

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
Oroszlány 2840. Rákóczi Ferenc út 78.
iktatószám: 2 BELL/10-6 /2016

Készítette:
Név: Kulcsár Zsuzsanna belső ellenőr
Aláírás: <i>Kulcsár Zsuzsanna</i>
Dátum: 2016. augusztus 29.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: dr. File Beáta Jegyző
Aláírás: <i>A. F. File</i>
Dátum: 2016. augusztus

Oroszlány Városi Polgármesteri Hivatal KÖZPONTI IKTATÓ	
Ikt. szám:	<i>2-BELL/10-6/2016</i>
Mell.:	Osztály: 2016 -08- 29 <i>FKAB</i>
Előszám:	Ügyintéző: <i>K.F.</i>

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az Oroszlány Város Önkormányzata által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése tárgyában

Oroszlányi Bányász Hagyományőrző Fúvószenekari Egyesület

Ellenőrzés Típusa:
pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak:
2015. év

Oroszlány, 2016.

I./AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
A vizsgálat célja:	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a támogatott szervezetek a támogatási megállapodásban foglaltaknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a rendelkezésükre bocsátott pénzeszközöket, az elszámolások megfelelnek-e a támogatási megállapodásban rögzített feltételeknek.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Oroszlányi Bányász Hagyományörző Fúvószenekari Egyesület
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	<ul style="list-style-type: none"> - 2011. évi CLXXXIX. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól - A számvitelről szóló 2000 évi C. törvény – Szt. - Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet – Áhsz. - Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – Áht. - Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – Ávr. - A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény - Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény – Civil tv. -
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	<ul style="list-style-type: none"> - Képviselő- testületi határozatok, vonatkozó dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata alapján
Ellenőrzött időszak:	2015 év. vonatkozásában
Ellenőrzés időtartama:	15 nap
Vizsgálatvezető:	Kulcsár Zsuzsanna / megbízólevél száma: 2 BELL/10-1/2016, 216/2015 (XI. 24.) Kt. hat.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	<ul style="list-style-type: none"> - Lazók Zoltán polgármester, Oroszlány Önkormányzat - 2015. január 05-ig Dr. Zágonyi Éva végezte a jegyzői feladatokat, majd dr. File Beáta jegyző került kinevezésre az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalban. <p>Oroszlányi Bányász Hagyományörző Fúvószenekari Egyesület elnöke a vizsgált időszakban Nagy Máté volt, jelenleg dr. Gánics József tölti be az elnöki tisztséget.</p>

Vizsgálati ellenőrzési program:

Ellenőrzési szempontok	Ellenőrzési módszerek	Ellenőrzési dokumentumok
Pályázati feltételek teljesülésének való megfelelés		
A vonatkozó jogszabályok és pályázati feltételek, adatlapok, nyilatkozatok összhangban vannak-e.	A vonatkozó rendeletek, iránymutatások stb. tanulmányozása, összevetése a vonatkozó önkormányzati rendelettel, pályázati adatlapokkal, pályázati dokumentációkkal. Interjú a szakterülettel.	8/2005 (III. 9.) Ör. 6. § (3), (4), (5), illetve (6) bekezdései alapján adatlapok, pályázati dokumentumok
Kapott támogatás felhasználásának vizsgálata		
A Támogatási szerződés tartalma szerinti megfelelés.	A Támogatási szerződés tartalma szerinti dokumentumok, igazolások vizsgálata. Interjú a szakterülettel.	Támogatási szerződés, szakmai beszámoló, dokumentumok, bizonylatok,
Bizonylatok vizsgálata		
A dokumentumok, szerződések, bizonylatok tartalma, nyilvántartása a hatályos jogszabályoknak megfelelő?	A dokumentumok vizsgálata alapján a bizonylatok alaki-, tartalmi követelményeinek ellenőrzése. A Támogatási szerződésben foglalt határidők betartásának ellenőrzése.	Beszámoló, Analitikus nyilvántartás szerződések, bizonylatok

Kulcsár

Bevezetés

A belső ellenőrzés lefolytatására a 2016. évre vonatkozó Éves ellenőrzési terv alapján került sor az Oroszlány Város Önkormányzata által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése tárgyában, a 2015. évre vonatkozóan. Az ellenőrzési feladat az **Oroszlányi Bányász Hagyományőrző Fúvószenekar Egyesület által 2015. évben elnyert támogatás felhasználásának ellenőrzése** volt. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a támogatott szervezet a támogatási megállapodásban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak megfelelően használta-e fel a rendelkezésére bocsátott pénzeszközöket, az elszámolások megfeleltek-e a támogatási megállapodásban rögzített feltételeknek.

A belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre – és a Belső ellenőrzési kézikönyvének vonatkozó iránymutatásai szerint járt el.

II. Vezetői Összefoglaló

Az **Oroszlányi Bányász Hagyományőrző Fúvószenekar Egyesület** a Társadalmi és Sportcélú Pályázatokat Bíráló Bizottság 2015. május 13-i ülésén született döntés (15/2015. TSPBB határozat) alapján **1.200 E Ft összegű vissza nem térítendő támogatásban részesült.**

A támogatás elszámolásának, a beszámoló készítési kötelezettségének a támogatott szervezet a pénzügyi elszámolás mellett a szakmai beszámoló elkészítésével **eleget tett.**

A pénzügyi beszámoló és a szakmai beszámoló együttesen kerültek benyújtásra, előbbi a feladatok megvalósulását bemutatta. A megvalósított **feladatok igazodtak a pénzügyi elszámoláshoz.** A pénzügyi elszámolás során a támogatott szervezet a pályázatban vállalt feladatok végrehajtása során **felmerült kiadásokat bizonylatokkal alátámasztotta,** a pályázati támogatás teljes összegével elszámolt.

Az elszámolt **gazdasági események pénzügyi teljesítése a meghatározott időszakon belül megtörtént.** A felmerült **költségek a szervezet működésével összefüggésben álltak, az alaptevékenységhez kapcsolódtak.**

A pénzügyi elszámolásban a számviteli bizonylatok, a kifizetést igazoló bizonylatok, valamint a **költségvetési támogatás jogszerű és célnak megfelelő felhasználását igazoló egyéb dokumentumok hitelesített, előzetesen záradékolt másolatait mellékeltek.**

Összegezetten megállapításra került, hogy a támogatott szervezet a **pályázati forrást** a Támogatási szerződésben foglaltaknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően, **a szakmai alapfeladattal összhangban használta fel.** A pályázati feltételek, adatlapok, nyilatkozatok összhangban álltak. A **szöveges beszámoló és a kapcsolódó pénzügyi elszámolás megfelelő volt.** A vizsgálat tapasztalatai alapján **javaslat megtételére nem került sor.**

III. Főbb Megállapítások és javaslatok

Az Oroszlány Város Önkormányzata által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése során az Oroszlányi Bányász Hagyományörző Fúvószenekar Egyesületnek nyújtott vissza nem térítendő támogatás kapcsán nem került megfogalmazásra megállapítás.

IV. Részletes megállapítások

Az Oroszlány Város Önkormányzatának Társadalmi és Sportcélú Pályázatokat Bíráló Bizottsága pályázati felhívást tett közzé a közművelődési, közérdekű társadalmi célok megvalósítását szolgáló önkormányzati támogatás elnyerésére. Az Oroszlányi Bányász Hagyományörző Fúvószenekar Egyesület **pályázatot nyújtott be, melyhez mellékletként csatolta a 2007. évi CLXXXI. törvény 14. §-a szerinti – a támogatási szerződés megkötéséhez – szükséges nyilatkozatot.**

Az Oroszlányi Bányász Hagyományörző Fúvószenekar Egyesület a Társadalmi és Sportcélú Pályázatokat Bíráló Bizottság 2015. május 13-i ülésén született döntés (15/2015. TSPBB határozat) alapján 1.200 E Ft összegű vissza nem térítendő támogatásban részesült.

A Bizottság döntésének megfelelően a Támogatási szerződést a felek 2015. június 8-i dátummal kötötték meg, a 8/2005. (III. 9.) önkormányzati rendelet 6. § (3), (5), és (6) bekezdéseivel összhangban.

A támogatás elszámolásának, a beszámoló készítési kötelezettségének a támogatott szervezet a pénzügyi elszámolás mellett - a Támogatási szerződés 7. pontjában meghatározott - szakmai beszámoló elkészítésével eleget tett.

A pénzügyi beszámoló és a szakmai beszámoló együttesen kerültek benyújtásra a támogatási szerződés szerinti határidőn belül. A szakmai beszámolóban a támogatott a pályázatban vállalt feladatok megvalósulását bemutatta.

