

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

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:

Gyomaendrőd Város Önkormányzata
Gyomaendrőd Közös Önkormányzati Hivatal, mint Alapkezelő
5500 Gyomaendrőd, Selyem út 124.

Az ellenőrzött szervezet vezetője:

Toldi Balázs polgármester
Dr. Csordás Ádám jegyző

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

Toldi Balázs polgármester
Dr. Csordás Ádám jegyző
Omiliákné Csikós Anikó ügyintéző

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-és pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: 2022 évi költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások szabályozottságának, szabályszerűségének és rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2022. 01.01 – 2022.12.31.

Az ellenőrzés célja:

- annak megállapítása, hogy az Önkormányzat az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjét (rendelkezési jogkörök, nyilvántartás, elszámoltatás, nyilvánosság, ellenőrzés) önkormányzati rendeltben szabályozta-e,
- a pályáztatási rendszer szabályozottsága biztosított-e, a belső szabályozásban kialakított eljárásrend szerint jártak-e el,
- a költségvetésben biztosított előirányzat teljes mértékben felhasználásra került,
- az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások gyakorlata során a szabályszerűség, az átláthatóság, a nyilvánosság, a támogatások felhasználásának ellenőrzése biztosított-e.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek:

A céljelleggel nyújtott támogatást szabályozó rendelet, összevetése a pályázati dokumentációval, az eljárásrendekkel, Alapoként/pályázóként. Támogatási szerződések, nyilvántartások, elszámolások tételes ellenőrzése.

A helyszíni ellenőrzés időtartama: 2023. február 1. – 2023. február 10. közötti időszakban
4 revizori nap

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

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: Mőtv.).
- Az egyesítési 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.).

Pályázatok jogszabályi környezete:

Önkormányzati rendeletek, Képviselő-testületi határozatok, pályázati útmutató, pályázati kiírás.

- Gyomaendrőd Város Önkormányzata Képviselő testületének 4/2020.(I.31.) önkormányzati rendelete a helyi civil szervezetek pénzügyi támogatásának rendjéről.
- Gyomaendrőd Város Önkormányzata Képviselő testületének 22/2020.(XI.26.) önkormányzati rendelete a helyi civil szervezetek támogatását szolgáló alapok létrehozásáról.
- Gyomaendrőd Város Önkormányzata Képviselő testületének 1/2022.(II.11.) önkormányzati rendelete Gyomaendrőd Város Önkormányzatának 2022.évi költségvetéséről.
- Pályázati Útmutató Gyomaendrőd Város Önkormányzatának Sport, Holtág-fejlesztési, Községi, Művelődési-és Rendezvény és Polgármesteri alap pályázói és egyedi támogatási igényt benyújtói számára.
- Általános Szerződési Feltételek 2022. Gyomaendrőd Város Önkormányzatának célszerű tevékenységet és programot támogató szerződéseikhez.
- Pályázati kiírás az egyes alapokból elnyerhető támogatásra.

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

MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Az államháztartáson kívülről nyújtott támogatások szabályozottsága

Gyomaendrőd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (továbbiakban: Önkormányzat) elismeri és megbecsüli a helyi civil szervezetek helyi közéletre gyakorolt hatását és anyagi lehetőségétől függően pénzügyileg támogatja. Az Önkormányzat az előző évhez viszonyítva nem módosította a támogatásra vonatkozó eljárás szabályokat.

A támogatás célja a helyi székhelyű és tevékenységüket helyben ténylegesen művelő civil szervezetek alapcél szerinti működéséhez és programjai megvalósításához hozzájárulás. A támogatások forrásait az éves költségvetési rendelet tartalmazza.

A tárgyévre szóló pályázati kiírások az Alapokra vonatkozóan az Önkormányzat a honlapján közzétételre kerültek.

A hatályos rendeletek a pályázatok jogszabályi környezete címszó alatt felsorolásra kerültek. A Pályázati Útmutató (2022.január 28-tól hatályos) a Sport, Holtág-fejlesztési, Községi, Művelődési - és Rendezvény és Polgármesteri alap pályázói és egyedi támogatási igényt benyújtók számára készült.

Részletesen tartalmazza a pályázati folyamat legfontosabb állomásait, tudnivalóit a benyújtásától az elszámolásig megteremtve ezzel a pályázatok átláthatóságát.

Az Útmutató tartalmazza a pályázati kiírás részleteit, a támogatható kiadások körét, a nem elszámolható költségeket, az összeférhetlenségre 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.

Az Általános Szerződési Feltételek (2022.január 28-tól hatályos) a célszerű tevékenységet és programokat támogató szerződéseikhez tartozó szabályokat/szabályozottságot tartalmazza.

