

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése, címe:

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

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe:

Gyomaendrőd Város Önkormányzat
5500 Gyomaendrőd, Selyem út 124.

Az ellenőrzött szervezet vezetője:

Toldi Balázs polgármester

Az ellenőrzés időszakában az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve, beosztása:

Toldi Balázs polgármester
Pap-Szabó Katalin jegyző
Omiliákné Csikós Anikó ügyintéző

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi- rendszer-céllenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: 2019. évi költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2019. 01.01. – 2019.12.31.

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 pénzeszeg 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:

Pályázati dokumentáció ellenőrzése Alaponként/pályázóként. Támogatási, nyilvántartások elszámolások tételes ellenőrzése.

A helyszíni ellenőrzés időtartama: 2020. február 3. – 2020. február 14. közötti időszakban
4 revizori nap.

Vonatkozó jogi háttér.

- A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény (továbbiakban: Szt.).
- Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rend. (továbbiakban: Áhsz.).
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.).
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.).
- A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény (továbbiakban: Knyt.).
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.).
- Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011.évi CLXXV. törvény. (továbbiakban: Civil tv.).
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény. (továbbiakban: Info tv.).
- A civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI törvény. (továbbiakban: Cnytv.).
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet. (továbbiakban: Bkr.).

Önkormányzati rendeletek, határozatok, pályázati kiírás, elszámolás

- Gyomaendrőd Város Önkormányzata Képviselő testületének 4/2019.(II.15.) önkormányzati rendelete Gyomaendrőd Város Önkormányzatának 2019.évi költségvetéséről.
- Gyomaendrőd Város Önkormányzat Idegenforgalmi Alapjáról szóló 8/2008.(II.9) önkormányzati rendelet - Idegenforgalmi Alap.
- Gyomaendrőd Város Önkormányzat közművelődésről szóló 25/1999.(VIII.23.) önkormányzati rendelet- Civil Alap.
- Gyomaendrőd Város Önkormányzat a sportról szóló 17/2004.(VI.28.) önkormányzati rendelet- Sport Alap.
- Gyomaendrőd Város Önkormányzat Környezetvédelmi Alapjáról szóló 11/2007.(II.26.) önkormányzati rendelet - Környezetvédelmi Alap.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.) A pályázati rendszer szabályozottságának ellenőrzése

Gyomaendrőd Város Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) az idegenforgalmi, sport, civil, polgármesteri és környezetvédelmi alapra pályázók és az egyedi támogatási igény benyújtói számára a 2019. évi költségvetési évre a Pályázati Útmutató rendelkezésre állt. A pályázók ennek ismeretében nyújtották be a támogatási igényeiket.

A Pályázati Útmutató egységes, részletesen tartalmazza a pályázati folyamat legfontosabb állomásait a benyújtásától az elszámolásig megteremtve ezzel a pályázatok átlátható egységes arculatát.

Fentiek szerint részletesen: a pályázat folyamatát, a pályázati kiírás részleteit, a támogatható kiadások körét, a nem elszámolható költségeket, az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályokat, a hiánypótlás-és 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.

A 2019. március 1-től hatályos "Általános Szerződési Feltételek"hatálya a 2019. március 1-ét követően megkötött támogatási szerződésekre terjed ki, részletesen felsorolja a Támogató és Támogatott szerződésre vonatkozó szabályait.

Megállapítás:

Az előző évhez viszonyítva bekövetkezett jogszabályváltozás és egyéb pályázati feltételek módosítása a Pályázati Útmutatóba beépítésre került.

Pályázati feltételek módosítása:

- Követi a jogszabályváltozásból adódó eltéréseket az előző évhez viszonyítva. A közművelődési törvény módosításával új elemként került bevezetésre a közművelődési alapszolgáltatás jogintézménye. Ennek keretében a művelődő közösségnek rendszeres és alkalmizerű művelődési vagy közösségi tevékenység végzésének helyszínét térítésmentesen biztosítani kell. Az új jogintézmény bevezetése következtében a Civil Alap B komponense nem értelmezhető, mert tevékenységüket térítésmentesen gyakorolhatják.
- A gazdálkodó szervezeteknek Cégekhasználat 2018. január 1-től kötelező. A támogató önkormányzat egy év "türelmi idő" után, 2019. január -1 után, csak Cégekhasználaton keresztül fogadja a pályázatokat és az azokkal kapcsolatos iratanyagot.
- Módosításra került a támogatandó célok köre a "mechanikai földút stabilizáció". Az új támogatandó céllal szükségessé vált a 11/2007.(II.26.) Környezetvédelmi Alapról szóló önkormányzati rendelet önkormányzatai rendelet módosítása. A módosítás elfogadásával kiegészült a pályázati cél és a rendelet szabályozza a vállalt önerőt annak elszámolási kötelezettségét.

