

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal KÖZPONTI IKTATÓ	
Ikt. szám: 2-BELH/4-2	12021
Mell.: 2021 JUN. 15	Osztály: PVA3
Előszám:	Ögyintéző: OVE

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Oroszlány Város Önkormányzata által a 2020. évben az Oroszlányi Sportegylet és az OSE Lions Sport Nonprofit Kft. részére nyújtott támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzéséről.

2021. június

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Jegyző Asszony, tisztelt Elnök Úr, Ügyvezető Úr!

Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/4-1/2021. számú megbízólevél, illetve a 2021. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégeztem Oroszlány Város Önkormányzata által az Oroszlányi Sportegylet és az OSE Lions Sport Nonprofit Kft. részére a 2020. évben nyújtott támogatás felhasználásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

1. 2020. évben az Önkormányzat rendelete, illetve az Ectv.-ben foglalt előírásoknak megfelelően az Oroszlányi Sportegylet 13 481 000 Ft, az OSE Lions Sport Nonprofit Kft. 47 000 000 Ft támogatásban részesült.
2. A támogatás feltételeit, a támogató és a támogatott kötelezettségeit minden esetben támogatási szerződésbe foglalták.
3. Az támogatott szervezetek a támogatás elkülönített nyilvántartását kialakították, a nyilvántartások rendezettek, átláthatók, ellenőrizhetők. A főkönyvi könyvelésben, az éves beszámolóban a támogatásokat elkülönítetten és összevontan is bemutatták. A támogatottak pénzügyi szabályzatai tartalmazták a teljesítés igazolására és az utalványozásra vonatkozó előírásokat.
4. A helyszíni ellenőrzés alkalmával a támogatási céllal ellentétes felhasználást nem tapasztaltunk.
5. A támogatott szervezetek által a támogatások felhasználásáról szóló elszámolás megfelelt a támogatási szerződés előírásainak. A tételes, dokumentumokkal alátámasztott pénzügyi beszámoló mellett részletes tájékoztatást adtak a támogatások terhére végzett tevékenységről.
6. A Hivatal Pénzügyi Osztályának a feladattal megbízott munkatársa az elszámolás ellenőrzésével kapcsolatos feladatát pontosan, szakszerűen ellátta.
7. A támogatások nyilvánosságát az Önkormányzat előírászerűen biztosította.
8. A támogatott szervezetek 2020. évi támogatásának felhasználásáról szóló pénzügyi és szakmai beszámolót az Önkormányzat Képviselő-testülete az 50/2021. (IV. 30.) számú határozatával elfogadta.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi rendeletben, valamint a támogatási szerződésekben foglaltakkal ellentétes gyakorlatot nem tapasztaltam, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Oroszlány, 2021. június 11.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 78.

Iktatószám: 2-BELL/4-3/2021.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Oroszlányi Sportegylet és az OSE Lions Sport Nonprofit Kft. részére Oroszlány Város Önkormányzata által a 2020. évben nyújtott támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzéséről.

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Oroszlányi Sportegylet, OSE Lions Sport Nonprofit Kft., Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Pénzügyi Osztály.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet – és az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: Oroszlány Város Önkormányzata által az Oroszlányi Sportegylet és az OSE Lions Sport Nonprofit Kft. részére a 2020. évben nyújtott támogatás felhasználásának helyszíni ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- Oroszlány Város Képviselő-testülete megalkotta-e az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjéről szóló rendeletét, a rendelet megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak,
- a támogatás nyújtása alkalmával a központi jogszabályi előírásokban és a helyi rendeletben meghatározott eljárási rend szerint jártak-e el,
- a támogatott szervezet a támogatást a támogató által meghatározott célokra használta-e fel,
- az elszámolás során az Önkormányzat belső szabályozásában, illetve a támogatási szerződésben foglalt szempontokat érvényesítették-e.

Az ellenőrzött időszak: 2020. év.

Az ellenőrzés időpontja: 2021. június 2-11. (10 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2021. június 2, 3, 7, 8, 11.)

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Tétélesen ellenőriztük a támogatás belső szabályozását, a támogatási szerződéseket, a támogatott elkülönített nyilvántartását, valamint az elszámolásra beadott beszámolókat, dokumentumokat.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/4-1/2021. számú megbízólevél, alapján.

