

Farmos Község Önkormányzat Képviselő-testületének
1./2013./II. 12./ rendelete
a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről

Farmos Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján - figyelemmel Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 12. §-ában foglaltakra – a feladat- és hatáskör vállalásáról a települési önkormányzat képviselő-testülete rendeletben dönt - pénzügyi támogatásának rendjéről az alábbi rendeletet alkotja:

A rendelet célja, alapelvei

1. §

Farmos Község Önkormányzat Képviselő-testülete elismeri és támogatja azt a tevékenységet, amelyet a településen élő vagy dolgozó állampolgárok önszerveződő közösségei végeznek az önkormányzati feladatok megvalósítása, a polgárok közéletbe való bevonása, a település fejlesztése és szépítése, a környezetvédelem, az arra rászorulóknak támogatása, a kultúra és a hagyományok ápolása, a lakosság művelődése, oktatása, szórakozása, sportolása érdekében.

2. §

Az 1. §-ban foglalt elvek megvalósítása érdekében a képviselő-testület az éves költségvetéséről szóló rendeletében – a település anyagi lehetőségeitől függően – keretet állapít meg az önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának céljára, s a keret felhasználásáról való döntés megfelelő előkészítése, az önszerveződő közösségek közötti esélyegyenlőség biztosítása érdekében bevezeti a pályázati rendszert, melynek feltételeit, az eljárás rendjét e rendeletében szabályozza.

3. §

E rendelet alkalmazásában

- a) önszerveződő közösség az a bíróság által bejegyzett egyesület, alapítvány, amely az önkormányzat illetékességi területén bejegyzett székhellyel rendelkezik; illetve abban az esetben, hogy ha nem rendelkezik székhellyel az önkormányzat illetékességi területén, akkor hitelt érdemlően tudja bizonyítani, hogy tevékenységét a településen végzi a település lakossága érdekében.
- b) olyan önszerveződő közösség, amely az önkormányzat illetékességi területén a 2. §-ban meghatározott elvek megvalósításával tevékenykedik a település lakossága érdekében.
- c) nem minősül önszerveződő közösségnek a politikai párt helyi szervezete, a munkaadói és munkavállalói érdekképviselői szerv, biztosító egyesület.

A pályázatok benyújtása

4. §

- (1) Az önszerveződő közösségek pénzügyi támogatása (a továbbiakban: pénzügyi támogatás) iránti pályázatokat írásban, az 1-8.sz.mellékletek szerint, a szükséges mellékletekkel együtt a Polgármesteri Hivatalba kell benyújtani a tárgyévi költségvetésről szóló rendelet kihirdetését követő harminc (30) napon belül az önkormányzat pályázati felhívása alapján.
- (2) A pályázathoz csatolni kell:

- a) az önszerveződő közösség bíróság általi bejegyzéséről szóló hitelesített végzést; vagy
 - b) az önszerveződő közösség alapszabályát vagy működésének egyéb alapidokumentumainak hiteles másolatát;
 - c) az önszerveződő közösség előző évi tevékenységéről szóló tájékoztatót, különös tekintettel a végzett feladatokra, elért eredményekre;
 - d) az önszerveződő közösség által pályázott összeg felhasználásának tervezetét, a várható költségek szerint részletezve.
 - e) a pályázó számlavezető pénzügyintézetének megnevezését és a pályázó számlaszámának megjelölését, ahová a támogatás összege átutalható, ennek hiányában a pénzt kezelő személy megbízására vonatkozó iratot.
 - f) nyilatkozatot arról, hogy a pályázó szervezetnek köztartozása (APEH, önkormányzati adóhatóság) nincs,
 - g) nyilatkozat a külön jogszabály szerinti összeférhetetlenségről, érintettségről, közzétételi kérelem,
 - h) írásbeli hozzájárulást a pályázatban foglalt közérdekű adatok kezeléséhez és a hivatalos internetes honlapon való közzétételéhez.
- (3) A Polgármesteri Hivatal eljárása során köteles vizsgálni, hogy a pályázó pályázatához csatolta-e a 4. § (2) bekezdés szerinti mellékleteket. Amennyiben a pályázat benyújtása hiányosan történt, a pályázót írásban kell felhívni arra, hogy a felhívás kézbesítésétől számított 8 napon belül a hiányt pótolja. Annak a pályázónak, aki a pályázat kiegészítését felhívás ellenére sem végzi el, az illetékes szakbizottság és a pénzügyi bizottság nem tehet javaslatot a támogatás megállapítására a képviselő-testület felé.
- (4) Amennyiben az önszerveződő közösség korábban már részesült támogatásban, a (2)bekezdés a)–b) pontokban felsorolt dokumentumok benyújtása mellőzhető abban az esetben, ha az előző támogatás óta eltelt időszakban e dokumentumok tartalmát illető változás nem történt.

