

Községi Önkormányzat
Tápiógyörgye

Iktatószám: 1/2012/T/Tápiógyörgye

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Tápiógyörgye Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal költségvetési szervnél végzett témavizsgálatról

Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal, Tápiógyörgye

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

Az ellenőrzés lefolytatására: a 1/2012/T/Tápiógyörgye számú ellenőrzési program alapján került sor.

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

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

Az ellenőrzés típusa: témavizsgálat

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

Ellenőrzött időszak: 2011. költségvetési év

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2012. október 29- 2012.november 15. között

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

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők (költségvetési szerv vezetője) neve, beosztása: Molnár Anikó jegyző, a helyszíni vizsgálat idején dr. Papp Antal jegyző

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

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény,
- Az államháztartásról szóló – a vizsgált időszakban még hatályos – 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.)
- Az államháztartás működési rendjéről szóló- a vizsgált időszakban még hatályos- 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet (Ámr.),
- Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet,
- A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény,
- 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény végrehajtásáról
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
- Helyi rendeletek, testületi határozatok

Az ellenőrzés részletes megállapításai

1. Az ellenőrzés körülményeit meghatározó jellemzők

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

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

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

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

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a 2009. évi ellenőrzést követően Tápiógyörgye Községi Önkormányzat külön rendeletet alkotott a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről (1/2010. I.20. sz. rendelet).

A rendeletben meghatározták a támogatás igénylésének módját (a pénzügyi támogatás igénybevétele iránti kérelmet írásban, az 1-5. sz. mellékletek szerint a Polgármesteri Hivatalba kell benyújtani a tárgyévi költségvetésről szóló rendelet kihirdetését követő 30 napon belül), a pályázat benyújtásához szükséges mellékleteket, a pályázatok véleményezését és elbírálását (képviselőtestület határozattal), a támogatási szerződés megkötését,- a támogatás kifizetését, felhasználását és elszámolását, a rendelet mellékleteként a pályázat benyújtásához szükséges nyomtatványokat, a támogatási szerződés formáját.

Megjegyezni kívánjuk, hogy a rendelet melléklete nem tartalmazza a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 14. §-ában előírt összeférhetlenségi nyilatkozatot.

Arra vonatkozólag, hogy mely szervezetek képviselőit illeti meg tanácskozási jog a képviselőtestületi, illetve bizottsági üléseken, a képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzatáról alkotott 14/2010. (XII.20.) sz. rendelet nem ad iránymutatást.

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

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

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

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

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

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

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

- Történt-e intézkedés a támogatás felfüggesztéséről, amennyiben a támogatott határidőre nem teljesítette számadási kötelezettségét,

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

2. Támogatások odaítélése

A helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló 1/2010. (I.20.) sz. rendelet szerint a pénzügyi támogatás igénybevétele iránti kérelmet írásban, a Polgármesteri Hivatalba kell benyújtani a tárgyévi költségvetésről szóló rendelet kihirdetését követő 30 napon belül. Az igénybevétel iránti kérelem mellékleteit a rendelet 4.§ (2) bekezdése részletesen tartalmazza.

A rendelet 6.§ (4) bekezdése szerint a benyújtott kérelmek elbírálásáról szóló döntést a képviselőtestület határozattal hozza meg. A határozatban azt is meg kell jelölni, hogy a támogatás felhasználása milyen célra történhet.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy fentiekkel összhangban a civil szervezetek a pénzügyi támogatás igénybevétele iránti kérelmeiket 2011. március hónapban nyújtották be. A rendelkezésünkre bocsátott iratanyagban a döntésre vonatkozó dokumentumot nem találtunk.

Megjegyezni kívánjuk, hogy ellentmondást látunk abban a tekintetben, hogy a kérelmek benyújtását megelőzően, az önkormányzat költségvetésében már eredeti előirányzatként betervezték, civil szervezetenként nevesítve a támogatási összegeket. Így a költségvetés elfogadásával a képviselőtestület még a kérelmek benyújtása előtt jóváhagyta a civil szervezetenkénti támogatások összegét is.