Az ellenőrzött időszakban (és az ellenőrzés idején) az Oroszlányi Sportegyletet Beck Ferenc elnök, az OSE Lions Sport Nonprofit Kft-t Matajsz Gábor József ügyvezető vezette, Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.), az egyesületi jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Ectv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (a továbbiakban: Sztv.) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), valamint Oroszlány Város Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Oroszlány Város Képviselő-testülete megalkotta-e az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjéről szóló rendeletét, a rendelet megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak

Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjét Oroszlány Város Képviselő-testülete (a továbbiakban Képviselő-testület) rendeletben szabályozta¹.

A rendelet megfelelt a központi jogszabályokban előírt feltételeknek és a helyi sajátosságoknak. Tartalmazta:

- a rendelet alkalmazási körét, az értelmezési rendelkezéseket,
- az önkormányzati forrás átadására vonatkozó általános rendelkezéseket,
- az egyes támogatásokra vonatkozó különös rendelkezéseket, ezen belül a pályázati úton, illetve az egyedi kérelem alapján igényelt támogatásokat,
- a támogatások igénylésére vonatkozó szabályokat,
- a támogatási szerződéssel kapcsolatos előírásokat,
- az államháztartáson kívüli források átvételére vonatkozó szabályokat.

A rendeletben meghatározták az Önkormányzat által támogatható célokat, tevékenységeket, az odaítélés részletes rendjét, valamint azokat a szervezeteket, természetes személyeket, amelyek (akik) támogatásban nem részesíthetők. Részletesen bemutatták a támogatási szerződés kötelező tartalmi elemeit.

2. A támogatás nyújtása alkalmával a központi jogszabályi előírásokban és a helyi rendeletben meghatározott eljárási rend szerint jártak-e el

Az Oroszlányi Sportegylet (a továbbiakban: Sportegylet) és az OSE Lions Sport Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Sport Kft.) támogatása során a rendeletben foglaltaknak megfelelően jártak el, a támogatásokat minden esetben támogatási szerződésekbe foglalták.

A támogatási szerződések tartalmazták:

- a támogatás célját,

¹ Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2020. (II. 27.) számú, az államháztartáson kívüli személyek részére történő forrásátadás és az államháztartáson kívüli források átvételének rendjéről szóló rendelete.

- a támogatás mértékét (összegét), folyósításának rendjét (ütemezését), valamint
- a támogatás feltételeit, elszámolásának részletes előírásait.

Az elszámolás vonatkozásában előírták az írásbeli szakmai beszámoló, a rendelet mellékletében előírt tartalmú pénzügyi beszámoló elkészítésének kötelezettségét, valamint az elszámolási határidőt. Meghatározták a támogatásnak a támogatott céltól való felhasználása, illetve az elszámolás hiányossága, késedelmes benyújtása esetén alkalmazandó szankciókat. A támogatottakat tájékoztatták a támogatás nyilvánosságáról.

A támogatott szervezetek megfeleltek a rendeletben meghatározott feltételeknek. Tevékenységük közvetlen sporttevékenységre, illetve a kapcsolódó tevékenységekre korlátozódik, nem kapcsolódik pártokhoz, annak alapítványaihoz, egyházakhoz, szakszervezetekhez, érdekképviselői szervekhez. Köztartozással, határidőn túli tartozással nem rendelkeztek, tevékenységüket határozatlan időtávon belül folytatják, annak megszüntetését meghatározott feltétel bekövetkeztéhez nem kötték, megfeleltek valamennyi, az Ectv. által előírt követelményeknek. .

A támogatás összege a 2020. évi költségvetésben rendelkezésre állt.

3. A támogatott szervezet a támogatást a támogató által meghatározott célokra használta-e fel

A támogatási szerződések tartalmazták a támogatási célokat, a következők szerint:

- Sportegylet: a támogatás a kosárlabda utánpótlás nevelés biztosítása és az orosz lányi kosárlabda fellendítése, fenntartása érdekében felmerült költségekre fordítható,
- Sport Kft: a támogatás a felnőtt csapat versenyeztetésének, az NB1/A osztályban való részvétel feltételeinek biztosítása érdekében felmerült költségekre fordítható.

A támogatások elszámolására benyújtott dokumentumok (számlák, megbízási szerződések) ellenőrzése során a támogatási céltól eltérő felhasználást nem állapítottunk meg.

A 2020. évi járványhelyzet a támogatott szervezeteket rendkívül kedvezőtlenül befolyásolta.

