

## Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

### BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Oroszlányi Barátainak Köre részére a 2021. évben  
nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának  
ellenőrzéséről

2022. február

## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Elnök Asszony, tisztelt Jegyző Asszony!

Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/2-1/2022. számú megbízólevélben foglaltaknak megfelelően elvégeztem az Oroszlány Barátainak Köre (a továbbiakban: Egyesület) részére a 2021. évben nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés kizárólag az Önkormányzat által a 2021. évben nyújtott támogatás szabályozottságára és szabályszerűségére terjedt ki (az Egyesület működésének jogszerűségét az ügyészségi szervek, gazdálkodását a Nemzeti Adó- és Vámhivatal, indokolt esetben az Állami Számvevőszék ellenőrzi).

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

Az Önkormányzat által nyújtott támogatások eljárási rendjét az Önkormányzat Képviselő testülete rendeletben (az Önkormányzat Képviselő-testületének az államháztartások kívüli személyek részére történő forrásátadás és az államháztartáson kívüli források átvételének rendjéről szóló 5/2020. (II. 27.) számú rendelet – a továbbiakban: Rendelet) határozat meg. A Rendelet címében megjelöltekkel ellentétben, a forrásátadás (támogatás) címzettjei jellemzően nem személyek, hanem civil szervezetek, egyesületek, alapítványok. A támogatható tevékenységek körét a rendeletben részletesen meghatározták.

Az Egyesület a 2021. évben 1 200 000 támogatásban részesült, ebből 700 000 Ft rendezvények megszervezésének és lebonyolításának, valamint az Egyesület működésének kiadásaira, 500 000 Ft a Bányásznap i Oroszlány Rally megszervezésének és lebonyolításának költségeire.

A támogatás odaítélése összhangban volt a központi jogszabályokban, illetve az Önkormányzat Képviselő-testülete vonatkozó rendeletében foglalt előírásokkal.


A 2021. évi támogatás felhasználását igazoló dokumentumok teljes körének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az Egyesület a támogatást a támogatási célnak megfelelően használta fel, a felhasználást számlákkal igazolta. A számlák megfeleltek a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. előírásainak.

Az Egyesület a támogatás felhasználásáról az előírt határidőn belül elszámolt, a támogató részére megküldte a felhasználását igazoló dokumentumok (számlák) hitelesített másolatát, a pénzügyi, valamint a szakmai beszámolót.

A támogatás elszámolásának ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának a feladattal megbízott dolgozója elvégezte. Az Önkormányzat a támogatás nyilvánosságát előírászerűen biztosította.

Az ellenőrzés során a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi szabályozással (Rendelettel) ellentétes gyakorlatot nem tártam fel. Javaslom, hogy a Rendelet soron következő felülvizsgálata során annak címét a tartalmának megfelelő módosítsák. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Oroszlány, 2022. február 24. ....

  
.....  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

**Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal**  
**2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 78.**

Iktatószám: 2-BELL/2-3/2022.

## **Belső ellenőrzési jelentés**

**Oroszlány Barátainak Köre részére a 2021. évben nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzéséről**

### **I. BEVEZETÉS**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzött szerv/szervezet:** Oroszlány Barátainak Köre, Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Pénzügyi Osztály.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:** az ellenőrzésre Oroszlány Város Képviselő-testülete által jóváhagyott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet – és az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** az Oroszlány Barátainak Köre (a továbbiakban: Egyesület) részére a 2021. évben nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy

- a támogatás nyújtása alkalmával a központi jogszabályi előírások és az Önkormányzat belső szabályozásában meghatározott eljárási rend szerint jártak-e el,
- az Egyesület a támogatást a támogató által meghatározott célokra használta-e fel,
- az Egyesület elszámolt-e a 2021. évi támogatással, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) Pénzügyi Osztálya, illetve annak a feladattal megbízott dolgozója az elszámolás ellenőrzését elvégezte-e.

**Az ellenőrzött időszak:** 2021. év.

**Az ellenőrzés időpontja:** 2022. február 21-25. (5 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2022. február 21, 24, 25.).

**Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek:** az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Tételesen ellenőriztük a támogatás belső szabályozását, a támogatási szerződést, a támogatott elkülönített nyilvántartását, az elszámolást alátámasztó dokumentumokat, bizonylatokat. Az ellenőrzés kizárólag az Önkormányzat által a 2021. évben nyújtott támogatás szabályozottságára és szabályszerűségére terjedt ki (az Egyesület működésének jogszerűségét az ügyészégi szervek, gazdálkodását a Nemzeti Adó- és Vámhivatal, indokolt esetben az Állami Számvevőszék ellenőrzi).

