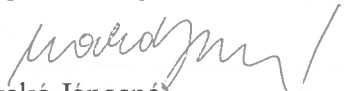


ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Az ellenőrzést végző szervezet neve:	HEXAKER KFT Szolnok
Az ellenőrizendő szervezeti egység:	Mezőkeresztes Város Önkormányzata
Felhatalmazás:	Mezőkeresztes Város Önkormányzatával kötött vállalkozói szerződés
Az ellenőrzés tárgya:	annak megállapítása, hogy a non-profit szervezeteknek nyújtott 2016.évi vissza nem térítendő önkormányzati támogatás pénzügyi elszámolása megfelelően-történt-e
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a civilszervezeteknek 2016.évben nyújtott támogatások, pénzeszközök felhasználása szabályszerű volt-e. Működik-e a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés? A támogatási szerződésnek megfelelő bizonylatokkal számoltak-e el.
Az ellenőrizendő időszak:	2016.év
Az ellenőrzés módszere:	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata részben tételesen, részben szűrőpróbaszerűen
Az ellenőrzés részletes feladatai:	<ul style="list-style-type: none">- A civil szervezeteknek nyújtott ,vissza nem térítendő támogatás pénzügyi elszámolásának szabályozottsága- Működési célú pénzeszközátadások ellenőrzése Ezen összegek tervezése, a támogatási igények elbírálása, a támogatás elszámolási szabályai, A 2016.évi támogatások pénzügyi elszámolása- Következtetések, javaslatok
Az ellenőr neve:	Erdősné Salamon Katalin (reg.szám:5112889)
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017.június hónap

Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2017. július 15.

Szolnok, 2017.május 30.


(Csáková Jánosné)
ügyvezető igazgató

HEXAKER
Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.
5000 Szolnok, Indóház u. 5. II/10.
Adósz.: 10672280-2-16
ERSTE Bank: 11993000-06539614-10000000

Összefoglaló jelentés

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és a Mezőkeresztes Város Önkormányzata a 185/2016.(XII.15.)sz ÖK. határozattal elfogadott 2017. évi belső ellenőrzési terve alapján

Mezőkeresztes Város Önkormányzatánál „A non-profit szervezetek számára nyújtott 2016. évi támogatások” témakörben lefolytatott belső ellenőrzésről.

I.

Az ellenőrzött szerv megnevezése:	Mezőkeresztes Város Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Annak megállapítása, hogy a non-profit szervezeteknek nyújtott 2016. évi vissza nem térítendő önkormányzati támogatás pénzügyi elszámolása megfelelően történt-e.
Az ellenőrzött időszak:	2016.év
Az ellenőrzés kezdete:	2017. május 30.
Az ellenőrzés vége:	2017. július 6.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek 2016. évben nyújtott támogatások pénzeszközök felhasználása szabályszerű volt-e. ? működik-e a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés ? a támogatási szerződésnek megfelelő bizonylatokkal számoltak-e el?
Vizsgálati eljárások, módszerek:	A dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, részben tételesen, részben szűrőpróbaszerűen
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálat
Vizsgálatot végezte:	HEXAKER KFT részéről Erdősné Salamon Katalin (reg.szám:5112889)
Megbízó levél száma:13.../2017.

II.

A vizsgálat megállapításai

1. A civil szervezeteknek nyújtott vissza nem térítendő önkormányzati támogatás pénzügyi elszámolásának szabályozottsága

Mezőkeresztes Város Önkormányzat a pénzügyi-számviteli gazdálkodás területén az alábbi főbb szabályzatokkal rendelkezik:

- Számviteli politika 2015.01.01.,
- Pénzkezelési Szabályzat 2014.01.01.,
- Gazdálkodási Szabályzat 2014.01.01

Az Önkormányzat ezen belső szabályzatai hatályosak és előírásaik a vizsgált időszakra, illetve gazdasági eseményre is vonatkoznak.

Mezőkeresztes Város Önkormányzat hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározásra került a képviselő-testület által önként vállalt feladatok köre, többek között a lakosság önszerveződő közösségei (társadalmi szervezetek, egyházak, civil szervezetek) tevékenységének segítése, támogatása is.