A Sportegylet vonatkozásában a korosztályos bajnokság felfüggesztésre került, bezártak a sportcsarnokok. Az Egyesület bevételekkel egyáltalán nem rendelkezett. A járványhelyzetben csak a főállásban, illetve meghatározó beosztásban lévő munkatársakat foglalkoztatták. Az országban elsők között online edzéseket, vetélkedőket, foglalkozásokat tartottak. Amint megjelentek a feloldó rendelkezések, szigorú fizikai távolságtartás mellett megkezdték a kültéri kosárlabda foglalkozásokat, majd, a jogszabályi feltételek betartásával a beltéri foglalkozásokat.

A Sport Kft. tevékenysége tekintetében a 2020. év első negyedében kihirdetett veszélyhelyzet megtörte a csapat sikersorozatát. A nehézségek ellenére a 2020/21-es szezon elkezdődött. A járvány több alkalommal érintette mind a csapatot, mind a meccsek menetrendjét. A meccsre nézők kizárásával kerülhetett sor, ebből következően a jegyértékesítésből származó bevételek lényegében megszűntek. Tekintettel arra, hogy a járványhelyzet a gazdasági életet is érzékenyen érintette, a szponzorizáció is bizonytalanná vált. A bizonytalan helyzet miatt a bérletértékesítés is lényegesen kevesebb bevételt eredményezett. A nehézségek ellenére a csapat a bajnokságot optimistán kezdi, cél az első ligában való bennmaradás.

4. Az elszámolás során az Önkormányzat belső szabályozásában, illetve a támogatási szerződésben foglalt szempontokat érvényesítették-e.

A helyszíni ellenőrzés során vizsgáltuk a támogatások nyilvántartásának, dokumentálásának feltételeit. Megállapítottuk, hogy – összhangban a támogatási szerződésekben foglalt előírásokkal – a támogatásokat, illetve az annak terhére teljesített kiadásokat elkülönítetten vezették, a nyilvántartások rendezettek, átláthatóak, ellenőrizhetőek. A támogatások felhasználását igazoló alapbizonylatokon a kapcsolódó főkönyvi számlákat minden esetben feltüntették, a nyilvántartásba vétel (könyvelés) tényét a könyvelő aláírásával igazolta. Ezen túlmenően, valamennyi dokumentumon feltüntették az önkormányzati támogatás terhére történő elszámolásra vonatkozó utalást.

Az éves beszámolóban a támogatásokat elkülönítetten és összevontan is bemutatták.

Az elszámolás dokumentálásának szabályait az Egyesület, valamint a Sport Kft. Pénzkezelési szabályzatai (a továbbiakban: szabályzat) tartalmazta. A szabályzatok tartalmazták a teljesítés igazolására, valamint az utalványozásra vonatkozó előírásokat, illetve a jogosultsággal rendelkező személyek megnevezését.

A 2020. évben a Sportegylet és a Sport Kft. támogatásai a következők szerint alakultak:

a) Sportegylet:

- 8-PÜ/176-2/2019. sz. támogatási szerződés: 6 000 000 Ft,
- 8-PÜ/148-2/2020. sz. támogatási szerződés: 6 000 000 Ft.
- 15-JEGY/94-7/2020. sz. támogatási szerződés: 100 000 Ft,
- 11_PKAB/14-7/2020 sz. támogatási szerződés: 381 000 Ft,
- 11-PKAB/14-1/2020. sz. támogatási szerződés: 1 000 000 Ft.

Megjegyzés: a 12 000 000 Ft-ot a helyi sporttevékenység támogatására, a 100 000 Ft-ot az EYBL nemzetközi torna támogatására, a 381 000 Ft-ot teljesítménytúra szervezésére (Kószák), az 1 000 000 Ft-ot a Streetball megrendezésére biztosította az Önkormányzat.

b) Sport Kft.:

- 8-PÜ/176-19/2019. sz. támogatási szerződés: 20 000 000 Ft,
- 8-PÜ/148-9/2020. sz. támogatási szerződés: 27 000 000 Ft.

Mind a Sportegylet, mind a Sport Kft. a támogatási szerződésben előírt határidőben és módon elszámolt. Az elszámolások tartalmazták az ellátott feladatok, tevékenységek részletes, fotókkal illusztrált bemutatását, valamint a tétele felhasználást igazoló bizonylatokat.

A bizonylatok tartalmazták „az önkormányzati támogatás terhére elszámolt” bejegyzést, a teljesítést igazoló és az utalványozó személy aláírását.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a támogatások felhasználását az egyéb bevételektől elkülönítetten, átláthatóan, ellenőrizhető módon mutatták ki, az ellenőrzendő dokumentumok teljes körűen, rendezetten rendelkezésre álltak.