A beérkezett pályázatok véleményezése

5. §

- (1) A beérkezett pályázatokat – a pályázati határidő elteltét követő 15 napon belül Pénzügyi Bizottság megvizsgálja és indoklással ellátott javaslatot tesz a támogatás odaítélésére illetőleg annak összegére a Képviselő-testület felé.
- (2) A Bizottság vizsgálata különösen arra terjed ki, hogy az önszerveződő közösség tevékenysége mennyiben közérdekű, illetőleg a támogatásban részesítendő célkitűzés a köz javát mennyiben szolgálja és szakmai szempontból mennyiben megvalósítható.
- (3) A pénzügyi bizottság vizsgálja továbbá, hogy
- a) az önszerveződő közösség az előző évben kapott pénzügyi támogatással megfelelően elszámolt-e;
 - b) a támogatásban részesítendő cél megvalósításához – a támogatás esetleges összegét is figyelembe véve – rendelkezik-e a megfelelő pénzügyi és egyéb feltételekkel;
 - c) a támogatásban részesítendő cél megvalósítása igényli-e az önkormányzat egyéb támogatását;
 - d) a támogatásban részesítendő cél megvalósítása pénzügyi támogatás helyett támogatható-e más, alkalmasabb módon.

A pályázatok elbírálása

6. §

- (1) A bizottságok által véleményezett pályázatok képviselő-testület elé terjesztéséről a Polgármesteri Hivatal gondoskodik.
- (2) Az elterjesztést úgy kell elkészíteni, hogy abból a képviselő számára egyértelmű legyen a szakbizottságok, valamint a pénzügyi bizottság véleménye és javaslata.
- (3) A pályázatok elbírálásáról szóló döntést a képviselő-testület a pénzügyi bizottság döntését követően 45 napon belül hozza meg.
- (4) A képviselő-testület kedvező elbírálása esetén a pénzügyi támogatás megállapításáról szóló határozatban meg kell jelölni azt is, hogy a támogatás felhasználása milyen célra történhet.
- (5) A képviselő-testületi döntés pályázókkal történő közléséről és a támogatási szerződés megkötéséről (5. számú melléklet) a polgármester gondoskodik a döntést követő 30 napon belül.

7. §

A támogatásban részesülő önszerveződő közösség a kapott támogatást csak a szerződésben meghatározott célra használhatja fel. A támogatás eltérő célra történő felhasználása csak akkor lehetséges, ha ehhez a képviselő-testület előzetesen hozzájárult. Ebben az esetben a támogatási szerződést módosítani kell, melyről a testületi döntést követő 30 napon belül a polgármester gondoskodik.

8. §

Nem részesíthető pénzügyi támogatásban az az önszerveződő közösség

- a) amely az előző évben kapott pénzügyi támogatással nem, vagy nem megfelelően számolt el;
- b) amely az előző évben kapott támogatást – képviselő-testület előzetes döntése nélkül - a támogatási szerződésben jóváhagyott céltól eltérően használta fel.
- c) amely a pályázatában megtévesztő vagy valótlan adatot szolgáltatott,
- d) amelynek lejárt esedékességű köztartozása van.

A támogatás kifizetése és felhasználásának elszámolása

9. §

- (1) Az elnyert támogatás az önszerveződő közösség folyószámlájára történő átutalásáról – évente két részletben – a jegyző gondoskodik,
- (2) A kifizetés folyószámlával nem rendelkező pályázók számára készpénz kifizetéssel a házipénztárból történik

10. §

- (1) Az önszerveződő közösség a kapott pénzügyi támogatás felhasználásáról köteles elszámolni. E kötelezettségének a tárgyévét követő év január 31-ig tehet eleget.
- (2) Az elszámolási kötelezettség a támogatás összegének felhasználásáról szóló bizonylatok másolatának benyújtásával teljesíthető.

(3) Az előző évi elszámolások elfogadásáról a pénzügyi bizottság javaslatára a Képviselő-testület dönt.

Egyéb rendelkezések

11. §

(1) Az önszerveződő közösségek részére megállapított pénzügyi támogatás összegét, valamint annak célját az önkormányzat hivatalos lapjában közzé kell tenni.

(2) Ugyancsak közzé kell tenni azt, hogy a kapott támogatással az önszerveződő közösség e rendelet előírásainak megfelelően számolt-e el, s a felhasználás milyen célra történt.

(3) A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény, illetve ennek végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet alapján valamennyi pályázatot *egy központi honlapon kell közzé tenni* a nyertesek és a nyert összeg megjelölésével, valamint a pályázat teljesítését igazoló beszámolóval együtt.