Megállapítás:

Az előző évhez viszonyítva változás nem történt a helyi szabályozásban. A hatályos Pályázati Útmutató, az Általános Szerződési Feltételek és az alaponkénti pályázati kiírás minden pályázni szándékozó részére elérhető módon, az Önkormányzat honlapján közzétételre került. Minden dokumentum, információ és adminisztrációs segítség biztosított a pályázat elkészítéséhez, benyújtásához, elszámolásához.

Az Önkormányzat által nyújtott támogatások szabályozottsága, pályázatok jogszabályi környezete átgondolt, mindenre kiterjedő.

II. 2022. évi költségvetésben rendelkezésre álló pályázatokról, azok támogatási forrásról

A helyszíni ellenőrzés alatt a benyújtott pályázatok egészét tételesen megvizsgáltam a támogatás-igényléstől a szakmai beszámoló és pénzügyi elszámolás teljesítéséig.

Gyomaendrőd Város Önkormányzatának a 2022.évi költségvetéséről szóló 1/2022.(II.11.) önkormányzati rendeletében a Képviselő-testület által jóváhagyott, rendelkezésre álló működési célú forrás eredeti előirányzata összesen 23 160 000,-Ft, a fejlesztési célú forrás (Holtág-fejlesztési Alap A) komponense) előirányzata 5 000 000,-Ft.

A működési és fejlesztési célú forrás Alaponként bemutatásra kerül a Képviselő testület döntése alapján.

II.1. Községi, Művelődési és Rendezvény Alap (KMR) terhére nyújtott támogatásokról döntés és annak elszámolása

Gyomaendrőd Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 11/2022.(I.27) Gye. Kt. határozatban meghívásos pályázatot hirdetett a Gyomaendrőd civil szervezeteknek a 2022. évi Községi, Művelődési és Rendezvény Alapból elnyerhető támogatásra.

A Képviselő-testület a KMR Alapra 2022.évben 6 460 000,-Ft eredeti előirányzatot biztosított. Célonként a benyújtott és támogatott pályázatok e részben kerülnek bemutatásra, amely tartalmazza az ellenőrzés megállapításait.

A Képviselő-testület a 118/2022.(III.31.) Gye. Kt. határozat alapján a KMR pályázati kiírás 1.1 célra benyújtott pályázatokat formai és tartalmi szempontból érvényesnek minősítette és támogatja, melyet az alábbi táblázatban mutatok be.

Az 1.1 célú pályázatnál a rendelkezésre álló forrás 4 060 000,- Ft, a döntés is erről szól, ám egyes pályázatoknál előfordult, hogy a felhasználása nem, vagy részben valósult meg. Erről a jelentésben írok.

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

KMR pályázati azonosító 1.1 célra benyújtott és támogatott pályázatok

Ssz.	Pályázó szervezet	Megítélt támogatás (Ft)	Pályázati azonosító
1	"SUTTYOMBA" a Viharsarok Nép Kultúráörökségének Megörzéséért Közhasznú Alapítvány	840 000,-	KMR-001-22
2	Színfolt Mazsorett Táncgyűttes	500 000,-	KMR-002-22
3	Hallható Hang Alapítvány	910 000,-	KMR-003-22
4	OMart Kulturális Egyesület	320 000,-	KMR-006-22
5	Körösmenti Táncgyűttes Alapítvány	1 250 000,-	KMR-008-22
6	Zenebarátok Kamarakórus Alapítvány	240 000,-	KMR-009-22
7	Összesen	4 060 000,-	

Tételesen ellenőrzésre került minden benyújtott pályázati anyag, a döntésről szóló határozat, a Támogatási szerződések, az aláírások és az elszámolás egyaránt.

"SUTTYOMBA" a Viharsarok Nép Kultúráörökségének Megörzéséért Közhasznú Alapítvány részére jóváhagyott támogatás 840 000,-Ft. A Támogatott módosítási kérelemmel fordult a Támogatóhoz, kérte a pályázat szerinti dologi kiadások költségátelentkénti átcsoportosítás engedélyezését a módosítási kérelemben foglaltak szerint. A megemelkedett árak miatt vált ez indokoltá. A Képviselő-testület döntött a módosításról a 477/2022.(XII.22.) Gye. Kt. határozatával. Az elszámolás a módosítás elfogadásával került benyújtásra. Az Alapítvány 8 db számlát csatolt be. A számlákon a záradékolás rendben volt, hozzá a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatokkal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önrőt meghaladó összeggel számolt el.

Az Alapítvány által benyújtott számlák sorszámozása a számlaösszesítő kitöltése során elmaradt. Nem állapítható meg pontosan, hogy a valóban elmaradt, vagy a digitális aláírás miatt nem látható. A jövőben erre is figyelni kell.

