

SZEGHALOM KISTÉRSÉG EGYSÉGES SZOCIÁLIS és GYERMEKJÓLÉTI INTÉZMÉNY



5510 Dévaványa, Jéggvár. u. 47.



Ügyszám: 2-6/2013.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzésre Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete által a 314/2012. (X. 25.) Kt. sz. határozatával jóváhagyott 2013. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve alapján került sor.

Ellenőrzött költségvetési szerv: Dévaványa Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Dévaványa

Az ellenőrzés tárgya: Civil szervezetek részére az önkormányzat által nyújtott támogatások és azok felhasználásának, elszámolásának jogszerűsége

A vizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzati forrásból támogatott szervezetek, illetve magánszemélyek részére – nem szociális ellátásként –, céljelleggel juttatott pénzeszközök nyújtása számadási kötelezettség mellett történt-e. A számadási kötelezettség teljesítése megtörtént-e.

Helyszíni vizsgálat időpontja: 2013. június 26-tól július 3-ig.

Vizsgált időszak: 2012. év

A vizsgálat típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

A vizsgálat módszere:
- szabályozás értékelése,
- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

A vizsgálatot végezte: Nagyné Kiss Éva belső ellenőr

Megbízólevél száma: 6/2013.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:

Balogh Csilla jegyző

Szűcsné Horváth Margit gazdasági vezető

2011 decemberében két olyan jogszabály jelent meg, amely jelentősen érinti a civil szervezetek működésének és támogatásának rendjét. Ez a két jogszabály: az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Civil törvény), valamint a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárás szabályairól szóló 2011. évi CLXXXI. tv.

A Civil törvény értelmében, az államháztartás alrendszereiből azok a civil szervezetek részesülhetnek támogatásban, akik nyilvántartásba vett, bejegyzett civil szervezetek (egyesületek, alapítványok), továbbá az adott üzleti évről készített beszámolójukat letétbe helyezték (közhasznú szervezet esetén a közhasznúsági jelentést is) az Országos Bírói Hivatalnál. A civil törvény szerint, az államháztartás alrendszereitől támogatói szerződés alapján létesített jogviszony költségvetési támogatási jogviszony, amelyet az államháztartás működésére vonatkozó jogszabályok szabályoznak.

Az átláthatóság érdekében a könyvvézetési és beszámolási szabályok is ebben a törvényben jelennek meg.

Jelentős változás, hogy nem működő, illetve megszűnt civil szervezeteket a bíróság törli a nyilvántartásából.

A közpénzekből finanszírozott támogatások átláthatóságát, a nyilvánosság által ellenőrizhetővé válását részletesen szabályozza a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény ((továbbiakban: Knyt.).

A törvény értelmében a közélet tisztaságának és átláthatóságának egyik eszköze a nyilvánosság. Ennek érdekében a törvény alapján közérdekből nyilvános minden olyan adat, amelyet a támogatási döntés meghozatalának teljes folyamata során a támogatási döntést előkészítő és a támogatási döntést meghozó szerv vagy személy kezel.

Közzétételi kötelezettség terheli a támogatást nyújtó szervezetet a pályázat befogadását tartalmazó meghatározott adatokra vonatkozóan, a pályázat elbírálásának eredményét illetően, valamint a benyújtott és elfogadott pályázati elszámolást.

2012. január 1. napját követően csak olyan civil szervezet kaphat költségvetési támogatást, amely a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóját, valamint közhasznúsági mellékletét a megadott határidőig közzéteszi.

Az ellenőrzés részletes megállapításai

Az új jogszabályi környezethez igazodóan, a civil szervezetekre vonatkozó szabályok megváltozása felveti a civil szervezetek támogatási feltételeinek, esetleges pályázati rendszerének, valamint a támogatás felhasználásának és elszámolásának módjára vonatkozó, az ellenőrzés szabályait is tartalmazó eljárásrend megalkotásának szükségességét.

