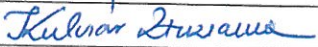




Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
Oroszlány 2840. Rákóczi Ferenc út 78.
iktatószám: 2 BELL/ 12- 5 /2016

Készítette:
Név: Kulcsár Zsuzsanna belső ellenőr
Aláírás: 
Dátum: 2016. november 28.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: dr. File Beáta Jegyző
Aláírás:  
Dátum: 2016. november

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Az Oroszlány Város Önkormányzata által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése tárgyában

Oroszlányi Szabadidő Egyesület Labdarúgó Szakosztály

Ellenőrzés Típusa:
pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak:
2015. év

Oroszlány, 2016.

I./AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
A vizsgálat célja:	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a támogatott szervezetek a támogatási megállapodásban foglaltaknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a rendelkezésükre bocsátott pénzeszközöket, az elszámolások megfelelnek-e a támogatási megállapodásban rögzített feltételeknek.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Oroszlányi Szabadidő Egyesület Labdarúgó Szakosztály
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	<ul style="list-style-type: none"> - 2011. évi CLXXXIX. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól - A számvitelről szóló 2000 évi C. törvény – Szt. - Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet – Áhsz. - Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – Áht. - Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – Ávr. - 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 – Civil tv. -
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	<ul style="list-style-type: none"> - Képviselő- testületi határozatok, vonatkozó dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata alapján
Ellenőrzött időszak:	2015 év. vonatkozásában
Ellenőrzés időtartama:	15 nap
Vizsgálatvezető:	Kulesár Zsuzsanna / megbízólevél száma: 2 BELL/12-1/2016, 216/2015 (XI. 24.) Kt. hat.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	<ul style="list-style-type: none"> - Lazók Zoltán a polgármester és - dr. File Beáta a jegyző <p>Oroszlányi Szabadidő Egyesület Labdarúgó Szakosztály elnöke a vizsgált időszakban Veilandics Béla volt, jelenleg Erős Ferenc tölti be az elnöki tisztséget.</p>

Vizsgálati ellenőrzési program:

Ellenőrzési szempontok	Ellenőrzési módszerek	Ellenőrzési dokumentumok
Támogatási szerződések teljesülésének való megfelelés		
A vonatkozó jogszabályok és támogatási feltételek, adatlapok, nyilatkozatok összhangban vannak-e.	A vonatkozó rendeletek, iránymutatások stb. tanulmányozása, összevetése a vonatkozó önkormányzati rendelettel, pályázati adatlapokkal, pályázati dokumentációkkal. Interjú a szakterülettel.	8/2005 (III. 9.) Ör. 6. § (3), (4), (5), illetve (6) bekezdései alapján adatlapok, pályázati dokumentumok
Kapott támogatás felhasználásának vizsgálata		
A Támogatási szerződés tartalma szerinti megfelelés.	A Támogatási szerződés tartalma szerinti dokumentumok, igazolások vizsgálata. Interjú a szakterülettel.	Támogatási szerződés, szakmai beszámoló, dokumentumok, bizonylatok,
Bizonylatok vizsgálata		
A dokumentumok, szerződések, bizonylatok tartalma, nyilvántartása a hatályos jogszabályoknak megfelelő?	A dokumentumok vizsgálata alapján a bizonylatok alakí-, tartalmi követelményeinek ellenőrzése. A Támogatási szerződésben foglalt határidők betartásának ellenőrzése.	Beszámoló, Analitikus nyilvántartás szerződések, bizonylatok

Kulcs

Bevezetés

A belső ellenőrzés lefolytatására a 2016. évre vonatkozó Éves ellenőrzési terv módosítása alapján került sor az Oroszlány Város Önkormányzata által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése tárgyában, a 2015. évre vonatkozóan. Az ellenőrzési feladat az **Oroszlányi Szabadidő Egyesület Labdarúgó Szakosztály által 2015. évben elnyert támogatás felhasználásának ellenőrzése** volt. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a támogatott szervezet a támogatási megállapodásban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak megfelelően használta-e fel a rendelkezésére bocsátott pénzeszközöket, az elszámolások megfeleltek-e a támogatási megállapodásban rögzített feltételeknek.

A belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre – és a Belső ellenőrzési kézikönyvnek vonatkozó iránymutatásai szerint járt el.