(4) A közzétételről a polgármester gondoskodik. A közzététel határideje a 6. § (4) bekezdése szerinti döntést követően megjelenő lapszám, illetve a központi honlap esetén fenti bekezdésben meghatározott jogszabály szerinti határidő.

A rendelet hatályba lépésére vonatkozó rendelkezések

12. §

(1) E rendelet 2013. február 12. napján lép hatályba. Rendelkezéseit első ízben a 2013. évi költségvetésben e célra meghatározott támogatási keret felosztása során kell alkalmazni.

(2) 2013. évben a civil szervezetek a pályázatok elbírálásáig megkapják a 2012. évi támogatás 25 %-át.

Farmos, 2013. február 12.

/:Horváth László:/
polgármester

/:Turóczi István Zoltánné:/
jegyző

A rendelet kihirdetve: 2013. február 12.

.....
/:Turóczi István Zoltánné:/
jegyző

K. F. AUDIT Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft
✉ 2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. út. 26. ☎/fax: 29/441-198 e-mail: kfaudit@monornet.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a Farnos Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal
költségvetési szervnél végzett témavizsgálatról

Készült: 3 példányban
Készítette: Baloghné Kovács Magdolna
Jóváhagyta: Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető
bejegyzett könyvvizsgáló

Kapják:

- Farnos Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala, Farnos
- K. F. Audit Kft, Nagykáta
- Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás, Nagykáta

Nagykáta, 2012. november 23.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Farmos Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal kötségvetési szervnél végzett témavizsgálatról

Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal, Farmos

Az ellenőrzést végző szervezet, szervezeti egység: A Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából a K. F. Audit Kft,

Az ellenőrzés lefolytatására: a 2/2012/T/Farmos számú ellenőrzési program alapján került sor.

Az ellenőrzés tárgya: A támogatásokról nyilvántartások vezetésének, jóváhagyott keretek, azok feletti döntési hatáskörök meghatározásának, betartásának ellenőrzése. A támogatások felhasználására vonatkozó szabályozás, odaítélés jogosultságának, elszámolásának, elszámoltatásának ellenőrzése. A képviselőtestület felé adott információ és adatszolgáltatás megfelelősége és pontossága. A kötségvetés végrehajtásának megalapozottsága.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat a költségvetésben jóváhagyott szervezetek részére kiutalt támogatások cél szerint, az engedélyezett összegben kerültek-e elszámolásra, az elszámoltatás megtörtént-e.

Az ellenőrzés típusa: témavizsgálat

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Ellenőrzött időszak: 2011. költségvetési év

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2012. szeptember 17 2012. szeptember 30.

Az ellenőrzést végezte: Baloghné Kovács Magdolna bejegyzett könyvvizsgáló, regisztrált belső ellenőr

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők (kötségvetési szerv vezetője) neve, beosztása: Kudett Magdolna jegyző, Tóth Julianna mb. jegyző, a helyszíni vizsgálat idején Turóczy István Zoltánné jegyző

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: ~~tételes ellenőrzés~~ /személyes konzultáció

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény,
- Az államháztartásról szóló – a vizsgált időszakban még hatályos – 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.)
- Az államháztartás működési rendjéről szóló- a vizsgált időszakban még hatályos- 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet (Ámr.),
- A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény,
- 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény végrehajtásáról
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
- Helyi rendeletek, testületi határozatok

Az ellenőrzés részletes megállapításai

1. Az ellenőrzés körülményeit meghatározó jellemzők

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény az önkormányzati feladatok körébe vonja a lakosság önszerveződő közösségei tevékenységének a támogatását, e közösségekkel való együttműködést, mellyel eredményesebben, hatékonyabban oldhatók meg az önkormányzati feladatok.

A törvény 8.§ (5) bekezdése szerint „a települési önkormányzat a feladatai körében támogatja a lakosság önszerveződő közösségeinek a tevékenységét, együttműködik e közösségekkel. A képviselő-testület a szervezeti és működési szabályzatában határozza meg, mely önszerveződő közösségek képviselőit illeti meg tevékenységi körében tanácskozási jog a képviselő-testület és bizottsága ülésein”.

Megjegyezni kívánjuk, hogy fentiek tekintetében az új, 2011. évi CLXXXIX. önkormányzati törvény is hasonlóan rendelkezik. A 2013.01.01-től hatályos 6. § a.) pontja szerint a helyi önkormányzat feladatai ellátása során támogatja a lakosság önszerveződő közösségeit, együttműködik e közösségekkel, biztosítja a helyi közügyekben való széles körű állampolgári részvételt.

