

2-BEL/M-3/2024.

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Gyermekünk Egészségéért, Környezetünk Védelméért Alapítvány
részére a 2023. évben nyújtott támogatás felhasználásának és
elszámolásának ellenőrzéséről**

2024. október

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Jegyző Úr, tisztelt Elnök Asszony!

Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/11-1/2024. számú megbízólevélben foglaltaknak megfelelően elvégeztem a Gyermekünk Egészségéért, Környezetünk Védelméért Alapítvány (a továbbiakban: Alapítvány) részére a 2023. évben Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) által nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés kizárólag az Önkormányzat által a 2023. évben nyújtott támogatás szabályozottságára és szabályszerűségére terjedt ki (az Alapítvány működésének jogszerűségét az ügyészségi szervek, gazdálkodását az Állami Számvevőszék ellenőrzi, adóeljárás ellenőrzéseket a Nemzeti Adó- és Vámhivatal végezhet).

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 önkormányzati rendelet – a továbbiakban: Rendelet) határozza 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 Alapítvány a 2023. évben mindösszesen 2 184 000 Ft támogatásban részesült, ebből 647 000 Ft az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 3/2023. (II.17.) önkormányzati rendeletben (a továbbiakban: költségvetési rendelet) jóváhagyott civil alap terhére, 1 500 000 Ft, illetve 37 000 Ft a költségvetési rendeletben jóváhagyott képviselői keret terhére.


A támogatás odaítélése összhangban volt a központi jogszabályokban, illetve a Rendeletben foglalt előírásokkal.

A 2023. évi támogatás felhasználását igazoló dokumentumok teljes körének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az Alapítvány a támogatást a támogatási célnak megfelelően használta fel, a felhasználást számlákkal igazolta. A számlák megfeleltek a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. előírásainak. Az Alapítvány a támogatásokat a 2023. évi főkönyvi nyilvántartásban és éves egyszerűsített beszámolójában elkülönítetten kimutatta.

Az Alapítvány 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. Az Önkormányzat a támogatás nyilvánosságát előírászerűen biztosította.

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

Oroszlány, 2024. október 15.


György Árpád
Belső ellenőr

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

Iktatószám: 2-BELL/11-3/2024.

Belső ellenőrzési jelentés

a Gyermekünk Egészségéért, Környezetünk Védelméért Alapítvány részére Oroszlány Város Önkormányzata által a 2023. évben nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzéséről

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Osztály, Gyermekünk Egészségéért, Környezetünk Védelméért Alapítvány.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre Oroszlány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, valamint az Oroszlány Város Önkormányzata által irányított intézmények vezetői és a nemzetiségi önkormányzatok elnökei által jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint Oroszlány Város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a Gyermekünk Egészségéért, Környezetünk Védelméért Alapítvány (a továbbiakban: Alapítvány) részére a 2023. évben nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- Oroszlány Város Önkormányzata, illetve annak Képviselő-testülete kialakította-e az államháztartáson kívülre történő forrásátadás szabályozási keretét, a szabályozás megfelel-e a központi jogszabályok előírásainak és a helyi sajátosságoknak,
- a támogatás nyújtása alkalmával a központi jogszabályi előírások és az Önkormányzat belső szabályozásában meghatározott eljárási rend szerint jártak-e el,
- az Alapítvány a támogatást a támogató által meghatározott célokra használta-e fel,
- az Alapítvány elszámolt-e a 2023. 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: 2023. év.

Az ellenőrzés időpontja: 2024. október 9-15. (5 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2024. október 9, 10, 11, 15.).

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. Tétélesen ellenőriztük

a támogatás belső szabályozását, a támogatási szerződéseket, a támogatás elkülönített számviteli nyilvántartását, az elszámolást alátámasztó dokumentumokat, bizonylatokat. Az ellenőrzés kizárólag az Önkormányzat által a 2023. évben nyújtott támogatás szabályozottságára és szabályszerűségére terjedt ki (az Alapítvány működésének jogszerűségét az ügyészégi szervek, gazdálkodását az Állami Számvevőszék ellenőrzi, adóeljárási vizsgálatot a Nemzeti Adó- és Vámhivatal végezhet).

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/11-1/2024. számú megbízólevél, alapján.

Az ellenőrzés idején Oroszlány Város Önkormányzatát Takács Károly polgármester, az Alapítványt Szókéne Dudás Andrea elnök képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt Dr. Tomayer Tamás jegyző, annak Pénzügyi Osztályát Bársony Éva osztályvezető vezette.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az Alapítványi jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Ectv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (Számv.tv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), 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 Alapítvány részére nyújtott támogatás szabályozottsága és szabályszerűségének értékelése

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

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.

A Rendeletben foglaltak szerint civil szervezetek részére támogatás főszabály szerint pályázat útján nyújtható, az Önkormányzat éves költségvetésében jóváhagyott civil keret mértékéig. A Képviselő-testület a pályázati úton nyújtott támogatásokkal kapcsolatos feladat- és hatáskörét a Képviselő-testület Humán Bizottságára ruházta át.

