



Méhkerék Község Önkormányzata
5726 Méhkerék, Kossuth utca 80.

5726 MÉHKERÉK		
Érkezett: 200.....év..... ÉRKEZETT 2020 SZEPT 16. hó.....n		
74-2.....szám		Melléklet:
Előszám	Utószám	Eladó Pehun A.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

MÉHKERÉK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA ÁLTAL A CIVIL SZERVEZETEK
RÉSZÉRE NYÚJTOTT TÁMOGATÁSOK
2018 - 2019. ÉVI

ELLENŐRZÉSÉRŐL

Békéscsaba, 2020. augusztus 18.

I. ELLENŐRZÉS HÁTTERE

Ellenőrzést végző szervezet: Cs. A. Cs zrt.

Ellenőrzött szervezet: Méhkerék Község Önkormányzata (5726 Méhkerék, Kossuth utca 80.)

Ellenőrzés tárgya: Az önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások ellenőrzése.

Ellenőrzött időszak: 2018-2019. év

Ellenőrzés székhelye: Méhkerék Község Önkormányzata (5726 Méhkerék, Kossuth utca 80.)

Ellenőrzésre vonatkozó felhatalmazás: : Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C. § (1) bekezdés c) pontja és 70. §-a, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a Cs.A.Cs Könyvvizsgáló és Informatikai Szolgáltató zrt.-vel a belső ellenőrzés elvégzésére kötött megbízási szerződés. Az ellenőrzést a Sarkad és Környéke Többcélú Kistérség Társulással megkötött „Megbízási szerződés” alapján végeztük el.

Ellenőrzési napok:

Felkészülés: 2020. augusztus 18.

Ellenőrzés időszaka, anyagok áttekintése: 2020. augusztus 18.

Jelentés készítés: 2020. augusztus 18.

Ellenőrzési napok száma: 1 revizori nap

Ellenőrzést végző személy: Kovács Edit

A vizsgálat célja, feladata: annak megállapítása, hogy a társadalmi szervezetek részére, a költségvetésből nyújtott önkormányzati támogatások megítélése, elszámolása a jogszabályok, illetve belső eljárásrend előírásain alapszik-e.

Az ellenőrzés részletes feladata volt: Az ügyintézés belső eljárásrendjének megismerése. Annak ellenőrzése, hogy az önkormányzati testületi határozatokban jóváhagyott 2018. és 2019. évi költségvetési támogatások megítélése, a támogatási szerződések megkötése, valamint a támogatások elszámolása, a jogszabályoknak megfelelően történt-e. A benyújtott pályázatok alaki, tartalmi megfelelőségének áttekintése, a támogatások elszámolásának tételes összevetése a támogatási szerződésben foglalt célokkal, a támogatás időtartamával, elszámolásának határidejével.

Az ellenőrzés módszere: Szűrőpróbaszerű és tételes

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Tát Margit polgármester
Dr. Nagy Sándor jegyző 2018. évben
Szabó Ágnes jegyző 2019. év március hónapjától

Rendelkezésemre bocsátott okmányok:

- Az önkormányzati támogatásokról szóló képviselő-testületi határozatok
- Pályázati elszámolások dokumentációi
 - támogatási szerződés
 - pályázati elszámoló adatlap
 - számlamások
 - nyilatkozatok
 - beszámolók

Jogszabályi előírások:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (ávr.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény
- 2007. évi CLXXXI. törvény 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. törvény (Ectv.)
- Méhkerék Község Önkormányzata Képviselőtestületének 6/2014. (II. 28.) számú önkormányzati rendelete „Az államháztartáson kívüli forrás átadásáról – átvételéről”

Az okmányok felülvizsgálatát követően személyes konzultáció a pályázatok kezeléséért felelős személlyel történt. A belső ellenőrzési jelentésemet Békéscsaba, Mogyoró u. 22. szám alatti irodában állítottam össze, és teszem meg észrevételeimet.

II. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Méhkerék Község Önkormányzata Képviselőtestületének 6/2014. (II. 28.) számú önkormányzati rendelete „Az államháztartáson kívüli forrás átadásáról – átvételéről” szabályozza az Önkormányzat által nyújtott támogatások belső eljárási rendjét. A jogszabály szabályozza a támogatás nyújtás rendjét, a döntéshozatal előtti és azt követő feladatokat, a beszámolókkal kapcsolatos feladatokat. A rendelet hatálya kiterjed azon természetes személyekre, az államháztartás körébe nem tartozó jogi személyekre, jogi személyiségekkel nem rendelkező szervezetekre, melyek székhelye Méhkeréken található, vagy olyan szervezettel rendelkeznek, melyek a településen folytatják tevékenységüket, természetes személyek esetében Méhkeréken lakhellyel rendelkeznek.

A rendelet értelmében támogatásban az részesülhet:

- a) akinek javára az önkormányzat mindenkori költségvetési rendeletének előirányzatában címzett támogatás került megállapításra,
- b) aki az önkormányzathoz támogatás iránti kérelmet nyújt be, csatolva a kérelemhez a rendelet 1. melléklet szerinti adatlapot, amelynek részei:

– Regisztrációs nyilatkozat:

- nyilatkozat a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról, vagy hiányáról
- közzétételi kérelem a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 8. § (1) bekezdés szerinti érintettségéről
- nyilatkozat arról, hogy a támogatást igénylő szervezetnek nincs lejárt közüzemi-, helyi adó-, vagy egyéb köztartozása, és nem áll csőd-, vég-, vagy felszámolási eljárás alatt
- nyilatkozat arról, hogy a támogatást igénylő szervezet hozzájárul a pályázatban foglalt valóságtartalmának ellenőrzéséhez és adatainak nyilvántartásához
- nyilatkozat az általános forgalmi adó levonási jogosultságról

– Pályázati adatlap

A pályázóknak a pénzügyi támogatás iránti kérelmüket az önkormányzat képviselőtestületének címezve, a pályázati adatlapot kitöltve, írásban kell benyújtani Méhkerék Község Önkormányzati Hivatalához. A beérkezett támogatási kérelmekről a Képviselő-testület, a támogatási kérelem beérkezését követő soros ülésén dönt. A támogatás kifizetése történhet utólagos elszámolás mellett előfinanszírozás, vagy beszámolást követő utófinanszírozás formájában, egy összegben vagy részletekben, időarányosan vagy teljesítés arányosan. A képviselő-testület dönthet úgy, hogy a támogatás kifizetését meghatározott saját forrás vagy egyéb forrásból juttatott támogatás meglétéhez köti. Ez esetben a Támogatottnak a saját forrás vagy egyéb forrásból juttatott támogatás meglétét igazolnia kell, vagy meglétére vonatkozóan nyilatkoznia kell. A támogatások kifizetését megelőzően a Képviselő-testület határozatának megfelelően a társadalmi szervezetek képviselőivel támogatási szerződést kötnek, amely a polgármester és a jegyző, valamint a támogatott szervezet képviselője által kerül aláírásra. A

Támogatott a kapott támogatási összeget kizárólag a támogatási szerződésben megjelölt célokra fordíthatja, és más szervezet részére támogatásként tovább nem adhatja.

Nem fizethető ki támogatás, vagy a megítélt támogatás kifizetését fel kell függeszteni amennyiben:

- a) a Támogatott egy korábbi támogatási szerződéssel kapcsolatban benyújtott, vagy benyújtandó lejárt határidejű elszámolása még nem került elfogadásra, vagy elszámolási, visszafizetési késelelemben van,
- b) a Támogatott lejárt esedékességű köztartozással rendelkezik, a köztartozás megfizetéséig,
- c) a Támogatott csőd-, felszámolási vagy végelszámolási eljárás alá került.

