

## Ellenőrzési jelentés

### Medina Község Önkormányzat működési célú pénzeszközök átadásának, céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése

#### I.

Az ellenőrzést végzi: Gulyás Rita belső ellenőr

Ellenőrzés alá vont időszak: 2013. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete: 2014.09.17.

A helyszíni ellenőrzés vége: 2014.09.17.

Megbízólevél száma: IV.656-3/2013

A vizsgálat célja:

- szabályozottság ellenőrzése
- működési célú pénzeszközátadások ellenőrzése

#### *Ellenőrzés típusa, módszere:*

Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Helyszíni ellenőrzés, szabályzatok, rendeletek, bizonylatok, ellenőrzése

**Jogszabályi felhatalmazás:** 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről.

## II. Megállapítások

### 1. Szabályozottság ellenőrzése

Medina Község Önkormányzata a 2011. évi CLXXXIX. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 84-86. § rendelkezéseivel összhangban, megállapodás alapján közös önkormányzati hivatalt alkot Harc, Kölesd, Sióagárd és Kistormás Község Önkormányzataival. A közös önkormányzati hivatal elnevezése Kölesdi Közös Önkormányzati Hivatal. A közös hivatal működését rögzítették Medina Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatában.

A 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet a számviteli politika tekintetében hivatkozik a 2000. évi C. törvény a számvitelről (továbbiakban: Szt.) 14.§. (5) bekezdésre. Az Szt. vonatkozó rendelkezése alapján a számviteli politika keretében el kell készíteni:

- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát
- az eszközök é források értékelési szabályzatát
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot
- pénzkezelési szabályzatot

Medina Község Önkormányzata a fenti szabályzatokkal rendelkezik. A számviteli politika keretében a fent említett szabályzatok mellett elkészített szabályzatok:

- számlarend
- bizonylati szabályzat
- felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata
- gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés és adatszolgáltatás rendjéről

A fent említett szabályzatokon kívül a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet kimondja, hogy a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket:

- beszerzések rendjével kapcsolatos eljárásrendet,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,
- a vezetékes és rádiótelefonok használatát, és
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a köztisztviselők közérdekű adatok nyilvánosságára hozatalának rendjét

Medina Község Önkormányzata a fenti szabályzatokkal 2013. évben nem teljes körűen rendelkezik. Azonban 2014. évben a szabályzatok teljes körűen elkészítésre kerültek. Két szabályzat nem az Önkormányzat, hanem a Közös Hivatal tekintetében került elkészítésre (adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, kiküldetés elrendelésével, lebonyolításával kapcsolatos szabályzat), ami nem kifogásolható mivel a 368/2011. Kormányrendelet 13. §. (3a) bekezdés értelmében az önkormányzati hivatal belső szabályzataiban rendelkezik a helyi és

nemzetiségi önkormányzat sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól vagy ezekről külön szabályzatot készít.

A gazdálkodási szabályzat kötelezettségvállalásra vonatkozó rendelkezései összhangban vannak a törvényi előírásokkal, a kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje is rögzítve van. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, szakmai teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra felhatalmazott személyek nevét, beosztását, felhatalmazásra jogosító ügyirat számát, valamint aláírásának mintáját a szabályzat mellékletét képező nyilvántartás naprakészen, aktuálisan tartalmazza. A 368/2011. kormányrendelet értelmében a kötelezettségvállaló személye nem lehet azonos a pénzügyi ellenjegyző személyével ugyanazon gazdasági esemény tekintetében, az érvényesítő személye pedig nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítésigazolásra jogosult személlyel. Az egyes jogosultságok kialakítása során figyelemmel voltak a rendelet ezen előírására.

Medina Község Önkormányzatának 2013. évi költségvetéséről elfogadott önkormányzati rendelet tartalma megfelel az Áht. 23. §-ban leírtaknak, és a 24.§. előírásainak megfelelően a költségvetés előterjesztésekor bemutatták a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, az előirányzat felhasználási tervet, többéves kihatással járó döntések számszerűsítését, közvetett támogatások kimutatását.

Az Áht. 91. §. értelmében a zárszámadásnak tartalmaznia kell a vagyonkimutatást. A 2013. évben még hatályos 249/2000. Kormányrendelet 44/A.§, 2014. évtől a 4/2013. Kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz.) 30. §. kimondja, hogy a vagyonkimutatás legalább a római számmal jelzett eszköz-, és forráscsoportonkénti tagolásban tartalmazza az önkormányzat vagyonát törzsvagyon (forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes) és üzleti vagyon bontásban. A 3/2014. önkormányzati rendelet tartalmaz vagyonkimutatást, de nem törzsvagyon és üzleti vagyon bontásban. Felhívom a figyelmet az Áhsz. 44/A. (3), 2014. évtől 30. §. (3) bekezdés előírásaira is, mely adatokat szintén fel kell tüntetni a zárszámadás részét képező vagyonkimutatásban.