Belső ellenőrzés keretében 2009-ben már vizsgáltuk az önkormányzatnál a civil szervezetek támogatását a 2008. év vonatkozásában. A javaslatok között szerepelt, hogy a képviselőtestület alkosson rendeletet a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről, tekintettel az Ötv. 8.§ (5), illetve a 16.§ (1) bekezdésére, mely szerint „a képviselőtestület a törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, továbbá törvény felhatalmazása alapján, annak végrehajtására önkormányzati rendeletet alkot.”

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az önkormányzat fenti tárgyban nem alkotott rendeletet és egyéb belső szabályzat sem rendelkezik a civil szervezetek részére nyújtandó támogatásokról, a támogatások elnyerésének, elszámolásának módjáról, az elosztásról, a felhasználásról és számadásról.

Az önkormányzat 2011. évi költségvetési rendeletének 10. § (1) bekezdése az elszámolást annyiban szabályozza, hogy eszerint az önkormányzat által finanszírozott vagy támogatott szervezeteknek –nem szociális ellátásként- juttatott összegek felhasználásáról be kell számolni a zárszámadás elfogadásával egyidejűleg. A beszámolási kötelezettség elmulasztása esetén a támogatás visszakövetelhető.

Arra vonatkozólag, hogy a képviselőtestületi ülésekre tanácskozási joggal kiket kell meghívni, az önkormányzat SZMSZ-ének 18.§-a ad iránymutatást. Ez a felsorolás az önszerveződő közösségek képviselőit nem tartalmazza.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht) 13/A -a értelmében:

„(1) Az államháztartás alrendszerei részére juttatott, az európai uniós források, adományok, segélyek elkülönített elszámolás mellett és kizárólag arra a célra használhatók fel, amelyre az adományozó juttatta. A támogatások jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a felhasználót - a (8) bekezdésben és a külön jogszabályokban meghatározottak szerint - visszafizetési kötelezettség terheli.

(2) Az államháztartás alrendszereiből, továbbá az európai uniós forrásokból finanszírozott vagy támogatott szervezeteket, illetve magánszemélyeket számadási kötelezettség terheli a részükre céljelleggel - nem szociális ellátásként - juttatott összegek rendeltetésszerű felhasználásáról. A felhasználást és a számadást ellenőrizni kell. Amennyiben a kedvezményezett az előírt számadási kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, e kötelezettségének teljesítéséig a további finanszírozást, támogatást fel kell függeszteni. A támogatások jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a kedvezményezettet - külön jogszabályokban meghatározottak szerint - visszafizetési kötelezettség terheli.”

Az Áht. fenti előírásaival összhangban vizsgáltuk a céljelleggel nyújtott támogatások odaítélését, rendeltetésszerű felhasználását és az arról készült számadást, melyek ellenőrzése során a következő szempontokat vettük figyelembe:

- A céljelleggel adott támogatások odaítéléséről a hatásköri szabályok betartása mellett a pénzügyi keretek felett rendelkezési jogosultsággal bíró testület vagy személy döntött-e.

A szabályozás értelmében a költségvetésben meghatározott támogatási keret elosztását a képviselőtestület végezte-e el?

Támogatási szerződést kötöttek-e és abban részletesen meghatározták-e a támogatás rendeltetésszerű felhasználását,

- Történt-e intézkedés a támogatás felfüggesztéséről, amennyiben a támogatott határidőre nem teljesítette számadási kötelezettségét,
- Történt-e intézkedés a támogatás visszafizetéséről, a támogatási céltól eltérő, a támogatás jogsértő felhasználása esetén,
- A folyamatba épített kontrollok megfelelően működnek-e (pl. figyelmeztető levél kiküldése, az elszámolási határidő lejárta előtt, számadás dokumentált ellenőrzése),
- Az elszámoláshoz csatolt bizonylatok és másolatok hitelesek-e?
- Az önkormányzat eleget tett-e közzétételi kötelezettség

2. Támogatások odaítélése

A támogatás igénylés feltételei az önkormányzatnál továbbra sincsenek szabályozva. Ezért ennek betartását a 2011. évre vonatkozólag sem lehetett ellenőrizni.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a képviselőtestület a 3/2011. (III.10.) sz. rendeletével elfogadott 2011. évi költségvetésében összesen 3 050 eFt-ot hagyott jóvá a társadalmi szervezetek támogatása céljából, mely a kiadási előirányzat (406 913 eFt) 0,75 %-ának felel meg. A rendelet melléklete civil szervezeteként tartalmazza a jóváhagyott támogatás összegét. E jóváhagyást pályázatát nem előzte meg és írásban benyújtott támogatási kérelmek sem érkeztek a civil szervezetek részéről. A támogatások jóváhagyása a támogatott szervezetek részére előző években jóváhagyott támogatásokból kiindulva történt. A képviselőtestület 12 civil szervezet részére irányzott elő támogatási keretet. Arra vonatkozóan nem találtunk dokumentumot, hogy a képviselőtestület a támogatások odaítélésének hatáskörét valamely bizottságra átruházta volna.

