

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu.....
Kódszám

Ügyiratszám: _____/2020	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2020. _____-i Pénzügyi és Gazdasági	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Megtárgyalja:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság, Képviselő-testület

ELŐTERJESZTÉS**Önkormányzat által nyújtott 2019. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése****Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!**

A belső ellenőrzés a 2020. évi ellenőrzési munkaterv alapján elvégezte a

- KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület
- Hajdúszoboszló Rhinoceros Amerikai Futball Sportegyesület
- Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub
- Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesület

részére nyújtott 2019. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzését.

Az ellenőrzési jelentésekben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőivel egyeztetttük, az abban foglalt megállapításokra az ellenőrzött szervezetek képviselői észrevételt nem tettek.

A jelentésekben foglalt javaslatok hasznosítására intézkedési terv készült, melyet a belső ellenőrzési vezető felülvizsgált és elfogadott.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentéseket és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága a KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület, a Hajdúszoboszló Rhinoceros Amerikai Futball Sportegyesület, a Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub és a Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesület részére nyújtott 2019. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzéséről készített jelentéseket elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2020. október 27.

/:Dr. Korpos Szabolcs:/
jegyző



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS és VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

Iktatószám: HP/ 2 /6/1/ 2020.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Ellenőrzés száma: HP/ 2 / 2020.

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a(z)

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

című ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy a támogatás odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az alábbiakat:

- a) A támogatás odaítéléséről készült határozat vizsgálata
- b) Az átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről írásban megállapodás született-e
- c) Az érintett szervezet írásos beszámolójának, az alapbizonylatok alaki és formai követelményeknek való megfelelésének ellenőrzése
- d) A támogatás felhasználása megfelelt-e a támogatás odaítéléséről hozott határozatban, illetve a támogatás felhasználására kötött megállapodásban meghatározott céloknak

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat által nyújtott támogatások eljárási szabályait 11/2017 (IV. 20.) önkormányzati rendeletében rögzítette, illetve 1/2019. (I. 24.) önkormányzati rendeletének 12. §-ában meghatározott költségvetési tételekre vonatkozóan a felhasználás jogát bizottságaira és a polgármesterre ruházta át, ezen tételek felhasználására vonatkozó szabályokat a 13. §-ban határozta meg.

Az ellenőrzésre kiválasztott KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület 2019. évben – fenti szabályozásnak megfelelően – a polgármesteri keret terhére 50.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatásban részesült.

- A KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület a támogatást az önkormányzati szabályoknak megfelelően írásban kérelmezte.
 - A KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület által elnyert támogatás összege – mint közérdekű adat – a városi portálon közzétételre került.
 - A támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződést megkötötték.
 - A KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület a támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról a szakmai és pénzügyi beszámolóját a támogató részére megküldte. A szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.
 - Az 50.000 Ft-ról készült pénzügyi beszámolóhoz a támogatott szervezet nevére kiállított, képviselője által hitelesített, záradékkal ellátott számla-másolatokat csatolták. A támogatás felhasználása a támogatási szerződésben meghatározott jogcímeknek megfelelt.
- A támogatott KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület igazolta a részére polgármesteri keretből 2019. évben átadott támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

Hajdúszoboszló Város 1/2019. (I. 24.) számú 2019. évi költségvetési rendeletében a civil szervezetek és intézmények támogatási keretének Gazdasági-, a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottságra átruházott felhasználási jogosultságok, valamint a polgármester „külön kiadások” előirányzata feletti jogosultságának gyakorlása szabályozott.

Az ellenőrzött KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület a támogatás igénylését, elszámolását az önkormányzati szabályoknak megfelelően végezte, a polgármester által a költségvetési rendelet 12. §-ában szereplő „külön kiadások” előirányzatból nyújtott 50.000 Ft támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolta.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

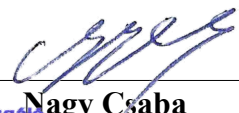
Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2020. július 31.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai új 10.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számíltasám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzat
Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal**

**Dr. Korpos Szabolcs
jegyző**

Iktatószám: HP/ 2 /6/1/ 2020.

Ellenőrzés száma: HP/ 2 / 2020.

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Önkormányzati támogatások ellenőrzése
KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület**

Debrecen, 2020. július 31.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Annak megállapítása, hogy a támogatás odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Az 1/2019. (I.24.) költségvetési rendelet 12. § alapján átruházott hatáskörben a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság, A Gazdasági Bizottság, Polgármester Által támogatásban részesített szervezetek

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Támogatások odaítélésének, folyósításának dokumentációja, a támogatott civil szervezetek önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített elszámolásai

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése;
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

- a) 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- b) a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény
- c) végrehajtásáról kiadott 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet
- A Képviselő-testület önkormányzati rendelete a támogatás odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2019.

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2020.06.08 – 09.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

8 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően) **KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat által nyújtott támogatások szabályait 11/2017 (IV. 20.) önkormányzati rendeletében rögzítette.

Az önkormányzati rendelet tartalmazza a Képviselő-testület által támogatásban részesíthetők körét, a támogatási eljárásra vonatkozó eljárási rendet, a kérelmek elbírálásának, a döntés előkészítésének és meghozatalának szabályait, valamint a döntést követő feladatokat, az elszámolásra vonatkozó szabályokat.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évi költségvetéséről szóló 1/2019. (I. 24.) önkormányzati rendeletének 12. §-ában meghatározott költségvetési tételekre vonatkozóan a felhasználás jogát bizottságaira és a polgármesterre ruházta át. A költségvetési rendelet az átruházott hatáskörben odaítélhető költségvetési tételek államháztartáson kívüli felhasználására vonatkozó szabályokat 13. §-ában tartalmazza.

Az ellenőrzésre kiválasztott civil szervezet – a **KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület** – Hajdúszoboszló Város költségvetéséből 2019. évben az alábbi támogatásban részesült:

- Polgármesteri Keret terhére: **50.000 Ft**

A 2019. évi költségvetésről szóló 1/2019. (I. 24.) önkormányzati rendelet 12. § /5/ bekezdése alapján a polgármester által kezelt „külön kiadások” előirányzatból támogatások írásbeli kérelem alapján igényelhetők. Az írásban benyújtott kérelmek alapján a támogatás nyújtásáról a polgármester dönt. A támogatások elszámolására vonatkozó szabályok ezen támogatási forma esetén is érvényesek.

- A KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület a polgármester által kezelt „külön kiadások” előirányzatból a támogatást írásban kérelmezte.
- A polgármester által az Egyesületnek megítélt **50.000 Ft** támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó HSZ/2341-4/2019 ügyiratszámú támogatási szerződést 2019. február 15-n megkötötték. A támogatási szerződést kötelezettségvállalóként a polgármester írta alá, pénzügyi ellenjegyzése igazolt.
- Az ellenőrzött KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület a támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott 2020. február 15-i határidőn belül, 2020. február 05-n az önkormányzati támogatás felhasználásáról a szakmai és pénzügyi beszámolóját a támogató részére megküldte. A szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.

- A pénzügyi beszámoló 50.000 Ft-ról készült, melyhez a támogatott nevére kiállított, a támogatott szervezet képviselője által hitelesített, záradékkal ellátott számla-másolatokat csatolták.
 - A támogatás felhasználásának igazolására benyújtott számlák pénzügyi teljesítése igazolt.
 - A támogatási szerződés 15./ pontja alapján a támogatás összege „Szórolap költségei, fellépők utazási költségei, kommunikációs, étkezési költségek” jogcímekre volt felhasználható.
 Ennek a feltételnek a támogatott szervezet – a benyújtott, felhasználást igazoló dokumentumok alapján – eleget tett.
 Az elszámolás részeként benyújtott számlamásolatok tartalma alapján megállapítható, hogy a támogatást a támogatási szerződés 15./ pontjában meghatározott jogcímekre használták fel.
 - A támogatási szerződésben meghatározott, felhasználási jogcímeknek megfelelő, igazolt felhasználás 50.000 Ft, ami a polgármesteri keretből a HSZ/2341-4/2019 ügyiratszámú támogatási szerződés alapján a KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület részére átadott önkormányzati támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolja.
- A támogatott KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület igazolta a részére polgármesteri keretből 2019. évben átadott támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását.