A pályázat útján nyújtott támogatásokon túlmenően, egyedi kérelem alapján igényelhető:

- a) a Képviselő-testület által nyújtott támogatás,
- b) a Képviselő-testület Humán Bizottsága által nyújtott támogatás,
- c) a polgármester által nyújtott támogatás,

Támogatás nyújtható továbbá a települési képviselő javaslata és felajánlása alapján, a tárgyévi költségvetésben jóváhagyott képviselői keret erejéig.

A támogatás nyújtásának feltétele a támogatást igénylő szervezet (egyesület, alapítvány) által elkészített, a támogatási szerződés mellékletét képező pályázat, illetve, támogatás iránti egyedi kérelem előírászerű kitöltése és benyújtása. Egyedi, illetve képviselői keret felajánlása alapján, támogatás a pályázati úton nyújtott támogatásokkal azonos feltételek mellett nyújtható.

2) A támogatás nyújtása során a Rendeletben meghatározott eljárási rend betartásának értékelése

A Hivatal Pénzügyi Osztályán és az Alapítvány székhelyén elvégzett ellenőrzés alapján megállapítottuk, hogy a támogatások nyújtására minden esetben a Rendeletben meghatározott eljárási rend betartásával került sor. Az Alapítvány elkészítette és benyújtotta a támogatás iránti pályázatot, illetve az egyedi támogatási kérelmeket. Képviselői keret terhére nyújtott támogatások esetén a képviselői nyilatkozatok, felajánlások rendelkezésre álltak.

Az Alapítvány a 2023. évben mindösszesen 2 184 000 Ft támogatásban részesült, a következők szerint:

1. számú táblázat (adatok Ft-ban)

Támogatási szerződés száma	Támogatás összege (Ft)	Támogató	Felhasználási cél
15-JEGY/46-14/2023.	647 000	Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének Humán Bizottsága.	Működési költségek fedezete, eszközbeszerzés, rendezvényszervezés.
15/JEGY/63-3/2023.	1 500 000	Oroszlány Város Önkormányzata (képviselői keret).	Kültéri játékok beszerzése, telepítése, bevizsgálása.
15-JEGY/63-18/2023.	37 000	Oroszlány Város Önkormányzata (képviselői keret).	Fejlesztő eszközök beszerzése
Összesen	2 184 000		

Forrás: saját gyűjtés.

Amint az előzők során bemutattuk, a támogatás odaítélése összhangban volt a központi jogszabályi előírásokkal és a Rendelet előírásaival. Az Alapítvány megfelelt a rendeletben meghatározott feltételeknek, ezt megfelelően dokumentálta. Tevékenysége nem kapcsolódik pártokhoz, annak alapítványaihoz, egyházakhoz, szakszervezetekhez, érdekképviselői szervekhez. Az Alapítvány 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.

A támogatásra az Alapítvány által benyújtott kérelmek, illetve pályázat alapján került sor.

A támogatás nyújtására támogatási szerződés alapján került sor. A szerződés mindenben megfelelt a Rendeletben előírt tartalmi feltételeknek, tartalmazta a támogatás célját, mértékét, folyósítását, a támogatás feltételeit, nyilvántartására vonatkozó előírásokat, elszámolásának részletes előírásait. A támogatási szerződések pénzügyi ellenjegyzését, az Áht. 36. § (1) bekezdése, illetve az Ávr. 53. és 53/A §-ai rendelkezéseinek megfelelően, minden esetben elvégezték.

3) A támogatási szerződésben meghatározott feltételek teljesítésének értékelése, a támogatás elszámolásának értékelése

Az Alapítvány a támogatást a támogatási szerződésben előírt, az alapító okiratban is rögzített célokra használta fel, ennek tényét számlákkal, illetve részletes szakmai beszámolóval, esetenként fényképekkel is dokumentálta.

Az Alapítvány, az alapító okiratban foglaltaknak megfelelően a következő feladatokat látja el:

- a) nevelés, oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés,
- b) kulturális örökség megóvása,
- c) környezetvédelem,
- d) természetvédelem, állatvédelem,

Amint az 1. számú táblázatban bemutatásra került, a támogatási szerződésekben meghatározott célok összhangban vannak az Alapítvány alapító okiratában meghatározott célkitűzésekkel (működési költségek fedezete, eszközbeszerzés, rendezvényszervezés, kültéri játékok beszerzése, telepítése, bevizsgálása, fejlesztő eszközök beszerzése).