A képviselőtestület a 2011. évi költségvetésében 4 950 eFt-ot hagyott jóvá a civil szervezetek támogatásaként. Ez a kiadási előirányzat (579 605 eFt) 0,85 %-ának felel meg.

Év közben két civil szervezet támogatási kereténél előirányzatát módosították, de a már megkötött támogatási szerződések nem kerültek módosításra.

3. A támogatások felhasználása és elszámolása

Az önkormányzat – a nyugdíjas klub kivételével - támogatási szerződést kötött a támogatásban részesülő civil szervezetekkel. A szerződést az önkormányzat részéről a polgármester, mint kötelezettségvállalásra jogosult személy, továbbá a jegyző, mint ellenjegyző írt alá.

A támogatási szerződés tartalmazza a támogatás célját, felhasználási körét, az elszámolás módját és határidejét.

Az önkormányzat a támogatási szerződésben előírta a támogatott szervezeteknek, az Áht. 13/A § (2.) bekezdése szerinti számadási kötelezettséget a tárgyévet követő év január 31-ig. Ez nincs összhangban az önkormányzatnak a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló rendelet 10.§ (1) bekezdésével, mely szerint az elszámolás határideje február 15. Megállapítottuk, hogy fenti határidők egyike sem került betartásra. A jegyző 2011. január 21-i dátummal felhívó levelet küldött a civil szervezeteknek a 2011. évi elszámolás megtételére, illetve a 2012. évi igénylésre vonatkozóan, de ennek ellenére a civil szervezetek elszámolásai (nem mindegyiken szerepel dátum) 2012. áprilisában készültek.

A támogatási szerződés 5. pontja szerint a támogatásról számlával, vagy felhasználást igazoló pénzügyi bizonylatokkal kell elszámolni. A számláknak és bizonylatoknak hitelesített másolatnak kell lenniük.

Az előző évi elszámolások elfogadásáról a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság dönt.

A vizsgálat során az elszámolások elfogadására vonatkozó dokumentumot nem találtunk.

A civil szervezetek a 2012. évi támogatás iránti kérelmükkel egyidejűleg nyújtották be a 2011. évi támogatás felhasználására vonatkozó elszámolásukat.

Az elszámolásokhoz másolatban csatolták a felhasználást igazoló bizonylatokat. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a támogatási szerződés 5. pontjában előírtaknak nem tettek eleget, mivel a civil szervezetek a számlákat, bizonylatokat- a Tápiógyörgyei Ifjú Fúvosokért Egyesület számláinak kivételével - nem hitelesített másolatban csatolták.

A vizsgálat során a civil szervezetek közül a Torockó Baráti Társaság elszámolását tételesen ellenőriztük, melyet rendben találtunk. A többi civil szervezetnél az elszámolásról készített összesítőket számszakilag ellenőriztük. A Tápiógyörgyei Községi Sportkör elszámolásának kiadásnemenkénti összesítőinél az üzemanyag, az utazási díjak, a játékvezetői díj és versenyengedélyek, a villanyszámla, az egyéb kiadások, és sportfelszerelés soroknál találtunk eltérést összevontan 36 716 e Ft értékben. A támogatási összeg felhasználását az eltérés nem befolyásolja, mert az elszámolt számlák, bizonylatok az eltérés figyelembe vételével is meghaladják a támogatási összeget.

A nyugdíjas klub bíróság által be nem jegyzett civil szervezetként, a polgármesteri hivatal nevére szóló számlák alapján vette fel a támogatást még 2011. évben.

