

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az Oroszlány Városi Súlyemelő és Erőemelő Egyesület részére
Oroszlány Város Önkormányzata által a 2018. évben
nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának
ellenőrzéséről**

2019. április

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Elnök Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/4-1/2019. számú megbízólevélben foglaltaknak megfelelően elvégeztem az Oroszlány Városi Súlyemelő és Erőemelő Egyesület (a továbbiakban: Egyesület) részére Oroszlány Város Önkormányzata által a 2018. évben nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés kizárólag az Önkormányzat által a 2018. évben nyújtott támogatás szabályszerű felhasználására terjedt ki (az Egyesület működésének szabályszerűségét az ügyészségi szervek, gazdálkodását a Nemzeti Adó- és Vámhivatal, indokolt esetben az Állami Számvevőszék ellenőrzi).

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

Az Egyesület a 2018. évben 3 403 000 Ft támogatásban részesült, ebből 1 800 000 Ft az Egyesület általános működéséhez nyújtott támogatás, 1 000 000 Ft Csapatbajnoki Döntő kiadásainak fedezetére, 603 000 Ft erőfejlesztő gépek beszerzésére.

A támogatás odaítélése összhangban volt a központi jogszabályokban, illetve az Önkormányzat Képviselő-testülete vonatkozó rendeletében foglalt előírásokkal. Az Egyesület a támogatási kérelemhez részletes költségtervet (költségvetést) terjesztett elő.

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

A 2018.évi támogatás felhasználását igazoló dokumentumok teljes körének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az Egyesület nem tett eleget a nyilvántartás vezetési kötelezettségének. Az Egyesület beszámolója (mérlege) az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat honlapján nem volt felelhető. A helyszíni ellenőrzésre megjelölt időpontban (2019. április 15.) a 2017. évi beszámoló készítésén dolgoztak. Az ellenőrzés idején a 2017-2018. évi adatok/bizonylatok feldolgozását, rögzítését végezték. A 2019. április 23-án ismételt helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2017. évi beszámoló részben készült el, a 2018. évi támogatások tételes nyilvántartását, a kapcsolódó főkönyvi számlát rendezték. Az Önkormányzat által nyújtott támogatásokat elkülönítetten, támogatásonként vezetett munkaszámokon mutatták ki.

Az Egyesület a támogatásról az előírt határidőn belül, pénzügyi és szakmai beszámoló benyújtásával elszámolt.

A támogatások felhasználása, a felhasználást igazoló dokumentumok (számlák) ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a számlázott teljesítések igazolását nem végezték el, az elszámolásra benyújtott számlák nem tartalmazták az utalványozó (a fizetést elrendelő) aláírását, illetve az egyes szolgáltatásokat igénybevevők névsorát, aláírását.

Az ellenőrzés megállapításai alapján, tekintettel arra, hogy a támogatási szerződés az elszámolás részletes szabályait nem tartalmazta, illetve, hogy az ellenőrzés idején a hiányzó nyilvántartásokat részben pótolták, figyelemmel az Egyesület 2018. évi szakmai eredményeire is, az Egyesület részére a 2018. évben nyújtott támogatás visszafizetését, illetve az Egyesületnek a következő évi támogatási körből való kizárását nem kezdeményeztem.

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

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

Oroszlány, 2019. április



.....
György Árpád
Belső ellenőr

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

Iktatószám: 2-BELL/4-3/2019.

Belső ellenőrzési jelentés

Oroszlány Város Önkormányzata által a 2018. évben az Oroszlány Városi Súlyemelő és Erőemelő Egyesület részére nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzéséről

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Oroszlány Városi Súlyemelő és Erőemelő 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 Oroszlány Városi Súlyemelő és Erőemelő Egyesület (a továbbiakban: Egyesület) részére a 2018. 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,
- a támogatott szervezet a támogatást a támogató által meghatározott célokra használta-e fel,
- az Egyesület elszámolt-e a 2018. évi támogatással, a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya, illetve annak a feladattal megbízott dolgozója az elszámolás ellenőrzését elvégezte-e.

Az ellenőrzött időszak: 2018. év.

Az ellenőrzés időpontja: 2018. április 10-24. (10 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2018. április 10, 11, 16, 18, 24..

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 szerződést, a támogatott elkülönített nyilvántartását, az elszámolást alátámasztó dokumentumokat, bizonylatokat.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/4-1/2019. számú megbízólevél, alapján.

Az ellenőrzés idején az Egyesületet Likerecz Attila elnök, 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 kívülre 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 2018. évben mindösszesen 3 403 000 Ft támogatásban részesült, a következők szerint.

Támogatási szerződés száma	Támogatás összege (Ft)	Felhasználási cél
15-MOS/393-2/2018. IV. 23.)	1 800 000	Versenyek és felkészülés költségei, táplálék kiegészítők, vitaminok, sportruházatok vásárlása, toborzás.
15-JEGY/10-25/2018. XII.6.	403 000	Erőfejlesztő gépek beszerzése
15-JEGY/10-29/2018. XII.26.	200 000	Erőfejlesztő gépek beszerzése
8-PÜ/479-2/2018. XII.6.	1 000 000	Csapatbajnoksági döntő költségei
Összesen	3 403 000	

A támogatás kiadási költségvetési előirányzatát az Önkormányzat 2018. évi költségvetési rendelete tartalmazta. Az erőfejlesztő gépek beszerzéséhez a támogatást képviselő keretből biztosították, az önkormányzati képviselők felajánlása alapján.