Az Alapítvány a támogatási szerződésben foglalt kötelezettségeit maradéktalanul teljesítette, a következők szerint:

- a) a támogatásról elkülönített nyilvántartást vezetett (az Alapítvány székhelyén lefolytatott vizsgálat során megállapítottuk, hogy a főkönyvi könyvelésben és az egyszerűsített éves beszámolóban a támogatást elkülönítetten kimutatták),
- b) a 200 000 Ft értékhatárt meghaladó beszerzések esetén a kötelezettségvállalást írásba foglalták,
- c) a támogatásról az Alapítvány a támogatási szerződésben meghatározott időpontig hiánytalanul elszámolt,
- d) az elszámolás megfelelt a támogatási szerződésben előírt tartalmi feltételeknek.

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

Az elszámolás mindenben megfelelt a támogatási szerződésben előírt feltételeknek:

- a) pénzügyi elszámolás: az elszámoláshoz mellékeltek az Alapítvány nevére és címére kiállított, a Számv.tv. 166. § (1) bekezdése szerinti előírásoknak megfelelő tartalmú, az Alapítvány képviselője (elnöke) által aláírt és bélyegzővel ellátott számviteli bizonylatok (számlák) hitelesített másolati példányait. A számlák tartalmazzák a teljesítés igazolására vonatkozó aláírást, valamint „Az önkormányzati támogatás felhasználására elszámolva” bejegyzést.
- b) szakmai beszámoló: az Alapítvány vezetője (elnöke) a támogatás felhasználásáról részletes szakmai beszámolót nyújtott be. A beszámolók tartalmazzák a támogatás összegét, a felhasználás időpontját, valamint a támogatással elért célokat. A szakmai beszámolóhoz esetenként (különösen eszközbeszerzés esetén) fényképeket is mellékeltek.

A támogatásról az Alapítvány az előírt határidőn belül elszámolt. A Hivatal Pénzügyi Osztályának a feladattal megbízott pénzügyi előadója az elszámolást tételesen ellenőrizte, ellenőrzése során hiányosságokat nem állapított meg.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Önkormányzat által nyújtott támogatások eljárási rendjét az Önkormányzat Képviselő testületének Rendelete tartalmazta. Észrevételeztük, 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 Alapítvány a 2023. évben mindösszesen 2 184 000 Ft támogatásban részesült, ebből 647 000 Ft az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 3/2023. (II.17.) önkormányzati rendeletben

jóváhagyott civil alap terhére, 1 500 000 Ft, illetve 37 000 Ft a költségvetési rendeletben jóváhagyott képviselői keret terhére.

A támogatás odaítélése összhangban volt a központi jogszabályokban, illetve a Rendeletben foglalt előírásokkal.

Az Alapítvány a támogatást a támogatási célnak megfelelően használta fel, a felhasználást számlákkal igazolta. A számlák megfeleltek a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. előírásainak. Az Alapítvány a támogatásokat a 2023. évi főkönyvi nyilvántartásban és éves egyszerűsített beszámolójában elkülönítetten kimutatta.

Az Alapítvány 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. Az Önkormányzat a támogatás nyilvánosságát előírászerűen biztosította.

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

Oroszlány, 2024. október 25.



György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2024. október 9-15. időszakban került sor Oroszlány Város Önkormányzata által a Gyermekünk Egészségéért, Környezetünk Védelméért Alapítvány részére a 2023. évben nyújtott támogatás felhasználásának helyszíni ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé 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, 2024. október *24.*

Bársony Éva

.....
Bársony Éva
Osztályvezető
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
Pénzügyi Osztály

Szókéné Dudás Andrea
.....
Szókéné Dudás Andrea
Elnök

GYERMEKÜNK EGÉSZSÉGÉRT
KÖRNYEZETÜNK VÉDELMEÉRT
ALAPÍTVÁNY
2840 Oroszlány, Karinthy
Adószám: 18600715-1-1

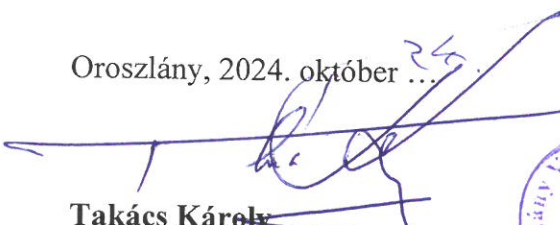
Gyermekünk Egészségéért, Környezetünk Védelméért Alapítvány

ZÁRADÉK

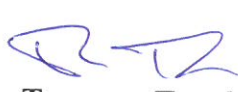
A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy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


A jelentésben foglaltakra észrevételt teszek/észrevételt nem teszek*

Oroszlány, 2024. október 24.


Takács Károly
Polgármester
Oroszlány Város Önkormányzata




Dr. Tomayer Tamás
Jegyző
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal


Szőkéné Dudás Andrea
Elnök

Gyermekeink Egészségéért, Környezetünk Védelméért Alapítvány



**GYERMEKEINK EGÉSZSÉGÉERT
KÖRNYEZETÜNK VÉDELMEÉRT
ALAPÍTVÁNY**
2840 Oroszlány, Karinthy F u.1.
Adószám: 18600715-1-11

*A megfelelő rész aláhúzandó