"A pénzügyi elszámoláshoz beküldendő számviteli bizonylat másolatokat sorszámozni kell számlaösszesítő sorrendjével megegyezően, hogy a tételes ellenőrzés során azok egyértelműen azonosíthatóak legyenek. Az ellenőrzéshez tartozik továbbá, hogy a számlaösszesítő szerinti azonos sorszámmal ellátott dokumentum csoportosítva kerüljenek benyújtásra, pl. a számlaösszesítőben az. 1. sorszámmal rendelkező számla mögött megtalálható legyen ugyanezen számlához kapcsolódó kifizetés igazoló dokumentum, szerződés is." (Idézet a Pályázati Útmutató 28. oldala.)

A fenti idézett szövegre többször visszatérek, továbbiakban röviden, a számlaösszesítő kitöltése során alkalmazandó.

Színfolt Mazsorett Táncgyűttes részére jóváhagyott támogatás 500000,-Ft. 32 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazolóbizonylattal együtt. A számlákon a záradékolás rendben volt, hozzá a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatokkal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önrőt meghaladó összeggel számolt el. A számlaösszesítő kitöltése során a számlák sorszámozása a Pályázati Útmutatóban leírtak szerint történt.

Hallható Hang Alapítvány részére jóváhagyott támogatás 910 000,-Ft. A Támogatott módosítási kérelemmel fordult a Támogatóhoz, kérte a pályázat szerinti dologi kiadások költségátelentkénti átcsoportosítás engedélyezését a módosítási kérelemben foglaltak szerint, tekintettel arra, hogy a támogatási összeg felhasználása eltérően alakult az előzetes terv szerint. A Képviselő-testület döntött a módosításról a 476/2022.(XII.22.) Gye. Kt. határozatával. Az elszámolás a módosítás elfogadásával került benyújtásra. Az Alapítvány 32db számlát csatolt be. A számlákon a záradékolás rendben volt, hozzá a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatokkal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önrő összeggel számolt el. A számlaösszesítő kitöltése során a számlák sorszámozása a Pályázati Útmutatóban leírtak szerint történt.

OMart Kulturális Egyesület részére jóváhagyott támogatás 320 000,-Ft. 32 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazolóbizonylattal együtt. A számlákon a záradékolás rendben volt, hozzá a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatokkal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önrőt meghaladó összeggel számolt el. A számlaösszesítő kitöltése során a számlák sorszámozása a Pályázati Útmutatóban leírtak szerint történt.

Körösmenti Táncgyűttes Alapítvány részére jóváhagyott támogatás 1 250 000,-Ft. A Támogatott módosítási kérelemmel fordult a Támogatóhoz, kérte a pályázat szerinti dologi kiadások költségátelentkénti átcsoportosítás engedélyezését a módosítási kérelemben foglaltak szerint, tekintettel a megemelkedett árak miatt nem tudtak egységes ruhát beszerezni. A Képviselő-testület döntött a módosításról a 436/2022.(XII.22.) Gye. Kt. határozatával. Az elszámolás a módosítás elfogadásával került benyújtásra. Az Alapítvány 13 db számlát csatolt be. Alapítvány által benyújtott számlák sorszámozása a számlaösszesítő kitöltése során elmaradt.

Megjegyzem a szolgáltatási számlákhoz tartozó csatolt mellékletek példaértékűek, csatolva van a megbízási szerződés megfelelő tartalommal, szakmai, pénzügyi bizonylatok, teljesítésigazolás.

A számlákon a záradékolás rendben volt, hozzá a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatokkal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önrő összeggel számolt el.

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

Gyomaendrődi Zenebarátok Kamarakórus Alapítvány részére 240 000,-Ft jóváhagyott támogatás részben került felhasználásra. A Támogatott módosítási kérelemmel fordult a Támogatóhoz, tekintettel arra, hogy a tervezett busz költséget nem használták fel, annak támogatástartalmát 160 000,- forintot visszautalják. A Képviselő-testület döntött a módosításról a 437/2022.(XII.22.) Gye. Kt. határozatával. A visszautalás 2022. december 14-én megtörtént.

A felhasznált támogatásról az Alapítvány elszámolt, 2 db számla került becsatolásra a számlákon a záradékolás rendben volt, hozzá a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatokkal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önerő összeggel számolt el. A számlaösszesítő kitöltése során a számlák sorszámozása a Pályázati Útmutatóban leírtak szerint történt.

Az Alapítvány a fentiekben túl külön kérelemmel fordult a Képviselő-testülethez, melyben 800 000, forint támogatást kért a németországi testvérváros schönecki Junger Chor Intonation-nal együtt már több éves hagyományként megrendezett koncertre történő utazás költségeihez. A Képviselő-testület támogatta a kérelmet és döntött a 2022. évi költségvetésről szóló 1/2022.(II.11.) önkormányzati rendelet 7. mellékletben elkülönített működési tartalék terhére. Az Alapítvány a támogatott összeggel elszámolt. A számlákon a záradékolás rendben volt, hozzá a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatokkal együtt.

A 119/2022.(III.31.) Gye. Kt. határozat alapján a KMR pályázati kiírás 1.2 célra benyújtott pályázatokat formai és tartalmi szempontból érvényesnek minősítette és támogatja, melyet az alábbi táblázatban mutatok be.