Mezőkeresztes Város Önkormányzatánál a non-profit szervezetek 2016. évi támogatásának odaitélése és folyósítása szabályozásra került az SZMSZ –en túl az alábbi önkormányzati rendeletekben, illetve határozatban:

- Államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról szóló 8/2015.(VII.09.) ÖK.rendelet,
- Mezőkeresztes Város Önkormányzata 2016. évi költségvetéséről szóló 4/2016. (II.12.) ÖK.rendelet,
- Mezőkeresztes Város Önkormányzat Képviselő-testületének 44/2016. (IV.28.) sz. határozata az egyházak, civil szervezetek 2016. évi támogatásának meghatározásáról

2. Működési célú pénzeszközátadások ellenőrzése

2.1 Működési célú pénzeszközátadások tervezése, támogatási igények elbírálása

Mezőkeresztes Város Önkormányzata a 2016. évi költségvetéséről szóló 4/2016. (II.12) számú ÖK. rendeletében 5 000 000,- Ft eredeti előirányzati összegben fogadta el az államháztartáson kívüli szervezeteknek történő működési célú pénzeszköz átadást, melyből a helyben működő civil szervezeteket kívánja támogatni, az alábbi jogcímen:

K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Kv.-i szervek összesen	Önkorm.-i Hivatal	Mindösszesen
Civil szervezetek támogatása	5 000			5 000
Összesen	5 000			5 000

A hivatkozott ÖK. rendelet szerint az önkormányzat képviselő-testülete a tárgyévi költségvetési rendeletében meghatározott előirányzatai terhére nyújthat támogatást az alábbi feltételek teljesülése esetén

- (1) A Képviselő-testület a civil önszerveződő közösségek, sportegyesület, együttesek, klubok, alapítványok, egyházi közösségek stb. részére a költségvetésben meghatározott keretösszeg mértékéig pénzbeli támogatást nyújt. A támogatás folyósításának feltétele, hogy a pályázó, illetve kérelmező szervezet, személy elfogadja az önkormányzat által meghatározott pályázati kiírásban vagy a pályázóval, kérelmezővel megkötendő támogatási szerződésben foglaltakat.
- (2) A támogatás folyósítására azt követően kerülhet sor, hogy a támogatott szervezettel, személlyel – az önkormányzat nevében – a polgármester támogatási szerződést köt a támogatási összeg rendeltetésszerű felhasználására, valamint annak elszámolására vonatkozóan.
- (3) A képviselő-testület a támogatásokra jóváhagyott előirányzatból 200 eFt felhasználására – utólagos bejelentési kötelezettség mellett – a polgármestert hatalmazza fel úgy, hogy egy-egy célra 25 eFt –nál magasabb összegű támogatás nem adható.
- (4) A megállapodás megkötésének feltétele, hogy
 - a) a támogatásra pályázó, támogatást kérelmező szervezetnek, személynek ne legyen az önkormányzat, valamint költségvetési szervei felé semmiféle tartozása, továbbá
 - b) a pályázó, kérelmező szervezet megfeleljen a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényben foglalt feltételeknek, melyről a pályázó kérelmező írásban köteles nyilatkozni.
- (5) A támogatott jogosult részben vagy egészben lemondani a támogatásról, amennyiben az általa vállalt feladat objektív okból nem vagy csak részben valósítható meg.
- (6) Amennyiben a támogatott az átvett támogatást vagy annak egy részét jogtalanul vette igénybe, azt nem a pályázatban megjelölt programra, feladatra használta fel, vagy a támogatás igényléséhez valótlan adatot szolgáltatott, a támogatást az önkormányzat fizetési számlájára köteles egy összegben visszafizetni.
- (7) A támogatott a kapott támogatással a pályázatban, illetve a támogatási megállapodásban megfogalmazott cél, illetve tevékenység megvalósítását követően 30 napon belül, de legkésőbb a támogatás folyósítását követő év január 31 –ig köteles elszámolni.
- (8) A támogatott szervezet, személy – szöveges beszámolóból és a felhasználást igazoló számlamásolatokból álló – elszámolását az ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott személy ellenőrizheti.
- (9) Újabb támogatási igény benyújtásának feltétele, hogy a támogatott szervezet, személy hiánytalanul eleget tett – korábbi támogatással kapcsolatos – elszámolási (számadási) kötelezettségének és az elszámolás ellenőrzésével megbízott nem állapított meg szabálytalanságot.
- (10) A képviselő-testület által nyújtott – nem normatív – céljellegű működési vagy fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevét, a támogatás célját, összegét – a kettőszázezer forint összeg alatti támogatások kivételével – az önkormányzat honlapján közzé kell tenni.
- (11) A (2) bekezdés szerinti támogatási szerződés részletes tartalmát – az (1) – (8) bekezdésben leírtak figyelembevételével – a polgármester jogosult kialakítani.

Államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról szóló 8/2015.(VII.09.) ÖK.rendelet tartalmazza a részletszabályokat a támogatások odaítéléséről, mely szerint a tárgyévi költségvetési rendeletben foglaltak alapján a képviselő-testület, a polgármesteri keret terhére nyújtott támogatások

odaítéléséről a polgármester (a továbbiakban együtt: támogatást nyújtó) dönt, amelyhez szakmai bizottságok véleményét kérheti.

Támogatásban részesülhet az a támogatott:

- a.) melynek javára az önkormányzat mindenkori költségvetési rendeletének előirányzatában címzett támogatás került megállapításra, valamint amelynek részére képviselői, vagy polgármesteri indítvány alapján képviselő-testületi határozattal címzett támogatás került megállapításra,
- b.) amely szervezet az önkormányzathoz támogatás iránti kérelmet nyújtott be,
- c.) amely a korábban kapott támogatással határidőre, hitelesített bizonylatokkal elszámolt, és
- d.) amelynek a helyi és állami adóhatósággal szemben lejárt tartozása nincs és nyilatkozatban rögzíti, vagy szerepel a köztartozásmentes adózói adatbázisban.

A céljellegű támogatási kérelmek a hivatkozott rendelet 1. számú mellékletében szereplő „Pályázati adatlap” nyomtatvány kitöltésével nyújthatók be minden év március 31. napjáig, az abban foglalt tartalmi és formai követelményekkel a Mezőkeresztesi Polgármesteri Hivatal részére.

Rendkívüli esetben van lehetőség a kérelem év közbeni, az előző bekezdésben foglalt határidőn túli benyújtására is.

A támogatási megállapodás tartalmi elemei

Az önkormányzat által nyújtott céljellegű, fejlesztési vagy működési célú támogatások esetén – értékhatárra vonatkozó korlátozás nélkül – a támogatás folyósítására a polgármester a képviselő – testületi döntést követő 15 napon belül megállapodást köt a támogatottal. A megállapodásnak tartalmaznia kell:

- a) megállapodó felek megnevezését, címét, képviselőjében eljáró személyeket,
- b.) a forrás összegét,
- c.) a forrás fedezetét,
- d.) a forrás felhasználásának célját,
- e.) a forrás felhasználásának feltételeit,
- f.) a pénzügyi teljesítést,
- g.) a teljesítés ütemezését,
- h.) a nem cél szerinti felhasználás esetén a visszatérítési kötelezettséget, a visszatérítés időpontját, időtartamát és feltételeit,
- i.) a pénzügyi elszámolás módját, helyét és idejét - működési támogatásról a tárgyévét követő év január 31-ig, a felhalmozási célú felhasználásokról az elszámolási határidőt a teljesítéshez kapcsolódóan kell meghatározni),
- j.) a megállapodásban vállalt kötelezettsége nem teljesítésének következményeit.

A támogatási megállapodásban rendelkeznek arról is, hogy a támogatást a támogatott részére történő átutalás időpontjáról a Ptk. szerinti késedelmi kamattal növelten kell visszafizetni, amennyiben a támogatott nem tud megfelelően elszámolni a támogatás felhasználásáról.

A támogatott a kapott támogatási összeget kizárólag a támogatási megállapodásban megjelölt célokra fordíthatja, és más személy vagy szervezet részére támogatásként tovább nem adhatja.

A támogatást a támogatási megállapodás mindkét fél általi aláírását követően átutalással lehet teljesíteni.

A fel nem használt támogatást a támogatottnak az önkormányzat számlájára vissza kell fizetnie.

A támogatás célnak megfelelő felhasználását az önkormányzat jogosult a helyszínen ellenőrizni.

A támogatás elszámolási szabályai

A nyújtott támogatás célnak megfelelő, jogszerű felhasználásáról a támogatott köteles a támogatási megállapodásban foglalt határidőig elszámolni a támogatásról szóló döntés előkészítéséért felelős szervezeti egység (osztály, iroda) felé az alábbiak szerint:

- a.) Eseti támogatások: a támogatott köteles az elszámoláshoz az alábbi dokumentumokat becsatolni:
- aa) a rendelet 2. melléklete szerinti elszámoló lap,
 - ab) a támogatott képviselője által hitelesített számlamásolatok, és
 - ac) a támogatott írásbeli beszámolója a támogatás felhasználásáról.
- b.) Általános működési célú támogatások: a támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrizhetősége érdekében a támogatott köteles az önkormányzati támogatásról számvitelében elkülönített nyilvántartást vezetni, és az elszámoláshoz az alábbi dokumentumokat becsatolni:
- ba) az éves gazdálkodását és működését bemutató szöveges és számszaki beszámoló
 - bb) Az önkormányzati támogatás felhasználását igazoló dokumentum.
- c.) Amennyiben az elkülönített nyilvántartás feltételei nem biztosítottak, úgy a támogatott a támogatás elszámolását az eseti támogatások elszámolására előírt módon köteles teljesíteni.