Déaványa Város Önkormányzatánál a civil szervezetek támogatásával kapcsolatban 2008-ban történt belső ellenőrzés megállapítása szerint a hatályos SzMSz-ben rögzítésre került, hogy a Képviselő-testület át nem ruházható hatáskörben dönt a civil szervezetek részére támogatás nyújtásáról. Információ szerint a vizsgált időszakban a támogatások nyújtása és a támogatási feltételek meghatározása szintén a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozott, a jogkört nem ruházta át egyik szervére sem.

A Képviselő-testületi támogatási döntést követő feladatok meghatározását, a civil szervezetekre vonatkozó munkavégzési kötelezettségeket az azt ellátó pénzügyi ügyintéző munkaköri leírása nem tartalmazza.

A gazdálkodási irodavezető munkaköri leírásában a civil szervezetek támogatásával kapcsolatban a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságával, a közérdekű adatszolgáltatással kapcsolatos információk közzétételével felmerülő feladatok kerültek meghatározásra.

A 2012. évi költségvetési rendeletben a civil szervezetek részére nyújtható támogatás előirányzata, felhasználása

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló 6/2012. (II. 24.) sz. rendeletében a civil szervezetek működési támogatására 5.000 e Ft-ot irányzott elő. Az év folyamán az általános tartalék terhére az előirányzott összeg többször módosításra került. A módosított előirányzat összege 6.896 e Ft volt, amely teljes egészében felhasználásra került az önkormányzati kimutatás szerint összesen 21 civil szervezet részére, különböző célok megvalósítására.

A támogatások odaítélése, feltételei

Az Önkormányzat a benyújtott támogatási kérelmek mellékleteként nyilatkozat megtételét kérte a szervezetre, illetve a vezető tisztségviselőjére vonatkozóan összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról. Ezen túl kérte igazolni az előző évi beszámoló Országos Bírósági Hivatalnál történő letétbe helyezését.

Dokumentáltan nem került vizsgálatra a szervezet működése.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a benyújtott kérelmek alapján a Képviselő-testület határozatban döntött az egyes kérelmek teljesítéséről, a támogatás összegéről, a megítélt támogatás céljáról.

A Képviselő-testületi határozatban meghatározásra került a számadási kötelezettség, annak határideje, a számadási kötelezettség elmulasztása, illetve a támogatás céltól eltérő felhasználása esetére visszafizetési kötelezettség szankció alkalmazása.

A Képviselő-testület határozatában megbízta a polgármestert, hogy gondoskodjon a támogatási megállapodás megkötéséről, az odaítélt támogatás kifizetéséről, valamint a támogatással kapcsolatos közzétételi kötelezettség teljesítését biztosítsa.

A Támogatási szerződések (továbbiakban: Szerződés) megkötésére a határozatokban szereplő összegben, cél megjelöléssel, fizetési mód meghatározásával sor került.

A Szerződésben határidő megjelölésével kikötésre került a számadási kötelezettség teljesítése, szakmai beszámoló benyújtása.

A Szerződés szerint a támogatás jogsértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a támogatás teljes összegét azonnali hatállyal vissza kell fizetni.

A Szerződésben rögzítésre került a támogatást nyújtó részéről a benyújtott számadás felülvizsgálata és tételes ellenőrzése, illetve a rendeltetésszerű felhasználás helyszínen történő esetleges ellenőrzése.

Kikötésre került továbbá a közzétételi kötelezettség teljesítése.

Az Önkormányzat Hivatala részéről a Támogatási szerződésben foglaltak teljesítése, a számadási kötelezettség, illetve felhasználás ellenőrzése

Az ellenőrzés keretében 12 támogatási szerződés vizsgálatára került sor.

Valamennyi esetben a támogatás odaítélése a Képviselő-testület döntése alapján történt.

A Szerződések a határozatokban foglaltakat tartalmazták. Számadási kötelezettséget írtak elő, illetve a cél szerinti felhasználás igazolását. Nem rendeltetésszerű felhasználás esetére a támogatás azonnali hatályú, teljes összegű visszafizetését. Ezen túl a számadás felülvizsgálatát és tételes ellenőrzését, valamint közzétételi kötelezettséget.

A vizsgált esetekben megállapítható volt, hogy a kapcsolódó dokumentumok rendezettek.