A szervezetek közül egy kivétellel a támogatási keret erejéig kapták meg a civil szervezetek 2011. évben a támogatást. Az egyik civil szervezet (Tápiógyörgyei Ifjú Fúvosokért Egyesület) 330 eFt-al kevesebb összeget vett igénybe az előirányzottnál. A maradványt 2012-ben kapta meg az egyesület. A nyugdíjas klubnál az ezer forint fel nem használt összegtől az összeg nagysága miatt eltekintettünk a vizsgálat során.

Az önkormányzat rendelete szerint a támogatásnak az önszerveződő közösségek folyószámlájára történő átutalásáról évente két részletben a jegyző gondoskodik. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy több civil szervezet esetében kettőnél több részletben történt az utalás.

A vizsgálat során a támogatások kifizetésénél szűrőpróbaszerűen ellenőriztük, hogy a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat betartják-e az önkormányzatnál.

A támogatás kifizetések banki és pénztári bizonylataihoz utalványt állítanak ki, melyen szerepel az utalványozó, érvényesítő, ellenjegyző aláírása, viszont a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát nem tartalmazza, a keltezéseket pedig nem minden esetben.

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

Az utalvány az Sztv. 167. § (1) bekezdés h. pontjának megfelelően tartalmazza az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozást, az Sztv. 167 § (1) bekezdés i. pontjában előírtakat (könyvelő szignóját és időpontja) azonban nem minden esetben tartalmazza..

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

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

A támogatások felhasználásának alakulását az alábbi táblázat mutatja:

adatok eFt-ban

sor szám	megnevezés	Költségvetés eredeti	Költségvetés módosított	Önkorm. Határozat száma	támogatási cél	előirányzat	Teljesítés	különbözet	megjegyzés
1	Tápiógyörgyei Asztalitenisz Sportklub	400	400	nincs dokumentum	működési	400	400	0	az elszámolás elfogadása nincs dokumentálva
2	Tápiógyörgyei Faluvédő Egyesület	400	500	nincs dokumentum	működési	500	500	0	"
3	Tápiógyörgye Önkéntes Tűzoltó Egyesület	680	680	nincs dokumentum	működési	680	680	0	"
4	Tápiógyörgyei Községi Sportkör	3 000	3 000	nincs dokumentum	működési	3 000	3 000	0	"
5	Tápiógyörgyei Ifjú Fúvósokért Egyesület	340	510	nincs dokumentum	működési	510	180	330	"
6	Torockó Baráti Társaság	100	100	nincs dokumentum	rendezvények lebonyolítása	100	100	0	"
7	Nyugdíjas Klub	30	30	nincs dokumentum	nem ismert	30	29	1	Elszámolt, a számlák a polg.hiv. nevére szólnak
	összesen	4 950	5 220			5220	4 889	331	

Fenti táblázathoz kapcsolódóan megjegyezni kívánjuk, hogy a támogatási célok a megkötött támogatási szerződésekben kerültek rögzítésre. Mivel az önkormányzat a nyugdíjas klubbal, mint nem bejegyzett szervezettel nem kötött támogatási szerződést, ezért a támogatási cél nem ismert.

Fenti támogatáson kívül az önkormányzat olyan formában is támogatja a civil szervezeteket, hogy a képviselőtestület által a 144/2010.(XII.5.) sz. határozattal jóváhagyott. Az önkormányzat tulajdonát képező személyszállító gépjárművek igénybevételéről szóló szabályzat” alapján a helyi civil szervezetek amennyiben önkormányzati érdekből, önkormányzati feladatot teljesítenek, térítésmentesen vehetik igénybe a gépjárműveket. Más esetekben pedig a szabályzatban meghatározott módon, alaptérítési díj ellenében használhatják a gépjárműveket.

4. A támogatások számviteli elszámolása

A pénzeszközátadásokat a „38125. Működési célú pénzeszközátadás non-profit szervnek” megnevezésű főkönyvi számlára könyvelték, civil szervezeteként alábontva a számlát.