Elszámolási határidő: a támogatási megállapodásban rögzítettek szerint:

- a civil szervezetek esetében a tárgyévet követő év január 31-ig,

A pénzeszköz átadás-átvételtől szóló **önkormányzati rendeletet javasoljuk kiegészíteni:**

- a civil szervezetnek a letétbe helyezett beszámolóról szóló igazolási dokumentum beadási kötelezettségének előírásával,
- az elszámolási szabályok tekintetében az önerő elszámolására vonatkozó előírással,
- a leadott számla másolatok egységes záradékolására, hitelesítésére, mellékletek(pl.: pénzügyi teljesítésre vonatkozó bizonylatok, menetlevél, kiküldetési utalvány, bevételezési bizonylatok, stb.)t becsatolásának előírásával

A 2016. évi támogatás iránti kérelmeket az előírt formában mindegyik civil szervezet (10) benyújtotta.

A képviselő-testület döntött a civil szervezetek támogatásának odaitéléséről, ennek megfelelően kerültek megkötésre a támogatási szerződések.

A támogatási szerződések minden esetben tartalmazták a támogatás célját, a támogatás összegét és az elszámolás módját és határidejét is. A támogatási összegek a támogatási szerződésekben meghatározott határidőben, utalványrendelet alapján kerültek átutalásra.

A Mezőkeresztes Város Önkormányzata a 44/2016. (IV.28.) sz. határozatában elfogadott az államháztartáson kívüli szervezeteknek történő működési célú pénzeszköz átadás összegét nem módosította, illetve egy esetben (Szervita Nővérek Gyermekotthona) a felhasználási jogcím engedéllyel változott.

2.2 A 2016. évi vissza nem térítendő önkormányzati támogatás pénzügyi elszámolása

Az önkormányzati rendelet előírja, hogy a kedvezményezettet beszámolási kötelezettség terheli a támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. Az elszámolásra vonatkozó előírások tartalmazzák az előírt határidőre az alábbi dokumentumok leadását:

- a rendelet 2. melléklete szerinti elszámoló lap,
- a támogatott képviselője által hitelesített számlamásolatok, és
- a támogatott írásbeli beszámolója

A civil szervezeteknek 2016. évben nyújtott működési célú támogatások felhasználásának alakulása

Megnevezés	Támogatás összege Ft	2016. évi elszámolt összeg Ft	Visszafizetés Ft	Önerő Ft
Mezőkeresztes V. Sportegy.	2000000	0	2000000	0
Mezőkeresztes Férfikórus...Egy.	1100000	1278216	0	178216
Mezőkeresztes Polgárőr Egy.	600000	710134	0	110134
Jóbarátság Nyugd.Egy.	200000	376950	0	176950
Szent Erzsébet Klub	100000	101647	0	1647
Mezőkeresztes Óvodásaiért Al.	200000	1250000	0	1050000
Szervita Nővérek Gyerm.Otth.	100000	575999	0	475999
Magyarok Nagyasszonya Kat. Kar.	100000	119800	0	19800
Alapítvány Mezők. Iskolájáért	100000	118700	0	18700
Mezőkeresztes Motoros Egy.	500000	500000	0	0
Polgármester kerete(tartalék keret terhére)	200000	200000	0	0
Összesen	5200000	5231446	2000000	2031446

A kérelmezett támogatások esetében a **számszaki beszámolás** – a Mezőkeresztes Városi Sportegyesület kivételével- **határidőre megtörtént**, melyhez a számla másolatokat csatolták.