3. A támogatások felhasználása és elszámolása

Az önkormányzat 2011. évben a civil szervezetek egyikével sem kötött írásos megállapodást, illetve támogatási szerződést.

Támogatási szerződés, megállapodás hiányában a támogatás felhasználásának jogszerűsége, a határidők betartása sem ellenőrizhető.

A vizsgált időszakban támogatás felfüggesztéséről, támogatás visszafizetéséről szóló döntés nem született.

Minden, civil szervezetnek nyújtott támogatáshoz szükséges támogatási szerződést kötni. A szerződésnek legalább a támogatás nyújtásának célját, felhasználási körét, a pénzeszköz nagyságát, az elszámolás határidejét, az elszámolás módját, a támogatás felhasználás ellenőrzési módját, a nem cél szerinti felhasználás esetén a szankciókat, a további támogatásokból történő kizárás eseteit, a támogatások esetleges visszafizetésének határidejét tartalmaznia kell.

A kifizetéseket vizsgálva megállapítható, hogy a szervezetek közül 2 kivétellel az előirányzott támogatási keret erejéig (előirányzatmódosítás egyetlen szervezet esetében sem történt) vették igénybe a támogatást.

Az egyik civil szervezet (Polgárvédelem) egyáltalán nem vette igénybe az előirányzott támogatást, mely összesen 40 eFt. E maradvány sorsáról döntés nem született, a 2011. évi pénzmaradvány elszámolásánál, mint kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány nem jelenik meg. A másik szervezetnél (Mozgáskorlátozottak Egyesülete) viszont 15 eFt összegű túllépés mutatkozik az eredeti előirányzathoz képest. A túllépés tekintetében előirányzat módosítás nem történt.

A vizsgálat során a támogatások kifizetésénél szűrőpróbaszerűen ellenőriztük, hogy a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat betartják-e az önkormányzatnál. A támogatás kifizetések banki bizonylataihoz utalványt állítanak ki, melyen szerepel az utalványozó, érvényesítő aláírása.

Az ellenjegyző aláírása a vizsgált bizonylatokról hiányzott. Az utalványozó 1 esetben nem írta alá a vizsgált bizonylatokat. Tartalmazza továbbá az utalvány az Sztv. 167. § (1) bekezdés h. pontjának megfelelően az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozást, az Sztv. 167 § (1) bekezdés i. pontjával összhangban pedig a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása (könyvelő szignója) és időpontját.

A pénztári bizonylatokhoz külön utalványt nem állítanak ki, hanem a pénztárbizonylatok, illetve a kézzel vezetett naplók tartalmazzák fentieket. Ezekről is hiányzott az ellenjegyző aláírása, illetve 2 esetben az utalványozó aláírása is.

A keltezéseket, és a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát nem tartalmazzák a bizonylatok. Az államháztartás működési rendjéről szóló – a vizsgált időszakban hatályos - 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet (Ámr.) 77.§ (3) bekezdése szerint az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítés dátumát, 78.§ (2) bekezdés a.) pontja szerint az utalványon fel kell tüntetni az utalványozó és az utalványozás ellenjegyzőjének keltezéssel ellátott aláírását, illetve a g.) pontja szerint a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.

A támogatásokhoz tartozó banki, illetve pénztári kifizetések mellett megtalálható a polgármester írásos rendelkezése a pénzügyi csoport felé a támogatás összegének kifizetéséről. Sem ezen, sem a kifizetéshez tartozó többi bizonylaton nincs feltüntetve a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszáma.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a bizonylatokról a szakmai teljesítésigazolás hiányzik. Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet 76.§-a szerint a szakmai teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni, szakmailag igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összességességét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését.

A szakmai teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

2012.01.01-
Kv.
2011.01.01-
Kv.
Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 13/A (2) bekezdése szerinti számadási kötelezettséget és ennek határidejét az önkormányzat annyiban határozta meg, hogy 2011. évi költségvetési rendeletében az elszámolás szabályairól úgy rendelkezett, hogy az önkormányzat által finanszírozott vagy támogatott szervezeteknek nem szociális ellátásként, a juttatott összegek felhasználásáról be kell számolni a zárszámadás elfogadásával egyidejűleg. A beszámolási kötelezettség elmulasztása esetén a támogatás visszakövetelhető. Ez a szabályozás nem elegendő, mivel a vizsgált időszakban hatályos Áht. 13/A §-a értelmében a felhasználást és a számadást ellenőrizni kell. E jogszabályi előírásnak az önkormányzat csak úgy tud eleget tenni, ha a civil szervezetek a beszámolóhoz a felhasználást igazoló számlákat, illetve bizonylatokat hitelesített másolatban csatolják.