Megjegyezni kívánjuk, hogy a főkönyvi számlák tartalmazzák a helyi, civil szervezetek támogatásán túl tagdíjakat, hozzájárulásokat, egyéb pénzeszközátadásokat is 610 e Ft értékben (Pest megyei Területfejlesztési Tanács, 187 e Ft, Rendőrség 60 eFt, Tápiómenti Területfejlesztési Társulás 314 e Ft, Tápió-vidékért Alapítvány 49 e Ft).

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a támogatásokról analitikus nyilvántartást nem vezetnek, de a főkönyvi könyvelésben támogatott szervezeteként külön főkönyvi számlákon könyvelik a támogatást. Ezek egyenlege a Tápiógyörgyei Faluvédő Egyesület, a Tápiógyörgyei Asztalitenisz Sportklub, és a Tápiógyörgyei Községi Sportkör esetében eltér a részükre 2011. évben ténylegesen juttatott támogatási összegektől. Az eltérés oka, hogy az asztalitenisz sportklub részére 2011.09.12-én utalt 150 e Ft összegű támogatás tévesen a faluvédő egyesület számlájára lett könyvelve. A sportkör esetében pedig tévesen a 3812504. főkönyvi számlára került könyvelésre a képviselőtestület által jóváhagyott, a Leader pályázat keretében megvalósítandó fejlesztési beruházáshoz adott támogatás megelőlegezési kölcsön nyújtása.

Javasoljuk, minden támogatott szervezetről összegyűjteni és nyilvántartani a szervezet alapító okiratát, alapszabályát, a szervezet képviselőjében eljáró személyek felhatalmazásait. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az év végéig el nem számolt támogatásokat az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 9. sz. mellékletének 2. cf. pontja szerint a mérlegben a követelések között, előfinanszírozás miatti követelésként kell kimutatni.,

5. A támogatások közzététele

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

„ Az államháztartás alrendszeréből nyújtott, nem normatív, céljellelű, működési és fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatokat a támogatást odaítélő szervezet vagy irányító szerve hivatalos lapjában vagy honlapján közzé kell tenni, legkésőbb a döntés meghozatalát követő hatvanadik napig.

Honlapon történő közzététel esetén legalább öt évig biztosítani kell az adatok hozzáférhetőségét. Helyi önkormányzat esetében hivatalos lap vagy honlap létesítése - e kötelezettség teljesítésével összefüggésben - nem kötelező, a közzétételre ilyen esetben a helyben szokásos módon kerül sor. Az állami, önkormányzati támogatási programokról szóló jogszabályok megállapíthatják a nyilvánosságra hozatal részletes szabályait, és hatvan napnál rövidebb határidőt is meghatározhatnak. „

A közzététel további szabályairól a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény, illetve ennek végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet rendelkezik. Megjegyezni kívánjuk, hogy a törvény 1. § (1) bekezdése értelmében a hatálya kiterjed nemcsak a pályázati úton, hanem a pályázati rendszeren kívül juttatott támogatásokra is.

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

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

Az önkormányzat a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló 1/2010. I.20. sz. rendeletének 12.§-a csak az önkormányzat hivatalos lapjában történő közzétételt említi.

Közzétételi kötelezettségének az önkormányzat részben tett eleget azzal, hogy zárszámadási rendelete (7/2012. (V.18.)), melynek 4. sz. melléklete tartalmazza civil szervezeteként tartalmazza a támogatások eredeti, módosított, és teljesítési adatait, mindenki számára hozzáférhető a település hivatalos honlapján. A kormány által kijelölt honlapon a támogatások adatait nem tették közzé.