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/2-1/2022. számú megbízólevél, alapján.

Az ellenőrzés idején az Egyesületet dr. Deés Szilvia elnök, Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az egyesületi jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Ectv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (a továbbiakban: Számv.tv.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), valamint az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1) Az Egyesület részére nyújtott támogatás szabályozottsága és szabályszerűsége

Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjét Oroszlány Város Képviselő-testülete az államháztartáson kívüli személyek részére történő forrásátadás és az államháztartáson kívüli források átvételének rendjéről szóló 5/2020. (II. 27.) számú rendeletben – (a továbbiakban Rendelet) szabályozta<sup>1</sup>.

Észrevételezzük, hogy a Rendelet címében megjelöltekkel ellentétben, a forrásátadás (támogatás) címzettjei jellemzően nem személyek, hanem civil szervezetek, egyesületek, alapítványok. A támogatható tevékenységek körét a rendeletben részletesen meghatározták.

Az Egyesület a 2021. évben mindösszesen 1 200 000 Ft támogatásban részesült, a következők szerint:

adatok Ft-ban

Támogatási szerződés száma	Támogatás összege (Ft)	Támogató	Felhasználási cél
15-JEGY/39-6/2021.	700 000	Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének Humán Bizottsága.	Rendezvények megszervezésének, és lebonyolításának költségeire, működési kiadásokra.
11-PKAB/14-6/2021.	500 000	Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testülete	Bányásznapi Oroszlány Rally megszervezésének és lebonyolításának költségeire.
<b>Összesen</b>	<b>1 200 000</b>		

A támogatás odaítélése összhangban volt a központi jogszabályi előírásokkal és a Rendelet előírásaival. Az Egyesület megfelelt a rendeletben meghatározott feltételeknek. Tevékenysége nem kapcsolódik pártokhoz, annak alapítványaihoz, egyházakhoz, szakszervezetekhez, érdekképviselői szervezetekhez. Az Egyesület köztartozással, határidőn túli tartozással nem rendelkezett, tevékenységét határozatlan időtávon belül folytatja, annak megszüntetését meghatározott feltétel bekövetkeztéhez nem köthette, továbbá megfelelt az Ectv. által előírt feltételnek.

<sup>1</sup> Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2020. (II. 27.) számú rendelete az államháztartáson kívüli személyek részére történő forrásátadás és az államháztartáson kívüli források átvételének rendjéről.

A támogatás nyújtására támogatási szerződés alapján került sor. A szerződés tartalmazta a támogatás összegét, a felhasználás célját, nyilvántartására vonatkozó szabályokat, az elszámolás módját, határidejét, a támogatás nyilvánosságára vonatkozó előírásokat.

### ***2) A támogatási szerződésben meghatározott feltételek teljesítésének értékelése***

Az Egyesület a támogatási szerződésben előírt feltételeket teljesítette. A támogatást a támogatott célra használta fel, ennek tényét számlákkal igazolta.

Az Egyesület a támogatás felhasználásáról a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően elkülönített nyilvántartást vezetett.

### ***3) A támogatásokkal történő elszámolás értékelése***

A támogatások elszámolásának részletes szabályait a Rendelet 17. §-a, valamint a támogatási szerződések III. 4-7. pontjai tartalmazzák.

Az Egyesület a támogatási szerződésekben foglalt előírásoknak megfelelően a támogatásokról az előírt módon beszámolt.

Az Egyesület kérelmezte a rendezvények megszervezésének és lebonyolításának költségeire, valamint a működési kiadások fedezetére nyújtott támogatás (700 000 ezer Ft) 2021. szeptember 15.-i határidejű elszámolásának 2021. december 31-i határidőre történő módosítását. Kérelmét azzal indokolta, hogy az Egyesület által megrendezni tervezett adventi rendezvénysorozat kiadásai december hónapban merülnek fel. A Képviselő-testület Humán Bizottsága a 98/2021. (XII. 9.) számú határozatával a kérelemnek helyt adott, a támogatási szerződés ennek megfelelően módosításra került<sup>2</sup>.

Az Egyesület az előírt (módosított) határidőkön belül a támogatás felhasználásáról az elszámolást a Támogató részére megküldte.