A kérelemhez csatolták az összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról szóló nyilatkozatot, valamint az OBH részére feladott küldemény (beszámoló) térítvevényének másolatát.

Néhány esetben az előző évi beszámoló másolatát (pl. Dévaványai Sportegyesület).

A civil szervezetek működésének vizsgálatára a kérelem benyújtásakor dokumentáltan nem került sor.

A Civil Információs Portál honlapján a civil szervezetek névjegyzékében a támogatásban részesített civil szervezetek nem mindegyike szerepel.

Nem lelhető fel a névjegyzékben pl. a Dévaványa Múzeumbarátok Köre, a Wox Huma Kórus Egyesület, a Medicopter Alapítvány, a Moldvai Csángó Magyarok Szövetsége, a Körös-Sárréti Katasztrófa- és Polgárvédelmi Egyesület, a József Attila Lakótelepi Tömegsport Egyesület.

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

Valamennyi pályázatot egy központi honlapon közzé kell tenni a nyertesek és a nyert összeg megjelölésével, valamint a pályázat teljesítését igazoló beszámolóval együtt.

A központi honlapon a belső ellenőrzés keretében az odaítélt támogatás alapján kötött támogatási szerződések közzétételének vizsgálatára, azok mintegy 80 %-ára vonatkozóan sor került.

Összességében megállapítható, hogy a közzétett adatokban a kérelem tárgya nincs feltüntetve. A pályázóra vonatkozó közhiteles nyilvántartásba vételi adatok nem szerepelnek. Az elszámolás adatai szintén hiányoznak.

Fentiek mellett az odaítélt támogatások egy részének közzététele a központi honlapon nem történt meg.

Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának kimutatásában szereplő, szűrőpróbaszerűen kiválasztott támogatási szerződések közül a központi honlapon nem kerültek közzétételre a Manófalva Oktatási Alapítvány részére nyújtott 100 e Ft támogatás, a Dévaványai Sportegyesület részére odaítélt 500 e Ft támogatás, a Körös-Sárréti Katasztrófa- és Polgárvédelmi Egyesület részére nyújtott 10 e Ft támogatás, a József Attila Lakótelepi Tömegsport Egyesületnek adott 50 e Ft önkormányzati támogatás, valamint a Nagycsaládosok Egyesülete részére juttatott 60 e Ft támogatás adatai.

A Békés Megyei Nők Egyesülete Dévaványai Szervezete részére az Önkormányzat részéről nyújtott 50 e Ft-os támogatásával szemben a közzététel 60 e Ft támogatási összegről szól.

Déaványa honlapján a Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete által 2012. január 1 és december 31 között céljelleggel nyújtott támogatásokról közzétett adatok között nem szerepel a Déaványai Kulturális és Hagyományörző Egyesületnek nyújtott 130.000 Ft, a Manófalvi Oktatási Alapítvány részére nyújtott 100.000 Ft támogatás adata.

A számadási kötelezettség teljesítését, illetve a támogatás cél szerinti felhasználását vizsgálva összességében megállapítható, hogy azok dokumentált ellenőrzésére nem került sor.

A vizsgált esetekben a támogatás felhasználásának összegszerű dokumentálása hitelesített számlamásolatok benyújtásával megtörtént. A kifizetés dokumentálása több esetben hiányzik (pl. bankszámlakivonat, illetve kiadási pénztárbizonylat).

A benyújtott számlák összege a Mozgáskorlátozottak Békés Megyei Egyesülete részéről 6.041 Ft-tal kevesebb volt, mint az odaítélt 50.000 Ft támogatás összege.

A támogatás cél szerinti felhasználásának vizsgálatára a szerződésben foglaltaknak megfelelően nem került sor.

Esetleges céltól eltérő felhasználás esetén szankció alkalmazására sem kerülhetett sor.

Az elszámoláskor a szakmai beszámoló benyújtásra került.

A vizsgált esetekben jellemzően a megjelölt támogatási célnak megfelelően történt a felhasználás.

Előfordult, hogy a kérelemben megjelölt több támogatási cél közül csak egynek a megvalósítására vonatkoztak a benyújtott számlák a teljes támogatási összeg tekintetében (Kapocs Egyesület Déaványa).