KMR pályázati azonosító 1.2 célra benyújtott és támogatott pályázatok

Ssz.	Pályázó szervezet	Megítélt támogatás (Ft)	Pályázati azonosító
1	Körös Polgárőr Egyesület Gyomaendrőd	500 000,-	KMR-004-22
2	Gyomaendrőd Város Tűzoltó Egyesület	400 000,-	KMR-005-22
	Összesen	900 000,-	

Az 1.2 célú pályázatnál a rendelkezésre álló forrás 900 000,- Ft, amely felhasználásra került.

Körös Polgár Egyesület Gyomaendrőd részére jóváhagyott támogatás 500 000,-Ft. 15 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önerő összeggel számolt el. A számlaösszesítő kitöltése során a számlák sorszámozása a Pályázati Útmutatóban leírtak szerint történt.

Gyomaendrőd Város Tűzoltó Egyesület részére jóváhagyott támogatás 400 000,-Ft. 5 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önerőt meghaladó összeggel számolt el. A számlaösszesítő kitöltése során a számlák sorszámozása a Pályázati Útmutatóban leírtak szerint történt.

A 120/2022.(III.31.) Gye. Kt. alapján a KMR pályázati kiírás 1.3 célra benyújtott pályázatot formai és tartalmi szempontból érvényesnek minősítette és támogatja, melyet az alábbi táblázatban mutatok be.

KMR pályázati azonosító 1.3 célra benyújtott és támogatott pályázat

	Pályázó szervezet	Megítélt támogatás (Ft)	Pályázati azonosító
1	GYÜSZTE Gyomaendrődi Üdültetési Szövetség Turisztikai Egyesület	1 500 000,-	KMR-007-22

A **GYÜSZTE** részére jóváhagyott támogatás 1500 000,-Ft. 1 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A becsatolt számla alapján a vállalt önerő összeggel számolt el. A számlaösszesítő kitöltése során a számlák sorszámozása a Pályázati Útmutatóban leírtak szerint történt.

II.2 Holtág-fejlesztési Alap (HOF) terhére nyújtott támogatásokról döntés és annak elszámolása

Gyomaendrőd Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 12/2022.(I.27) Gye. Kt. határozatban nyílt pályázatot hirdetett a Gyomaendrődi civil szervezeteknek a 2022. évi Holtág-fejlesztési Alapból elnyerhető támogatásra.

A Gyomaendrőd közigazgatási területéhez tartozó holtágak fejlesztése, valamint a horgászturizmus fejlesztése annak támogatása a település kiterjesztési pontja.

A 117/2022.(III.31.) Gye. Kt. határozat alapján a Holtág-fejlesztési Alap A komponens pályázati céljára benyújtott pályázatot formai és tartalmi szempontból érvényesnek minősítve az alábbiak szerint támogatja.

Az A komponens a holtágak vonzerejének növelését célzó beruházások, közműberuházások támogatása. A támogatásra rendelkezésre álló forrás 5 000 000,- Ft.

Az elszámolás során a felhasznált támogatást 20 % önerővel növelten kell teljesíteni. További feltétel a beruházás jellegétől függően a beruházás megkezdése előtti állapotról fénykép készítése szükséges, melyet az elszámoláshoz csatolni kell.

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

A HOF pályázati azonosító A komponens célra benyújtott és támogatott pályázatok

Ssz.	Pályázó szervezet	Megítélt támogatás (Ft)	Pályázati azonosító
1	Sírató Környezetvédelmi és Horgász Egyesület	550 000,-	HOF-001-22
2	Bónomzug Vízéért Egyesület	1 050 000,-	HOF-002-22
3	Békés Megyei Peresi Holtág Természetvédelmi Egyesület	1 400 000,-	HOF-003-22
4	Kecsegészug Tájvédelmi és Horgász Egyesület	550 000,-	HOF-004-22
5	Dan-zugi Egyesület	250 000,-	HOF-005-22
6	Sóczózug Környezetvédelmi és Horgász Egyesület	550 000,-	HOF-006-22
7	Templomzugi Környezetvédelmi és Horgász Egyesület	650 000,-	HOF-007-22
	összesen	5 000 000,-	

Peresi-holtág Természetvédelmi Egyesület által benyújtott pályázatot a Képviselő-testület a 116/2022.(III.31) Gye. Kt. határozatával érvénytelenre nyilvánította és elutasította, mivel a benyújtási határidőhöz képest a pályázat elkésve érkezett.

Sírató Környezetvédelmi és Horgász Egyesület részére jóváhagyott támogatás 550 000,-Ft. 2 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önrővel növelt összeggel számolt el. A beruházás megkezdése előtti állapotról készült fotó becsatolásra került. A számlaösszesítő kitöltése során a számlák sorszámozása elmaradt, igaz 2 db számláról van szó, de a Pályázati Útmutató nem tér ki arra, hogy a sorszámozást x db számlától kell alkalmazni, vagyis minden számlát sorszámozni kell.