Következtetések, javaslatok

A Hajdúszoboszló Város 1/2019. (I. 24.) számú 2019. évi költségvetési rendeletében a civil szervezetek és intézmények támogatási keretének Gazdasági-, a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottságra átruházott felhasználási jogosultságok, valamint a polgármester „külön kiadások” előirányzata feletti jogosultságának gyakorlása szabályozott.

Az ellenőrzött KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület az önkormányzati szabályoknak megfelelően írásban kért támogatást Hajdúszoboszló Város Polgármesterétől.

A támogatott szervezet a polgármester által a költségvetési rendelet 12. §-ában szereplő „külön kiadások” előirányzatból nyújtott 50.000 Ft támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolta.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE,
BEOSZTÁSA**

**Dr. Sóvágó László polgármester
Dr. Korpos Szabolcs jegyző
Gyulavári Attila Zsolt KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület elnöke**

Debrecen, 2020. július 31.


BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462

**Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető**



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS és VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

Iktatószám: HP/ 2 /6/2/ 2020.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Ellenőrzés száma: HP/ 2 / 2020.

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a(z)

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

című ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy a támogatás odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelő-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az alábbiakat:

- a) A támogatás odaítéléséről készült határozat vizsgálata
- b) Az átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről írásban megállapodás született-e
- c) Az érintett szervezet írásos beszámolójának, az alapbizonylatok alaki és formai követelményeknek való megfelelésének ellenőrzése
- d) A támogatás felhasználása megfelelt-e a támogatás odaítéléséről hozott határozatban, illetve a támogatás felhasználására kötött megállapodásban meghatározott céloknak

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat által nyújtott támogatások eljárási szabályait 11/2017 (IV. 20.) önkormányzati rendeletében rögzítette, illetve 1/2019. (I. 24.) önkormányzati rendeletének 12. §-ában meghatározott költségvetési tételekre vonatkozóan a felhasználás jogát bizottságaira és a polgármesterre ruházta át, ezen tételek felhasználására vonatkozó szabályokat a 13. §-ban határozta meg.

Az ellenőrzésre kiválasztott Hajdúszoboszló Rhinoceros Amerikai Futball Sportegyesület 2019. évben – fenti szabályozásnak megfelelően – a polgármesteri keret terhére 50.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatásban részesült.

- A Rhinoceros Amerikai Futball SE a támogatást az önkormányzati szabályoknak megfelelően írásban kérelmezte.
- A Rhinoceros Amerikai Futball SE által elnyert támogatás összege – mint közérdekű adat – a városi portálon közzétételre került.
- A támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződést megkötötték.
- A Sportegyesület a támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról a szakmai és pénzügyi beszámolóját a támogató részére megküldte. A szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.
- A 66.380 Ft-ról készült pénzügyi beszámolóhoz a támogatott szervezet nevére kiállított, képviselője által hitelesített, záradékkal ellátott számla-másolatokat csatolták. A támogatás felhasználása a támogatási szerződésben meghatározott jogcímnek megfelelt.

A támogatott Hajdúszoboszló Rhinoceros Amerikai Futball Sportegyesület igazolta a részére a polgármester által a külön kiadások előirányzata terhére 2019. évben átadott támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

Hajdúszoboszló Város 1/2019. (I. 24.) számú 2019. évi költségvetési rendeletében a civil szervezetek és intézmények támogatási keretének Gazdasági-, a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottságra átruházott felhasználási jogosultságok, valamint a polgármester „külön kiadások” előirányzata feletti jogosultságának gyakorlása szabályozott.

Az ellenőrzött Hajdúszoboszló Rhinoceros Amerikai Futball Sportegyesület a támogatás igénylését, elszámolását az önkormányzati szabályoknak megfelelően végezte, a polgármester által a költségvetési rendelet 12. §-ában szereplő „külön kiadások” előirányzatból nyújtott 50.000 Ft támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolta.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2020. július 31.


Nagy Csaba
első ellenőrzési vezető

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai u. 130-132.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzat
Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal**

**Dr. Korpos Szabolcs
jegyző**

Iktatószám: HP/ 2 /6/2/ 2020.

Ellenőrzés száma: HP/ 2 / 2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Önkormányzati támogatások ellenőrzése
HAJDÚSZOBOSZLÓ RHINOCEROS AMERIKAI FUTBALL
SPORTEGYESÜLET

Debrecen, 2020. július 31.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Annak megállapítása, hogy a támogatás odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Az 1/2019. (I.24.) költségvetési rendelet 12. § alapján átruházott hatáskörben a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság, A Gazdasági Bizottság, Polgármester Által támogatásban részesített szervezetek

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Támogatások odaítélésének, folyósításának dokumentációja, a támogatott civil szervezetek önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített elszámolásai

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése;
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

- a) 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- b) a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény
- c) végrehajtásáról kiadott 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet
- A Képviselő-testület önkormányzati rendelete a támogatás odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2019.

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2020.06.09 – 10.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

8 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően) Hajdúszoboszló Rhinoceros Amerikai Futball Sportegyesület

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat által nyújtott támogatások szabályait 11/2017 (IV. 20.) önkormányzati rendeletében rögzítette.

Az önkormányzati rendelet tartalmazza a Képviselő-testület által támogatásban részesíthetők körét, a támogatási eljárásra vonatkozó eljárási rendet, a kérelmek elbírálásának, a döntés előkészítésének és meghozatalának szabályait, valamint a döntést követő feladatokat, az elszámolásra vonatkozó szabályokat.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évi költségvetéséről szóló 1/2019. (I. 24.) önkormányzati rendeletének 12. §-ában meghatározott költségvetési tételekre vonatkozóan a felhasználás jogát bizottságaira és a polgármesterre ruházta át. A költségvetési rendelet az átruházott hatáskörben odaitélhető költségvetési tételek államháztartáson kívüli felhasználására vonatkozó szabályokat 13. §-ában tartalmazza.

Az ellenőrzésre kiválasztott civil szervezet – a **Hajdúszoboszló Rhinoceros Amerikai Futball Sportegyesület** – Hajdúszoboszló Város költségvetéséből 2019. évben az alábbi támogatásban részesült:

- Polgármesteri Keret terhére: 50.000 Ft

A 2019. évi költségvetéséről szóló 1/2019. (I. 24.) önkormányzati rendelet 12. § /5/ bekezdése alapján a polgármester által kezelt „külön kiadások” előirányzatból támogatások írásbeli kérelem alapján igényelhetők. Az írásban benyújtott kérelmek alapján a támogatás nyújtásáról a polgármester dönt. A támogatások elszámolására vonatkozó szabályok ezen támogatási forma esetén is érvényesek.

- A Hajdúszoboszló Rhinoceros Amerikai Futball Sportegyesület a polgármester által kezelt „külön kiadások” előirányzatból a támogatást 2019. november 21-n írásban kérelmezte.
- A polgármester által a Sportegyesületnek megítélt **50.000 Ft** támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó HSZ/2341-34/2019 ügyiratszámú támogatási szerződést 2019. december 12-n megkötötték. A támogatási szerződést kötelezettségvállalóként a polgármester írta alá, pénzügyi ellenjegyzése igazolta.
- Az ellenőrzött Hajdúszoboszló Rhinoceros AFSE a támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott 2020. február 15-i határidőn belül, 2020. február 06-n az önkormányzati támogatás felhasználásáról a szakmai és pénzügyi beszámolóját a támogató részére megküldte. A szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.
 - A pénzügyi beszámoló 66.380 Ft-ról készült, melyhez a támogatott nevére kiállított, a támogatott szervezet képviselője által hitelesített másolatot csatolták.A számlamásolaton a támogatási szerződés ügyiratszámát feltüntették.

