

2-BEU/3-3/2018

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Oroszlány Város Önkormányzata által a 2017. évben az
Oroszlányi Szabadidő Egyesület
részére nyújtott támogatás felhasználásának
helyszíni ellenőrzéséről**

2018. február

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Elnök Úr, Polgármester Úr, Szakosztályvezető Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/3-1/2018. számú megbízólevélben foglaltaknak megfelelően elvégeztem az Oroszlányi Szabadidő Egyesület (a továbbiakban: Egyesület) részére Oroszlány Város Önkormányzata által a 2017. évben nyújtott támogatás felhasználásának helyszíni ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

Az Egyesület a 2017. évben 17 000 000 Ft támogatásban részesült. A támogatás címzettje az Egyesület, a felhasználási cél a labdarúgás utánpótlás nevelés biztosítása, illetve az oroszlányi labdarúgás fellendítése volt. Ebből következően az ellenőrzést az Egyesület labdarúgó szakosztályának vezetője közreműködésével folytattuk le, aki az ellenőrzéshez szükséges dokumentumokat, elszámolásokat rendelkezésre bocsátotta.

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

A támogatás nyújtására támogatási szerződés alapján került sor. A támogatási szerződés megfelelt a vonatkozó helyi rendeletben meghatározott tartalmi követelményeknek.

A szabályozottság tekintetében hiányosságként állapítottuk meg, hogy az OSZE nem rendelkezik számviteli politikával, a kapcsolódó szabályzatokkal, a pénzkezelés helyi szabályainak kialakítására nem rendelkezett.

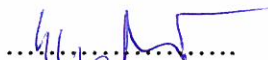
A 2017.évi támogatás felhasználását igazoló dokumentumok teljes körének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a támogatás elkülönített nyilvántartását kialakították, **a nyilvántartások rendezettek, átláthatóak, ellenőrizhetőek. A támogatási céllal ellentétes felhasználást nem tapasztaltunk.** Megállapítottuk, hogy – a hiányos szabályozásból is következően – **a dokumentumok nem felelnek meg teljes körűen a Számv.tv. előírásainak**, nem tartalmazzák az utalványozó, illetve a könyvelő aláírását. A készpénznek a pénztétezből való felvételét, a bevételi és kiadási pénztárbizonylat kiállítását, a készpénzkifizetéseket, a pénztárkönyv vezetését egyaránt a szakosztályvezető végzi. **Az Egyesület a pénzkezelés vonatkozásában belső kontrollrendszert nem alakított ki, nem működtet.**

Az Egyesület a támogatásokkal a támogatási szerződésben meghatározott határidőn belül elszámolt, a szakmai beszámolót és a pénzügyi elszámolást a Hivatal Pénzügyi Osztályának benyújtotta.

Az Önkormányzat a támogatás nyilvánosságát előírászerűen biztosította.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolása érdekében intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2018. február 22.


György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u. 78.

Iktatószám: 2-BELL/3-3/2018.

Belső ellenőrzési jelentés

Oroszlány Város Önkormányzata által a 2017. évben az Oroszlányi Szabadidő Egyesület részére nyújtott támogatás felhasználásának helyszíni ellenőrzéséről

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Oroszlányi Szabadidő Egyesület, Oroszlányi Polgármesteri Hivatal, Pénzügyi Osztály.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: 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 Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) által az Oroszlányi Szabadidő Egyesület (a továbbiakban: Egyesület) részére a 2017. évben nyújtott támogatás felhasználásának helyszíni 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,
- a támogatott szervezet a támogatást a támogató által meghatározott célokra használta-e fel,
- az elszámolás során az Önkormányzat belső szabályozásában, illetve a támogatási szerződésben foglalt szempontokat érvényesítették-e.

Az ellenőrzött időszak: 2017. év.

Az ellenőrzés időpontja: 2018. február 19-23. (5 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2018. február 19, 22, 23.

Az ellenőrzés során alkalmazandó 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 támogatási szerződést, a támogatott elkülönített nyilvántartását, az elszámolást alátámasztó dokumentumokat, bizonylatokat.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/3-1/2018. számú megbízólevél, alapján.