A kérelem és az odaítélt támogatás céljaként családi csobbanás rendezvény, ruha-adomány, mikulás ünnepség, illetve karácsonyi ünnepség szerepelt. A támogatás felhasználása a benyújtott számlák alapján kizárólag a családi csobbanás rendezvényre lett felhasználva.

A támogatás kifizetése a civil szervezet részére átutalásra került vagy a képviseletre jogosult személy részére a házipénztáron keresztül készpénzben került kifizetésre a Képviselő-testületi határozatban megállapított összegben. Esetenként a Támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően a támogatás folyósítása több részletben történt.

A támogatások odaítélése jellemzően a szervezetek működési kiadásait segítette, illetve közösségi célú rendezvény megtartását támogatta.

Összefoglaló megállapítások, következtetések, javaslatok

Az új jogszabályi környezethez igazodó, a civil szervezetek támogatására vonatkozó eljárásrend nem került kialakításra.

A támogatás odaítélése tekintetében Déaványa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jogosult. A jogkör átruházására nem került sor.

A döntést követő ügyintézés munkaköri leírásokban nem került meghatározásra, a pénzügyi irodavezető közzétételi kötelezettségének kivételével. Így a felelősségi és hatáskörök nem különülnek el.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2012. évi költségvetési rendeletében a civil szervezetek működési támogatására 5.000 e Ft-ot irányzott elő.

Az általános tartalék terhére az eredeti előirányzat 6.896 e Ft összegre került módosításra. 2012-ben a civil szervezeteknek odaítélt támogatás összege 6.896 e Ft volt.

A civil szervezetek nyilvántartására szolgáló honlapon több támogatásban részesült szervezet nem szerepel.

A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 67/2008. (III. 29.) Korm. rendeletben foglaltak szerint a civil szervezet részére nyújtott támogatásokkal kapcsolatban közzétételi kötelezettség terheli a támogatást nyújtó szervezetet.

A támogatások közzétételére nem minden esetben került sor. A közzétett támogatások esetében az adatszolgáltatás nem volt teljes körű. Nem terjedt ki a támogatást kérő szervezetek azonosító adataira, a támogatási célokra, az elszámolás adataira.

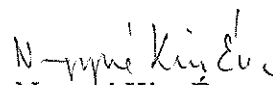
A számadási kötelezettség teljesítése 2 szervezet kivételével (Nagycsaládosok Dévaványai Egyesülete 390 e Ft támogatási összeg, József Attila Lakótelepi Tömegsport Egyesület 30 e Ft támogatási összeg tekintetében), amelyek ennek késedelmesen tettek eleget, határidőben megtörtént.

A számadási kötelezettség és a cél szerinti felhasználás dokumentált ellenőrzésére nem került sor.

Javaslatok:

- Az eljárásrend kialakítása, a feladatok és hatáskörök meghatározása.
- A támogatási szerződésben foglaltak betartása, különös tekintettel a számadási kötelezettség előírt teljesítésére és dokumentálására, illetve a cél szerinti felhasználás vizsgálatára.
- Céltól eltérő felhasználás esetén a Támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően a szükséges intézkedések megtétele.
- A számadás felülvizsgálata és tételes ellenőrzése.
- A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségek teljes körű teljesítése a támogatási kérelem befogadásától a támogatási döntés teljes folyamatára a benyújtott és elfogadott elszámolás közzétételéig.

Szeghalom, 2013. július 11.


Nagyné Kiss Éva
belső ellenőr

Kapcsolódó jogszabályok

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv.
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv.
- A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. tv.
- A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. tv.

- végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet
- Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. tv.
 - A civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. tv.


Megismerési és realizálási záradék

Igazolom, hogy a jelentés 1 példányát átvettem.

Amennyiben a jelentéssel kapcsolatban észrevételt teszek, azt köteles vagyok a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül az ellenőrzést végző belső ellenőr részére megküldeni.

A határidő elmulasztása egyetértésnek minősül.

Szeghalom, 2013. július 15. nap


Balogh Csilla
jegyző