6. Összeférhetlenségi szabályok

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

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

A nyilatkozatnak tartalmaznia kell az alábbiakat:

- a) a természetes személy pályázó neve, lakcíme, születési ideje és helye,
- b) a pályázó gazdasági társaság, cégneve, székhelye, cégjegyzékszám, adószáma,

képviselőjének neve,

c) a pályázó egyéb szervezet neve, székhelye, képviselőjének neve, nyilvántartásba vételi okiratának száma, a nyilvántartásba vevő szerv megnevezése,

d) az e törvény szerinti érintettség, összeférhetetlenség ténye vagy ezek hiánya,

e) az érintettség, összeférhetetlenség alapjául szolgáló körülmények leírása,

f) nyilatkozat arról, hogy a pályázó e törvény rendelkezéseinek eleget tett érintettségével kapcsolatban, illetve összeférhetetlensége megszüntetése érdekében.

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

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

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

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az önkormányzatnak a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló 1/2010. I.20. sz. rendelete nem tartalmazza az összeférhetetlenségi nyilatkozatot, mint a támogatás iránti kérelem kötelező mellékletét. Ezért a civil szervezetek által benyújtott anyagokban összeférhetelenségi nyilatkozatok nem találhatóak.

Megjegyezni kívánjuk, hogy az egyik civil szervezet képviselője az önkormányzati képviselőtestület, továbbá a pénzügyi és ellenőrző bizottság tagja is egyúttal.

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

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

Az új szabályozás a következőképpen rendelkezik:

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

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

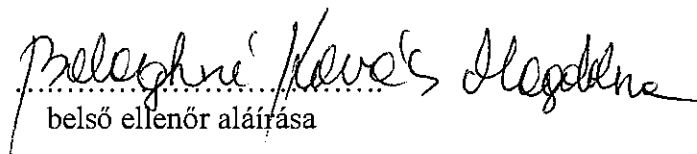
Következtetések, javaslatok

Összességében megállapítható, hogy az előző, 2008. évre irányuló tárgybani ellenőrzéskor feltárt, jelentősebb hiányosságokat (rendelet hiánya, támogatási szerződések hiánya több esetben, támogatás felhasználását igazoló bizonylatok, analitikus nyilvántartás hiánya) – néhány kivételtől eltekintve - megszüntették.

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

- az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában határozzák meg, hogy mely önszerveződő közösségek képviselőit illeti meg tevékenységi körében tanácskozási jog a képviselő-testület és bizottsága ülésein,
- dokumentálják a támogatás elfogadásáról szóló döntést és a civil szervezetk elszámolásának elfogadását,
- a támogatási szerződésekben a civil szervezetek elszámolásának határidejét a rendelet előírásaival összhangban rögzítsék, és az elszámolási határidőket tartás be,
- a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolni kell,
- minden esetben fel kell tüntetni a bizonylatokon a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát és az Sztv. 167 § (1) bekezdés i. pontjában előírtakat (könyvelő szignóját és időpontja), továbbá a keltezés minden hatáskört gyakorló (utalványozó, ellenjegyző, érvényesítő) esetében,
- az elszámolásokhoz csak hitelesített számlákat és bizonylatokat fogadjanak el a civil szervezetek részéről,
- az odaítélt támogatásokról, átadott pénzeszközökről analitikus nyilvántartást is vezessenek,
- javasoljuk, minden támogatott szervezetről összegyűjteni és nyilvántartani a szervezet alapító okiratát, alapszabályát, a szervezet képviselőiben eljáró személyek felhatalmazásait,
- a 2007. évi CLXXXI. törvény, illetve ennek végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 29.) Korm. rendeletben, szereplő közzétételi kötelezettségnek maradéktalanul tegyenek eleget a jogszabályokban meghatározott határidők betartásával, és ezt a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló 1/2010. (I.20.) sz. rendeletükben is szabályozzák,
- fenti rendeletük mellékleteit egészítsék ki az összeférhetlenségi nyilatkozattal és a civil szervezetek támogatás iránti kérelmét enélkül ne fogadják be.

Nagykátá, 2012. december 06.


belső ellenőr aláírása

Záradék

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

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

Dátum, 2012. 11. 13.



.....
P. P. A.

ellenőrzött egység vezetőjének aláírása