A Támogatott társadalmi szervezet köteles a támogatási összeget a támogatási szerződésben rögzített céloknak megfelelően felhasználni és a támogatási összeggel a támogatási szerződés szerinti határidőre elszámolni. Az elszámolás kiállított számlák és/vagy szabályszerűen kiállított számviteli bizonylatok, és számlaösszesítő benyújtásával történik. Amennyiben a Támogatott részére önrész is előírásra került, akkor a Támogatottnak a támogatással és az önrővel is el kell számolnia. A Támogatott különösen indokolt esetben kérheti az elszámolási határidő meghosszabbítását, az erről szóló kérelmét írásban kell benyújtania, legkésőbb az eredeti elszámolási határidő lejártáig. A határidőben történő pénzügyi elszámolási kötelezettség elmulasztása esetén, valamint a támogatás nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a Támogatott köteles az igénybe vett támogatást és az arra számított jegybanki alapkamat mértékének kétszeresét az önkormányzat részére visszafizetni. A Támogatott, ha a számára biztosított pénzeszközt egészben vagy részben nem kívánja felhasználni, azt köteles bejelenteni a képviselő-testületnek, és azzal egyidejűleg a támogatási szerződés módosítását kezdeményezni. Amennyiben a támogatás összege utalva lett a Támogatott részére a Támogatott a fel nem használt támogatás összegét a támogatási szerződés módosítását követő 15 napon belül, de legkésőbb a felhasználására előírt határidőig köteles kamatmentesen visszafizetni.

Méhkerék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2018.évi dologi költségvetés kiadásának kötelezettségvállalása terhére, a 2018. évi nemzeti feladatalapú és működési támogatásának összegéből a következő társadalmi szervezeteket részesítette önkormányzati támogatásban:

Támogatásban részesült társadalmi szervezet neve	Képviselő testületi határozat száma	Támogatás összege
Magyarországi Románok Pünkösdi Egyesülete	187/2018.(XI.9.)	100 000
Magyarországi Román Ortodox Püspökség	188/2018.(XI.9.)	200 000
Magyarországi Baptista Egyház méhkeréki gyülekezete	189/2018.(X.31.)	100 000
Magyarországi Román Pünkösdi Egyház méhkeréki 1. számú gyülekezete	190/2018.(XI.9.)	100 000
Méhkeréki polgárőrség	191/2018.(X.24.)	100 000
Méhkeréki Sportegyesület	nem ismert	700 000

Magyarországi Román Pünkösdi Egyesület 2018.11.09.-én kelt támogatási szerződés alapján 100 000 Ft támogatásban részesült. A támogatás célja elsősorban a támogatott működési, üzemeltetési fenntartási költségeinek részbeni fedezése. A támogatási szerződésben szereplő támogatói határozatszám 188/2018.(XI.9.), azonban a képviselő-testület 187/2018.(XI.9.) számú határozata szól a Magyarországi Román Pünkösdi Egyesület támogatásáról. A támogatási kérelem benyújtásakor nem csatolták a 6/2014. (II. 28.) számú önkormányzati rendelet 1. melléklet szerinti adatlapot, és a kapott támogatásról elszámolást sem nyújtottak be.

Magyarországi Román Ortodox Püspökség 2018.11.09.-én kelt támogatási szerződés alapján 200 000 Ft támogatásban részesült. A támogatás célja elsősorban a támogatott működési, üzemeltetési fenntartási költségeinek részbeni fedezése. A támogatási kérelem benyújtásakor nem csatolták a 6/2014. (II. 28.) számú önkormányzati rendelet 1. melléklet szerinti adatlapot. A képviselő testület 188/2018.(XI.9.) számú határozatában a Román Ortodox Egyház Méhkeréki Gyülekezete számára biztosította a 200 000 Ft támogatást. A támogatási szerződés alapján a Gyulai Román Ortodox Egyház Méhkeréki Parókiája 100 000 Ft-ot átadott az Oastea Domnului gyülekezet részre. Méhkerék Község Önkormányzata Képviselőtestületének 6/2014. (II. 28.) számú önkormányzati rendelete, alapján a támogatott a kapott támogatási összeget kizárólag a támogatási szerződésben megjelölt célokra fordíthatja, és más szervezet részére támogatásként tovább nem adhatja. Az elszámolást határidőt követően 2019.03.14.-én teljesítették, a számlákról összesítő elszámolólapot készítették, a becsatolt költség számlák, amelyek a Magyarországi Román Ortodox Egyházmegye nevére szólnak lefedik a támogatás összegét.