Az ellenőrzés idején az Egyesületet Bognár Attila Tamás elnök, az Egyesület Labdarugó Szakosztályát Sallói István szakosztályvezető vezette, Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Polgármesteri 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 Oroszlány Város Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1) Az Egyesület részére nyújtott támogatás szabályozottsága és szabályszerűsége

Az államháztartáson kívülrre nyújtott támogatások rendjét Oroszlány Város Képviselő-testülete (a továbbiakban Képviselő-testület) rendeletben szabályozta. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat pénzügyi támogatásainak helyi szabályait a helyi közművelődési tevékenység működési feltételeiről, valamint a civil szervezetek támogatásáról szóló 23/2015. (X. 24.) számú rendelet (a továbbiakban: rendelet) tartalmazta.

A rendelet előírásainak megfelelően az Egyesület a 2017. évben mindösszesen 17 000 000 Ft támogatásban részesült, a felhasználási cél a labdarugás utánpótlás nevelés biztosítása, illetve az oroszlányi labdarugás fellendítése volt. A támogatás kiadási költségvetési előirányzatát az Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendelete tartalmazta. A támogatás megítélésére, illetve a támogatási előirányzat elkülönítésére az Önkormányzat Képviselő-testülete Pénzügyi Bizottságának 18/2017. (I. 30.) számú javaslata alapján került sor.

Az Egyesület megfelelt a rendeletben meghatározott feltételeknek. Tevékenysége közvetlen sporttevékenységre, illetve a kapcsolódó tevékenységekre terjed ki. 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 kötötte, továbbá megfelelt az Ectv. által előírt feltételeknek.

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

2) A támogatási szerződésben meghatározott feltételek teljesítésének értékelése

A helyszíni ellenőrzés során vizsgáltuk a támogatások nyilvántartásának, dokumentálásának feltételeit. Megállapítottuk, hogy – összhangban a támogatási szerződésben/megállapodásban foglalt előírásokkal – a támogatás felhasználását elkülönítetten vezették, a nyilvántartások rendezettek, átláthatóak, ellenőrizhetőek.

A 2017. évi támogatás felhasználásnak tételes ellenőrzése során a támogatási céltól eltérő felhasználást nem állapítottunk meg.

Az Egyesület a 2017. évi támogatásról a szakmai beszámolót és a pénzügyi elszámolást (a felhasználást igazoló bizonylatok másolati példányait) az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának a támogatási szerződésben meghatározott határidőn belül megküldte.

3) A támogatásokkal történő elszámolás értékelése

Az Egyesület a támogatásokkal elszámolt, az elszámolás szabályszerűségét, megalapozottságát, dokumentálását a Hivatal Pénzügyi Osztályának munkatársa tételesen ellenőrizte.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk az elszámolás szabályozottságát és szabályszerűségét.

A szabályozottság tekintetében megállapítottuk, hogy az Egyesület nem tett eleget a Számv.tv. 14. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak, melyek szerint „a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő - a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó - számviteli politikát”. Ellentétben a Számv.tv. 14. § (5) bekezdésében foglalt előírásokkal, nem készítették el az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az eszközök és a források értékelési szabályzatát, illetve a pénzkezelési szabályzatot.

A Számv.tv. 14. § (8) bekezdésében foglaltak szerint a pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább

- a) a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről,
- b) a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól,
- c) a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
- d) a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- e) a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,
- f) a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról,
- g) az ellenőrzés gyakoriságáról,
- h) a pénzszállítás feltételeiről,
- i) a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a
- j) pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Az ellenőrzés alkalmával tételesen, teljes körűen ellenőriztük a támogatás felhasználására vonatkozó dokumentumokat, bizonylatokat, elszámolásokat. Az ellenőrzés során a támogatási céllal ellentétes felhasználást nem tapasztaltunk. Megállapítottuk, hogy **az Egyesület a 2017. évi támogatással teljes körűen és tételesen elszámolt.**

Általános, a hiányos szabályozottságból is következő hiányosságként állapítottuk meg, hogy a kifizetések bizonylatai (jellemzően kiadási pénztárbizonylatok) nem felelnek meg a Számv.tv. 167. § (1) bekezdés c), h) és i) pontjaiban foglalt előírásoknak.

Számv.tv. 167. § (1) bekezdés: A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alakja és tartalmi kellékei a következők:

- a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;
- b) a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;
- c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;
- d) a bizonylat kiállításának időpontja, illetve - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);
- e) a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeni adatai;
- f) külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;
- g) bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének,

- valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;
- h) a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;
- i) a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;
- j) továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

A kiadási pénztárbizonylatokon nem volt fellelhető az utalványozó aláírása, a könyvelési feladatokat ellátó külső közreműködő a bizonylatokon a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozást nem jelölte meg, a bizonylatok nem tartalmazzák a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontját, a nyilvántartásba vételt igazoló aláírást. A készpénznek a pénztintézetből való felvételét, a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok kiállítását, a készpénz kifizetését, a pénztárkönyv vezetését egyaránt a szakosztályvezető végzi. Az Egyesület a pénzkezelés vonatkozásában belső kontrollrendszert nem alakított ki, nem működtet.