Az Önkormányzat a közzétételt a honlapon biztosította. A pályázók részére minden dokumentum, információ rendelkezésre állt a pályázat elkészítéséhez, benyújtásához, elszámolásához.

II.) 2019. évi költségvetésben rendelkezésre álló, pályázható forrásról

Az ellenőrzés feladata 2019. évben a Civil Alap, az Idegenforgalmi Alap, a Környezetvédelmi Alap, a Sport Alap, az egyedi kérelmekre vonatkozóan, valamint a Polgármesteri Alapból nyújtott pályázati támogatások felhasználásának ellenőrzése. A helyszíni ellenőrzés alatt a benyújtott pályázatok egészét tételesen megvizsgáltam a támogatásigényléstől a szakmai beszámoló és pénzügyi elszámolás teljesítéséig.

Gyomaendrőd Város Önkormányzatának a 2019.évi költségvetéséről szóló 4/2019.(II.15.) önkormányzati rendeletben a Képviselő-testület által jóváhagyott, rendelkezésre álló forrás összesen 27 750 ezer forint, részletezve az alábbiak szerint:

Civil Alap cél szerinti tevékenység A komponens
Civil Alap tűz elleni védekezésre

3 210 ezer forint.
500 ezer forint.

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.
Tel.: 30/4108422
Email: szucsnehm@gmail.com

Civil Alap meghatározott célra kötött felhasználású	1 540 ezer forint.
Közürend, közübiztonság fenntartásában közreműködés	400 ezer forint.
Civil Alap elnyerhető támogatás előirányzata	5 650 ezer forint.
Idegenforgalmi Alap A komponens	1 500 ezer forint.
Idegenforgalmi Alap B komponens	1 400 ezer forint.
Idegenforgalmi Alap elnyerhető támogatás előirányzata	2 900 ezer forint.
Környezetvédelmi Alap	4 000 ezer forint.
Sport Alapra pályázató összeg	13 800 ezer forint.
Kötött felhasználású támogatás	700 ezer forint.
Sport Alap támogatás előirányzata	14 500 ezer forint.
Polgármesteri Alap	700 ezer forint.

II.1.) Civil Alap terhére nyújtott támogatások

Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő-testülete 12/2019.(I.31.) Gye. Kt. határozatban meghívásos pályázatot hirdetett Gyomaendrődi civil szervezeteknek a 2019. évi Civil Alapból elnyerhető támogatásra. Részletezve: „A” komponens 3.210 ezer forint, tűz elleni védekezésre 500 ezer forint, meghatározott célra kötött felhasználás 1 540 ezer forint, valamint közrend, közübiztonság fenntartásában való közreműködés címén 400 ezer forint előirányzatot biztosított.

A közrend, közübiztonság fenntartásában közreműködésre elkülönített 400 ezer forint nem került felhasználásra. Az Ügyrendi, Oktatási, Kulturális, Kisebbségi és Esélyegyenlőség Bizottság előzetes javaslata alapján az „A” komponensen biztosított forrásból az alábbi alapítványok kerültek támogatásra Gyomaendrőd Város Képviselő testületének 95/2019.(III.28.) Gye. Kt. határozata alapján.

Pályázó szervezet	Megítélt támogatás (Ft)	Pályázati azonosító
Színfolt Mazsorett Táncgyűttes	400.000,-	CIV-002-19
'Suttyomba' Alapítvány	310 000,-	CIV-004-19
Gyomaendrődi Zenebarátok Kamarakórus Alapítvány	860.000,-	CIV-005-19
Körösmenti Táncgyűtesület Alapítvány	850.000,-	CIV-006-19
Hallható Hang Alapítvány	550.000,-	CIV-007-19
OMart Kulturális Műhely	240.000,-	CIV-011-19
Összesen:	3 210.000,-	

Az ellenőrzés során megvizsgáltam, hogy a Támogatott szervezetek az elszámolást határidőben benyújtották. Tétélesen ellenőrzésre került a benyújtott pályázati anyag, a döntésről szőló határozat, a Támogatási szerződések és az elszámolás. Megállapítottam, hogy a támogatás célszerinti felhasználása szabályosan történt.

Kötött felhasználású támogatások:

Az Ügyrendi, Oktatási, Kulturális, Kisebbségi és Esélyegyenlőség Bizottság előzetes javaslatára az alábbi támogatási pályázatot fogadta el a Képviselő testület és döntött a 96/2019.(III.28.) Gye. Kt. határozatával.