- A támogatás felhasználásának igazolására benyújtott számla pénzügyi teljesítése igazolt.
- A támogatási szerződés 15./ pontja alapján a támogatás összege „IV. Rhinos Karácsony” rendezvény költségei (2019. 12. 14.) jogcímre használható fel. Ennek a feltételnek a támogatott szervezet eleget tett, a támogatást a rendezvényen a helyi rászoruló családok részére átadandó sportszerek vásárlására használták fel.
- A támogatási szerződésben meghatározott felhasználási jogcímeknek megfelelő, igazolt felhasználás 66.380 Ft, ami a polgármesteri keretből a HSZ/2341-34/2019 ügyiratszámú támogatási szerződés alapján a Hajdúszoboszló Rhinoceros AFSE részére átadott 50.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolja.

Következtetések, javaslatok

A Hajdúszoboszló Város 1/2019. (I. 24.) számú 2019. évi költségvetési rendeletében a civil szervezetek és intézmények támogatási keretének a Gazdasági-, a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottságra átruházott felhasználási jogosultságok, valamint a polgármester „külön kiadások” előirányzata feletti jogosultságának gyakorlása szabályozott.

Az ellenőrzött Hajdúszoboszló Rhinoceros Amerikai Futball Sportegyesület az önkormányzati szabályoknak megfelelően írásban kért támogatást Hajdúszoboszló Város Polgármesterétől.

A támogatott szervezet a polgármester által a költségvetési rendelet 12. §-ában szereplő „külön kiadások” előirányzatból nyújtott 50.000 Ft támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolta.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Czeglédi Gyula polgármester
Dr. Korpos Szabolcs jegyző
Kiss László a Hajdúszoboszló Rhinoceros AFSE elnöke

Debrecen, 2020. július 31.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. I.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS és VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

Iktatószám: HP/ 2 /6/3/ 2020.

Ellenőrzés száma: HP/ 2 / 2020.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a(z)

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

című ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy a támogatás odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az alábbiakat:

- a) A támogatás odaítéléséről készült határozat vizsgálata
- b) Az átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről írásban megállapodás született-e
- c) Az érintett szervezet írásos beszámolójának, az alapbizonylatok alaki és formai követelményeknek való megfelelésének ellenőrzése
- d) A támogatás felhasználása megfelelt-e a támogatás odaítéléséről hozott határozatban, illetve a támogatás felhasználására kötött megállapodásban meghatározott céloknak

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat által nyújtott támogatások eljárási szabályait 11/2017 (IV. 20.) önkormányzati rendeletében rögzítette, illetve 1/2019. (I. 24.) önkormányzati rendeletének 12. §-ában meghatározott költségvetési tételekre vonatkozóan a felhasználás jogát bizottságaira és a polgármesterre ruházta át, ezen tételek felhasználására vonatkozó szabályokat a 13. §-ban határozta meg.

Az ellenőrzésre kiválasztott Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klubot 2019. évben – fenti szabályozásnak megfelelően:

- a Gazdasági Bizottság a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból 150.000 Ft,

- a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság a turisztikai célkeretből 100.000 Ft, a kulturális és közművelődési keretből 200.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatásban részesítette.

- A Nyugdíjas Klub a pályázati kiírásokban meghatározott feltételeknek megfelelt, a támogatásokat az önkormányzati szabályoknak megfelelően írásban kérelmezte.

A Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság kulturális tevékenység támogatására rendelkezésre álló keret terhére benyújtott pályázatban annak ellenére a pályázati cél megvalósításához szükséges teljes összeget igényelték, hogy a pályázati kiírás szerint „A keretből a bekerülési költségek legfeljebb 70%-áig és maximum 700.000 Ft-ig lehet pályázni.”

- A Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub által elnyert támogatások összege – mint közérdekű adat – a városi portálon közzétételre került, azonban a TKSB által a kulturális tevékenység támogatására rendelkezésre álló keretből nyújtott támogatás közzétett „összeg rendeltetése” eltér a támogatási szerződésben meghatározott felhasználási jogcímeiktől.

- A támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződéseket megkötötték.

- A Derűs Alkony Nyugdíjas Klub a támogatási szerződések 7./ pontjában meghatározott határidőn belül az önkormányzati támogatások felhasználásáról a szakmai és pénzügyi beszámolóit a támogató részére megküldte. A szakmai beszámolók ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.

A pénzügyi beszámolók a támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott feltételeknek hiányosan feleltek meg:

- A támogatási szerződés iktatószámát vagy a támogatásról szóló határozat számát az alapbizonylatok egy része nem tartalmazza, azt több esetben csak a kiadási pénztárbizonylatra vezették rá, a bizonylatok hitelesítését hiányosan végezték el.

Gazdasági Bizottság civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból nyújtott 150.000 Ft támogatás felhasználásának elszámolására 156.450 Ft-ról készítettek pénzügyi beszámolót. A csatolt dokumentumok alapján 61.300 Ft felelt meg a támogatási szerződésben meghatározott felhasználási jogcímeknek, így a Derűs Alkony Nyugdíjas Klub nem igazolta a 88.700 Ft támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását.

TKSB turisztikai célkeret terhére nyújtott 100.000 Ft támogatás felhasználásának elszámolására 100.000 Ft-ról készített pénzügyi beszámolót. A csatolt dokumentumok alapján a felhasználás a támogatási szerződésben meghatározott jogcímnek megfelelt, így a Nyugdíjas Klub a kapott támogatás támogatási jogcímnek megfelelő felhasználását igazolta.

TKSB kulturális és közművelődési keretből nyújtott 200.000 Ft támogatás felhasználásának elszámolására 202.052 Ft-ról készítettek pénzügyi beszámolót. A csatolt dokumentumok alapján a pénzügyi beszámolóban feltüntetett felhasználásból 1.500 Ft költség-hozzájárulás kifizetését megfelelő dokumentummal nem igazolták, 7.200 Ft kiadás (2 db számla) a támogatási szerződésben meghatározott jogcímeknek nem felelt meg, így az igazolt, támogatási szerződésben meghatározott, felhasználási jogcímeknek megfelelő felhasználás 194.852 Ft.

A Derűs Alkony Nyugdíjas Klub nem igazolta 5.148 Ft támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását.

Megállapításokhoz kapcsolódó javasataink az alábbiak:

Hajdúszoboszló Város 1/2019. (I. 24.) számú 2019. évi költségvetési rendeletében a civil szervezetek és intézmények támogatási keretének Gazdasági-, a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottságra átruházott felhasználási jogosultságok, valamint a polgármester „külön kiadások” előirányzata feletti jogosultságának gyakorlása szabályozott.

Az ellenőrzött Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub az önkormányzati támogatások igényléséhez a szükséges pályázatokat benyújtotta.

A támogatott Nyugdíjas Klub pályázatok felhasználásának elszámolására előírt elszámolási kötelezettségét az alábbi hiányosságokkal teljesítette:

- A GB határozata alapján kiutalt 150.000 Ft önkormányzati támogatásból nem igazolt 88.700 Ft támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználása, a támogatási cél megváltoztatásának igényét tartalmazó kérelmet nem nyújtottak be.

Ennek alapján az elszámolási kötelezettség hiányos teljesítése miatt a Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klubbal szemben a támogatási szerződésben meghatározott szankciókat kell alkalmazni.

- A TKSB turisztikai keretből nyújtott önkormányzati támogatás támogatási célnak megfelelő felhasználásáról a Derűs Alkony Nyugdíjas Klub elszámolt.

- A TKSB kulturális és közművelődési keret terhére támogatás igénylésére benyújtott pályázat a pályázati kiírásnak nem felelt meg.