II. Vezetői Összefoglaló

Az **Oroszlányi Szabadidő Egyesület Labdarúgó Szakosztály** a Társadalmi és Sportcélú Pályázatokat Bíráló Bizottság 2015. május 13-i ülésén született döntés (15/2015. TSPBB határozat) alapján **havi 1.000 E Ft összegű vissza nem térítendő támogatásban részesült.**

A **támogatás elszámolásának, a beszámoló készítési kötelezettségének** a támogatott szervezet a pénzügyi elszámolás mellett a szakmai beszámoló elkészítésével **eleget tett.**

A **pénzügyi beszámoló és a szakmai beszámoló** együttesen kerültek benyújtásra, előbbi a feladatok megvalósulását bemutatta. A megvalósított **feladatok igazodtak a pénzügyi elszámoláshoz.**

Az **elszámolt gazdasági események pénzügyi teljesítése a meghatározott időszakon belül megtörtént.** A felmerült **költségek a szervezet működésével összefüggésben álltak, az alaptevékenységhez kapcsolódtak.**

A pénzügyi elszámolásban a számviteli bizonylatok, a kifizetést igazoló bizonylatok, valamint a **költségvetési támogatás jogszerű és célnak megfelelő felhasználását igazoló egyéb dokumentumok hitelesített, előzetesen záradékolt másolatait mellékeltek.**

Bemutatásra kerültek a támogatásból teljesült **személyi juttatások elszámolásokat megalapozó megbízási szerződések és jelenléti ívek.**

A **szöveges beszámoló és a kapcsolódó pénzügyi elszámolás elfogadásra kerültek.**

A **tagnyilvántartás és a tagdíj befizetés összhangját igazoló kimutatás bemutatására fogalmazott meg javaslatot a belső ellenőrzés.**

Összegezetten megállapításra került, hogy az **Oroszlányi Szabadidő Egyesület Labdarúgó Szakosztály** a Támogatási szerződésben foglaltakat részben teljesítette, a **költségek elszámolásánál** figyelmen kívül hagyta, hogy a felhasznált támogatást csak meghatározott cél megvalósítása érdekében felhasználható és oroszlányi helyszínhez kötött. A 2015. évi támogatási szerződésben pontatlanul került megfogalmazásra a támogatás célja, így ez a tévedés az Oroszlányi Szabadidő Egyesületnek nem róható fel a vizsgálat során.

A vizsgálat tapasztalatai alapján **javaslat megfogalmazása a részletes megállapítások között olvasható.**

III. Főbb Megállapítások és javaslatok

Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Kockázat / Hatás	Felelős	Intézkedést igényel? (igen / nem)
2.	Az igénybe vett támogatást nem kizárólag a Támogatási szerződések (4. és 2. pontjában) meghatározott költségek fedezetére használta fel.	A Támogatási szerződések szövegezésének módosítása a kívánt támogatási célhoz.	K	Jegyzői Kabinet	I
2.	A Támogatási szerződés előírása szerint a 2015. évi taglétszám változása nem került bemutatásra.	A tagnyilvántartás és a tagdíj befizetés összhangját igazoló kimutatás bemutatása.	A	Oroszlányi Szabadidő Egyesület Labdarúgó Szövetsége	I

IV. Részletes megállapítások

1. Támogatási szerződések teljesülésének való megfelelés

Az Oroszlány Város Önkormányzatának Társadalmi és Sportcélú Pályázatokat Bíráló Bizottsága pályázati felhívást tett közzé a közművelődési, közérdekű társadalmi célok megvalósítását szolgáló önkormányzati támogatás elnyerésére.

Az Oroszlányi Szabadidő Egyesület Labdarúgó Szakosztály Társadalmi és Sportcélú Pályázatokat Bíráló Bizottság 2015. május 13-i ülésén született döntés (15/2015. TSPBB határozat) alapján **havi 1.000 E Ft összegű vissza nem térítendő támogatásban részesült.**

A 2015. évi támogatás két Támogatási szerződés megfogalmazásával és hitelesítésével rendelkezik az Oroszlányi Szabadidő Egyesület Labdarúgó Szakosztályának nyújtott támogatás összegéről és feltételeiről. (31/6-2/2014, 5-jog/39/2015 számú Támogatási szerződések)

A Bizottság döntésének megfelelően a Támogatási szerződést a felek 2015. június 8-i dátummal kötötték meg, a 8/2005. (III. 9.) önkormányzati rendelet 6. § (3), (5), és (6) bekezdéseivel összhangban.