A 2016. évi civil támogatások elszámolásának ellenőrzésekor az alábbi hiányosságokat tapasztaltuk:

- a rendelet 2. melléklete szerinti elszámoló lap nem alkalmazták,
- támogatott képviselője által a számlamásolatok többnyire nem kerültek hitelesítésre,
- a támogatottak írásbeli beszámolót nem készítettek, csak szóbeli beszámoló hangzott el a képviselő - testületi ülésen,
- 3 civil szervezet esetében nem azonos a támogatott szervezet és a benyújtott számlák számla címzettje., ezek a következők:
 - Magyarok Nagyasszonya Katolikus Karitás,
 - Jóbarátság Nyugdíjas Klub,
 - Szent Erzsébet Klub

- az önkormányzat részéről az elszámolást ellenőrző ügyintéző nem igazolja aláírásával az elfogadást,
- a **Mezőkeresztes Városi Sportegyesület a 2016. évi elszámolását nem nyújtotta be az előírt határidőre**, a késedelmesen benyújtott elszámolás elfogadásáról, esetleges szankcionálásról a Mezőkeresztes Város Önkormányzata által a 2016. évben folyósított támogatások elszámolásáról szóló beszámoló elfogadása tárgyú 69/2017.(IV.27.) Ök. határozat nem tartalmaz döntést,
- a nyújtott támogatásokról analitikus egyedi támogatás nyilvántartó lapot nem vezetnek

A civil szervezetek pályáztatási, kérelmezési, elszámoltatási ügyintézésével megbízott dolgozó munkaköri leírását, valamint az ellenőrzési nyomvonalat erre a tevékenységére vonatkozóan aktualizálni kell.

A 2007. évi CLXXXI. a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló törvény előírásai szerint a pályázatokat, a döntés eredményét, az elfogadott pályázati elszámolást közzé kell tenni az országosan működtetett honlapon. Mezőkeresztes Város Önkormányzatánál a nyilvánosságra hozatal csak a testületi jegyzőkönyvek alapján történik, az eljárást az előírások szerint kell végrehajtani.

III.

Következtetések, javaslatok

Az ellenőrzés során az alábbiakat állapítottuk meg:


- az önkormányzat által nyújtott támogatások pályáztatása(kérelem beadása), folyósítása és azok felhasználásáról történt elszámolások- az észrevételezések mellett- döntően szabályozottak,
- a kérelem alapján történő támogatások esetében a támogatási szerződések elkészültek,
- a nyújtott támogatásokról analitikus egyedi támogatás nyilvántartó lapot nem vezetnek

Javasoljuk:

- A pénzeszköz átadás-átvételtől szóló **önkormányzati rendeletet kiegészítését** – a teljesség igénye nélkül- **az alábbiakkal**:
 - a civil szervezetnek a letétbe helyezett beszámolóról szóló igazolási dokumentum beadási kötelezettségének előírásával,
 - az elszámolási szabályok (2. melléklet) tekintetében az önerő elszámolására vonatkozó előírással,
 - a leadott számla másolatok egységes záradékolására, hitelesítésére, mellékletek(pl.: pénzügyi teljesítésre vonatkozó bizonylatok, menetlevél, kiküldetési utalvány, bevételezési bizonylatok, stb.)t becsatolásának előírásával
- A pénzeszköz átadás-átvételtől szóló **támogatási szerződés kiegészítését** az elszámolást alátámasztó bizonylatokra vonatkozó előírásokkal, valamint a bekért nyilvántartások tartalmi, formai követelményeivel,
- A beadott számszaki elszámolásoknál az ellenőrzés által tapasztalt **hiányosságok megszüntetését** (számla címzett és támogatott összhangja, egységes elszámoló lap alkalmazása, analitikus nyilvántartó lap felfektetése, stb.) **szöveges beszámoló bekérését**,

- a **Mezőkeresztes Városi Sportegyesület a 2016. évi elszámolásával** kapcsolatos képviselő-testületi döntés határozatba foglalását,
- a 2007. évi CLXXXI. a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló törvény előírásai szerint nyilvánosságra hozatalt,
- A civil szervezetek pályáztatási, kérelmezési, elszámoltatási ügyintézésével megbízott **dolgozók munkaköri leírásainak**, valamint az **ellenőrzési nyomvonal** erre a tevékenységre vonatkozóan **aktualizálását**.

Szolnok, 2017. július 10.


(Csakó Jánosné)
ügyvezető igazgató

HEXAKER
Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.
5000 Szolnok, Indóház u. 5. II/10.
Adósz.: 10672280-2-16
ERSTE Bank: 11993799-06539614-10000001

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A javaslatok érvényesítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 45. §.(1)-(3) bekezdései értelmében 8 napon belül intézkedési tervet készítünk és a szükséges intézkedéseket megteesszük.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy az ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban:

- észrevételt nem kívánok tenni.

Mezőkeresztes, 2017.....hó.....nap


(Dr. Szabó Tibor)
jegyző
Mezőkeresztes