Magyarországi Baptista Egyház méhkeréki gyülekezete 2018.11.09.-én kelt támogatási szerződés alapján 100 000 Ft támogatásban részesült. A támogatás célja elsősorban a támogatott működési, üzemeltetési fenntartási költségeinek részbeni fedezése. A támogatási szerződésben szereplő támogatói határozatszám 188/2018.(XI.9.), azonban a képviselő-testület 189/2018.(X.31.) számú határozata szól a Magyarországi Baptista Egyház méhkeréki gyülekezetének támogatásáról. A támogatási kérelem benyújtásakor csatolták a 6/2014. (II. 28.) számú önkormányzati rendelet 1. melléklet szerinti adatlapot. A támogatás elszámolását szabályszerűen teljesítették. Az elszámolást határidőben benyújtották, a számlákról összesítő elszámolólapot készítették, a becsatolt költség számlák lefedik a támogatás összegét, és megfelelnek a támogatási szerződésben foglaltaknak.

Magyarországi Román Pünkösdi Egyház méhkeréki 1. számú gyülekezete 2018.11.09.-én kelt támogatási szerződés alapján 100 000 Ft támogatásban részesült. A támogatás célja elsősorban a támogatott működési, üzemeltetési fenntartási költségeinek részbeni fedezése. A támogatási szerződésben szereplő támogatói határozatszám 188/2018.(XI.9.), azonban a képviselő-testület 190/2018.(XI.9.) számú határozata szól a Magyar Pünkösdi Egyház méhkeréki gyülekezetének támogatásáról. A támogatási kérelem benyújtásakor nem csatolták a 6/2014. (II. 28.) számú önkormányzati rendelet 1. melléklet szerinti adatlapot. Az elszámolást határidőben teljesítették (amelynek időpontja 2019.01.31.-e az önkormányzat beérkeztetés bélyegzője alapján), a számlákról összesítő elszámolólapot nem készítették. A becsatolt költség számlák közül az Alföldvíz Zrt. számlája az Evangéliumi Közösség nevére

szól, a számla összege 9.566 Ft. A többi benyújtott egyéb számlák összege 98.005 Ft, amely nem fedi le az önkormányzat által nyújtott támogatás összegét.

Méhkeréki polgárőrség 2018.11.09.-én kelt támogatási szerződés alapján 100 000 Ft támogatásban részesült. A támogatás célja elsősorban a támogatott működési, üzemeltetési fenntartási költségeinek részbeni fedezése. A támogatási szerződésben szereplő támogatói határozatszám 188/2018.(XI.9.), azonban a képviselő-testület 191/2018.(X.24.) számú határozata szól a Méhkeréki polgárőrség támogatásáról. A támogatási kérelem benyújtásakor nem csatolták a 6/2014. (II. 28.) számú önkormányzati rendelet 1. melléklet szerinti adatlapot. Az elszámolást határidőben benyújtották, a számlákról összesítő elszámolólapot nem készítettek, azonban a becsatolt költség számlák lefedik a támogatás összegét, és megfelelnek a támogatási szerződésben foglaltaknak. A támogatott szervezet 2018. évi munkájáról szöveges beszámolót is mellékelte.

Méhkerék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2018.évi dologi költségvetés kiadásának terhére a 97/2018 (V.30.) számú határozatában 700.000 Ft összegű támogatást ítélte meg, a Méhkeréki Sportegyesület működési költségeinek támogatására. Aláírt támogatási szerződés nem áll rendelkezésre, és az egyesület a támogatás összegéről elszámolást sem nyújtott be az önkormányzat felé.