Mind a rendezvényszervezés, lebonyolítás, működés, mind az Oroszlány Rally támogatásának felhasználásáról részletes (fényképekkel is illusztrált) szakmai beszámolót készítettek.

A pénzügyi beszámolót az Önkormányzat által előírt szerkezetben nyújtották be. A pénzügyi beszámolóhoz csatolták az azt megalapozó bizonylatok hiteles másolatát.

A benyújtott bizonylatok (hitelesített számlamásolatok) tételes ellenőrzése során a Rendeletben, illetve a támogatási szerződésben előírt eljárási renddel ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel. A bizonylatok adatai szerint a támogatásokat a támogatási célnak megfelelően használták fel. A bizonylatok tartalmazták a támogatásra való utalást, valamint a teljesítések igazolását.

A támogatások elszámolását a Hivatal Pénzügyi Osztályának a feladat ellátásával megbízott munkatársa ellenőrizte, indokolt esetben a szükséges hiánypótlásra intézkedett.

## **III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK**

Az Önkormányzat által nyújtott támogatások eljárási rendjét az Önkormányzat Képviselő testülete rendeletben határozta meg. A rendelet címében megjelöltekkel ellentétben, a forrásátadás (támogatás) címzettjei jellemzően nem személyek, hanem civil szervezetek, egyesületek, alapítványok. A támogatható tevékenységek körét a rendeletben részletesen meghatározták.

---

<sup>2</sup> 15-JEGY/39-26./2021. (XII. 10.) iktatószámú támogatási szerződés módosítás.

Az Egyesület a 2021. évben 1 200 000 Ft támogatásban részesült, ebből 700 000 Ft rendezvények megszervezésének és lebonyolításának, valamint az Egyesület működésének kiadásaira, 500 000 Ft a Bányásznapi Oroszlány Rally megszervezésének és lebonyolításának költségeire.

A támogatás odaitélése összhangban volt a központi jogszabályokban, illetve az Önkormányzat Képviselő-testülete vonatkozó rendeletében foglalt előírásokkal.


A 2021.évi támogatás felhasználását igazoló dokumentumok teljes körének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az Egyesület a támogatást a támogatási célnak megfelelően használta fel, a felhasználást számlákkal igazolta. A számlák megfeleltek a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. előírásainak, valamint a támogatási szerződésben előírt tartalmi követelményeknek.

Az Egyesület a támogatás felhasználásáról az előírt határidőn belül elszámolt, a támogató részére megküldte a felhasználását igazoló dokumentumok (számlák) hitelesített másolatát, a pénzügyi, valamint a szakmai beszámolót. A beszámolók megfeleltek a támogatási szerződésben meghatározott kritériumoknak.

A támogatás elszámolásának ellenőrzését a Hivatal Pénzügyi Osztályának a feladattal megbízott dolgozója elvégezte. Az Önkormányzat a támogatás nyilvánosságát előírászerűen biztosította.

Az ellenőrzés során a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi szabályozással ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztünk.

Oroszlány, 2022. február 24.

  
.....  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

#### IV. TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2022. február 21-25. időszakban került sor Oroszlány Város Önkormányzata által az Oroszlány Barátainak Köre egyesület részére a 2021. évben nyújtott támogatás felhasználásának helyszíni ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Oroszlány, 2022. február <sup>25</sup>.....



.....  
**Bársony Éva**  
**Oroszlányi Polgármesteri Hivatal**  
**Pénzügyi Osztály vezetője**



.....  
**dr. Deés Szilvia**  
**Oroszlány Barátainak Köre**  
**Elnök**

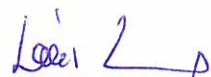
**OROSZLÁNY**  
**BARÁTAINAK KÖRE**  
Székhely: Borbála tér 1.  
Központi telefonszám: 1061-20011899  
Adószám: 18603550-1-11

## ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A jelentésben foglaltakra észrevételt teszek/észrevételt nem teszek\*


Oroszlány, 2022. február <sup>25.</sup> ...



Lazók Zoltán  
Polgármester  
Oroszlány Város  
Önkormányzata



dr. File Beáta  
Jegyző  
Oroszlány Közös Önkormányzati  
Hivatal

  
dr. Deés Szilvia  
Elnök  
Oroszlány Barátainak  
Köre  
Szent Borbála tér 1.  
Sz. Sz. 10061-20011899  
oszam 180540-1-11

\*A megfelelő rész aláhúzendó