## 2. Működési célú pénzeszközátadások ellenőrzése

Medina Község Önkormányzatának a 2013. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletében 1.599.111 Ft összegben fogadta el az államháztartáson kívülre történő szervezeteknek történő pénzeszközátadást, ebből 509.000Ft összegben fogadta el a civil szervezetek részére történő pénzeszközátadást. Ebből 5.000Ft számla alapján, tagdíj jogcímen került kifizetésre.

Az alábbi táblázat az államháztartáson kívülre történő támogatásokra vonatkozó fontosabb adatokat, kitételeket tartalmazza:

Támogatott szervezet	Megállapodás kelte	Támogatás célja	Pályázat/Egyedi kérelem	Támogatás összege
Medinai Helytörténeti és Hagyományörző Egyesület	2013.07.15.	Működési támogatás	Pályázat	100 000
Medinai Gazdakör	2013.07.15.	Működési támogatás	Pályázat	100 000
Medinai Nyugdíjasok Érdekszövetség	2013.07.15	Működési támogatás	Pályázat	100 000
Magyar Vöröskereszt Tolna megyei szervezete	2013.07.15	Működési támogatás	Pályázat	100 000
Sárköz-Dunavölgye-Siómente Egyesület		Egyszeri pénzbeli támogatás	Egyedi kérelem	103.783
<b>Összesen</b>				<b>503.783</b>

A támogatott szervezetek civil szervezetek, a birosag.hu honlapon a civil szervezetek névjegyzékében szerepelnek, bírósági bejegyzésről szóló végzéssel rendelkeznek.

Államháztartáson kívülre támogatás nyújtása 2013. évben pályázat útján történt. Egy esetben fordult elő egyedi kérelem alapján nyújtott támogatás. A támogatásra irányuló kérelem beérkezése után a képviselő-testület határozatban döntött a támogatás összegéről, és odaítélésről. Szükséges egyedi kérelem alapján nyújtott támogatás esetén is támogatói okirat, vagy támogatási szerződés kötése, valamint meg kell követelni az elszámolást is.

Pályázati úton történő támogatás esetében, a pályázati kiírás elkészítésre és közzétételre került. A pályázók által benyújtott pályázatok nem teljes mértékben felelnek meg a 368/2011. Kormányrendelet 67. §-ban előírtaknak, nem tartalmazzák a költségtervet, a megvalósítás és finanszírozás tervezett időbeni ütemezését, rendelkezésre álló saját és egyéb forrás összegét. Javasolt a kiadott pályázati adatlap kiegészítése, a fent említett adatokkal.

A 2007. évi CLXXXI. törvény a közpénzekből nyújtott támogatásokról 14. § kimondja, hogy a támogatási döntés előkészítéséhez a kedvezményezettnek nyilatkozatot kell tenni, a nyilatkozat tartalmát a törvény meghatározza. A nyilatkozatok megtétele megtörtént minden vizsgált esetben, a törvényi előírásoknak megfelelően.

A helyi civil szervezetek támogatására kiírt pályázatra a kitűzött határidőig beérkezett igényeket megvizsgálták és képviselő-testületi határozatot hoztak az elfogadott pályázatokról és azok elfogadott összegéről. A támogatási döntés meghozatalát követő 15 napon belül írásban tájékoztató került kiküldésre a támogatási igényeket benyújtóknak, az Ávr. 71. §. előírásainak megfelelően.

A tájékoztató levélben meghatározott határidőn belül támogatási szerződést kötöttek a felek, melyben rögzítették a támogatás célját, összegét, időtartamát, rendelkezésre bocsátás módját, ütemezését, a támogatás felhasználásának határidejét, elszámolásra, beszámolásra, ellenőrzésre vonatkozó előírásokat, jogosulatlanul igénybe vett támogatás következményeit, visszafizetést, a támogatási megállapodásban leírtak megszegésének jogkövetkezményeit.

A támogatások kiutalásakor minden esetben utalványrendelet került kiállításra. Az utalványrendeletet mind a kötelezettségvállaló, mind a pénzügyi ellenjegyző, mind a teljesítés igazoló, érvényesítő és utalványozó ellátta aláírásával, és a kötelezettség vállalás dátuma is feltüntetésre került. Az utalványrendeleten megtörtént minden esetben a teljesítésigazolás, és annak érvényesítése, valamint az utalványozás és kontírozás is a szabályzatnak megfelelően. Az utalványrendelet a törvényi előírásoknak megfelel.

A 2011. CXCV. törvény 53. § előírja, hogy a kedvezményezettet beszámolási kötelezettség terheli a támogatás rendeltetésszerű felhasználásról. A beszámolásra vonatkozó előírásokat a támogatási szerződésben rögzítik, miszerint szakmai és pénzügyi beszámolót kell benyújtani a megjelölt határidőig, melyhez szükséges a számlamásolatokat csatolni. Az eredeti számlákon keltezett záradékkal kell ellátni, „Elszámolva a Medina Község Önkormányzata 2013. működési támogatása.

A beszámolók minden esetben határidőre benyújtásra kerültek, melyhez a szerződésben előírt módon a számlákat is csatolták. A beszámoló be nem nyújtása esetén a támogatott köteles a támogatási összeget a szerződésben előírt határidőig visszafizetni, és a következő két évben nem részesülhet önkormányzati támogatásban. Ilyen eset nem fordult elő 2013. évben. Azonban egy esetben meghosszabbításra került a felhasználás és elszámolás határideje, 2014. október 31-ig.