Pályázó szervezet	Megítélt támogatás (Ft)	Pályázati azonosító
Gyomaendrődi Város Tűzoltó Egyesület	500.000,-	CIV-001-19
Közüalapítvány Gyomaendrőd Város Közügyűteményeiért	1.540.000,-	CIV-010-19
Összesen:	2.040.000,-	

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy mindkét Támogatott szervezet az elszámolást határidőben benyújtotta. Tétélesen ellenőrzésre került a benyújtott pályázati anyag, az aláírt Támogatási szerződés és az elszámolás.

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.
Tel.: 30/4108422
Email: szucsnehm@gmail.com

Gyomaendrődi Város Tűzoltó Egyesület elszámolásának ellenőrzése során megállapítottam, hogy a támogatási összeggel elszámolt ugyan az Egyesület, de 2 db számla záradékolása és a számlaösszesítőbe rögzített számla összeg eltér. Az eltérés nem jelentős, de az elszámolás pontatlan. További hiányosság, hogy a készpénzfizetési számlákhoz nincs becsatolva a pénzügyi teljesítést igazoló pénztárbizonylat.

Javaslom a Támogatott szervezet felé, hogy az elszámolást nagyobb odafigyeléssel nyújtsa be. A pályázati útmutató részletesen tartalmazza, példákkal illusztrálva a pénzügyi elszámolás módját.

II.2.) Idegenforgalmi Alap

Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő-testülete 13/2019.I.28.) Gye. Kt. határozatba pályázatot hirdetett Gyomaendrődi civil szervezeteknek a 2019. évi Idegenforgalmi Alapból elnyerhető támogatásra. A pályázat jellege: vegyes.

A jóváhagyott eredeti előirányzat 2.900.000 Ft, ebből az **"A" komponens** részben 1.500.000,-Ft előirányzat áll rendelkezésre ez meghívásos pályázat. **"B" komponens** részben 1.400.000,-Ft osztható szét pénzbeli támogatásként nyílt pályázat alapján.

A Pénzügyi, Gazdasági, Turisztikai, Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottság előzetes javaslatára az **"A" komponensre** benyújtott pályázatokról a Képviselő testület a 99/2019.(III.28.) Gye. Kt. határozatban döntött az alábbiak szerint.

Pályázó szervezet	Megítélt támogatás (Ft)	Pályázati azonosító
Rózsahelyi Iskola Diákjaiért Alapítvány	500.000,-	IFA-004-19
GYŰSZTE Gyomaendrődi Üdültetési Szövetség Turisztikai Egyesület	350.000,-	IFA-010-19
Értékek Megmentése a Jövőnek Alapítvány	650.000,-	IFA-013-19
Összesen:	1.500.000,-	

Az Idegenforgalmi Alap "A" komponensére benyújtott pályázatok elszámolása határidőre megtörtént. A pénzügyi elszámolást tételesen ellenőriztem. Az elszámoláshoz a támogatás felhasználását igazoló számlák, számviteli bizonylatok, a kifizetést igazoló pénzügyi dokumentumok hitelesített másolatai benyújtásra kerültek.

Megállapítottam, **"A" komponensre** benyújtott pénzügyi elszámolás a támogatási szerződésben vállalt célok megvalósításáról adott számot.

Gyomaendrőd Város Képviselő-testülete Pénzügyi, Gazdasági, Turisztikai, Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottság előzetes javaslatára a **"B" komponensre** benyújtott pályázatokról a 100/2019.(III.28.) Gye. Kt. határozatával döntött.

Pályázó szervezet	Megítélt támogatás (Ft)	Pályázati azonosító
Mozgáskorlátozottak és Hadirokkantak Gyomaendrődi Egyesülete	50 000,-	IFA-001-19
Suttyomba Alapítvány	550.000,-	IFA-002-19
Sallainé Soczó Anikó egyéni vállalkozó	100.000,-	IFA-003-19
Dél-Alföldi EU Egyesület	50.000,-	IFA-005-19
Galamb és Kisállattenyésztők Egyesülete	130.000,-	IFA-006-19
Szabad Madár Dobkör Egyesület	70.000,-	IFA-007-19
Halgasztrónómiai Egyesület	250.000,-	IFA-008-19
Irimiás Róbert egyéni vállalkozó*	100.000,-	IFA-009-19
Emberi Összefogással a Környezetért, Természetért Egyesület	100.000,-	IFA-012-19
Összesen:	1.400.000,-	

* A Támogatott kérésére a szerződés nem került aláírásra a támogatás kiutalás nem történt meg.