A Nyugdíjas Klub elszámolási kötelezettségét részben teljesítette, nem igazolt a támogatásból 5.148 Ft támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználást, a támogatási cél megváltoztatásának igényét tartalmazó kérelmet nem nyújtottak be.

Ennek alapján az elszámolási kötelezettség hiányos teljesítése miatt a Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klubbal szemben a támogatási szerződésben meghatározott szankciókat kell alkalmazni.

- Ezen kívül fel kell hívni a támogatott szervezet figyelmét arra, hogy az elszámoláshoz csatolt bizonylatokat a támogatási szerződésben leírtaknak megfelelően kell hitelesíteni és záradékolni.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2020. július 31.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számílaszám: 60900061-10605462


Nagy Csaba

belső ellenőrzési vezető



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat
Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

Iktatószám: HP/ 2 /6/3/ 2020.

Ellenőrzés száma: HP/ 2 / 2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

HAJDÚSZOBOSZLÓI DERŰS ALKONY NYUGDÍJAS KLUB

Debrecen, 2020. július 31.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Annak megállapítása, hogy a támogatás odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Az 1/2019. (I.24.) költségvetési rendelet 12. § alapján átruházott hatáskörben a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság, A Gazdasági Bizottság, Polgármester Által támogatásban részesített szervezetek

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Támogatások odaítélésének, folyósításának dokumentációja, a támogatott civil szervezetek önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített elszámolásai

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése;
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

- a) 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- b) a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény
- c) végrehajtásáról kiadott 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet
- c) A Képviselő-testület önkormányzati rendelete a támogatás odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2019.

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2020.06.10 – 11.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

8 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően) **Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat által nyújtott támogatások szabályait 11/2017 (IV. 20.) önkormányzati rendeletében rögzítette.

Az önkormányzati rendelet tartalmazza a Képviselő-testület által támogatásban részesíthetők körét, a támogatási eljárásra vonatkozó eljárási rendet, a kérelmek elbírálásának, a döntés előkészítésének és meghozatalának szabályait, valamint a döntést követő feladatokat, az elszámolásra vonatkozó szabályokat.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évi költségvetéséről szóló 1/2019. (I. 24.) önkormányzati rendeletének 12. §-ában meghatározott költségvetési tételekre vonatkozóan a felhasználás jogát bizottságaira és a polgármesterre ruházta át. A költségvetési rendelet az átruházott hatáskörben odaitélhető költségvetési tételek államháztartáson kívüli felhasználására vonatkozó szabályokat 13. §-ában tartalmazza.

Az ellenőrzésre kiválasztott civil szervezet – a **Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub** – Hajdúszoboszló Város költségvetéséből 2019. évben az alábbi támogatásokban részesült:

- 1) Gazdasági Bizottságra átruházott hatáskörben: a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból: 150.000 Ft
- 2) Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottságra átruházott hatáskörben:
 - a Turisztikai Célkeret terhére: 100.000 Ft
 - a Kulturális és Közművelődési keret terhére: 200.000 Ft
- 1) Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Gazdasági Bizottsága a 2019. évi költségvetésben a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból elnyerhető támogatásra pályázati felhívást tett közzé, mely tartalmazta a pályázat benyújtására jogosultak körét, a pályázat benyújtásának feltételeit, módját, a pályázat elbírálásának, elszámolásának formáját.
 - A Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub a pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek megfelelt, egyesületként működik, székhelye Hajdúszoboszlón van, folyószámlával rendelkezik.
 - Pályázatát működési költségek támogatására nyújtotta be a rendszeresített pályázati űrlapon. A 2.540 Ft eljárási díj befizetését igazolta.
 - Pályázatát a beadási határidőn belül, 2019. február 13-n nyújtotta be.
 - A Gazdasági Bizottság a Derűs Alkony Nyugdíjas Klub pályázatát a kiírás szerinti pályázatbeérkezési határidőt követő 30 napon túl, 2019. március 28-n bírálta el és 88/2019. (III. 28.) GB határozata alapján terembérlet, posta ktg, bank ktg, megyei folyóirat előfizetés, megyei tagdíj, irodaszer, nyomtatvány költségek fedezéséhez **150.000 Ft** támogatásban részesítette.

- A Gazdasági Bizottság döntését, a Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub által elnyert támogatás összegét a városi portálon közzétették.
- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Nyugdíjas Klub a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződést 2019. május 07-n megkötötte:
 - A támogatási szerződés ügyiratszám: 3446-46/2019
 - A támogató önkormányzat nevében a szerződést a polgármester írta alá
 - A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
- Az ellenőrzött, támogatott Derűs Alkony Nyugdíjas Klub az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására fenti testületi döntésekben és a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott szervezet a támogatási szerződés 7./ pontjában megállapított 2020. február 15-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról az elszámolását elkészítette és a támogató részére átadta.
 - A támogatás elszámolása a támogatott cél megvalósításáról készített szakmai beszámolót tartalmazta. A meghatározott formában készített szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.
 - A támogatási elszámolás részét képező pénzügyi beszámolót a támogató önkormányzat által meghatározott formában és tartalommal, 156.450 Ft-ról készítette el.
 - A pénzügyi beszámolóhoz a támogatott nevére kiállított számlamásolatokat csatolták.
 - A támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott feltételeket a támogatott Nyugdíjas Klub hiányosan teljesítette: A támogatás felhasználását igazoló, a támogatott nevére és címére a számviteli szabályoknak megfelelően kiállított bizonylatok a támogatási szerződés iktatószámát vagy a támogatásról szóló határozat számát nem tartalmazzák, hitelesítésüket nem végezték el. Ezeket a feladatokat csak a pénzügyi teljesítést igazoló kiadási pénztárbizonylatokon teljesítették.
 - A támogatási szerződés 15./ pontja alapján a támogatás összege „terembérlet, posta ktg, bank ktg, megyei folyóirat előfizetés, megyei tagdíj, irodaszer, nyomtatvány” költségek jogcímekre volt felhasználható. Ennek a feltételnek a támogatott szervezet – a benyújtott, felhasználást igazoló dokumentumok alapján – csak részben tett eleget.
 - Az elszámolás részét képező Horogh József ev. NL6DS 0970840 számla 95.250 Ft értékben személyszállítási költséget tartalmaz, ami a támogatási szerződésben meghatározott felhasználási jogcímeknek nem felel meg.
 - A támogatási szerződésben meghatározott, felhasználási jogcímeknek megfelelő, igazolt felhasználás 61.300 Ft, ami a Civil szervezetek és intézmények támogatása keretből a HSZ/3446-46/2019 ügyiratszámú támogatási szerződés alapján a Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas

Klub részére átadott 150.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását csak részben igazolja.

- Fentiek alapján a Derűs Alkony Nyugdíjas Klub nem igazolta a részére a Gazdasági Bizottság által a Civil szervezetek és intézmények támogatása keretből 2019. évben átadott támogatásból 88.700 Ft támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását.

2) Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottsága a 2019. évi költségvetésben rendelkezésre álló Turisztikai keretből elnyerhető támogatásra pályázati felhívást tett közzé, mely tartalmazta a pályázat benyújtására jogosultak körét, a pályázat benyújtásának feltételeit, módját, a pályázat elbírálásának, elszámolásának formáját.

