ismételt megkeresésre kiegészítésre lett felszólítva, melyet az Egyesület teljesített.

**Megállapítás:** A pályázó szervezetnek az eljárásrend betartásával be kell nyújtani módosítási kérelmét és betérjeszteni a döntéshozók felé. Ezzel megoldható, hogy az elszámolás során a célszerű felhasználás valósuljon meg.

Gyomaendrőd Város Képviselő-testülete Pénzügyi, Gazdasági, Turisztikai, Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottság javaslatára a 2016 évi Sport Alapra benyújtott egyedi támogatási igényeket a **kötött pályázati felhívásra** a 149/2016.(III.31.) Gye. kt. hat. alapján döntött a pályázók támogatásáról.

Szervezet					Forint	Pályázati azonosító
Gyomaendrőd	Kis	Bálint	Általános	Iskola	500.000	SPO-012-16
Sportegyesület						
Gyomaendrőd					500.000	SPO-014-16
Futball Club						

### **III.) Pályázatok, Támogatási szerződések**

A belső ellenőrzés a pályázati nyilvántartás alapján tételesen átvizsgálta az Alapokra benyújtott pályázatokat, a támogatásban részesülőkkel kötött Támogatási Szerződéseket.

Az Alapokra Pályázati kiírás alapján nyújtották be pályázataikat a pályázók.

A II.) pontban felsorolt, támogatásban részesülők a Pályázati útmutató előírásainak figyelembe vételével, elektronikus adatlap kitöltésével regisztrálták magukat a pályázati felületen, majd ezt követően elektronikus úton benyújtásra kerültek a pályázatok.

A beérkezett pályázatok elbírálása, illetve testületek által történő jóváhagyása után megkötötték a pályázati nyertesekkel a Támogatási szerződéseket.

#### **Megállapítás:**

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Pályázati kiírás az Alapokra megtörtént, mely alapján a II.1) -II.4.) pontokban felsorolt, támogatásban részesülők esetében rendelkezésre álltak a benyújtott pályázatok, és az elnyert összegre megkötött Támogatási szerződések.

A pályázatok és a Támogatási szerződések megkötése a Pályázati Útmutató előírásain alapultak.

### **IV.) Pályázati támogatások felhasználásának ellenőrzése**

A belső ellenőrzés által ellenőrzésre kerültek az Alapokra benyújtott nyertes pályázatok szabályszerű felhasználása és elszámolása.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a pályázati nyilvántartásban felsorolt nyertes pályázók esetében rendelkezésre álltak a pályázatok elszámolási adatlapjai, az elszámoláshoz kapcsolódó alapidokumentumok (záradékolt számlamásolatok, egyéb számviteli bizonylatok).

A belső ellenőrzés tételesen leegyeztette a 2016. évi Támogatási szerződésekben feltüntetett összeget, az elszámolási adatlapokban benyújtott összeggel, mely szerint megállapításra került, hogy a pályázók elszámoltak a teljes támogatási összeggel.

Egy esetben történt szerződésmódosítás kezdeményezés, melyet a képviselőtestület elutasított az újabb módosító kérelem és elszámolás értelmében támogatás visszafizetése történt.

A belső ellenőrzés szűrőpróbaszerű vizsgálat alapján ellenőrizte, hogy az elszámolási adatlapokhoz benyújtott számlák rendelkezésre állnak-e. A kiválasztott pályázatok esetében megvoltak az elszámoláshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok.

## **V.) Összefoglaló megállapítások, javaslatok**

A Önkormányzatnál a pályáztatási rendszer szabályozottsága biztosított volt.

Az Alapokból cél jelleggel nyújtott támogatások a testület által jóváhagyásra kerültek.

A költségvetésből cél jelleggel nyújtott pályázati támogatások összegeiről szerződések készültek.

A pályázati pénzeszközök néhány kivétellel a Támogatási Szerződésben meghatározott célokra lettek felhasználva, a pályázati elszámolások megtörténtek.

A 2016. évi nyertes pályázatokról áttekinthető analitikus nyilvántartást vezetnek

Megállapítást nyert, hogy néhány Pályázó anyagában nem egyezik a benyújtott pályázathoz kapcsolódó elszámolás.

Javaslom a Pályázók felé, hogy a benyújtott pályázati cél megvalósítását évközben kellő gondossággal figyeljék és ha indokolt azt módosítsák.

Az eljárásrend betartásával ha szükséges nyújtsák be módosítási kérelmüket döntéshozatalra. Ezzel kiküszöbölhető az a helytelen gyakorlat, hogy mindezt már az elszámolás időszakában észleljük. Teljesen életszerű, hogy évközben bármi miatt más eszközre van szükség, vagy át kell csoportosítani a dologi kiadásból eszközbeszerzésre. nincs ezzel gond, csak oda kell figyelni és kérni a szerződés módosítást amennyiben indokolt.

Gyomaendrőd, 2017. február 3.



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 kívánok tenni.

A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.

Gyomaendrőd, 2017. február

  
Toldi Balázs  
polgármester



  
Dr. Uhrin Anna  
jegyző