Az Idegenforgalmi Alap "B" komponensére benyújtott pályázatok elszámolása határidőben benyújtásra került, melyet tételesen ellenőriztem.

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.
Tel.:30/4108422
Email:szucsnehm@gmail.com

A támogatás elszámolása során az lentebb megnevezett pályázóknál a következő hiányosságot állapítottam meg.

Sallainé Soczó Anikó egyéni vállalkozó az elszámolást mellékletek nélkül küldte be. Hiánypótlásra egy darab hiteles számlamásolatot és a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatot a nyitva álló időben pótolta.

Szabad Madár Dobkőr Egyesület a támogatás felhasználását igazoló számlák, számviteli bizonylatokat hitelesített másolatait a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatokat határidőben benyújtotta. A kiküldetési rendelvénnyel elszámolásánál tévesen állapította meg az üzemanyag költséget, mert a megtett kilométert szorozta az üzemanyag árral. Az elszámolt összeg jóval meghaladja a hivatalos alapszabványok általános értékeit a 60/1992.(IV.1) Kormányrendelet alapján.

Jövőre nézve javaslok, hogy a saját gépkocsi hivatali célú használata során alkalmazza hatályos jogszabály normáit, mert a csatolt kiküldetési rendelvénnyel elszámolt összeg helytelen.

A Halgasztronómiai Egyesület a támogatás felhasználását igazoló számlák, számviteli bizonylatok hitelesített másolatait benyújtásra kerültek. A pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatok hiányosan, vagy egyáltalán nem lettek benyújtva. 2 db számla esetében csak az utalási megbízás került benyújtásra, ami olvashatatlan, erről a bankkivonat hitelesített másolata szükséges. A készpénzfizetési számlák kifizetését igazoló pénztárbizonylat nem került benyújtásra, csak kiküldetés elszámolásához. A támogatás elszámolása során az elszámolást készítő nem volt következetes, mert nem csatolt minden számlához pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatot.

Javaslok, a pénzügyi elszámoláshoz a támogatás felhasználását igazoló számviteli bizonylatok kifizetését igazoló bizonylatokat nagyobb odafigyeléssel nyújtsák be. A pályázati útmutató részletesen tartalmazza, példákkal illusztrálva a pénzügyi elszámolás módját.

II.3.) Környezetvédelmi Alap

Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő-testülete 14/2019.(I.28.) Gye. Kt. határozatban nyílt pályázatot hirdetett gyomaendrődi civil szervezeteknek a 2019. évi Környezetvédelmi Alapból elnyerhető 4.000.000,- forint összegű támogatásra. A Városfenntartó, Környezetvédelmi és Mezőgazdasági Bizottság előzetes javaslata alapján a Gyomaendrőd Város Képviselő-testülete a 94/2019.(III.28.) Gye. Kt. határozatával az szervezetek támogatja.

A pályázati célok módosításáról a jelentés elején írtam, a pályázók a pályázat benyújtásakor ennek ismeretében voltak.

Pályázó szervezet	Megítélt támogatás (Ft)	Pályázati azonosító
Békés Megyei Peresi-holtág Természetvédelmi Egyesület	360.000,-	KOR-001-19
Bónum-zug Vizéért Egyesület	1.000.000,-	KOR-002-19
Kecsegésszeg Tájvédelmi és Horgász Egyesület	500. 000,-	KOR-003-19
Peresi Holtág Környezetvédelmi Egyesület	500.000,-	KOR-004-19
Dan Zugi Egyesület	400 000,-	KOR-006-19
Sírató Környezetvédelmi és Horgász Egyesület	500.000,-	KOR-007-19
Sócsózugyi Környezetvédelmi és Horgász	540 000,-	KOR-008-19
Papzugyi Természetvédelmi és Horgász Egyesület	200.000,-	KOR-009-19
Összesen:	4.000.000.-	

A támogatás felhasználása, az azt alátámasztó számviteli bizonylatok tételesen ellenőrzésre kerültek. Megállapítottam a támogatásokkal a támogatási szerződésben foglaltak szerint elszámoltak, az elszámolás során akadtak hiányosságok.

A Békés Megyei Peresi-holtág Természetvédelmi Egyesület becsatolt számlája olvashatatlan. A számla valószínű készpénzzel lett kifizetve. Erről nincs csatolva pénzügyi teljesítést igazoló bizonylat, csak a készpénz felvételét igazoló bankszámlakivonat, ami nem felel meg a pénzügyi elszámolás támogatás felhasználását igazoló kifizetési bizonylatnak.

