

Csobánka Község Önkormányzat
Ellenőrzés azonosító száma: 4/2023.

Jóváhagyom	
Név:	Bartha Szilvia belső ellenőrzési vezető
Aláírás:	<i>Bartha Szilvia</i>
Dátum:	2023. november 30.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	dr. Imre Gábor jegyző
Aláírás:	2023 DEC 01
Dátum:	<i>IM</i>

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A civil szervezeteknek adott támogatások vizsgálata az Önkormányzatnál című vizsgálathoz

Kelt: 2023. november 30.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Bartha Szilvia E.V.
A vizsgálat tárgy és célja:	<i>Az ellenőrzés tárgya:</i> a civil szervezeteknek adott támogatások <i>Az ellenőrzés célja:</i> annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek adott támogatások szabályozása megfelelően került-e kialakításra, valamint az elszámolás megfelelően történik-e.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Csobánka Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentum alapú ellenőrzés.
Ellenőrzött időszak:	2022. év
Az ellenőrzés időtartama:	2023. október 24 – november 27.
Időigény (ellenőri órák száma):	20 munkaóra
Vizsgálatvezető:	Bartha Szilvia a 2023.01.27-én aláírt megbízólevéllel
Az ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők:	Völgyes József – polgármester
	dr. Imre Gábor – jegyző

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük Csobánka Község Önkormányzat 15/2020. (X.23.), valamint 32/2013. (X.21.) számú önkormányzati rendeleteit az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezésről és a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről, valamint a 2022. évben odaítélt civil támogatások dokumentumait.

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

Főbb megállapításaink a következők:

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete 32/2013. (X.21.) számon megalkotta a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló, jelenleg is hatályos rendeletét. A rendelet alapján Csobánka Község Önkormányzata támogatja a helyi önszerveződő közösségek tevékenységét.

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete 15/2020. (X.23.) számon megalkotta továbbá az Önkormányzat rendeletét az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezésről. A rendelet a kihirdetést követő napon lépett hatályba. A rendeletet a Képviselő testület fogadta el és a polgármester Völgyes József, valamint a jegyző dr. Imre Gábor látta el kézjeggyével. A rendelet megalkotása a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) bekezdésében és a Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott felhatalmazás alapján került megalkotásra.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban a civil szervezeteknek adott támogatások tekintetében a rendeletben meghatározottak szerint járt el. 2022. évben civil szervezeteknek adható forrás az 1/2022. (I.28.) számú önkormányzati rendelet 4. § (e) bekezdése alapján 1 500 000 Ft volt. Az Önkormányzat 2022. évben az adható összeg terhére 980 000 Ft támogatás odaítéléséről döntött. A pályázatok elbírálásáról és a támogatás odaítéléséről a képviselő-testület határozott, mely határozatot az Önkormányzat a honlapján közétett. Az odaítélt támogatásokról támogatói szerződést kötöttek a rendelet 4. § (2) bekezdésében foglaltakkal összhangban. A támogatásokról a rendelet 5. § (1) bekezdése szerinti elszámolás határidőben elkészült. Az elszámolások minden esetben tartalmazták a pályázati összeg pénzügyi elszámolását, valamint fényképeket és a költségekről szóló számlák másolatait.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

MEGFELELŐ

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A civil szervezeteknek adott támogatások vizsgálata az Önkormányzatnál című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
Intézkedést igénylő megállapítás nem volt.					

Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne. A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

Átlagos jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely valamely fontos cél vagy célkitűzés megvalósítását hátráltathatja, de azt nem akadályozza meg.

Csekély jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre tár fel, amely beszámoltatást, illetve korrekciós intézkedést igényel, de nem hátráltatja jelentősen a cél vagy célkitűzések megvalósítását. Az ilyen tény ugyanakkor ronthatja bizonyos műveletek hatékonyságát és minőségét.

IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

IV./1. Kockázatelemzés

A belső ellenőrzés az önkormányzat hosszú távú ellenőrzési stratégiája, az éves belső ellenőrzési terveiben azonosított kockázati tényezők, a vonatkozó hatályos jogszabályok, a Pénzügyminisztérium és az Állami Számvevőszék módszertani ajánlásai, valamint az érvényes belső szabályzatok alapján értékelte az ellenőrzésre kerülő intézmény és tevékenységek kockázatait.

Tapasztalataink szerint a vizsgált szervezet rendelkezik érvényes Szervezeti és Működési Szabályzattal, az alapító okiratát időben és megfelelő tartalommal elkészítették és aktualizálták. Rendelkeznek továbbá a jogszabályoknak megfelelő szabályzatokkal. Összességében megállapítottuk, hogy a helyi tervező szervek a hatályos jogszabályokat és más központi előírásokat, ajánlásokat betartották, és megfelelően alkalmazták.

A Polgármesteri Hivatal vezetője (a jegyző) több éve dolgozik ebben a feladatkörben, Csobánkára 2019. évben került. Végzettsége és tapasztalata megfelelő. A hivatalban 2019. évben személyi változások voltak, egyébként jellemző a stabil személyi állomány. Előbbieket figyelembe véve **az eredendő kockázatot közepesre értékeljük.**

A kockázat esetleges bekövetkezése miatt valószínűsíthető kár értéket **az ÁSZ módszertan szerint közepes mértékűre értékeljük**, mivel az előírások betartása a normatív bevételek és felhasználások terén egy kényszerű egyensúlyt követel meg. A költségvetés elfogadása és végrehajtása során a külső és belső jogszabályi környezet nem teszi lehetővé a településnek nagyon jelentős kár okozását.

Előzőek alapján **az önkormányzat kockázatainak összesített mértékét – azt is figyelembe véve, hogy a szervezeti-személyi kérdések remélhetően hosszabb távra megoldottnak tekinthetők - közepesnek minősítjük.**

IV./2. A civil szervezeteknek adott támogatások szabályozása

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete 32/2013. (X.21.) számon megalkotta a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló, jelenleg is hatályos rendeletét. A rendelet alapján Csobánka Község Önkormányzata támogatja a helyi önszerveződő közösségek tevékenységét. A rendelet hatálya kiterjed Csobánka Község Önkormányzat illetékességi területén székhellyel rendelkező – nem önkormányzati felügyelet alá tartozó – szervezetekre, önszerveződő közösségekre. A rendelet 3. §-a alapján az önszerveződő közösségeknek a pénzügyi támogatások elnyerése érdekében pályázniuk kell. A pályázatokat a képviselő testület bírálja el és a nyertes pályázónak a támogatásról el kell számolnia. A 4. § alapján évente kétszer, március 31. és augusztus 31. napjáig az önszerveződő szervezeteknek pályázatot kell benyújtania a rendelet 1. számú melléklete szerinti tartalommal. Képviselő-testület a pályázati lehetőséget a pályázat benyújtási határidőt megelőzően legkésőbb tizenöt nappal meghirdeti a helyben szokásos módon. A hirdetményben közzé teszi a pályázat kötelező tartalmi elemeit, a pályázat benyújtásának és elbírálásának idejét, a pályázat eredményéről való értesítés módját, a pályázatra rendelkezésre álló pénzügyi keretet. Az 5. § (1) szerint a beérkezett pályázatokat a Pénzügyi Bizottság értékeli és a költségvetésben megállapított keret figyelembe vételével javaslatot tesz a képviselő-testületnek. A 6. § alapján a pénzügyi támogatást a pályázat nyerteseinek a Polgármesteri Hivatal folyósítja az önkormányzati határozatban rögzített formában és határidőig. A Képviselő-testület a sikeres pályázók részére számadási kötelezettséget ír elő.