- A Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub a pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek megfelelt, egyesületként működik, székhelye Hajdúszoboszlón van, folyószámlával rendelkezik.
 - Pályázatát kirándulási költségek támogatására nyújtotta be a rendszeresített pályázati űrlapon. A 2.540 Ft eljárási díj befizetését igazolta.
 - Pályázatát a beadási határidőn belül, 2019. február 20-n nyújtotta be.
- A Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság a Derűs Alkony Nyugdíjas Klub pályázatát a kiírás szerinti pályázatbeérkezési határidőt követő 30 napon belül, 2019. március 05-n bírálta el és 31/2019. (III. 05.) TKSB határozata alapján Erdélyi és Esztergomi kirándulási költségekhez **100.000 Ft** támogatásban részesítette.
 - A Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság döntését, a Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub által elnyert támogatás összegét a városi portálon közzétették.
- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Nyugdíjas Klub a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződést 2019. március 27-n megkötötte:
 - A támogatási szerződés ügyiratszám: HSZ/2915-36/2019
 - A támogató önkormányzat nevében a szerződést a polgármester írta alá
 - A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
- Az ellenőrzött, támogatott Derűs Alkony Nyugdíjas Klub az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására fenti testületi döntésekben és a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott szervezet a támogatási szerződés 7./ pontjában megállapított 2020. február 15-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról az elszámolását elkészítette és a támogató részére átadta.
 - A támogatás elszámolása a támogatott cél megvalósításáról készített szakmai beszámolót tartalmazta. A meghatározott formában készített szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.

- A támogatási elszámolás részét képező pénzügyi beszámolót a támogató önkormányzat által meghatározott formában és tartalommal, 100.000 Ft-ról készítette el.
- A pénzügyi beszámolóhoz a támogatott nevére kiállított számlamásolatot csatolták.
- A támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott feltételeket a támogatott Nyugdíjas Klub hiányosan teljesítette: A támogatás felhasználását igazoló, a támogatott nevére és címe a számviteli szabályoknak megfelelően kiállított bizonylat a támogatási szerződés iktatószámát vagy a támogatásról szóló határozat számát nem tartalmazza, hitelesítését nem végezték el. Ezeket a feladatokat csak a pénzügyi teljesítést igazoló kiadási pénztárbizonylaton teljesítették.
- A támogatási szerződés 15./ pontja alapján a támogatás összege „Erdélyi és Esztergomi kirándulás költségei” jogcímekre volt felhasználható.
- Ennek a feltételnek a támogatott szervezet – a benyújtott, felhasználást igazoló dokumentum alapján – eleget tett, Erdélyi kirándulás személyszállítási költségét számolta el.
- A támogatási szerződésben meghatározott, felhasználási jogcímeknek megfelelő, igazolt felhasználás 100.000 Ft, ami a Turisztikai keretből a HSZ/2915-36/2019 ügyiratszámú támogatási szerződés alapján a Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub részére átadott 100.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolja.
- Fentiek alapján a Derűs Alkony Nyugdíjas Klub igazolta a részére a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság által a Turisztikai keretből 2019. évben nyújtott 100.000 Ft támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását.

3) Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottsága a 2019. évi költségvetésben a kulturális tevékenység támogatására rendelkezésre álló keretből elnyerhető támogatásra pályázati felhívást tett közzé, mely tartalmazta a pályázat benyújtására jogosultak körét, a pályázat benyújtásának feltételeit, módját, a pályázat elbírálásának, elszámolásának formáját.

- A Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub a pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek megfelelt, egyesületként működik, székhelye Hajdúszoboszlón van, folyószámlával rendelkezik.
 - Pályázatát kirándulási költségek támogatására nyújtotta be a rendszeresített pályázati űrlapon. A 2.540 Ft eljárási díj befizetését igazolta.
 - Pályázatát a beadási határidőn belül, 2019. február 20-n nyújtotta be.
 - A pályázati kiírás tartalmazza: „A keretből a bekerülési költségek legfeljebb 70%-áig és maximum 700.000 Ft-ig lehet pályázni.” A Derűs Alkony Nyugdíjas Klub pályázata ennek a feltételnek nem felel meg,

mivel a pályázati cél megvalósításához szükséges teljes összeget igényelték.

- A Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság a Derús Alkony Nyugdíjas Klub pályázatát a kiírás szerinti pályázatbeérkezési határidőt követő 30 napon belül, 2019. március 05-n bírálta el és 31/2019. (III. 05.) TKSB határozata alapján a 13. Megyei Táncfesztivál megrendezéséhez, országos táncfesztiválon részvétel, idősek világnapja, és a fennállás 25. évfordulójának megrendezési költségeihez **200.000 Ft** támogatásban részesítette.
 - A Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság döntését, a Hajdúszoboszlói Derús Alkony Nyugdíjas Klub által elnyert támogatás összegét a városi portálon közzétették, azonban a közzétett „összeg rendeltetése” eltér a támogatási szerződésben meghatározott felhasználási jogcímeiktől.

Tevékenység meghatározása és az összeg rendeltetése közzétéve:
„Rendezvényeken való részvétel. Hagyományörzés régi táncok, dalok, népdalok megőrzése és fenntartása és továbbadása, új ruhák beszerzése. Színház- és múzeumlátogatás.”

Támogatási szerződés szerint a támogatás összege az alábbi jogcím(ek)re használható fel: „13. Megyei Táncfesztivál megrendezése, Országos Táncfesztiválon részvétel, Idősek világnapja, és a fennállás 25. évfordulójának megrendezése”. – Ezek a kritériumok felelnek meg a támogatás igénylésére benyújtott pályázati űrlapon megjelölt pályázati célnak.
- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Nyugdíjas Klub a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződést 2019. március 27-n megkötötte:
 - A támogatási szerződés ügyiratszám: HSZ/3386-70/2019
 - A támogatási szerződés kötelezettségvállaló általi aláírása és pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
- Az ellenőrzött, támogatott Derús Alkony Nyugdíjas Klub az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására fenti testületi döntésekben és a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott szervezet a támogatási szerződés 7./ pontjában megállapított 2020. február 15-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról az elszámolását elkészítette és a támogató részére átadta.
 - A támogatás elszámolása a támogatott cél megvalósításáról készített szakmai beszámolót tartalmazza. A meghatározott formában készített szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.
 - A támogatási elszámolás részét képező pénzügyi beszámoló mellé a támogatott nevére kiállított számlamásolatokat csatolták.
 - A támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott feltételeket a támogatott Nyugdíjas Klub hiányosan teljesítette:

- a) A támogatás felhasználását igazoló, a támogatott nevére és címére a számviteli szabályoknak megfelelően kiállított bizonylatot a Hajdú-Bihar Megye és Debrecen Nyugdíjas Szerzeteinek Szövetsége részére kifizetett 1.500 Ft költség-hozzájárulás igazolására nem csatoltak (a kifizetést nyugta és átvételi elismervény igazolja).
- b) A támogatási szerződés iktatószámát vagy a támogatásról szóló határozat számát az alapbizonylatok egy része nem tartalmazza, azt több esetben csak a kiadási pénztárbizonylatra vezették rá.
- A támogatási szerződés 15./ pontja alapján a támogatás összege „13. Megyei Táncfesztivál megrendezéséhez, országos táncfesztiválon részvétel, időkék világnapja, és a fennállás 25. évfordulójának megrendezési költségei jogcímen használható fel.
- Ennek a feltételnek a támogatott szervezet – a benyújtott, felhasználást igazoló dokumentum alapján – hiányosan tett eleget. Az alábbi kiadások a támogatási szerződésben meghatározott jogcímeknek nem felelnek meg: Hajdú-Bihar Megye és Debrecen Nyugdíjas Szerzeteinek Szövetsége részére 1.500 Ft kifizetése magyarnóta és népdalverseny költségeire, valamint 5.700 Ft költség-hozzájárulás Katonadalok Fesztivál.
- A támogatási szerződésben meghatározott, felhasználási jogcímeknek megfelelő, igazolt felhasználás – fentiek figyelembe vételével – 194.852 Ft, ami a Kulturális és Közművelődési keretből a HSZ/3386-70/2019 ügyiratszámú támogatási szerződés alapján a Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub részére átadott 200.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását csak részben igazolja.
- Fentiek alapján a Derűs Alkony Nyugdíjas Klub a részére a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság által a Kulturális és Közművelődési keretből 2019. évben nyújtott 200.000 Ft támogatásból nem igazolta 5.148 Ft támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását.