Kulcsár

2. Kapott támogatás felhasználásának vizsgálata

A támogatás elszámolásának, a beszámoló készítési kötelezettségének a támogatott szervezet a pénzügyi elszámolás mellett - a Támogatási szerződések 6. és 4. pontjaiban meghatározott - szakmai beszámoló elkészítésével **eleget tett**. A 2011. CLXXV. törvény 30. és 75. §-ában foglaltaknak megfelelően a beszámoló letétbe helyezéséről az igazolással rendelkezik.

A **pénzügyi beszámoló és a szakmai beszámoló együttesen kerültek benyújtásra** a támogatási szerződés szerinti határidőn belül. A szakmai beszámolóban a támogatott a pályázatban vállalt **feladatok megvalósulását bemutatta**.

A szakmai beszámolóban szerepeltetett, **megvalósított feladatok igazodtak a pénzügyi elszámoláshoz**. A vállalt feladatok megvalósítása a szerződésben részletezetteknek megfeleltethető módon kerül végrehajtásra, a jelenléti íveken kimutatásra.

A pénzügyi elszámolás során a támogatott szervezet a pályázatban vállalt feladatok végrehajtása során **felmerült kiadásokat bizonylatokkal alátámasztotta**.

- A támogatott szervezet a Támogatási szerződésben - többek között – kötelezettséget vállalt arra, hogy az általa igénybe vett támogatást rendeltetésszerűen, kizárólag a szerződések 4. és 2. pontjaiban részletesen felsorolt költségek fedezetére használja fel. A benyújtott elszámolás során az látható, hogy a költségek elszámolásánál figyelmen kívül hagyta a 31/6-2/2014 számú szerződésben megfogalmazott célt:

„Szakmai stáb fenntartása, edzőkkel történő megállapodások megkötése, fenntartása, utánpótlás csapatok létszámának kialakítása, csapatok folyamatos fenntartása, valamint előírt korosztályban, teremtorna szervezése, oroszlányi helyszínen”.

valamint az 5-jog/39/2015 számú támogatási szerződésben:

„Oroszlányi Futball Jövőjéért Konceptiója” elnevezésű sportfeladat megvalósítása érdekében tette felhasználhatóvá,

A kapott támogatást nem csak a meghatározott feladat érdekében használta fel a Labdarúgó Szakosztály, hanem telefon, bank, postai költségek, könyvelési díjak, valamint a versenyekre történő busz üzemanyag, mosóporok, édességek és egyéb költségek elszámolására is.

A pénzügyi elszámolás során a támogatott szervezet a pályázatban vállalt feladatok végrehajtása során **felmerült kiadásokat bizonylatokkal alátámasztotta**, a pályázati támogatás teljes összegével úgy számolt el, hogy egyéb kiadásokkal összevonta. A vizsgálatot megelőzően a Pénzügyi Bizottság és a Képviselő-testület elfogadta a Labdarúgó Szakosztály 2015. évi összefoglalóját, benyújtott beszámolóját, alátámasztó bizonylatait és megbízási szerződéseit, ezzel kifejezte, hogy a 2015. évi támogatási szerződésben pontatlanul került megfogalmazásra a támogatás célja, és ez a tévedés az Oroszlányi Szabadidő Egyesületnek nem róható fel a vizsgálat során.

A Jegyzői Kabinet elvégezte a következő évi támogatási szerződés szövegében a vezetőség megváltozott elképzeléseihez igazodó kiegészítéseket.

- A megkötött Támogatási szerződések szerinti **támogatás teljes összegével nem számolt el**, de a fent leírt oknál fogva nem került sor a különbözet visszafizetésére.

A Támogatási szerződésben meghatározott időszakot terhelő költségek kiegyenlítésére használta fel; az elszámolt **gazdasági események pénzügyi teljesítése (igazolt kifizetése) a támogatási időszakon belül, illetve az elszámolási időszak végéig megtörtént.** A működési célú pénzeszköz átadás esetében a Civil törvény 19. § érvényesült, a felmerült **költségek a szervezet működésével összefüggésben álltak, az alaptervekenységhez kapcsolódtak.** A civil szervezet esetében a szakmai program megvalósulásához a felmerült, pénzügyileg is teljesült költségek **szükségesek voltak.**

- A szerződésben kikötött feltételek között az *egyesület taglétszámának a támogatási időszakban történő változásainak* a kimutatása félreértésre adhat okot, hiszen az egyesület a szabadidős sport-tevékenységét szakosztályok keretében látja el. Labdarúgó Szakosztályon kívül más szakosztályok is résztvevői az egyesületnek (pl. ökölvívó, súlyemelő stb.)