A pénzügyi támogatásban részesített szervezet legkésőbb a támogatás folyósítását követő év január 31-ig köteles véglegesen elszámolni és az elszámolást leadni, a hiányosan benyújtott, vagy nem megfelelő elszámolást a hiánypótlásra vonatkozó felhívástól számított 30 napon belül ki kell egészíteni. A rendelet 8. § (1) bekezdése szerint amennyiben a pénzügyi támogatásban részesülő szervezet az előírt számadási kötelezettségének nem az e rendeletben foglaltaknak megfelelően tesz eleget, a Képviselő-testület a szervezetet kizárja a következő évi támogatásból. A 9. § (1) bekezdése alapján A Képviselő-testület gondoskodik arról, hogy a támogatásokkal kapcsolatos közzétételi, nyilvánosságra hozatali kötelezettség teljesítésre kerüljön. A (2) bekezdés szerint a pályázók és a nyertesek névsorát, valamint a támogatás összegét a Csobánkai Hírlevélben és az önkormányzat honlapján közzé kell tenni.

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete 15/2020. (X.23.) számon megalkotta továbbá az Önkormányzat rendeletét az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezésről. A rendelet a kihirdetést követő napon lépett hatályba. A rendeletet a Képviselő testület fogadta el és a polgármester Völgyes József, valamint a jegyző dr. Imre Gábor látta el kézjeggyével. A rendelet megalkotása a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) bekezdésében és a Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott felhatalmazás alapján került megalkotásra.

A rendelet hatálya kiterjed mindazon természetes személyekre, az államháztartás körébe nem tartozó jogi személyekre, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, akik részére az Önkormányzat pénzeszközt ad át, vagy akitől pénzeszközt vesz át, kivétel ez alól a magánszemélyeknek juttatott segély és ösztöndíj. A támogatás szabályai szerint az Önkormányzat képviselő-testülete a költségvetési rendeletben meghatározott előirányzat terhére, egyedi döntéseiben nevesített szervek részére céljelleggel támogatást nyújthat. Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2022. (I.28.) önkormányzati rendelet Csobánka Község Önkormányzatának 2022. évi költségvetéséről 4. § (e) pontja szerint az Önkormányzat a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló rendeletében meghatározottak szerint a civil szervezetek támogatására 2022. évben 1 500 000 Ft összeget biztosított és további 500 000 Ft összeget különített el az általános tartalékkereten belül. A támogatás nyújtása kérelemre történik. A kérelmet a rendelet 1. számú mellékletében található támogatási igénylőlap kitöltésével kell beadni. Az államháztartáson kívüli forrás átadására – kizárólag írásban – külön megállapodást kell kötni. A támogatási szerződés mintáját a rendelet 4. számú melléklete tartalmazza. Az államháztartáson kívüli forrás átadása esetén, a pénzeszközt átvevő az átadott pénzeszközt a megállapodásban meghatározott célja köteles fordítani és annak felhasználásáról köteles elszámolni. Az elszámolás a támogatási célokkal kapcsolatosan felmerülő költségekről kiállított számlákkal és/vagy szabályszerűen kiállított számviteli bizonylattal és számlaösszesítővel történik. A pénzeszközzel történő elszámolás elmulasztása, vagy a pénzeszköz nem rendeltetésszerű felhasználása esetén az átvevő köteles a rendelkezésére bocsátott pénzeszközt a jegybanki alapkamattal növeltek legkésőbb tárgy évet követő február 15-ig visszafizetni.

IV./3. A 2022. évben civil szervezeteknek adott támogatások vizsgálata

Csobánka Község képviselő-testületének 58/2022.(IV.28.) határozata szerint a 2022. év I. félévi pénzügyi támogatásra közzétett pályázati felhívásra benyújtott pályázatok közül az alábbiakat részesítette támogatásban:

Támogatott pályázó neve, székhelye	Pénzügyi támogatás összege	Pénzügyi támogatás folyósításának módja, ideje, ütemezése	Pénzügyi támogatás enegedélyezett felhasználási célja, határideje, ütemezése	A támogatással való elszámolás módja, ideje
Pilis Gyöngyszemeiért Alapítvány - 2014 Csobánka, Kerekdombi u. 8.	200 000 Ft	Átutalás, támogatási szerződés aláírását követő 15 nap	A csobánkai általános iskolai tanulókkal egy kőszínházi előadás megtekintése	Pénzügyi és szakkmai beszámoló benyújtása legkésőbb 2023. január 31-ig
Csobánka Sportegyesület - 2014 Csobánka, Hunor u. 1.	480 000 Ft	Átutalás, támogatási szerződés aláírását követő 15 nap	a) csocsó és ping-pong verseny b) tavaszi kispályás labdarugó torna c) őszi kispályás labdarugó torna d) gyerekfoci (utánpótlás) szervezése, a focicsapat működésének biztosítása	Pénzügyi és szakkmai beszámoló benyújtása legkésőbb 2023. január 31-ig
Csodaműhely egyesület - 2014 Csobánka, Fő tér 7.	300 000 Ft	Átutalás, támogatási szerződés aláírását követő 15 nap	Tematikus nyári tábor szervezése az egyesület által pártfogolt fiatalok részére	Pénzügyi és szakkmai beszámoló benyújtása legkésőbb 2023. január 31-ig

A pályázatok odaítélését megelőzően az Önkormányzat mindhárom pályázó esetében meggyőződött arról, hogy azok bírósági nyilvántartásba vett alapítvány és egyesületek.

Az ellenőrzés során az Önkormányzat a rendelkezésemre bocsátotta mindhárom támogatással kapcsolatosan keletkezett iratokat. A Pilis Gyöngyszemeiért Alapítvány 2022. március 28-án, a Csobánkai Sportegyesület 2022. március 29-én, míg a Csodaműhely Egyesület 2022. március 30-án küldte be az Önkormányzat részére pályázati adatlapját. A pályázatok a vonatkozó rendelet 1. számú mellékletében található támogatási igénylőlap elnevezésű nyomtatványon kerültek beküldésre. Mindhárom pályázati adatlap tartalmazta a pályázó és annak képviselőjének adatait, a program megvalósításáért felelős személy megnevezését, a pályázó szervezet bankszámla adatait, a pályázott tevékenység forrásait saját forrás és önkormányzattól igényelt forrás megbontásban, az éves program rövid ismertetését, valamint a kért összeg tervezett felhasználásának célját. A pályázatokhoz mellékletként benyújtásra kerültek bejegyzésről szóló másolat, az alapszabály, illetve működési alapdokumentum másolata, nyilatkozat arról, hogy a pályázónak köztartozása nincs, a rendelet 2. számú mellékletében található nyilatkozat és 3. számú mellékletében található közzétételi kérelem is.

A pályázatok elbírálása és az összegek odaítéléséről szóló határozat 2022. április 28-án kelt. Mindhárom civil szervezet részére a pályázatban kért összegeket ítélte oda az Önkormányzat. A támogatásokról szóló képviselő-testületi határozat a 32/2013. (X.321.) számú önkormányzati rendelet 9. §-ával összhangban az Önkormányzat honlapján közzétételre került. A támogatás odaítélését követően az Önkormányzat mindhárom civil szervezettel támogatási szerződést kötött, mely szerződés mintát a rendelet 4. számú melléklete tartalmaz. A Pilis Gyöngyszemeiért Alapítvánnyal a támogatási szerződés 2022. május 13-án került aláírásra és a szerződést a támogató részéről Csobánka Község Polgármestere, míg a támogatott részéről az Alapítvány képviselője írta alá. A szerződésre rákerült még a jogi és a pénzügyi ellenjegyző aláírása is. A Csobánka Sportegyesület részére elkészített támogatási szerződés az aláírás dátumát nem tartalmazza. A szerződést a támogató részéről Csobánka Község Polgármestere, míg a támogatott részéről az Egyesület képviselője írta alá. A szerződésre rákerült még a jogi és a pénzügyi ellenjegyző aláírása is.

A Csodaműhely Egyesület támogatói szerződését 2022. június 24-én írták alá. A szerződést a támogató részéről Csobánka Község Polgármestere, míg a támogatott részéről az Egyesület képviselője írta alá. A szerződésre rákerült még a jogi és a pénzügyi ellenjegyző aláírása is. Mindhárom szerződés a 15/2020. (X.23.) önkormányzati rendelet 4. § (2) pontjában, valamint a 32/2013. (X.21.) 4. § (2) bekezdésében meghatározott tartalmi feltételekkel összhangban készült.