A 2007. évi CLXXXI. a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló törvény előírásainak megfelelően a pályázatokat, kérelmeket, illetve a döntés eredményét közzétették a sajtó és az országosan működtetett honlapon.

Kettő esetben az elszámolás ellenőrzése teljes körűn megtörtént, az ellenőrzés tapasztalatai:

#### **Medinai Nyugdíjas Érdekszövetség**

Támogatás összege 100.000 Ft, mely 2013. 07.26-án került folyósításra átutalással. A támogatás az Egyesület működésére használható fel. A támogatás összegét kis értékű tárgyi eszköz, irodaszer beszerzéséhez, utazási költség finanszírozására, egyéb szolgáltatásra használták, a támogatási célnak megfelelően. Az elszámolás alapját jelentő számlákat záradékkal ellátták, és azokról számlaösszesítő készült. Emellett szakmai beszámoló is benyújtásra került.

Az elszámolás alátámasztásaként benyújtott számlák lefedik a vissza nem térítendő támogatás (100 000Ft) összegét.

<b>Számla száma</b>	<b>Számla kelte</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg</b>
8255584	2013.08.16.	Belépő	3 500
6003572	2013.08.30.	Étel	4 160
1407070984	2013.10.02.	Irodaszer	2 717
5842905	2013.10.05.	Étel	6 585
192600113000099	2013.10.07.	Irodaszer	805
476000468/2458/00002	2013.10.13	Étel, ital	5 150
3529138	2013.10.25.	Étel	15 000
5842910	2013.11.08.	Étel, egyéb	17 520
6359450	2013.11.16.	Egyéb	21 600
5977617	2013.12.04	Irodai szolgáltatás	1 875
7764748	2013.12.06.	Egyéb	9 000
192600113000119	2013.12.10.	Irodaszer	610
7967728	2013.12.10.	Vendéglátás	14 010
<b>Összesen:</b>			<b>102 532</b>

#### **Magyar Vöröskereszt Tolna Megyei Szervezete**

Támogatás összege 100.000Ft, mely 2013.07.26-án került kifizetésre pénztárból. A támogatás a szervezet működésére használható fel. A támogatást a pünkösdi gyereknap és művészeti nap megszervezésre használták fel (tárgyi eszköz, irodaszer beszerzés, egyéb szolgáltatás).

Az elszámolás benyújtása határidőben a pénzügyi és szakmai beszámoló csatolásával megtörtént. A támogatás felhasználását igazoló számlákat záradékkal ellátták, ahol nem a

számla teljes összege vehető figyelembe, ott feltüntetésre került, hogy a számla összegéből mekkora összeget vesznek figyelembe a pályázati elszámolás során.

A számlák mellett a kifizetés tényét igazoló pénztárbizonylatok is benyújtásra kerültek. A kapott támogatást teljes egészében lefedik a benyújtott számlák.

Számla száma	Számla kelte	Megnevezés	Összeg
5103591	2013.05.18.	Légvár	79 502
615000072/2780/00013	2013.08.17.	Tárgyi eszköz	16 990
615000072/2777/00005	2013.08.14.	Irodaszer	4 470
<b>Összesen:</b>			<b>100 962</b>

### III. Összefoglaló következtetések

Összességében elmondható, hogy az Önkormányzat által nyújtott támogatások pályáztatása, folyósítása és azok felhasználásáról történt elszámolások megfelelően szabályozottak. Pályázat útján történő támogatások esetében támogatási szerződés készült. A szerződésben kikötött határidőben és formában az elszámolások megtörténtek. Egy esetben fordult elő, hogy határidőre nem tudtak elszámolni a támogatás összegéről, ebben az esetben a határidő meghosszabbításra került. Nem cél szerinti felhasználás nem fordult elő. A nyújtott támogatásokról Medina Község Önkormányzatánál részletes nyilvántartást vezetnek, melyből kiderül a támogatás célja, támogatott szervezet neve, támogatás összege, elszámolás adatai

#### Javaslatok:

- Zárszámadás részét képező vagyonkimutatás elkészítése a 4/2013. Kormányrendelet 30.§. rendelkezéseinek megfelelő formában
- Pályázati adatlap jogszabály szerinti teljes tartalommal kerüljön kiadásra
- Egyedi kérelem alapján nyújtott támogatás esetében is szükséges támogatói okirat, szerződés kötésc, és szükséges az elszámolás megkövetelése is

#### Felelős vezetők neve az ellenőrzött időszakban:

Vén Attila Polgármester

Garai László Jegyző

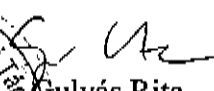
#### Jogszabályi vonatkozások:

- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (ÁHT)

- 2007. CLXXXI. törvény a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról
- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (ÁVR)
- 249/2000. (XII.24) Kormányrendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (ÁHSZ)
- 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről (új ÁHSZ)
- 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Szekszárd, 2014.10.17.

Készítette:



Gulyás Rita  
Belső ellenőr