Bónum-zug Vizéért Egyesület a támogatott összeg és az önrész felhasználásáról 3 db hitelesített számlát, és a kifizetést igazoló bizonylatot csatolt be. Hiányosságot állapítottam meg az önrészt igazoló számla elszámolása

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.
Tel.:30/4108422
Email:szucsnehm@gmail.com

során, mert a benyújtott számla nem lett záradékolva, abból a szempontból, hogy a számlaértékéből hány forint került elszámolásra a KOR-002-19 kódszámú pályázati elszámoláshoz.
Javaslom a jövőben pontosabban benyújtani az elszámolást.

A Dan Zugi Egyesület KOR-006-19 pályázati azonosítóval ellátott Támogatott elszámolása nem felel meg a Támogatási szerződésben foglalt/vállalt pályázati cél megvalósításnak. A Támogatott a szöveges indoklásában az Egyesületet ért adminisztrációs hibákra, rossz időjárásra és az önrő hiányára hivatkozik.
Lehetőség lett volna szerződésmódosításra, amivel a Támogatott nem élt.

A helyi szabályozás alapján:

Gyomaendrőd Város Önkormányzat Környezetvédelmi Alapjáról szóló 11/2007.(II.26.) önkormányzati rendelet 7.§..."(2) A támogatás nyújtásának feltétele, hogy a pályázó a tervezett költséget alapul véve, legalább 20%-os mértékű önrőt vállaljon.

...(8) A támogatott a támogatási összeg és az önrész felhasználásról a tárgyévét követő év január 31. napjáig köteles elszámolni."

Arról nem rendelkezik a rendelet, hogy az elszámolás során mi a teendő, ha az önrész nem áll rendelkezésre.

A Támogatott 500.000,-Ft-tal számolt el, úgy hogy 5 db hitelesített számlát, és a kifizetést igazoló bizonylatot csatolt be. A számlaösszesítőn a 6. tétel soron szereplő összeg minden bizonylat nélkül "beírásra került-önrő címen"-, mert csak így lehet lezárni az elszámolást.

A pályázati céllal összefüggésben egy db előleg számla került becsatolásra salakszállítás megnevezéssel.

Megállapítottam, hogy az elszámolás hiányos és nem támogatható számla is került becsatolásra. A nem támogatható számla a bankköltség, ami több pályázati elszámolásban is megjelenik.

Fentiekben megállapított elszámolás nem felel meg a hatályos Általános Szerződési Feltételekben szabályozott és megkötött támogatási szerződésekben leírtakra, amely részletesen felsorolja a Támogató és Támogatott szerződésre vonatkozó szabályait.

Javaslom az elszámolást tárgyalja meg a Képviselő testület és hozzon döntést a lehetséges megoldásra vonatkozóan. Az elszámolás ebben a formában nem fogadható el az önrész elszámolásának szabályozásbeli hiányára tekintettel.

II.4.) Sport Alap

Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő-testülete 15/2019.(I.28.)Gye. Kt. határozatban nyílt pályázatot hirdetett a 2019. évi Sport Alapból elnyerhető támogatásra 14.500.000,- Ft összegben. Az előirányzatból a versenysport pénzbeli támogatásra 13.800.000,-Ft, a 6239 helyrajzi számú Népligeti Sporttelep (futball- és futópálya) valamint az 1099 helyrajzi számú Erzsébet-ligeti Sporttelep (futball- és futópálya) fenntartásának támogatására pedig 700.000,-Ft-ot biztosított.

Gyomaendrőd Város Képviselő-testülete Pénzügyi, Gazdasági, Turisztikai, Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottság előzetes javaslatára a 2019. évi sport alap nyílt pályázatára benyújtott támogatási kérelmeket formai és tartalmi szempontból érvényesnek minősítette és a 97/2019.(III.28.) Gye. Kt. határozata alapján az alábbiakban támogatja.

Pályázó szervezet	Megítélt támogatás (Ft)	Pályázati azonosító
Központi Sport és Ifjúsági Egyesület	1. 200.000,-	SPO-001-19
Körösmenti Ifjlesztő Egylet	220.000,-	SPO-002-19
Hencz Wrestling Birkózó Sportegyesület	350.000,-	SPO-003-19
Gyomaendrődi Futball Club	3.100.000,-	SPO-005-19
Székely Mihály Modellező és Sportklub	130.000,-	SPO-006-19
RUMBA Táncsoport Egyesület	850.000,-	SPO-007-19
Gyomaendrődi Gyermeklabdarúgó Egyesület	900. 000,-	SPO-008-19
Gyomaendrődi Női Kézilabda Sportegyesület	2.500.000,-	SPO-011-19
KörösFit Diáksport Egyesület	350. 000,-	SPO-012-19
Körös Kajak Sportegyesület	2.200.000,-	SPO-014-19