A társadalmi szervezetek és alapítványok névjegyzéke alapján a vizsgálat során meggyőződöttünk arról, hogy a támogatást kapott, mindegyik civil szervezet be van jegyezve a bíróságon. Tehát a felhasználás igazolásának nincs akadálya, mivel valamennyi civil szervezet a nevére szóló számlákkal el tud számolni.

A civil szervezetek a képviselőtestület 2012. április 24-i, a zárszámadást is tárgyaló képviselőtestületi ülésén számoltak be a támogatások felhasználásáról. A szöveges beszámoló mellé számlákat, illetve bizonylatokat nem csatoltak. A rendelkezésre álló dokumentáció alapján megállapítottuk, hogy 3 civil szervezet (Galambászok Egyesülete, Zenélő Ifjúsági Alapítvány, Nagycsaládosok Famosi Egyesülete) a beszámolójáról a képviselő aláírása hiányzik.

A képviselőtestület valamennyi civil szervezet beszámolóját elfogadta és határozataival (59-69/2012. 04.24.) jóvá hagyta. Tehát az önkormányzat költségvetési rendeletében előírtaknak a civil szervezetek mindegyike leget tett.

A támogatások felhasználásának alakulását az alábbi táblázat mutatja:

adatok eFt-ban

sor szám	megnevezés	Költségvetés eredeti	Költségvetés módosított	Önkorm. rendelet száma	támogatási cél	előirányzat	Teljesítés	különbözet	megjegyzés
1	Önkéntes Tűzoltó Egyesület	600	600	3/2011. (III.10.)	nincs meghatározva	600	600	0	Elszámolás nem történt, csak beszámoltak
2	Sportegyesület	1000	1000	"	"	1000	1000	0	"
3	Nagycsaládosok Egyesülete	60	60	"	"	60	60	0	"
4	Rózsa Nyugdíjasklub	60	60	"	"	60	60	0	"
5	Polgárőrség	550	550	"	"	550	550	0	"
6	Vöröskereszt	60	60	"	"	60	60	0	"
7	Zenélő Ifjúság Alapítvány	60	60	"	"	60	60	0	"
8	Polgárvédelem	40	40	"	"	40	0	40	"
9	Életmód Egyesület	500	500	"	"	500	500	0	"
10.	Galambász Egyesület	20	20	"	"	20	20	0	"
11.	Mozgáskorlátozottak Egyesülete	40	40	"	"	40	55	-15	"
12.	Gazdakör	60	60	"	"	60	60	0	"
	összesen	3 050	3 050			3 050	3 025	25	

4. A támogatások számviteli elszámolása

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a támogatások számviteli elszámolása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A költségvetési eredeti előirányzat könyvelése a 38115. sz főkönyvi számlán megtörtént. A támogatások kifizetését a „38125. Működési célú pénzeszköztáadás non-profit szervnek” megnevezésű főkönyvi számlára könyvelték.

Megjegyezni kívánjuk, hogy a főkönyvi számlák tartalmazzak a helyi, civil szervezetek támogatásán túl egyéb pénzeszköztáadásokat is (pl. Arany János ösztöndíj, Bursa Hungarica ösztöndíj, Tápó-vidék támogatás).

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a támogatásokról analitikus nyilvántartást nem vezetnek.

Javasoljuk, minden támogatott szervezetről összegyűjteni és nyilvántartani a szervezet alapító okiratát, alapszabályát, a szervezet képviselőjében eljáró személyek felhatalmazásait.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az év végéig el nem számolt támogatásokat az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 9. sz. mellékletének 2. cf. pontja szerint a mérlegben a követelések között, előfinanszírozás miatti követelésként kell kimutatni.