Bónomzug Vízéért Egyesület részére jóváhagyott támogatás 1050 000,-Ft. 3 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önrőt meghaladó összeggel számolt el. A beruházás megkezdése előtti állapotról készült fotó becsatolásra került. Amit megállapítottam, hogy az elszámolást készítő helyesen záradékol, amikor a számla végösszegéből a pályázati támogatás terhére például 500 000, forintot számol el és a számlaösszesítőbe 566 958, forint összeget ír be. A jövőre nézve pontosítást javaslok. Továbbá számlaösszesítő kitöltése során a számlák sorszámozása elmaradt.

Békés Megyei Peresi Holtág Természetvédelmi Egyesület részére jóváhagyott támogatás 1 400 000,-Ft, az önrővel együtt 1 680 000,- forint összeggel kellett elszámolniuk. Az elszámoláshoz 11 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. Az elszámolt összeg 1 990 522,- forint. A csatolt számlákból a TZ-2022-1034 számú számla összege 150 000,-forint, a TZ-2022-1037 számla összege pedig 430 000,- forint, összesen 580 000,- forint. A két számlán a számlakibocsátó egyéni vállalkozó és az Egyesület elnöke Tímár Zoltán. Amennyiben az elszámolást ebben a formában elfogadja a Képviselő-testület, akkor nincs teendő. Ha az elszámolást részben fogadja el, mert a 2 db számlát kiemeli, úgy az Egyesületnek visszafizetési kötelezettsége keletkezik. A számlaösszesítő kitöltése során a számlák sorszámozása elmaradt.

Javasolom a Képviselő-testület az Egyesület elszámolásával kapcsolatban térjen ki arra, hogy a záró beszámolót a benyújtott formában elfogadja, vagy annak módosításáról dönt.

Kecsegészug Tájvédelmi és Horgász Egyesület részére jóváhagyott támogatás 550 000,-Ft. 2 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önrőt meghaladó összeggel számolt el. A beruházás megkezdése előtti állapotról készült fotó becsatolásra került. A számlaösszesítő kitöltése során a számlák sorszámozása elmaradt.

Dan Zugi Egyesület részére jóváhagyott támogatás 250 000,-Ft. Az Egyesület az árak megemelkedése miatt nem tudta megvalósítani a tervezett feladatát. A kiutalt támogatás 2023.január 27-én visszautalta.

Sóczózug Környezetvédelmi és Horgász Egyesület részére jóváhagyott támogatás 550 000,-Ft. 3 db számla került becsatolásra záradékolva a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A szolgáltatási számlák mögött Megállapodás, teljesítésigazolás, árkalkuláció, minden, ami szükséges. A becsatolt számlák alapján a vállalt önrőt meghaladó összeggel számolt el. A számlaösszesítő kitöltése során a számlák sorszámozása elmaradt.

Templomzugi Környezetvédelmi és Horgász Egyesület részére jóváhagyott támogatás 650 000,-Ft. 1 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önrőt meghaladó összeggel számolt el. A beruházás megkezdése előtti állapotról készült fotó becsatolásra került. A számlaösszesítő kitöltése során a számlák sorszámozása elmaradt.

A B komponens a holtágak környezetében végzett szűnyoggyérítés költségének 50%-os mértékű támogatása. A pályázat jellege nyílt pályázat

A feladat igényjellege miatt speciális a pályázat benyújtása, elbírálása és elszámolása, eltér a Holtág-fejlesztési alaphoz vonatkozó eljárási rendektől, erről a Képviselő-testület a 195/2022.(V.17.) Gye. Kt. határozattal döntött. A költségvetésben biztosított elkülönített forrás 1 500 000, forint volt. A Polgármester saját hatáskörben döntött a pályázatokról, mely döntéséről tájékoztatta a Képviselő testületet.

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

Az időjárási viszonyokra tekintettel, a szünyogok szaporodási környezete megszűnt, így nem volt szükség jelentős számú gyérítésre.

A 2022. évi költségvetésben 1 500 000,- forint volt elkülönítve, ebből 170 100,- forint került felhasználásra.

II.3 Sport Alap (SPO) terhére nyújtott támogatásokról döntés és annak elszámolása

Gyomaendrőd Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 13/2022.(I.27) Gye. Kt. határozatban vegyes pályázatot hirdetett a Gyomaendrődi sport szervezetek részére a 2022. évi Sport Alapból elnyerhető támogatásra.

A Sport Alapra 2022. évben 14 500 000,-forint,-Ft eredeti előirányzat volt biztosítva. Célonként a benyújtott és támogatott pályázatok e fejezetben kerülnek bemutatásra, amely tartalmazza az ellenőrzés megállapításait.