Az Önkormányzat a támogatás nyilvánosságára vonatkozó kötelezettségét teljesítette, az Egyesület részére nyújtott támogatás adatait (a támogatott szervezet megnevezése, a támogatás összege, célja, felhasználásának helye) saját honlapján közzé tette.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjét a Képviselő-testület rendeletben szabályozta.

A rendelet előírásainak megfelelően az Egyesület a 2017. évben 17 000 000 Ft támogatásban részesült

Az Egyesület megfelelt a rendeletben foglalt, valamint az Ectv. által előírt feltételnek.

A támogatás nyújtásának módja megfelelt a vonatkozó önkormányzati rendelet előírásainak. A támogatás költségvetési kiadási előirányzatát az Önkormányzat 2017. évi költségvetése tartalmazta.

A támogatási szerződés tartalmazta a támogatás összegét, feltételeit, a támogatott kötelezettségeit, kiemelten a felhasználásra és az elszámolásra, valamint a támogatás nyilvánosságára vonatkozó kötelezettségeket.

Hiányosságként állapítottuk meg, hogy az Egyesület nem rendelkezik számviteli politikával, a kapcsolódó szabályzatokkal, a pénzkezelés helyi szabályainak kialakítására nem rendelkezett.

A 2017. évi támogatás felhasználásának dokumentumait teljes körűen ellenőriztük. Megállapítottuk, hogy a támogatás elkülönített nyilvántartását kialakították, a nyilvántartások rendezettek, átláthatóak, ellenőrizhetőek. Az ellenőrzés során a támogatási céllal ellentétes felhasználást nem tapasztaltunk. Megállapítottuk, hogy – a hiányos szabályozásból is következően – a dokumentumok nem felelnek meg teljes körűen a Számv.tv. előírásainak, nem tartalmazzák az utalványozó, illetve a könyvelő aláírását. A készpénznek a pénztintézetből való felvételét, a bevételi és kiadási pénztárbizonylat kiállítását, kifizetését, a pénztárkönyv vezetését egyaránt a szakosztályvezető végzi.

Az Egyesület a támogatásokkal a támogatási szerződésben meghatározott határidőn belül elszámolt, a szakmai beszámolót és a pénzügyi elszámolást a Hivatal Pénzügyi Osztályának benyújtotta.

Az Önkormányzat a támogatás nyilvánosságát előírászerűen biztosította.

Az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása érdekében javasoljuk:

a) az Egyesület elnöke részére:

1. Intézkedjen a számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok (az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és a források értékelési szabályzata, illetve a pénzkezelési szabályzat) elkészítésére, összhangban a Számv.tv. 14. § (3), (5) és (8) bekezdésében foglalt előírásokkal.
2. Intézkedjen, hogy a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok elkészítése során a Számv.tv. 167.§ (1) bekezdés előírásainak megfelelően járjanak el.
3. Biztosítsa a belső kontrollrendszer megfelelő működését a pénzforgalom, kiemelten a készpénzforgalom tekintetében.

b) A jegyző részére:

1. Intézkedjen, hogy az Egyesület megfelelő kontrollrendszert alakítson ki, amely biztosítja a pénzforgalom szabályozott, szabályszerű és biztonságos bonyolítását.
2. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére (2067 Szárliget, Iskola u. 18.). A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Oroszlány, 2018. február 22.



György Árpád
Belső ellenőr

IV. TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2018. február 19-23. időszakban került sor Oroszlány Város Önkormányzata által az Oroszlányi Szabadidő Egyesület részére a 2017. 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, 2018. február 23.



.....
Bársony Éva
Pénzügyi Osztály vezetője



.....
Sallói István
Oroszlányi Szabadidő Egyesület
Szakosztályvezető



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.

Oroszlány, 2018. február 23.



Lazók Zoltán
Polgármester



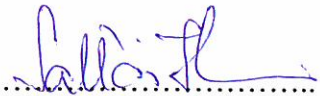






Bognár Attila Tamás
Elnök





Salló István
Szakosztályvezető