A támogatások elszámolását a Hivatal Pénzügyi Osztályának a feladattal megbízott munkatársa tételesen, szakszerűen ellenőrizte, az esetleges hiányosságok pótlására minden esetben megfelelően intézkedett.

A támogatott szervezetek 2020. évi támogatásának felhasználásáról szóló pénzügyi és szakmai beszámolót az Önkormányzat Képviselő-testülete az 50/2021. (IV. 30.) számú határozatával elfogadta.

Az Önkormányzat a támogatás nyilvánosságára vonatkozó kötelezettségét a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény végrehajtására kiadott 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet alapján létrehozott honlapon (www.kozpenzpalyazat.gov.hu) történő közzététellel teljesítette. Ezen túlmenően a támogatások adatait (a támogatott szervezet megnevezése, a támogatás összege, célja, felhasználásának helye) az Önkormányzat saját honlapján is közzé tette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKEELÉS, JAVASLATOK

Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjét a Képviselő-testület rendeletben szabályozta.

A rendelet előírásainak megfelelően a Sportegylet a 2020. évben 13 481 000 Ft, a Sport Kft. 47 000 000 Ft támogatásban részesült.

A támogatott szervezetek megfeleltek a rendeletben foglalt, valamint az Ectv. által előírt feltételeknek.

A támogatás nyújtása során az Önkormányzat vonatkozó rendeletében foglaltaknak megfelelően jártak el. A támogatás összegét, a támogatás valamennyi feltételét, a támogató és a támogatott kötelezettségeit, kiemelten a felhasználásra és az elszámolásra vonatkozó kötelezettségeket, a szerződéses feltételek be nem tartása, illetve hiányos betartása esetén alkalmazandó szankciókat minden esetben támogatási szerződésbe/megállapodásba foglalták.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a támogatás elkülönített nyilvántartását kialakították, a nyilvántartások rendezettek, átláthatóak, ellenőrizhetőek. Az éves beszámolóban a támogatásokat elkülönítetten és összevontan is bemutatták.

Az elszámolás dokumentálásának szabályait a támogatott szervezetek Pénzkezelési szabályzatai tartalmazták, abban rögzítették a teljesítés igazolása és az utalványozás elvégzésének kötelezettségét, valamint a jogosultsággal rendelkező személyek megnevezését.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával a támogatási céllal ellentétes felhasználást nem tapasztaltunk.

A Támogatott szervezetek a támogatásokkal a támogatási szerződésben előírt határidőben és módon elszámoltak, az elszámolást a Hivatal Pénzügyi Osztályának munkatársa tételesen ellenőrizte. A támogatott szervezetek 2020. évi támogatásának felhasználásáról szóló pénzügyi és szakmai beszámolót az Önkormányzat Képviselő-testülete az 50/2021. (IV. 30.) számú határozatával elfogadta.

Az Önkormányzat a támogatás nyilvánosságára vonatkozó kötelezettségének a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett, a támogatás adatait mind a központi, mind a saját honlapján közzé tette.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi rendeletben, valamint a támogatási szerződésekben foglaltakkal ellentétes gyakorlatot nem tapasztaltunk, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztük.

Oroszlány, 2021. június 11.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

2021. június 2-11. időszakban került sor az Oroszlány Város Önkormányzata által az Oroszlányi Sportegylet és az OSE Lions Sport Nonprofit Kft. részére 2020. évben nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Oroszlány, 2021. június 11.



Beck Ferenc

Elnök

Oroszlányi Sportegylet

OSE Lions Sport Nonprofit Kft.

2840 Oroszlány, Szent Borbála tér 2.

Adószám: 26081175-2-11

Matajsz Gábor József

Ügyvezető

OSE Lions Sport Nonprofit Kft.

Bársony Éva

Osztályvezető

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

Pénzügyi Osztály

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek. Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2021. június 11.

OSE Lions Sport Nonprofit Kft.
2840 Oroszlány, Szent Borbála tér 2.
Adószám: 25081175-2-11

Matajsz Gábor József
Ügyvezető
OSE Lions Sport Nonprofit Kft.



Beck Ferenc
Elnök
Oroszlányi Sportegylet

Lazók Zoltán
Polgármester

Oroszlány Város Önkormányzata