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.
Tel.:30/4108422
Email:szucsnehm@gmail.com

Gyomaendrődi Judo Sportegyesület	1.200. 000,-	SPO-016-19
Gyomaendrődi Kis Bálint Általános Iskola SE.	600 .000,-	SPO-017-19
Gyoma-Gym Sportegyesület	200.000,-	SPO-018-19
Összesen	13.800.000,-	

A Sport Alapra benyújtott pályázatok elszámolása határidőre benyújtásra került. Tételesen ellenőrzésre került a benyújtott pályázati anyag, a döntés, a Támogatási szerződések és az elszámolás. Megállapítottam, hogy a támogatás célszerű felhasználása szabályosan történt a pénzügyi elszámolásban voltak hiányosságok.

Központi Sport és Ifjúsági Egyesület. Hiányosságot állapítottam meg 1 db hitelesített számla elszámolása során, mert a benyújtott számla nem került záradékolásra, hogy a számla értékéből 23 910,-Ft került elszámolásra, így a számlaösszesítőbe rögzített számla összeg eltér a csatolt számla összegétől.

Az eltérés nem jelentős, de az elszámolás pontatlan.

Javasolom a jövőben pontosabban benyújtani az elszámolást.

Hencz Wrestling Birkózó Sportegyesület az elszámolásához 21 db hitelesített számlamásolat és a kifizetést igazoló bizonylatot nyújtott be. A támogatás megalapozottságát 130 oldalon "igazolta", ami dicséretes, de sok olyan hitelesített melléklet került becsatolásra, ami nem szükséges az elszámoláshoz. Javasolom, hogy csak a szükséges dokumentumok kerüljenek becsatolásra, ez a Támogató és a Támogatott munkáját lerövidíti az elszámolás során.

Gyomaendrődi Futball Club elszámolásához 134 db hitelesített számlamásolat és a kifizetést igazoló bizonylat került benyújtásra.

Az elszámolás során becsatolásra került a bankköltség. Nem támogatható a bankköltség, ami több pályázati elszámolásban is megjelenik.

Az útmutató egyértelműen leírja, "Nem szerepel a támogatható kiadások között a bankköltség."

Megállapítottam továbbá, hogy a pénzügyi elszámoláshoz beküldött számviteli bizonylat másolatok nem kerültek sorszámozásra a számlaösszesítő sorrendjével megegyezően, ami nehezítette az ellenőrzést.

A számla mögött megtalálható volt a kifizetést igazoló dokumentum, ez rendben volt.

Javasolom a jövőben "A bizonylatok beszkenelése előtt azok jobb felső sarkára írják rá a számlaösszesítő megfelelő sorszámt." a pályázati útmutatóban leírtak alapján.

Székely Mihály Modellező és Sportklub a támogatás elszámoláshoz 3 db hitelesített számlamásolatot egy db pénzügyi teljesítést igazoló pénztárbizonylatot csatolt, valamint 2db "sárga csekket".

Ez utóbbi kifizetést igazoló bizonylat nem felel meg a pénzügyi elszámolásnak, erről kiadási pénztárbizonylatot kell kiállítani és azt becsatolni.

Javasolom ennek pótlását és a jövőben erre odafigyelni

Gyomaendrődi Gyermeklabdarúgó Egyesület számlaösszesítőn felsorolt 17 db költségeket igazoló, záradékolat számviteli bizonylatok hitelesített másolatait, a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylatokat csatolt be. Amit hiányossággként megállapítottam, hogy 4 db személyszállítás címen elszámolt kiadáshoz az utas lista nem lett becsatolva. A pályázati útmutató egyértelműen rögzíti a szállítási számlákhoz menetlevelet, **utas listát** stb. is **mellékelni kell.**

KörösFit Diáksport Egyesület számlaösszesítőn felsorolt 12 db költségeket igazoló, záradékolat számviteli bizonylatok hitelesített másolatait, a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat került csatolásra. A költséget igazoló számlák több esetben azonos összeget igazoló számlák,(sportorvosi, nevezési díj) ami teljesen rendben van, de a számlaösszesítőn felcserélődött a számla és kifizetést igazoló bizonylat.

Megállapítottam továbbá, hogy a pénzügyi elszámoláshoz beküldött számviteli bizonylat másolatok nem kerültek sorszámozásra a számlaösszesítő sorrendjével megegyezően, ami nehezítette az ellenőrzést.

Javasolom a jövőben pontosabban beküldeni az elszámolást, továbbá a "A bizonylatok beszkenelése előtt azok jobb felső sarkára írják rá a számlaösszesítő megfelelő sorszámt."