Az Egyesület megfelelt a rendeletben meghatározott feltételeknek. Tevékenysége közvetlen sporttevékenységre, illetve a kapcsolódó tevékenységekre terjed ki. Tevékenysége nem kapcsolódik pártokhoz, annak alapítványaihoz, egyházakhoz, szakszervezetekhez, érdekképviseleti szervekhez. Az Egyesület köztartozással, határidőn túli tartozással nem rendelkezik, tevékenységét határozatlan időtávon belül folytatja, annak megszüntetését meghatározott feltétel bekövetkeztéhez nem köthette, továbbá megfelelt az Ectv. által előírt feltételeknek.

A támogatás nyújtására támogatási szerződés 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 az Egyesület a Számv.tv. által előírt nyilvántartásokat nem, vagy hiányosan vezette, a helyszíni ellenőrzésre megjelölt időpontban (2019. április 15.) a 2017, illetve 2018. évi beszámolók nem álltak rendelkezésre. Ezzel az Egyesület nem tett eleget az Ectv. 30. §-ában foglalt előírásoknak, mely szerint a civil szervezet köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóját az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni és közzétenni.

Az Egyesület beszámolója (mérlege) az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő szolgálata honlapján, illetve a Civil Információs Portálon nem volt fellelhető. Az ellenőrzés idején a 2017-2018. évi adatok/bizonylatok feldolgozását, rögzítését végezték. A 2019. április 23-i helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2017. évi beszámoló részben készült el. Az Önkormányzat által a 2018. évben nyújtott támogatásokról szóló nyilvántartást rendezték, a támogatások felhasználását bemutató elkülönített nyilvántartás rendelkezésre állt.

3) A támogatásokkal történő elszámolás értékelése

Az Egyesület a 2018. 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. Az elszámolást 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.

Tekintettel arra, hogy az Egyesület rendelkezik a számlavezető pénzintézet által kiadott bankkártyával, a pénzkezelési szabályzatban meg kell határozni a bankkártya használat szabályait, a kapcsolódó elszámolás rendjét.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Egyesületnél pénztár kialakítására, pénztáros/pénzkezelő kijelölésére nem került sor, az Egyesület elnöke a bankszámláról felvett készpénzt otthonában tartotta. Az Egyesület működéséhez szükséges eszközök, szolgáltatások árát a magánál tartott készpénzből, illetve az Egyesület nevére a számlavezető pénztintézet által kiadott bankkártyával egyenlítette ki.

Az ellenőrzés alkalmával tételesen, teljes körűen ellenőriztük a támogatás felhasználására vonatkozó dokumentumokat, bizonylatokat, elszámolásokat. Általános, a hiányos szabályozottságból is következő hiányosságként állapítottuk meg, hogy a kifizetések bizonylatai 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 fellehető az utalványozó, illetve a teljesítést igazoló aláírása, a könyvelési feladatokat ellátó külső közreműködő a bizonylatokon a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozást nem jelölte meg, a bizonylatok nem tartalmazták a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontját, a nyilvántartásba vételt igazoló aláírást.

A számlákon a szolgáltatást igénybevevők, a vásárolt eszközöket (sportruházat, táplálék-kiegészítők) átvételét igazoló személyek aláírása nem volt fellehető, a számlákhoz ilyen jellegű részletező kimutatásokat nem csatoltak.

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 kívülrre nyújtott támogatások rendjét a Képviselő-testület rendeletben szabályozta. A rendelet előírásainak megfelelően az Egyesület a 2018. évben 3 403 ezer 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 2018. 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 2018. évi támogatás felhasználásának dokumentumait teljeskörűen ellenőriztük. Megállapítottuk, hogy az Egyesület, ellentétben a Számv.tv. és az Ectv. előírásaival ellentétben nyilvántartásait (könyveit) naprakészen nem vezette, a 2017. és 2018. évi beszámolót az előírt határidőre nem készítette el, az annak alapját képező nyilvántartásokat nem vezette. Az ellenőrzés idején a hiányosságokat részben pótolták, a 2018. évi támogatás elkülönített nyilvántartását elkészítették.

Megállapítottuk, hogy – a hiányos szabályozásból is következően – a dokumentumok nem felelnek meg a Számv.tv. előírásainak, nem tartalmazzák az utalványozó, a teljesítést igazoló, illetve a könyvelő aláírását.

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.

Tekintettel arra, hogy az Egyesület az ellenőrzés idején a nyilvántartásait részben rendezte, a 2018. évi támogatást elkülönítetten kimutatta, valamint arra, hogy az Egyesület a 2018. évben jelentős szakmai eredményeket ért el, a 2018. évi támogatás visszafizetését, illetve az Egyesületnek a 2019. évi támogatásból való kizárását nem kezdeményeztük.

Az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása érdekében javasoljuk:

a) az Egyesület elnöke részére:

1. Intézkedjen a számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok (kiemelten 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. A támogatási szerződésben (vagy annak mellékletében) írják elő az elszámolás részletes szabályait (pl. a támogatás igazolására benyújtott számlák tartalmazzák a teljesítés igazolását, az utalványozó/kifizetést elrendelő, valamint a szolgáltatást igénybevevő/a terméket átvevő aláírását).
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 (2543 Sütő, Szabadság 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, 2019. április 23.



György Árpád
Belső ellenőr

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, 2019. április ...²⁵

.....
.....

Lazók Zoltán
Polgármester



.....
.....

Likerecz Attila
Oroszlány Városi Súlyemelő és
Erőemelő Egyesülete
Elnök