Következtetések, javaslatok

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 11/2017 (IV. 20.) önkormányzati rendeletében, valamint 2019. évi költségvetéséről szóló 1/2019. (I. 24.) önkormányzati rendeletében az önkormányzat által nyújtott támogatások, az átruházott hatáskörben odaítélhető költségvetési tételek államháztartáson kívüli felhasználása szabályozott.

A költségvetési rendeletben foglaltaknak megfelelően a felhasználási jogosultsággal rendelkező Bizottságok a hatályuk alá tartozó támogatásokra vonatkozóan a pályázatot kiírták.

Az ellenőrzött Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub

- a Gazdasági Bizottsághoz a Civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére,
- a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottsághoz a Turisztikai célkeret és a Kulturális és Közművelődési keret terhére

igényelt támogatáshoz a szükséges pályázatokat a kiírásnak megfelelő formában határidőre benyújtotta, azokat a felhasználási jogosultsággal rendelkező bizottságok elbírálták.

A pályázatok elbírálásának eredményét, a megítélt támogatások összegét a támogató önkormányzat honlapján közzétette.

A Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub részére folyósított önkormányzati támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályaira vonatkozó támogatási szerződéseket az önkormányzat és a támogatott szervezet megkötötte.

A Derűs Alkony Nyugdíjas Klub a pályázati kiírásokban és a támogatási szerződésekben meghatározott elszámolási kötelezettségét az alábbi hiányosságokkal teljesítette:

- A Gazdasági Bizottság 88/2019. (III. 28.) GB határozata alapján kiutalt 150.000 Ft összegű önkormányzati támogatás támogatási célnak megfelelő felhasználását a Nyugdíjas Klub csak részben igazolta, az elszámolás részét képező, Horogh József ev-nak kifizetett 95.250 Ft személyszállítási költség a támogatási szerződésben meghatározott felhasználási jogcímeknek nem felelt meg.

A támogatott szervezet nem igazolta a részére nyújtott 150.000 Ft támogatásból 88.700 Ft támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását.

A támogatott szervezet nem nyújtott be a támogatási szerződés 11./ pontja szerinti, a támogatási cél megváltoztatásának igényét tartalmazó kérelmet. Fentiek alapján az elszámolási kötelezettség hiányos teljesítése miatt a Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klubbal szemben a támogatási szerződésben meghatározott szankciókat kell alkalmazni.

Ezen kívül fel kell hívni a támogatott szervezet figyelmét a támogatási szerződés 7./ pontjában foglalt feltételek betartására, az elszámoláshoz csatolt alapbizonylatok megfelelő hitelesítésére és záradékolására.

- A Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság 31/2019. (III. 05.) TKSB határozata alapján a Turisztikai keretből kiutalt 100.000 Ft összegű önkormányzati támogatás támogatási célnak megfelelő felhasználásáról a Nyugdíjas Klub elszámolt.

Fel kell hívni a támogatott szervezet figyelmét a támogatási szerződés 7./ pontjában foglalt feltételek betartására, az elszámoláshoz csatolt alapbizonylatok megfelelő hitelesítésére és záradékolására.

- A Derűs Alkony Nyugdíjas Klub által a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottsághoz a Kulturális és Közművelődési keret terhére benyújtott pályázat a

pályázati kiírásnak nem felelt meg, mivel bekerülési költség 100%-át igényelték a megengedett 70%-kal szemben.

Elszámolási kötelezettségét a támogatott csak részben teljesítette, mivel a megküldött dokumentumok alapján 7.200 Ft felhasználás a támogatási jogcímeknek nem felelt meg, ezért nem igazolt a 200.000 Ft támogatásból 5.148 Ft támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználása.

A támogatott szervezet nem nyújtott be a támogatási szerződés 11./ pontja szerinti, a támogatási cél megváltoztatásának igényét tartalmazó kérelmet. Fentiek alapján az elszámolási kötelezettség hiányos teljesítése miatt a Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klubbal szemben a támogatási szerződésben meghatározott szankciókat kell alkalmazni.

Ezen kívül fel kell hívni a támogatott szervezet figyelmét arra, hogy az elszámoláshoz csatolt alapbizonylatokat a támogatási szerződés 7./ pontjában foglaltaknak megfelelően kell hitelesíteni és záradékolni.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE,
BEOSZTÁSA**

Dr. Sóvágó László polgármester

Dr. Korpos Szabolcs jegyző

Bak Jánosné Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub elnöke

Debrecen, 2020. július 31.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai ut. 4. / Sz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS és VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

Iktatószám: HP/ 2 /6/4/ 2020.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Ellenőrzés száma: HP/ 2 / 2020.

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a(z)

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

című ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy a támogatás odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az alábbiakat:

- a) A támogatás odaítéléséről készült határozat vizsgálata
- b) Az átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről írásban megállapodás született-e
- c) Az érintett szervezet írásos beszámolójának, az alapbizonylatok alaki és formai követelményeknek való megfelelésének ellenőrzése
- d) A támogatás felhasználása megfelelt-e a támogatás odaítéléséről hozott határozatban, illetve a támogatás felhasználására kötött megállapodásban meghatározott céloknak

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat által nyújtott támogatások eljárási szabályait 11/2017 (IV. 20.) önkormányzati rendeletében rögzítette, illetve 1/2019. (I. 24.) önkormányzati rendeletének 12. §-ában meghatározott költségvetési tételekre vonatkozóan a felhasználás jogát bizottságaira és a polgármesterre ruházta át, ezen tételek felhasználására vonatkozó szabályokat a 13. §-ban határozta meg.

Az ellenőrzésre kiválasztott Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesületet 2019. évben – fenti szabályozásnak megfelelően:

– a Gazdasági Bizottság a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból 180.000 Ft,

– a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság a sport tevékenység támogatása keretből 650.000 Ft, az utánpótlás támogatása keretből 600.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatásban részesítette.

• A Hajdúszoboszlói Birkózó SE a pályázati kiírásokban meghatározott feltételeknek megfelelt, a támogatásokat az önkormányzati szabályoknak megfelelően írásban kérelmezte.

• A Hajdúszoboszlói Birkózó SE által elnyert támogatások összege – mint közérdekű adat – a városi portálon közzétételre került.

• A támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződéseket megkötötték.

• A Birkózó SE a támogatási szerződések 7./ pontjában meghatározott határidőn belül az önkormányzati támogatások felhasználásáról a szakmai és pénzügyi beszámolóit a támogató részére megküldte. A szakmai beszámolók ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.

• A Gazdasági Bizottság által a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból megítélt 180.000 Ft támogatás felhasználására a pénzügyi beszámoló 182.000 Ft-ról,

• A Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság sport tevékenység támogatása keret terhére kiutalt 650.000 Ft támogatás felhasználására a pénzügyi beszámoló 652.835 Ft-ról,

• A Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság utánpótlás-nevelő tevékenység támogatása keret terhére megítélt 600.000 Ft támogatás felhasználására a pénzügyi beszámoló 607.755 Ft-ról készült el.

• Az önkormányzati támogatások felhasználásáról készült pénzügyi beszámolókhöz a támogatott szervezet nevére kiállított, képviselője által hitelesített, záradékkal ellátott számla-másolatokat csatolták. A támogatások felhasználása a támogatási szerződésben meghatározott jogcímeknek megfelelt.

A támogatott Hajdúszoboszlói Birkózó SE igazolta a részére 2019. évben átadott önkormányzati támogatások támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

Hajdúszoboszló Város 1/2019. (I. 24.) számú 2019. évi költségvetési rendeletében a civil szervezetek és intézmények támogatási keretének Gazdasági-, a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottságra átruházott felhasználási jogosultságok, valamint a polgármester „külön kiadások” előirányzata feletti jogosultságának gyakorlása szabályozott.