A Pilis Gyöngyszemeiért Alapítvány a támogatás felhasználásáról szóló beszámolót 2022. december 11-én nyújtotta be az Önkormányzathoz. A beszámoló a 15/2020. (X.23.) számú rendelet 5. § (1) bekezdésével összhangban készült. A beszámoló szerint a támogatásból 142 200 Ft összegben színházjegyeket vásároltak, a fennmaradó 57 800 Ft-ból pedig a színházlátogatás megvalósulásához szükséges buszok díjának egy részét fedezték. Az elszámolás mellékleteként 3 db, az eseményről készült fénykép, valamint a költségekről szóló 2 db számla került csatolásra. A Csobánkai Sportegyesület a támogatás felhasználásáról a beszámolóját 2023. január 25-én nyújtotta be az Önkormányzathoz. A beszámoló a 15/2020. (X.23.) számú rendelet 5. § (1) bekezdésével összhangban készült. Az elszámolásból kiderül, hogy az egyesület 2022. novemberében kérelmet nyújtott be az önkormányzathoz a támogatási szerződés módosítását kérve, melyre a 15/2020. (X.23.) önkormányzati rendelet 5. § (5) pontja alapján volt lehetősége. A 131/2022. (XI.30.) számú képviselő-testületi határozat szerint a költség átcsoportosítást az önkormányzat elfogadta és a 136/2022. számú előterjesztés szerint jóváhagyta. Ennek alapján az őszi kispályás labdarugó torna nem valósult meg, így az arra szánt költségeket az egyesület a gyerekfoci (utánpótlás) szervezésére, a focicsapat működtetésére használta fel. Az összesítő szerint a csocsó és ping-pong versenyre 13 380 Ft-ot, a tavaszi kispályás labdarugó bajnokságra 103 878 Ft-ot, míg a gyerekfoci szervezésére a fennmaradó 362 742 Ft-ot használták fel. A beszámolót az eseményekről készült fényképekkel, valamint a költségekről szóló számlákkal támasztották alá.

A Csodaműhely Egyesület a támogatás felhasználásáról szóló beszámolót 2022. december 21-én küldte be elektronikus úton, azonban *a beküldött beszámolón dátum nem található*. A beszámoló a 15/2020. (X.23.) számú rendelet 5. § (1) bekezdésével összhangban készült. A beszámoló szerint a támogatást a 2022. augusztus 15-19. között megrendezett filmes tábor, a 2022. augusztus 8-12. megrendezett színházi tábor és a 2022. augusztus 29-én megrendezett Papír színházi előadás lebonyolításához vették igénybe. A beszámolóhoz a táborokról és az előadásról készült fényképeket és a költségeket tartalmazó számlák másolatait csatolták. A számlaösszesítéssel megállapítható, hogy a projektekre összesen 406 128 Ft-ot költöttek, melyből 300 000 Ft-ot az önkormányzat támogatásából finanszíroztak.

Keltezés: 2023. november 30.

Aláírás: 

Név: Bartha Szilvia
vizsgálatvezető

1. sz. melléklet a Cs-4/2023. sz. Belső ellenőrzési jelentéshez

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Dr. IMRE GÁBOR jegyző (név, beosztás), büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a belső ellenőr részére átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Csobánka, 2023. december 01.,



az ellenőrzött szervezet vezetője

2. sz. melléklet a Cs-4/2023. sz. Belső ellenőrzési jelentéshez

ZÁRADÉK

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőr részére *; (a határidő elmulasztása egyetértést jelent)

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Csobánka, 2023. december 01.,



az ellenőrzött szervezet vezetője

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz

Poigärmesteri Hivatal

Erkezett:	2023 NOV. 30
Ugyirat sz.:	01/246-8 / 2023
Előírt sz.:	
számok:	125

igényelt költségvetés...

MF

MF