Gyomaendrődi Kis Bálint Általános Iskola SE. számlaösszesítőn felsorolt 19 db költségeket igazoló, záradékolat számviteli bizonylatok hitelesített másolatait, a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylatokat csatolt be. Amit hiányossággként megállapítottam, hogy 5 db személyszállítás címen elszámolt kiadáshoz az utas lista nem lett becsatolva. A pályázati útmutató egyértelműen rögzíti ezek esetén a menetlevelet (ez csatolva lett) és **utas listát mellékelni kell.**

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.
Tel.:30/4108422
Email:szucsnehm@gmail.com

Megállapítottam továbbá, hogy a pénzügyi elszámoláshoz beküldött számviteli bizonylat másolatok nem kerültek sorszámozásra a számlaösszesítő sorrendjével megegyezően, ami nehezítette az ellenőrzést. Javaslom a jövőben pontosabban beküldeni az elszámolást.

Gyomaendrőd Város Képviselő-testülete Pénzügyi, Gazdasági, Turisztikai, Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottság előzetes javaslatára a 2019. évi Sport Alapra benyújtott egyedi támogatási kérelmeket a kötött pályázati alap felhívására érvényesnek minősítette és a 98/2019.(III.28.) Gye. határozatában döntött az alábbiak szerint.

Pályázó szervezet	Megítélt támogatás (Ft)	Pályázati azonosító
Gyomaendrődi Gyermeklabdarúgó Sportegyesület	350.000,-	SPO-009-19
Gyomaendrődi Futball Club	350.000,-	SPO-004-19
Összesen	700.000,-	

Mindkét Támogatott elszámolása határidőre benyújtásra került. Tételesen ellenőrzésre került a benyújtott pályázati anyag, a döntés, a Támogatási szerződések és az elszámolás. Megállapítottam, hogy a támogatás célszerű felhasználása szabályosan történt.

II.5.) Polgármesteri Alap

Az Önkormányzat 2019.évi költségvetéséről szóló 4/2019.(II.15.) önkormányzati rendelet 6.§ (2) pontjában elkülönített forrás 700 ezer forint. A rendelet e paragrafusa meghatározza továbbá:

"6.§ (3) A Képviselő testület a Polgármesteri Alapból történő juttatás előkészítő eljárás lefolytatását és döntési jogát a polgármesterre ruházza át.

(4) A Polgármesteri Alap támogatásának felhasználására a Civil Alap pályázati eljárási szabályait kell alkalmazni."

A Polgármesteri Alapból 2019.évben az alábbi pályázók részesültek támogatásban.

Pályázó szervezet	Megítélt támogatás (Ft)	Pályázati azonosító
Roma Polgárjogi Szövetség	100.000,-	VI/215/2019.
Roma Polgárjogi Szövetség	30.000,-	VI/1480-24/2019.
Gyomaendrődi Összefogás Egyesület	50.000,-	VI/1480-1/2019.
Dr. Tóth Elek Kertbarát Kör	80.000,-	VI/1480-2/2019.
Rákóczi Szövetség	50.000,-	VI/1480-3/2019.
Gyomaendrődi Úszósport Egyesület	100.000,-	VI/1480-4/2019.
Editura Lector Kiadó	100.000,-	VI/1480-5/2019.
Gyomaendrődi Korona Biliárd Klub	100.000,-	VI/1480-6/2019.
OMart Kulturális Egyesület	50.000,-	VI/1480-19/2019.
Békés M. Kereskedelmi és Iparkamara	15.000,-	VI/1480-20/2019.
Összesen:	675.000,-	

A Polgármesteri Alapból elnyerhető támogatást valamint annak elszámolására a Civil Alap pályázati eljárási szabályait kell/ene alkalmazni, melyet a kérelmezők még mindig nem - egy- két kivétellel- alkalmaznak.

A kérelmek nem formanyomtatványon "érkeznek". Iktatott ügyiratban, időrendi sorrendben megtalálhatók, melyről a Polgármester dönt. A Támogatási Szerződés készült, mely mindkét fél részéről aláírásra került.

A Polgármesteri Alapból jóváhagyott támogatás elszámolása a támogatási összeg nagyságára való tekintettel kevesebb számlát tartalmaz. Számlaösszesítőt általában nem használnak az elszámolás során, de a költségeket igazoló, záradékolt számviteli bizonylatok hitelesített másolatait, a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylatokkal együtt benyújtották.

Megállapítottam, hogy a támogatás célszerű felhasználása rendben volt.