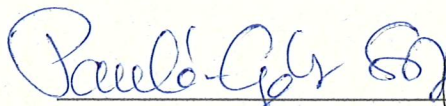
Méhkerék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2019.évi dologi költségvetés kiadásának terhére a 101/2019 (IV.24.) számú határozatában 200.000 Ft összegű támogatást ítélte meg a Méhkeréki Sportegyesület működési költségeinek támogatására. A támogatás teljes összege 2019.05.10.-én átutalásra került az egyesület számára. A támogatási szerződés nem került aláírásra és az átutalt összeg felhasználásával sem számoltak el az önkormányzat felé.

III. KÖVETKEZTETÉSEK

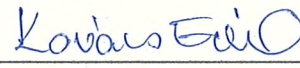
A belső ellenőrzés keretében elvégzett vizsgálat során áttekintettem Méhkerék Község Önkormányzata által 2018-2019. évben a civil szervezetek részére nyújtott támogatások folyamatának és dokumentáltságának szabályszerűségét. Az elvégzett belső ellenőrzés összegző tapasztalata, hogy az ellenőrzéshez szükséges dokumentumok nem minden esetben álltak teljes körűen rendelkezésre, azok hiánya miatt. A vizsgált időszakban az Önkormányzatnál a civil szervezetek részére nyújtott támogatások megítélésének és elszámolásának folyamata nem teljes mértékben történt a törvényi szabályozásnak és a helyi rendeletnek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem. Az ellenőrzést lezártnak tekintem.

Kelt: Békéscsaba, 2020. augusztus 18. napján


PAULÓ-GÁBOR SZILVIA
belső ellenőrzési vezető




KOVÁCS EDIT
belső ellenőr

ZÁRADÉK

1.) Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, annak két példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet részére (a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni),
- észrevételt nem kívánok tenni.

Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt (Ber. 42. § (7) bek.)

2.) Az ellenőrzött szervezet vezetője – indokolt esetben – Intézkedési terv készítését rendelheti el; a felelős személyek és határidők megjelölésével, melyet haladéktalanul megküld az ellenőrzést végző szerv részére. (Ber. 45.§ (2) és (3) bek.)

Az Intézkedési terv végrehajtásáért az ellenőrzött szervezet vezetője felel. (Ber. 29.§ (1) bek.)

Méhkerék, 2020. augusztus nap



Petrusán Ágnes

SZABÓ ÁGNES
Méhkerék Község Önkormányzatának
Jegyzője *h*

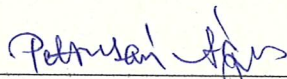
TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a legjobb tudásom szerint Méhkerék Község Önkormányzat (5726 Méhkerék, Kossuth utca 80.) szervezetenél a civil szervezetek támogatásának ellenőrzésével összefüggő, felelősségi körömbé tartozó mindazon dokumentumot, nyomtatványt, adatot és információt hiánytalanul az ellenőr rendelkezésére bocsátottam, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Ezen nyilatkozat kiadására az ellenőrző szerv, szervezeti egység kérésére került sor a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szerint.

Kelt: Méhkerék, 2020. szeptember 4. napján



SZABÓ ÁGNES

Méhkerék Község Önkormányzat

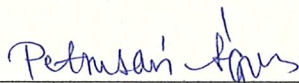
Jegyző



TELJESÍTÉSIGAZOLÁS

Alulírott igazolom, hogy a Cs.A.Cs Könyvvizsgáló és Informatikai Szolgáltató zrt. (5600 Békéscsaba, Mogyoró utca 22.) a Méhkerék Község Önkormányzatnál (5726 Méhkerék, Kossuth utca 80.) a civil szervezetek támogatásának ellenőrzését **teljesítette**, részére a megbízási szerződésben megállapított díj kifizethető.

Kelt: Méhkerék, 2020. szeptember 4. napján



SZABÓ ÁGNES

Méhkerék Község Önkormányzat

Jegyző