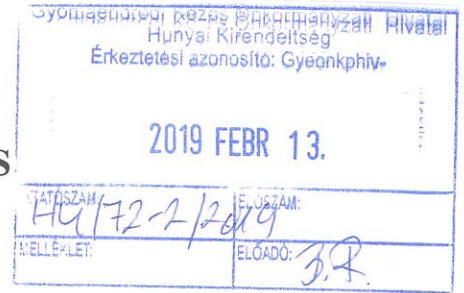
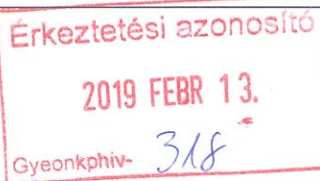


Szücsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dévaványa, Dobó utca. 9 sz.  
Tel.: 30/4108422  
Email: szucsnehm@freemail.hu



## BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése, címe:

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

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe:

Hunya Község Önkormányzat  
5555 Hunya, Rákóczi út. 19.

Az ellenőrzött szervezet vezetője:  
Hegedüs Roland polgármester

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

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

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2018.01.01. – 2018.12.31.

Az ellenőrzés célja:

- Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a pályázati rendszer szabályozottsága biztosított-e.
- A cél jelleggel nyújtott támogatások a testület által jóváhagyásra kerültek-e.
- A pályázható pénzügyi teljes mértékben kiosztásra került-e.
- A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatásokról szerződések, megállapodások készültek-e.
- A pályázati pénzeszközök a Támogatási Szerződésben meghatározott célokra lettek-e felhasználva, a pályázati elszámolások megtörténtek-e.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek:

Szabályozottság ellenőrzése.  
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

A helyszíni ellenőrzés időtartama: 2019. február 1. – 2019. február 14 közötti időszakban.

1 revizori nap.

Vonatkozó jogi háttér.

- A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény.
- Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet.
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény.
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.
- A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény.
- Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011.évi CLXXV. törvény.
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény.
- A civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI törvény.
- Hunya Községi Önkormányzatának 3/2018.(II.19.) önkormányzati rendelete a 2018. évi költségvetéséről.
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

## MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

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

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

**Javaslat:** A jogszabály kötelező jelleggel nem írja elő a költségvetésből nyújtott támogatásokra vonatkozó belső szabályzat elkészítését, azonban javaslom annak elkészítését, melyben a támogatások odaítélésének eljárásrendje, az elszámolásokra vonatkozó szabályok, határidők kerülnek meghatározásra. Amennyiben rendelkezik az önkormányzat hatályos szabállyal, akkor a kérelem benyújtásakor eldönthető, hogy megfelel vagy nem a pályázati kiírásnak, vagy más ügýtípushoz szükséges delegálni.

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

Hunya Község Önkormányzat Képviselő testülete a 119/2018.(XI.28.) számú határozatával fogadta el a 2019. évre szóló belső ellenőrzési tervet, melyben döntött arról, hogy a 2018. évi költségvetésben cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzését el kell végezni, úgy, hogy a 2019. februári képviselő testületi ülésen az ellenőrzésről készült jelentés tárgyalásra kerüljön.

A belső ellenőrzés feladata annak vizsgálatára:

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

Megállapítottam, hogy Hunya Község Önkormányzatának 2018. évi költségvetéséről szóló 3/2018.(II.19.) Önkormányzati rendelet szerint a működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre 290 ezer Ft, amely a könyvelésben a 084031 Kormányzati funkció civil szervezetek támogatása jogcímen tartalmazza az előirányzatot, a forrás a költségvetésben rendelkezésre áll.

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

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

Az elszámolás a szerződésben rögzített határidőig benyújtásra került.

**Megállapítás:** Hunya Községi Önkormányzat Képviselő testülete 290 ezer Ft előirányzatot biztosított a 2018. évi költségvetésben működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre.

A képviselő testület 265 ezer Ft támogatásról döntött az év folyamán, így összességében a költségvetésben biztosított előirányzatot nem lépte túl, melyből 50 ezer forint pénzügyi teljesítése 2019. évben teljesült külön kérelemre.

### **III.) A költségvetésből nyújtott támogatások pénzügyi teljesítése, képviselő testületi határozatok.**

Civil szervezet megnevezése	Jóváhagyott összeg Ft	Pénzügyi teljesítés	Képviselő test. hat. száma
Színfolt Mazsorett Táncegyüttes	50 000	2019.01.03	104/2018.(IX.26.)
VIDRA Önkéntes Járási Mentőcsoporth Egyesület	75 000	2018.10.09	88/2018.(VIII.29.)
Óvodai Szülői Munkaközösség	140 000	2018.06.22	64/2018.(V.30.)
<b>Összesen</b>	<b>265 000</b>		

**Színfolt Mazsorett Táncegyüttes** képviselőjében a Mazsorett Csoport Vezetője kérelemmel fordult Hunya Község Önkormányzat Képviselő testülete felé, hogy támogatást kérjen a III. Újévi koncert megrendezésével kapcsolatban felmerülő költségek részbeni fedezetére.

A koncert helyszíne Gyomaendrőd, Kállai Ferenc Művelődési Központ. Időpontja 2019. január 5.