5. A támogatások közzététele

A közpénzek átláthatósága, a nyilvánosság fokozása érdekében az Áht. 15/A. § (1) bekezdése az alábbiakat írja elő:

„Az államháztartás alrendszereiből nyújtott, nem normatív, céljellegű, működési és fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatokat a támogatást odaftélő szervezet vagy irányító szerve hivatalos lapjában vagy honlapján közzé kell tenni, legkésőbb a döntés meghozatalát követő hatvanadik napig. Honlapon történő közzététel esetén legalább öt évig biztosítani kell az adatok hozzáférhetőségét. Helyi önkormányzat esetében hivatalos lap vagy honlap létesítése - e kötelezettség teljesítésével összefüggésben - nem kötelező, a közzétételre ilyen esetben a helyben szokásos módon kerül sor. Az állami, önkormányzati támogatási programokról szóló jogszabályok megállapíthatják a nyilvánosságra hozatal részletes szabályait, és hatvan napnál rövidebb határidőt is meghatározhatnak. „

A közzététel további szabályairól a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény, illetve ennek végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet rendelkezik.

A törvény 5.§ (1) bekezdése szerint a pályázatot befogadó szerv a pályázatok befogadásától számított öt munkanapon belül a Kormány által kijelölt szerv által üzemeltetett honlapon köteles a törvényben felsorolt adatokat közzétenni. Az elbírálást követő 15 napon belül közzé kell tenni a döntéshozó nevét, és az elnyert támogatás összegét, valamint a benyújtott és elfogadott pályázati elszámolást.

Az előzőekben hivatkozott Korm. rendelet 2.§ (4) bekezdése szerint a pályázatot befogadó szerv és a kiemelt adatszolgáltató a www.kozpenzpalyazat.gov.hu honlapon előírt módon és a honlapról letölthető nyomtatványokon tesz eleget adatszolgáltatási és tájékoztatási kötelezettségének.

Közzétételi kötelezettségének az önkormányzat részben tett eleget azzal, hogy költségvetési és zárszámadási rendelete, melyek tartalmazzák a támogatások összegét, mindenki számára hozzáférhetőek a település hivatalos honlapján. A kormány által kijelölt honlapon a támogatások adatait nem tették közzé.

6. Összeférhetetlenségi szabályok

Jelentésünk 5. pontjában hivatkozott jogszabályok (a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény, illetve ennek végrehajtásáról szóló 67/2008. III. 29. Korm. rendelet.) nagy hangsúlyt fektetnek nemcsak a nyilvánosságra, hanem a döntéshozatalnál az összeférhetetlenség biztosítására is.

A pályázónak a pályázati anyaghoz csatolva írásban nyilatkoznia kell arról, hogy nem esik a törvény 6. §-ában foglalt korlátozás alá (összeférhetetlenség). A nyilatkozat csatolása nélkül a pályázat érvénytelen.

A nyilatkozatnak tartalmaznia kell az alábbiakat:

- a) a természetes személy pályázó neve, lakcíme, születési ideje és helye,
- b) a pályázó gazdasági társaság, cégneve, székhelye, cégjegyzékszáma, adószáma, képviselőjének neve,
- c) a pályázó egyéb szervezet neve, székhelye, képviselőjének neve, nyilvántartásba vételi okiratának száma, a nyilvántartásba vevő szerv megnevezése,
- d) az e törvény szerinti érintettség, összeférhetetlenség ténye vagy ezek hiánya,
- e) az érintettség, összeférhetetlenség alapjául szolgáló körülmények leírása,
- f) nyilatkozat arról, hogy a pályázó e törvény rendelkezéseinek eleget tett érintettségével kapcsolatban, illetve összeférhetetlensége megszüntetése érdekében.

A törvény a kizárási szabályok érvényesülése érdekében bejelentési és nyilvánosságra hozatali szabályokat tartalmaz. Így a közpénzekből finanszírozott minden támogatás átláthatóvá, a nyilvánosság által ellenőrizhetővé válik.

A törvény szigorú szankciórendszert ír elő az összeférhetetlenség ellenére támogatást szerzőkkel szemben. A támogatás egészét a folyósítás és a visszafizetés időpontja közötti időszakra eső, az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott késedelmi pótlékkal azonos mértékű kamattal növelten kell visszafizetni. A kizárt pályázó a kizárástól számított két évig más támogatást sem szerezhetsz.

Felhatalmazást kaptak a helyi önkormányzatok, hogy rendeletben egyes, az önkormányzati költségvetési alrendszerből folyósított támogatások tekintetében e törvélynél szigorúbb összeférhetetlenségi szabályokat állapítsanak meg.

Fenti összeférhetetlenségi nyilatkozatokat a rendelkezésre álló iratanyagban nem találtunk.

7. „Új civil törvény” (2011 évi CLXXV törvény) rendelkezései

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy 2011 évi CLXXV törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról, 2012 január 1-én hatályba lépett.

Az új szabályozás a következőképpen rendelkezik:

„75. § (1) 2012. január 1. napját követően csak olyan civil szervezet kaphat költségvetési támogatást - ide nem értve az 54. § szerinti támogatásokat -, amely a 30. § szerint letétbe helyezte beszámolóját.”