A szakmai beszámolóban szerepeltetett, **megvalósított feladatok igazodtak a pénzügyi elszámoláshoz.** A vállalt feladatok megvalósítása a szerződésben részletezetteknek megfelelő tethető módon kerül végrehajtásra.

A pénzügyi elszámolás során a támogatott szervezet a pályázatban vállalt feladatok végrehajtása során **felmerült kiadásokat bizonylatokkal alátámasztotta.** A támogatott szervezet a Támogatási szerződésben - többek között – kötelezettséget vállalt arra, hogy az általa igénybevett támogatást rendeltetésszerűen, kizárólag a szerződés 3. pontjában részletesen felsorolt költségek fedezetére használja fel. A benyújtott elszámolás ennek megfelelő tethető módon történt.

A támogatott a pályázati kiírásnak és a megkötött Támogatási szerződésnek megfelelően, a szerződés szerinti **támogatás teljes összegével elszámolt.**

A támogatott a támogatást a Támogatási szerződésben meghatározott időszakot terhelő költségek kiegyenlítésére használta fel; az elszámolt **gazdasági események pénzügyi teljesítése (igazolt kifizetése) a támogatási időszakon belül, illetve az elszámolási időszak végéig megtörtént.** A működési célú pénzeszköz átadás esetében a Civil törvény 19. § érvényesült, a felmerült költségek a **szervezet működésével összefüggésben álltak, az alaptevékenységhez kapcsolódtak.** A civil szervezet esetében a szakmai program megvalósulásához a felmerült, pénzügyileg is teljesült költségek szükségesek voltak.

A pénzügyi elszámolás tartalma

A pénzügyi elszámolásban a számviteli bizonylatok, a kifizetést igazoló bizonylatok, valamint a **költségvetési támogatás jogszerű és célnak megfelelő felhasználását igazoló egyéb dokumentumok hitelesített másolatait mellékeltek.**

Az eredeti számviteli bizonylatokat a kedvezményezett a Támogatási szerződés 7. pontja szerint **záradékkal látta el,** melyeken jelezte, hogy a számviteli bizonylatokon szereplő összegből mennyit számolt el a pályázati azonosítóval hivatkozott Támogatási szerződés terhére. A számlaösszesítőn (tételes adatlap) feltüntetett **adatok valóságát, az eredeti bizonylatokkal való egyezőségét és az eredeti bizonylatok előírt záradékolásának megtörténtét a támogatott szervezet igazolta.**

A pénzügyi elszámolás során **a számviteli bizonylat és a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylat adatai rögzítésre kerültek,** a pályázat terhére **elszámolt tételek a szervezet 2015. évi főkönyvi könyvelésében beazonosítható módon szerepeltetésre kerültek.** A pénzügyi bizonylatok a Támogatási szerződés szerinti teljesítési időszakra vonatkoztak, a Támogatott nevére és címére kerültek kiállításra.

Megállapításra került, hogy **a pénzügyi elszámolás során a támogatott szervezet a Számviteli tv, az Áfa tv, illetve a 24/1995. (XI. 22.) PM rendelet által leírt tartalmi és alaki követelményeknek megfelelően járt el.**

Összegezetten megállapításra került, hogy a támogatott szervezet a **pályázati forrást a Támogatási szerződésben foglaltaknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a szakmai alapfeladattal összhangban használta fel.** A pályázati feltételek, adatlapok, nyilatkozatok összhangban álltak. A **szöveges beszámoló és a kapcsolódó pénzügyi elszámolás megfelelő volt.** A vizsgálat tapasztalatai az ellenőrzött területen kedvezőek voltak, ennek megfelelően **javaslat megtételére nem került sor.**

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott dr. Gánics József elnök, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Kulcsár Zsuzsanna megbízott belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Oroszlány, 2016. augusztus 26.



.....
dr. Gánics József

Oroszlányi Bányász Hagyományörző Fúvószenekar Egyesület Elnöke

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (5) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy



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

Oroszlány, 2016. augusztus 26.



.....
dr. Gánics József

Oroszlányi Bányász Hagyományörző Fúvószenekar Egyesület Elnöke

Keltezés: 2016. augusztus 22.	Keltezés: 2016. augusztus 23.
Aláírás: 	Aláírás: 
Készítette: Kulcsár Zsuzsanna belső ellenőr	Jóváhagyta: dr. File Beáta jegyző