A Képviselő-testület a 121/2022.(III.31.) Gye. Kt. határozat alapján az SPO pályázati kiírás 2.1 célra benyújtott pályázatokat formai és tartalmi szempontból érvényesnek minősítette és támogatja, 13 800 000,- forinttal az eredeti előirányzat alapján. A pályázat jellege: nyílt.

Az SPO pályázati azonosító 2.1 pont versenysport támogatásra benyújtott és támogatott pályázatok

	Pályázó szervezet	Megítélt támogatás (Ft)	Pályázati azonosító
1	Gyomaendrődi Asztaltenisz Sportegyesület	200 000,-	SPO-001-22
2	Központi Sport és Ifjúsági Egyesület	600 000,-	SPO-002-22
3	Rumba Táncsoport Egyesület	650 000,-	SPO-003-22
4	Gyomaendrődi Futball Club	3 050 000,-	SPO-004-22
5	Bushido Judo Sportegyesület	600 000,-	SPO-006-22
6	Korona Biliárd Klub	300 000,-	SPO-007-22
7	KörösFit Diáksport Egyesület	500 000,-	SPO-008-22
8	Körös Kajak SE	2 200 000,-	SPO-009-22
9	Gyomaendrődi Női Kézilabda Sportegyesület	2 500 000,-	SPO-010-22
10	Gyomaendrődi Gyermek Labdarugó Egyesület	900 000,-	SPO-011-22
11	Gyomaendrődi Judo Klub	1 200 000,-	SPO-013-22
12	Körös Úszó Egyesület Gyomaendrőd	200 000,-	SPO-014-22
13	Kis Bálint Általános Iskola Sportegyesület	400 000,-	SPO-015-22
14	Székely Mihály Modellező és Sportklub	150 000,-	SPO-016-22
15	Hencz Wrestling Birkózó Sportegyesület	350 000,-	SPO-017-22
16	összesen	13 800 000,-	

Gyomaendrődi Asztaltenisz Sportegyesület részére jóváhagyott támogatás 200 000,-Ft. 11 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önrőt meghaladó összeggel számolt el. A számlaösszesítőbe felvezetett számlák a sorszámozva vannak.

Központi Sport és Ifjúsági Egyesület részére jóváhagyott támogatás 600 000,-Ft, 1db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. Mellékelte az Egyesület az adásvételi szerződést, üzembe-helyezési okmányt, teljesítésigazolást. Az elszámolás teljesen rendben volt. A becsatolt számla alapján a vállalt önrőt meghaladó összeggel teljesítette.

RUMBA Táncsoport Egyesület részére jóváhagyott támogatás 650 000,-Ft. 11 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A számlaösszesítőbe felvezetett számlák a sorszámozva vannak. A becsatolt számlák alapján a vállalt önrőt meghaladó összeggel számolt el.

Gyomaendrődi Futball Club részére jóváhagyott támogatás 3 050 000,-Ft. 91 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önrővel növelt összeggel számolt el az Szervezet. A számlaösszesítő kitöltése során a számlák sorszámozása elmaradt, ami 91 db számlánál nehezítette az ellenőrzést.

Bushido Judo Sportegyesület részére jóváhagyott támogatás 600 000,-Ft. 44 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A számlaösszesítőbe felvezetett számlák a sorszámozva vannak. A becsatolt számlák alapján a vállalt önrővel növelt összeggel számolt el.

Gyomaendrődi Korona Biliárd Klub részére jóváhagyott támogatás 300 000,-Ft. 7 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A számlaösszesítőbe felvezetett számlák a sorszámozva vannak. A becsatolt számlák alapján a vállalt önrővel növelt összeggel számolt el.

KörösFit Diáksport Egyesület részére jóváhagyott támogatás 500 000,-Ft. 12 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önrővel növelt összeggel számolt el. Kettő darab számlához a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylat hiánypótlás keretében került becsatolásra. A számlaösszesítő kitöltése során a számlák sorszámozása elmaradt.

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

Körös Kajak Sportegyesület Egyesület részére jóváhagyott támogatás 2 200 000,-Ft. 43 db számla került becsatolásra. A becsatolt számlák alapján az elszámolás a vállalt önértékeléssel növelten történt. A pénzügyi beszámoló dícséretre méltó, a számlaösszesítő sorszámozott, számlák követhetően kerültek felvezetésre, mögöttük a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatokkal. A szolgáltatási számlákat alátámasztó bérleti díjak mellékelve. A humán erőforrást igazoló bérjegyzékek csatolva.

Gyomaendrődi Női Kézilabda Sportegyesület részére jóváhagyott támogatás 2 500 000,-Ft. 94 db számla került becsatolásra. A becsatolt számlák alapján az elszámolás a vállalt önértékelést meghaladóan növelten történt. A pénzügyi beszámoló dícséretre méltó, a számlaösszesítő sorszámozott, számlák követhetően kerültek felvezetésre, mögöttük a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatokkal.