Vagyis a támogatások kifizetése előtt ellenőrizni szükséges az Országos Bírói Hivatal honlapján (www.birosag.hu), hogy a támogatott szervezet közzé tette-e a beszámolóját. 2012. június 30-a óta a civil szervezetek nyilvántartásának adatai országosan egységes, elektronikus, bárki számára ingyenesen hozzáférhető közhiteles nyilvántartásban elérhetőek.

Következtetések, javaslatok

Az ellenőrzés tapasztalatait összegezve megállapítható, hogy az önkormányzatnál a támogatások pénzügyi elszámolásának rendje nem megfelelően szabályozott. Az előző, 2008. évre irányuló tárgybani ellenőrzéskor feltárt, jelentősebb hiányosságok (rendelet, támogatási szerződés hiánya, számlákkal, bizonylatokkal történő elszámolás, analitikus nyilvántartás hiánya) nem szűntek meg.

A civil szervezetek támogatása képviselőtestületi döntés alapján, de írásos megállapodás, illetve támogatási szerződés megkötése nélkül került kifizetésre. Számlákkal, bizonylatokkal történő elszámolási kötelezettséget nem írtak elő a civil szervezetek számára.

A gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a jegyző felé:

- a képviselőtestület alkosson rendeletet a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről,

Az önkormányzati rendelet megalkotása során a következők meghatározását javasoljuk:

- a rendelet célját, alapelveit
- a rendelet hatályát
- a támogatás feltételeit
- a támogatás forrását (az éves költségvetési rendeletben elkülönítetten kerül megtervezésre a vissza nem térítendő támogatások keretösszege)
- a támogatás igénylésének módját (a támogatás pályázat benyújtásával igényelhető, melynek kiírása a képviselőtestület vagy szakmai bizottság hatásköre),
- a pályázat elbírálását (a képviselőtestület vagy a szakmai bizottság bírálja el, a nyertes pályázókkal az önkormányzat támogatási szerződést köt),
- a támogatás kifizetését, felhasználását és elszámolását (a támogatás kizárólag a támogatási szerződésben rögzített célra használható fel, az elszámolási határidőt úgy kell megállapítani, hogy az elszámolásra a tárgyévot követő január 31. napjáig sor kerüljön. „Amennyiben a támogatás összegét a civil szervezet a támogatási szerződésben meghatározott határidőig nem vagy nem rendeltetésszerűen használja fel a képviselőtestület jogosult a támogatás azonnali visszafizetésének előírására. Nem részesíthető pénzügyi támogatásban a képviselőtestület döntése alapján az a civil szervezet, amely a kapott támogatással nem vagy nem megfelelően számolt el, a kapott támogatást a támogatási céltól eltérően használta fel)
- a támogatás ellenőrzését (kik jogosultak ellenőrizni),
- a támogatási összegek közzétételének módját (önkormányzat hivatalos lapja, illetve a Kormány által kijelölt szerv által üzemeltetett honlap),
- egyéb és a rendelet hatályba lépésére vonatkozó rendelkezéseket
- a rendelet mellékleteként a pályázat benyújtásához szükséges nyomtatványokat, a támogatási szerződés formáját.

javasoljuk a képviselőtestületi döntést követően támogatási szerződés megkötését, jelentésünk 3. pontjában felsorolt tartalommal,

- a támogatási keret összegének növelése csak képviselőtestületi határozat alapján történhet, a szükséges előirányzat módosítások elvégzésével,
- gondoskodjanak arról, hogy a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírások minden esetben betartásra kerüljenek,
- a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolni kell,
- fel kell tüntetni a bizonylatokon a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, továbbá a keltezés minden hatáskört gyakorló (utalványozó, ellenjegyző, érvényesítő) esetében,
- az odaítélt támogatásokról, átadott pénzeszközökről analitikus nyilvántartást is vezessenek,
- javasoljuk, minden támogatott szervezetről összegyűjteni és nyilvántartani a szervezet alapító okiratát, alapszabályát, a szervezet képviselőjében eljáró személyek felhatalmazásait,
- a támogatott szervezetek a támogatás felhasználását igazoló bizonylatok hitelesített másolatával számoljanak el,
- a 2007. évi CLXXXI. törvény, illetve ennek végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 29.) korm. rendeletben előírt közzétételi kötelezettségnek maradéktalanul tegyenek eleget, a jogszabályokban meghatározott határidők betartásával,
- gondoskodjanak a civil szervezetek részéről tett összeférhetlenségi nyilatkozatok meglétéről.

Nagykátán, 2012. november 23.

.....
belső ellenőr aláírása

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum,.....

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