III.) Pályázatok, Támogatási szerződések

Az ellenőrzés során a pályázati nyilvántartás alapján tételesen átvizsgáltam az Alapokra benyújtott pályázatokat, a támogatásban részesülőkkel kötött Támogatási Szerződéseket.

A Pályázók a költségvetésben elkülönített Alapokra, azok célszerű kiírás alapján nyújtották be pályázataikat.

A Pályázati útmutató előírásainak figyelembe vételével, elektronikus adatlap kitöltésével regisztrálták magukat a pályázati felületen és elektronikus úton nyújtották be pályázataikat.

A beérkezett pályázatok elbírálását a Képviselő testület határozataival hagyta jóvá. A Támogatási szerződéseket az aláírásra jogosultak írták alá. A pénzügyi ellenjegyzést az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően minden esetben elvégezték.

A Polgármesteri Alapra benyújtott pályázat benyújtására a civil pályázat eljárási szabályait kellene alkalmazni, amely nem minden esetben van így.

A gazdálkodó szervezeteknek Cégek használat 2018. január 1-től kötelező. A Támogató önkormányzat egy év "türelmi idő" után, 2019. január -1 után, csak Cégek használaton keresztül fogadja a pályázatokat és az azokkal kapcsolatos iratanyagot. Az elszámolás benyújtása során akadnak nehézségek részben a benyújtott anyag "mennyisége" miatt, részben pedig a használattal kapcsolatos akadályok, amelyek hátráltatták a feldolgozást.

IV.) Összefoglaló megállapítások, javaslatok

Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjét a Képviselő-testület szabályozta. A pályázati kiírás a pályázható Alapokra megtörtént, megjelölve a pályázat céljait, a rendelkezésre álló keretösszeget, a támogathatók körét. A pályázati kiírás fentiekben túl minden részletes eljárásrendet tartalmaz, ezzel megteremtí az egységesség elvét.

A Környezetvédelmi Alap Dan Zugi Egyesület elszámolásáról, elfogadásáról való döntés a Képviselő testület hatáskörébe tartozó újra tárgyalást igényel.

KOR-006-19 pályázati azonosítóval ellátott Támogatott elszámolása nem felel meg a Támogatási szerződésben foglalt/vállalt pályázati cél megvalósításának. A Támogatott az Egyesületet ért adminisztrációs hibákra, rossz időjárásra, önrő hiányára is hivatkozik. Lehetőség lett volna szerződésmódosításra, amivel a Támogatott nem élt.

Javaslom az elszámolást tárgyalja meg a Képviselő testület és hozzon döntést a lehetséges megoldásra vonatkozóan, az elszámolás ebben a formában nem fogadható el az önrész elszámolásának szabályozásbeli hiányára tekintettel.

A támogatott szervezetek a támogatási megállapodásban foglaltak szerint elszámoltak. Az elszámolási kötelezettséget a meghatározott formanyomtatványon teljesítették.

A pályázati elszámolások (egy kivétellel) határidőben megtörténtek. Több emlékeztető került publikálásra, hogy mindez így legyen.

Ismétlődő és visszatérő jelleggel fordul elő támogatás elszámolása során, hogy a számlaösszesítőhöz csatolt mellékletek alaki követelménye nem minden esetben felel meg a szabályozás ellenére. A leggyakrabban előforduló hiányosságok:

- A pénzügyi teljesítést igazoló bizonylat több esetben lemaradt. Erre hiánypótlásban van lehetőség de, plusz munkát ad az ügyintézőnek.
- A pénzügyi elszámoláshoz beküldött számviteli bizonylat másolatok nem kerültek sorszámozásra a számlaösszesítő sorrendjével megegyezően, ami nehezítette az ellenőrzést.
- A fénymásolatban csatolt számlák, bizonylatok másolása több esetben gyenge minőségű, olykor olvashatatlan.
- Nem szerepel a támogatható kiadások között a bankköltség
- Az utas lista több elszámolás során "lemaradt", annak ellenére, hogy azt is mellékelni kell.

Nagyobb odafigyeléssel a fenti hibák, hiányosságok javíthatók.

A hiánypótlás beérkezését követően kerül döntés a beszámoló elfogadásáról esetleg egyéb döntésről.

A cél jelleggel nyújtott támogatások "szereplői" között jó munkakapcsolat alakult ki a pályázat befogadásától az elszámolásig.

Összességében a pályázat benyújtásától az elszámolásig jónak értékeltem a folyamatot.

Dévaványa, 2020. február 12

Szűcsné Horváth Margit
Belső ellenőr

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.
Tel.: 30/4108422
Email: szucsnehm@gmail.com

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 Szűcsné 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, 2020. február 12

Toldi Balázs
polgármester

Pap-Szabó Katalin
jegyző