Gyomaendrődi Gyermek Labdarugó Egyesület részére jóváhagyott támogatás 900 000,-Ft. 29 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önértékelést meghaladó összeggel számolt el. A számlaösszesítőbe felvezetett számlák a sorszámozva vannak.

Gyomaendrődi Judo Klub részére jóváhagyott támogatás 1 200 000,-Ft. 68 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önértékeléssel növelten összeggel számolt el. A számlaösszesítőbe felvezetett számlák a sorszámozva vannak.

Körös Úszó Egyesület Gyomaendrőd részére jóváhagyott támogatás 200 000,-Ft. 6 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A becsatolt számlák nincsenek sorszámozva, a pénzügyi teljesítést nincs hozzárendelve a számlához, kissé követhetően. A becsatolt számlák alapján a vállalt önértékeléssel növelten összeggel számolt el. A számlaösszesítőbe felvezetett számlák sorszámozása elmaradt.

Kis Bálint Általános Iskola Sportegyesület részére jóváhagyott támogatás 400 000,-Ft. 12 db számla került becsatolásra sorszámozva a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A becsatolt számlák alapján az elszámolás a vállalt önértékeléssel növelten történt. A beszámoló, a pénzügyi elszámolás formailag és tartalmilag hibátlan.

Székel Mihály Modellező és Sportklub részéről a beszámoló határidőben benyújtásra került. A támogatási összeg 150 000,- forint, szerződésszerűen felhasználása megtörtént. A pénzügyi elszámoláshoz beküldött 2 db számla és a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylat felrögzítése a számlaösszesítő sorrendjével megegyezően történt. Az elszámolás az önértékeléssel növelten történt.

Hencz Wrestling Birkózó Sportegyesület részére jóváhagyott támogatás 350 000,- forint. A beszámoló határidőben benyújtásra került. A pénzügyi elszámoláshoz beküldött 13 db számlát csatolt a pénzügyi teljesítéshez igazoló bizonylatokkal. Az elszámolás az önértékeléssel növelten történt. A számlaösszesítőbe-melyet hiánypótlást követően teljesített- felvezetett számlák a sorszámozva vannak.

A Képviselő-testület a 122/2022.(III.31.) Gye. Kt. határozat alapján az SPO pályázati kiírás 2.2 célra benyújtott, kijelölt 6239 helyrajzi számú Népligeti Sporttelep (futball- és futópálya) valamint az 1099 helyrajzi számú Erzsébet-ligeti Sporttelep (futball- és futópálya) fenntartásának támogatására 700 000,-Ft-ról döntött. A pályázat jellege: meghívásos.

Az SPO pályázati azonosító 2.2 célú támogatásra benyújtott és támogatott pályázatok

	Pályázó szervezet	Megítélt támogatás (Ft)	Pályázati azonosító
1	Gyomaendrődi Futball Club	350 000,-	SPO-005-2022
2	Gyomaendrődi Gyermeklabdarugó Sportegyesület	350 000,-	SPO-012-2022
	összesen	700 000,-	

Gyomaendrődi Futball Club részére jóváhagyott támogatás 350 000,-Ft. 22 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önértékeléssel növelten számolt el. A támogatás célja a 1099 helyrajzi számú Erzsébet-ligeti Sporttelep (futball- és futópálya) fenntartásának támogatása. A számlaösszesítőbe felvezetett számlák sorszámozása elmaradt.

Gyomaendrődi Gyermeklabdarugó Sportegyesület részére jóváhagyott támogatás 350 000,-Ft. 3 db számla került becsatolásra a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylattal együtt. A becsatolt számlák alapján a vállalt önértékeléssel növelten számolt el. A támogatás célja a 6239 helyrajzi számú Népligeti Sporttelep (futball- és futópálya) fenntartásának támogatása.

II.4.) Polgármesteri Alap terhére nyújtott támogatásokról döntés és annak elszámolása

Az Önkormányzat 2022.évi költségvetéséről szóló 1/2022.(II.11.) önkormányzati rendeletben Polgármesteri Alapra elkülönített forrás 700 000,-Ft, amely felhasználható mindazon célokra, melyek támogatására pályázat nem kerül kiírásra. A rendelkezésre álló forrásból 640 000,-Ft került felhasználásra.