A kapott támogatás csak a Labdarúgó Szakosztály taglétszámi változásainak kimutatásait érinti, a támogató önkormányzat a támogatás felhasználásától azt reméli, hogy a labdarúgást választó fiatalok taglétszáma nem csökken, hanem növekedést fog mutatni az elkövetkező években. A sport beépül a mindennapi életükbe, az egészséges életmód igényét alapozza meg, a szabadidő hasznos eltöltésére ösztönöz a szakemberek által tanított, mutatott példa.

A taglétszámot a befizetett tagdíj nyilvántartásával egybevetve célszerű kimutatni, hiszen az egyesület Szervezeti és Működési Szabályzata 7. § 3) d, rögzíti:

„A rendes tag kötelessége a tagdíj megfizetése.”

A *Kiegészítés a 2015. évi beszámolóhoz* megnevezésű taglétszám összeveti a 2014-2015 évi felnőtt és utánpótlás tagjainak számát.

A taglétszámmal összegegyeztethető tagdíjbefizetést igazoló kimutatás nem került bemutatásra, ezért a belső ellenőrzés javaslatot fogalmazott meg a jövő évi Támogatási szerződés tartalmára vonatkozóan.

3. A pénzügyi elszámolás tartalma

A pénzügyi elszámolásban a megvizsgált számviteli bizonylatok, a kifizetést igazoló bizonylatok, valamint a **költségvetési támogatás jogszerű és célnak megfelelő felhasználását igazoló egyéb dokumentumok hitelesített másolatait mellékeltek.**

Az eredeti számviteli bizonylatokat a kedvezményezett a Támogatási szerződések 7. és 4. pontjai szerint **záradékkal látta el,** melyeken jelezte, hogy a számviteli bizonylatokon szereplő összegből mennyit számolt el a pályázati azonosítóval hivatkozott Támogatási szerződés terhére. A számlaösszesítőn (tételes adatlap) feltüntetett **adatok valóságát, az eredeti bizonylatokkal való egyezőségét és az eredeti bizonylatok előírt záradékolásának megtörténtét a támogatott szervezet igazolta.**

A pénzügyi elszámolás során **a számviteli bizonylat és a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylat adatai rögzítésre kerültek,** a pályázat terhére elszámolt tételek **a szervezet 2015. évi főkönyvi könyvelésében beazonosítható módon szerepeltetésre kerültek.** A pénzügyi bizonylatok a Támogatási szerződés szerinti teljesítési időszakra vonatkoztak, a Támogatott nevére és címére kerültek kiállításra.

Megállapításra került, hogy **a pénzügyi elszámolás során a támogatott szervezet a Számviteli tv, az Áfa tv, illetve a 24/1995. (XI. 22.) PM rendelet által leírt tartalmi és alaki követelményeknek megfelelően járt el.**


Összegezetten megállapításra került, hogy a támogatott szervezet a pályázati forrást a jogszabályi előírásoknak megfelelően, **a szakmai alapfeladattal összhangban használta fel.** A pályázati feltételek nagyrészt teljesültek, adatlapok, nyilatkozatok összhangban álltak. **A szöveges beszámoló és a kapcsolódó pénzügyi elszámolás megfelelő volt.**

A vizsgálat tapasztalatai az ellenőrzött területen kedvezőek voltak, ennek megfelelően **javaslatot csupán a Támogatási szerződés következő évi módosítására, a tagnyilvántartás és a tagdíj befizetés összhangját igazoló kimutatás bemutatására fogalmazott meg.**

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott **Erős Ferenc elnök**, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Kulcsár Zsuzsanna megbízott belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Oroszlány, 2016. november 30


Adószám: 18609666-2-11
Erős Ferenc
Oroszlányi Szabadidő Egyesület Elnöke



Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (5) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének. (A határidő elmulasztását egyértelműnek kell tekinteni.)
- észrevételt nem kívánok tenni.

Oroszlány, 2016. november 30


Adószám: 18609666-2-11
Erős Ferenc
Oroszlányi Szabadidő Egyesület Elnöke

Keltezés: 2016. november 28.	Keltezés: 2016. november
Aláírás: 	Aláírás: 
Készítette: Kulcsár Zsuzsanna belső ellenőr	Jóváhagyta: dr. File Beáta jegyző 