A kérelmet támogatta a Képviselő-testület és látható a táblázatban, hogy a pénzügyi teljesítés áthúzódott erre az évre, így ez az összeg a 2018. évről képződött feladattal terhelt maradványban szerepel, mint kötelezettséggel terhelt tétel.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Képviselő-testületi határozat, a támogatási szerződés is ezzel a tartalommal készült.

A Támogatási Szerződés 5.)" A Támogatott a támogatási szerződésben meghatározott támogatás teljes összegéről köteles 30 napon belül, de legkésőbb 2019. február 28. napjáig pénzügyi elszámolás és záró szakmai beszámolót benyújtani a Támogató részére."

Hivatkozva a szerződés 5) pontjára a beszámoló az ellenőrzési jelentéskészítésig nem került benyújtásra.

**VIDRA Önkéntes Járási Mentőcsoporth Egyesület** által benyújtott kérelmét az önkormányzat képviselő testülete megtárgyalta és a 88/2018.(VIII.29.) határozatával döntött 75 000.-Ft támogatásról, valamint felhatalmazta a polgármestert a szükséges jognyilatkozatok megtételére és a támogatási szerződés megkötésére.

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

A támogatási szerződés 2018. szeptember 5-én aláírásra került, annak minden szükséges melléklete rendelkezésre áll.

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

Az elszámolás határidőre szabályszerűen benyújtásra került. A támogatás felhasználását összesített számlamásolatokról ellenőriztem. A számlák másolati példányán a záradékolás helyesen történt, másolat az eredetivel mindenben megegyezik. A pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatok is becsatolásra kerültek. A szakmai beszámoló is megküldésre került.

**Megállapítás:** VIDRA Önkéntes Járási Mentőcsoport Egyesület a 2018. évi költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatásról határidőben, a számviteli szabályoknak és a Támogatási Szerződésben vállaltaknak megfelelően elszámolt.

**Óvodai Szülői Munkaközösség** Elnöke azzal a kéréssel fordult a Hunya Község Önkormányzat Képviselő testülete felé, hogy támogatást kérjen 2018. június 15-17 között tartandó ovis kiránduláshoz kapcsolódó busz költség pénzbeli hozzájárulásához. A képviselő-testület a 64/2018.(V.30.) Kt. határozatában döntött a támogatásról, melyben meghatározta, hogy Vállalkozási szerződést köt a Szállító céggel.

Az Önkormányzat helyesen járt el, árajánlatot kért és szerződést a legkedvezőbb ajánlattevővel kötötte meg. A szerződés Hunya Község Önkormányzat képviseletében a Polgármester és a Szállító kft. Ügyvezetője között jött létre, vagyis a támogatás nem a költségvetésből céljelleggel nyújtott támogatások tétele.

Az ügyiratot átnéztem, megállapítottam, hogy a kérelmező nem felel meg a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi törvény és a végrehajtására kiadott jogszabálynak.

A Képviselő testület döntése a támogatásról példaértékű, segítve az óvodások felejtetetlen élményeit.

### **Összefoglaló megállapítások:**

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

A megbízó önkormányzat kockázati tényezőként jelölte meg, hogy nem a pályázatban megjelölt célra fordították a támogatást.

A rendelkezésemre álló támogatás elszámolása során megállapítottam, hogy a célszerűtlen felhasználás megvalósult.

2018. évben a három támogatás kérelem érkezett a Hunya Községi Önkormányzat Képviselő testületéhez. Minden kérelemről előterjesztés készült, melyet megtárgyalt a képviselő testület és döntött arról.

Az ellenőrzésre átadott dokumentumokból megállapítható, hogy az eljárás támogatott szervezetek részéről kérelemmel indult, erről döntött a Képviselő testület határozataiban. A Támogatási Szerződéshez szükséges minden dokumentum rendelkezésre állt.

A 2018. évi költségvetési rendeletben biztosított előirányzat nem került teljes összegben felhasználásra. Az elszámolás határidőben megtörtént.

### **Megállapítás:**

Színfolt Mazsorett Táncegyüttes kérelme egyedi kérés, hogy a támogatás pénzügyi teljesítése a 2019. évben kerüljön kifizetésre, így a beszámolás határideje 2019. február 28.

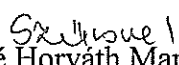
Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dévaványa, Dobó utca. 9 sz.  
Tel.: 30/4108422  
Email: szucsnehm@freemail.hu

VIDRA Önkéntes Járási Mentőcsoport Egyesület a 2018. évi költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatásról határidőben, a számviteli szabályoknak és a Támogatási Szerződésben vállaltaknak megfelelően elszámolt.

Óvodai Szülői Munkaközösség kérelme nem felel meg a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi törvény és a végrehajtására kiadott jogszabálynak.

A Képviselő testület döntése az utazási hozzájáruláshoz példaértékű, segítve az óvodások felejthetetlen élményeit.

Dévaványa, 2019. február 8

  
Szűcsné Horváth Margit  
belső ellenőr

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

## Záradék

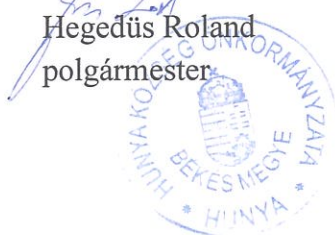
A jelentést egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 42. § (2) bekezdésében foglaltak értelmében 8 napon belül észrevételt tehetek.

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

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

*Huga*  
Dégaványa, 2019. február 8

Hegedűs Roland  
polgármester



*Pap-Szabó Katalin*  
jegyző