Az ellenőrzött Hajdúszoboszlói Birkózó SE az önkormányzati támogatások igénylését, elszámolását az önkormányzati szabályoknak megfelelően végezte.

A Gazdasági Bizottság által a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból megítélt 180.000 Ft, valamint a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság sport tevékenység támogatása keretből 650.000 Ft és az utánpótlás támogatása keretből 600.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását a Birkózó SE igazolta.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

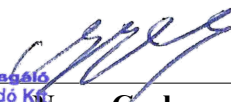
Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2020. július 31.


BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 4.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-06-00000000
Számlaszám: 60900061-10605462
Nagy Csaba
Belső ellenőrzési vezető



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzat
Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal**

**Dr. Korpos Szabolcs
jegyző**

Iktatószám: HP/ 2 /6/4/ 2020.

Ellenőrzés száma: HP/ 2 / 2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Önkormányzati támogatások ellenőrzése
HAJDÚSZOBOSZLÓI BIRKÓZÓ SPORTEGYESÜLET

Debrecen, 2020. július 31.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Annak megállapítása, hogy a támogatás odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Az 1/2019. (I.24.) költségvetési rendelet 12. § alapján átruházott hatáskörben a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság, A Gazdasági Bizottság, Polgármester Által támogatásban részesített szervezetek

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Támogatások odaítélésének, folyósításának dokumentációja, a támogatott civil szervezetek önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített elszámolásai

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése;
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

- a) 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- b) a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény
- c) végrehajtásáról kiadott 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet
- A Képviselő-testület önkormányzati rendelete a támogatás odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2019.

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2020.06.11 – 12.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

8 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően) **Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesület**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat által nyújtott támogatások szabályait 11/2017 (IV. 20.) önkormányzati rendeletében rögzítette.

Az önkormányzati rendelet tartalmazza a Képviselő-testület által támogatásban részesíthetők körét, a támogatási eljárásra vonatkozó eljárási rendet, a kérelmek elbírálásának, a döntés előkészítésének és meghozatalának szabályait, valamint a döntést követő feladatokat, az elszámolásra vonatkozó szabályokat.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évi költségvetéséről szóló 1/2019. (I. 24.) önkormányzati rendeletének 12. §-ában meghatározott költségvetési tételekre vonatkozóan a felhasználás jogát bizottságaira és a polgármesterre ruházta át. A költségvetési rendelet az átruházott hatáskörben odaitélhető költségvetési tételek államháztartáson kívüli felhasználására vonatkozó szabályokat 13. §-ában tartalmazza.

Az ellenőrzésre kiválasztott civil szervezet – a **Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesület** – Hajdúszoboszló Város költségvetéséből 2019. évben az alábbi támogatásokban részesült:

- 1) Gazdasági Bizottságra átruházott hatáskörben: a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból: 180.000 Ft
- 2) Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottságra átruházott hatáskörben:
 - sport tevékenység támogatására rendelkezésre álló keretből: 650.000 Ft
 - utánpótlás támogatására rendelkezésre álló keretből: 600.000 Ft
- 1) Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Gazdasági Bizottsága a 2019. évi költségvetésben a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból elnyerhető támogatásra pályázati felhívást tett közzé, mely tartalmazta a pályázat benyújtására jogosultak körét, a pályázat benyújtásának feltételeit, módját, a pályázat elbírálásának, elszámolásának formáját.
 - A Hajdúszoboszlói Birkózó SE a pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek megfelelt, egyesületként működik, székhelye Hajdúszoboszlón van, folyószámlával rendelkezik.
 - Pályázatát működési költségek támogatására nyújtotta be a rendszeresített pályázati űrlapon. A 2.540 Ft eljárási díj befizetését igazolta.
 - Pályázatát a beadási határidőn belül, 2019. február 14-n nyújtotta be.
 - A Gazdasági Bizottság a Birkózó SE pályázatát a kiírás szerinti pályázat beérkezési határidőt követő 30 napon túl, 2019. március 28-n bírálta el és 88/2019. (III. 28.) GB határozata alapján terembérleti díjak (erőemelés, birkózás), éves tagdíjak, versenyengedélyek költségeihez **180.000 Ft** támogatásban részesítette.

- A Gazdasági Bizottság döntését, a Hajdúszoboszlói Birkózó SE által elnyert támogatás összegét a városi portálon közzétették.
- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Hajdúszoboszlói Birkózó SE a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződést 2019. április 11-n megkötötte:
 - A támogatási szerződés ügyiratszám: 3446-26/2019
 - A támogató önkormányzat nevében a szerződést a polgármester írta alá
 - A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
- Az ellenőrzött, támogatott Birkózó SE az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására fenti testületi döntésekben és a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott szervezet a támogatási szerződés 7./ pontjában megállapított 2020. február 15-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról az elszámolását elkészítette és a támogató részére átadta.
 - A támogatás elszámolása a támogatott cél megvalósításáról készített szakmai beszámolót tartalmazta. A meghatározott formában készített szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.
 - Birkózó SE a támogatási elszámolás részét képező pénzügyi beszámolót a támogató önkormányzat által meghatározott formában és tartalommal, 182.000 Ft-ról készítette el.
 - A pénzügyi beszámolóhoz a támogatott nevére kiállított számlamásolatokat csatolták.
 - A támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott feltételeket a támogatott teljesítette, a felhasználást igazoló, a támogatott nevére és címére a számviteli szabályoknak megfelelően kiállított bizonylatok a támogatási szerződés iktatószámát tartalmazzák, hitelesítésüket elvégezték. A kiállított számlák pénzügyi teljesítése igazolt.
 - A támogatási szerződés 15./ pontjában meghatározott jogcímeknek a felhasználás megfelelt.
- Fentiek alapján a Hajdúszoboszlói Birkózó SE igazolta részére a Gazdasági Bizottság által a Civil szervezetek és intézmények támogatása keretből 2019. évben átadott 180.000 Ft támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását.

2) Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottsága a 2019. évi költségvetésben a

- Sportegyesületek sport tevékenységének támogatására elnyerhető támogatásokra és a
- Sportegyesületek utánpótlás nevelő tevékenységének támogatására pályázati felhívásokat tett közzé.

A pályázati felhívások tartalmazzák a pályázat benyújtására jogosultak körét, a pályázat benyújtásának feltételeit, módját, a pályázat elbírálásának módját, elszámolásának szabályait.

- A Hajdúszoboszlói Birkózó SE a pályázati felhívásokban közzétett igénylési feltételeknek megfelelt, egyesületként működik, székhelye Hajdúszoboszlón van, folyószámlával rendelkezik.
- Pályázatait az alábbiak szerint nyújtotta be:
 - Sport tevékenységek támogatása keret terhére a pályázati felhívásnak megfelelő formában és tartalommal működési költségek és rendezvények, programok költségeinek fedezetére igényelt 700.000 Ft támogatást a Sportegyesület;
 - Az utánpótlás-nevelő tevékenység támogatására elkülönített keret terhére pedig 1.000 E Ft támogatásra nyújtottak be pályázatot.
- Pályázatokat a beadási határidőn belül, 2019. február 20-n nyújtották be. Az eljárási díjak befizetését igazolták.
- A Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság a Birkózó SE pályázatait a kiírás szerinti pályázat beérkezési határidőt követő 30 napon belül, 2019. március 05-n bírálta el és 31/2019. (III. 05.) TKSB határozata alapján:
 - Sport tevékenységek támogatása keret terhére 650.000 Ft támogatásban részesítette melynek rendeltetése: saját rendezésű és egyéb versenyeken részvétel, eszközbeszerzések, egyéb beszerzések költségeinek fedezése;
 - Utánpótlás-nevelő tevékenység támogatása keret terhére 600.000 Ft támogatásban részesítette melynek rendeltetése: A gyermek, diák és serdülőkorú versenyzők éves versenyeztetése. A gyermekek szakmai fejlődésének elősegítése. Edzőtáborokban való részvétel. Felszerelések vásárlása. Nevezési díjak befizetése.
- A Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság döntését, a Hajdúszoboszlói Birkózó SE által elnyert támogatások összegét a városi portálon közzétették.
- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Hajdúszoboszlói Birkózó SE a támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződéseket megkötötte:
 - A támogatási szerződés ügyiratszám:
 - a) Sport tevékenységek támogatása keret terhére 650.000 Ft támogatás felhasználására: HSZ/3390-53/2019 (2019.április 2.)
 - b) Utánpótlás-nevelő tevékenység támogatása keret terhére 600.000 Ft támogatás felhasználására: HSZ/3388-4/2019 (2019. április 1.)
 - A támogatási szerződések, mint kötelezettségvállalási okmányok önkormányzat általi aláírása és pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
- Az ellenőrzött, támogatott Birkózó SE az alábbiak szerint felelt meg a támogatások felhasználására, elszámolására fenti testületi döntésekben és a támogatási szerződésekben meghatározott szabályoknak:

- A támogatott szervezet a támogatási szerződés 7./ pontjában megállapított 2020. február 15-i határidőn belül az önkormányzati támogatások felhasználásáról az elszámolását elkészítette és a támogató részére 2020. január 24-n átadta.
- A támogatások elszámolása a támogatott cél megvalósításáról készített szakmai beszámolókat tartalmazta. A meghatározott formában készített szakmai beszámolók ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.
- A támogatási elszámolás részét képező pénzügyi beszámolókat a támogató önkormányzat által meghatározott formában és tartalommal készítették el:
 - a) Sport tevékenységek támogatása keret terhére kapott 650.000 Ft támogatás felhasználására: 652.835 Ft-ról
 - b) Utánpótlás-nevelő tevékenység támogatása keret terhére kapott 600.000 Ft támogatás felhasználására: 607.755 Ft-ról
- A pénzügyi beszámolókhöz a támogatott nevére kiállított számlamásolatokat csatolták.
- A támogatási szerződések 7./ pontjában meghatározott feltételeket a támogatott teljesítette, a felhasználást igazoló, a támogatott nevére és címére a számviteli szabályoknak megfelelően kiállított bizonylatok a támogatási szerződés iktatószámát tartalmazzák, hitelesítésüket elvégezték. A kiállított számlák pénzügyi teljesítése igazolt volt.
- A támogatási szerződések 15./ pontjában meghatározott jogcímeknek a felhasználás megfelelt.
- Fentiek alapján a Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesület a részére a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság által Sport tevékenységek támogatása keret terhére jóváhagyott 650.000 Ft és az Utánpótlás-nevelő tevékenység támogatása keret terhére jóváhagyott 600.000 Ft támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolta.

Következtetések, javaslatok

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 11/2017 (IV. 20.) önkormányzati rendeletében, valamint 2019. évi költségvetéséről szóló 1/2019. (I. 24.) önkormányzati rendeletében az önkormányzat által nyújtott támogatások, az átruházott hatáskörben odaítélhető költségvetési tételek államháztartáson kívüli felhasználása szabályozott.

A költségvetési rendeletben foglaltaknak megfelelően a felhasználási jogosultsággal rendelkező Bizottságok a hatályuk alá tartozó támogatásokra vonatkozóan a pályázatot kiírták.

Az ellenőrzött Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesület:

- Gazdasági Bizottságtól a civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére
- Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottságtól:
 - Sport tevékenységek támogatására
 - Utánpótlás-nevelő tevékenység támogatására

igényelt támogatáshoz a szükséges pályázatokat a kiírásnak megfelelő formában határidőre benyújtotta, azokat a felhasználási jogosultsággal rendelkező Bizottságok elbírálták.

A pályázatok elbírálásának eredményét, a megítélt támogatások összegét a támogató önkormányzat honlapján közzétette.

A Hajdúszoboszlói Birkózó SE részére folyósított önkormányzati támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályaira vonatkozó támogatási szerződéseket az önkormányzat és a támogatott szervezet megkötötte.

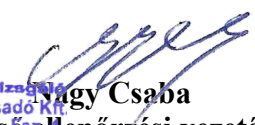
A támogatott szervezet a pályázati kiírásokban és a támogatási szerződésekben meghatározott elszámolási kötelezettségét teljesítette.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Sóvágó László polgármester
Dr. Korpos Szabolcs jegyző
Marosi György Csongor a Hajdúszoboszlói Birkózó SE elnöke

Debrecen, 2020. július 31.


Nagy Csaba
 belső ellenőrzési vezető

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
 Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
 4026 Debrecen, Garay u. 1. sz.
 Adószám: 11150776-2-09
 Cégjegyzékszám: 09-09-002613
 Számlaszám: 60900061-10605462

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

telefon: 52/557-372 fax: 52/557-302

e-mail: polgmhiv@hajdusobob.hu

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		HP/2/6/3/2020				
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		HP/2/20 Civil szervezeteknek nyújtott önkormányzati támogatások ellenőrzése				
Ellenőrzési jelentés kelte:		2020. július 31.				
Intézkedési terv iktatószáma:		HSZ/18045-6/2020.				
Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Az intézkedés végrehajtásáért felelős	Határidő ¹	Felelős vezető
1.	A Derűs Alkony Nyugdíjas Klub a 88/2019.(III.28.) GB határozata alapján a részére kiutalt 150.000.- Ft Önkormányzati támogatásból nem igazolta 88.700.- Ft támogatási jogcímeinek megfelelő felhasználását. Az elszámolásához csatolt alapbizonylatok hitelesítése, záradékolása nem megfelelő.	A támogatási szerződés 6./ pontja tartalmazza: "A Támogatott szerződésszegése, különösen a támogatás összegének a pályázatban foglaltaktól eltérő – engedély nélküli – felhasználása esetén a Támogató jogosult a szerződést azonnali hatállyal felmondani. Ebben az esetben a Támogatott köteles a támogatás teljes összegét az átutalás	A polgármesteri hivatal a Pénzügyi Bizottság elé terjeszti az alábbi intézkedések lehetőségeit: 1.) Értesíteni kell a támogatott szervezetet a nem megfelelő jogcímen felhasznált támogatás miatt keletkezett visszafizetési kötelezettségéről, illetve meg kell kísérelni annak behajtását.	Bárdos Ilona	2020.10.31.	dr. Korpos Szabolcs

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

A	31/2019.(III.05)	TKSB határozata alapján a támogatott részére 100.000.- Ft elszámolásához csatolt alapbizonylatok hitelesítése, záradékolása nem megfelelő.	napjától a visszatérítés napjáig számított jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő késedelmi kamattal növelten a Támogató (5./ pontban megjelölt) számlájára haladéktalanul visszafizetni."	A 11./ pont alapján a jogcím módosítását a támogatott az elszámolási határidő lejártá előtt kérhette volna. Ezzel a lehetőséggel a Derűs Alkony Nyugdíjas Klub nem élt.	2.) A Pénzügyi Bizottság a belső ellenőr által megfigyelt személyszállítási számlát elismeri működési kiadasként, és az Önkormányzat Képviselő-testülete a támogatottal szemben nem ír elő visszafizetési kötelezettséget. Felhívja a Támogatott figyelmét, hogy a jövőben tartsa be a támogatási szerződésben foglaltakat. Felhívja továbbá a Támogatott figyelmét arra, hogy az elszámoláshoz csatolt alapbizonylatokat szabályosan kell hitelesíteni és záradékolni.			
---	------------------	--	---	---	--	--	--	--

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2020. október 14.	Dátum: 2020. október 14.	Dátum: 2020. október 16.
ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetője	HIVATAL * HAD	BIG-AUDIT Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. belso ellenorzesi vez.fu Adószám: 11150776-2-09 Cégjegyzékszám: 09-09-002613 Számiaszám: 60900061-10605462