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

A Polgármesteri Alap támogatottjai egyedi kérelmek alapján:

	Pályázó szervezet	Megítélt támogatás (Ft)	Döntésazonosító határozat száma
1	Rákóczi Szövetség Alapítvány	50 000,-	VI.347-4/2022.
2	Vakok és Gyengénlátók Békés Megyei Egyesülete	20 000,-	VI.347-6/2022.
3	Mozgáskorlátozottak és Hadirokkantak Gyomaendrődi Egyesülete	60 000,-	VI.347-9/2022
4	RUMBA Táncsoport Egyesület	50 000,-	VI.347-13/2022
5	243.számú Galamb- és Kisállattenyésztő Egyesület	100 000,-	VI.347-16/2022
6	Szent Gellért Keresztje Egyesület	60.000,-	VI.347-19/2022
7	Dél-Alföld-EU. Gazdasági, Kulturális, Oktatási Integrációs Együttműködést Koordináló Egyesület	100 000,-	VI.347-23/2022
8	Gyomaendrődi Futball Club	200 000,-	VI.347-27/2022
9	Összesen	640 000,-	

A Polgármesteri Alapra benyújtott egyedi kérelmek iktatott ügyiratban időrendi sorrendben megtalálhatóak. A támogatási szerződés mind a nyolc esetben az érintettek részéről aláírásra került.

A kérelmezők részére egyedi döntés alapján jóváhagyott támogatás a fenti táblázatban bemutatásra került. Minden esetben a beszámoló határidőben benyújtásra került. A pénzügyi elszámoláshoz beküldött számlák záradékolása megtörtént, csatolva a pénzügyi teljesítéshez igazoló bizonylatokkal együtt. Hiánypótlásra ebben a körben nem volt szükség.

III. Támogatások gyakorlata (Pályázatok, döntés, szerződéskötés)

A támogatások odaítélése során a Döntéshozó az idevonatkozó önkormányzati rendeletek alapján jár el. A pályázók, illetve a támogatást igénylők a támogatási kérelemhez, pályázatokhoz csatolták a szükséges nyilatkozatokat.

Az ellenőrzés során, minden pályázatot, kérelmet elszámolást tételesen átvizsgáltam. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az előző évekhez viszonyítva az elszámolások néhány esetet kivéve hibátlanok, a fellelt hibák is odafigyeléssel kivédhető lett volna.

Néhány esetben hiánypótlásról kellett intézkedni az ügyintézőnek, amit a kedvezményezett határidőn belül pótol. Véletlenszerűen lemaradt egy pénzügyi teljesítést igazoló bizonylat, vagy elmaradt egy űrlap csatolása. A céljelleggel nyújtott támogatások elszámolása jelentősen javult, minimális adminisztrációs hibát tartalmaz.

A támogatások odaítélése a Pályázati Útmutató, az ÁSZF az Alapokra kiírt pályázati kiírás és a tárgyévi költségvetésben biztosított forrás figyelembe vételével történt.

A Támogatási szerződéseket az aláírásra jogosultak írták alá. A pénzügyi ellenjegyzést az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően minden esetben elvégezték.

A 2022.évben a Kedvezményezettek részére biztosított támogatásokról szóló döntés közzététele az Önkormányzat honlapján megtörtént.

IV. Összefoglaló megállapítások, javaslatok

A pályázók és egyedi támogatási igényt benyújtók számára Pályázati Útmutató és Általános Szerződési Feltételek című dokumentáció állt rendelkezésre. A pályázati kiírás az Önkormányzat honlapján mindenki számára elérhető, részletes eljárásrendet tartalmaz, ezzel megteremtí az egységesség elvét.

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2022.január 1-2022.december 31.

A Kedvezményezett szervezetek a támogatási szerződésben foglaltak szerint elszámoltak. Az elszámolási kötelezettséget a meghatározott formanyomtatványon teljesítették. El nem számolható kiadás nem került benyújtásra.

A Békés Megyei Peresi Holtág Természetvédelmi Egyesület elszámolásában 2 db számla került becsatolásra, ahol a számlakibocsátó egyéni vállalkozó és az Egyesület elnöke ugyanaz a személy.

Javasolom a Képviselő-testület az Egyesület elszámolásával kapcsolatban térjen ki arra, hogy a záró beszámolót a benyújtott formában elfogadja, vagy annak módosításáról dönt.

Összességében a pályázati elszámolások benyújtása határidőben megtörtént. Apróbb megállapítás, ami véleményem szerint nagyobb odafigyeléssel nem fordult volna elő.

Intézkedést nem igényel, de a jövőre nézve javasolom :

A pénzügyi elszámoláshoz beküldendő számviteli bizonylat másolatokat sorszámozni kell számlaösszesítő sorrendjével megegyezően, hogy a tételes ellenőrzés során azok egyértelműen azonosíthatóak legyenek. Az ellenőrzéshez tartozik továbbá, hogy a számlaösszesítő szerinti azonos sorszámmal ellátott dokumentum csoportosítva kerüljenek benyújtásra, pl. a számlaösszesítőben az. 1. sorszámmal rendelkező számla mögött megtalálható legyen ugyanezen számlához kapcsolódó kifizetés igazoló dokumentum, szerződés is.

Összességében az ellenőrzés megállapítása, hogy a céljelleggel nyújtott támogatások elszámolása jelentősen javult.

Dégaványa, 2023. február 8.

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 tehetnek.

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, 2023. február 7.



Toldi Balázs
polgármester



Dr. Csordás Ádám
jegyző