



Szervezet neve: Enyingi Polgármesteri Hivatal

Iktatószám:

Ellenőrzési jelentés

az Önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának
vizsgálatáról

2016. augusztus hó

Tartalom

1. Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok.....	2
2. Vezetői összefoglaló	3
3. Főbb megállapítások és javaslatok	7
4. Részletes megállapítások	9
4.1. A jogszabályi háttér bemutatása	9
4.2. Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások 2015. évre tervezett, és tényleges adatai	11
4.3. A támogatási szerződések fő adatainak és jellemzőinek bemutatása	13
4.2.1. Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokról szóló testületi döntések	13
4.2.1. Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatási szerződések bemutatása.....	15
4.4. A támogatásokkal való elszámolások bemutatása	24
4.5. Az államháztartások kívülre nyújtott támogatások vizsgálata tárgyában korábban készített ellenőrzési jelentés megállapításai alapján hozott intézkedések és azok végrehajtása	30
Záradék.....	31

1. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység neve:	Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft.
A vizsgálat tárgya:	Az Önkormányzat által a 2015. évben államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolása
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e.
Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Enying Város Önkormányzata, Enyingi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi
Vonatkozó jogszabályi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet, valamint Enying Város Önkormányzata és a Kató és Társa 2003. Kft. között fennálló megbízási szerződés
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszerek	Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése
Ellenőrizendő időszak:	2015.év
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2016.08.10-2016.08.31
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 munkanap
Vizsgálatvezető:	dr.Piringer Júlia (Kató és Társa 2003. Kft) megbízólevél száma:
Az ellenőrzött időszakban hivatalban volt vezetők:	Viplak Tibor polgármester
	dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

2. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés keretében az önkormányzat által az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokat vizsgáltuk a 2015 évre vonatkozóan.

A vizsgálat érdekében az Önkormányzat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta Enying Város Önkormányzatának 2015. évi KGR beszámolóját, továbbá – a honlapon elérhető dokumentumok között – az ellenőrzés rendelkezésére állt az Önkormányzat 2015. évi zárszámadásáról szóló – a Képviselő-testület 2016. május 25-i ülésére beterjesztett – előterjesztés annak mellékleteivel együtt. Rendelkezésünkre bocsátották mindemellett az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokra vonatkozó, 2015-ben létrejött támogatási szerződéseket, azok módosításait, valamint a támogatások elszámolásáról szóló dokumentumokat.

A vizsgálat keretében áttekintettük azoknak a képviselő-testületi üléseknek a jegyzőkönyveit is, amely üléseken a 2015. évi támogatási döntéseket meghozták.

A vizsgálat során áttekintett dokumentumok, és feldolgozott adatok elemzése, értékelése meggyőződésünk szerint elegendő alapot ad ahhoz, hogy az **államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásáról** megalapozott véleményt formálhassunk.

A vizsgálatához rendelkezésünkre állt az önkormányzatnak az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolására vonatkozó, múlt évben készített **kockázat-elemzése**:

1. táblázat

Sor szám	Kockázati tényező megnevezése	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező mértéke	Súly (1-6)	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1-3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	1	3	3
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	3	3	9

Sor szám	Kockázati tényező megnevezése	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező mértéke	Súly (1-6)	Elért pont
5.	A helyi szabályozás	1-3	2	4	8
7.	Összesen	-	-	-	42
8.	Kockázat mértéke	- 54	-		alacsony
		55-60			közepes
		61-			magas

A fentiek szerint az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolása 42 kockázati ponttal alacsony **kockázatot** hordoz a kockázatelemzés szerint.

A vizsgálat alapján tett főbb megállapításaink a következők:

1. A 2015. év során meghozott – az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokra vonatkozó – támogatási döntések mindegyikét a támogatási szerződés-tervezet ismeretében hozta meg a Képviselő-testület, melyek az előterjesztések mellékletét képezték a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság állásfoglalásával együtt. A Képviselő-testületi döntés minden esetben összhangban volt az illetékes bizottság állásfoglalásával.
2. Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokra a vizsgált időszak első felében nem vonatkozott önálló szabályozás: a támogatási döntések meghozatalára, nyomonkövetésére és a támogatások elszámolására az általános szabályok (vonatkozó jogszabályok és az önkormányzat szervezeti és működési szabályzata¹) voltak az irányadók.
3. A Képviselő-testület 2015. június 24-i ülésén 11/2015. (VII.2.) szám alatt rendeletet alkotott az államháztartáson kívüli források átadásáról-átvételéről. Ebben részletesen, nagy körültekintéssel, a jogszabályoknak megfelelően rögzítette az önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott pénzbeli támogatásokra vonatkozó szabályokat is. A szabályozás kiterjedt az eseti jellegű, meghatározott működési vagy fejlesztési célhoz kötött anyagi hozzájárulások, valamint az általános működési célú pénzbeli támogatások igénylésének és odaítélésének folyamatára, eljárásrendjére, valamint a támogatásokkal való elszámolás

¹ Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének 9/2013. (IV.29.) önkormányzati rendelete a képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzatáról

szabályaira. A rendelet melléklete tartalmazza azokat a nyomtatványokat, amelyek egységes és kötelező alkalmazásával biztosítható mind a rendeletben előírt szabályok betartása a támogatások odaítélése és elszámolása során, mind pedig e támogatások folyamatos, pontos, átlátható és naprakész nyilvántartása. A rendelet 2015. július 2-án lépett hatályba. Mivel előírásait a hatálybalépést követően odaítélt támogatásokra kellett alkalmazni, viszont a 2015. év második félévében támogatás-odaítélésre – Gál Tünde támogatásának kivételével - már nem került sor, ezért az új szabályozás előnyei csak a 2016. évtől kezdődően fognak megmutatkozni.

4. A 2015. évben odaítélt támogatások közül csak egy esetben volt 2015. évi az elszámolási határidő. A többi támogatás esetében az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott számlák és egyéb elszámolási bizonylatok csak rész-elszámolásnak tekinthetők. Azokban az esetekben, amikor az elszámolási határidő – a múlt év végéig, illetve a jelen vizsgálat megkezdéséig – letelt, az elszámolás minden esetben a Képviselő-testület elé került, mely azt elfogadta.
5. A zárszámadás Képviselő-testület elé terjesztett számszaki mellékleteinek struktúrája és fogalomhasználata (a táblázatok sorainak megnevezései) az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások esetében (is) nagymértékben eltér a KGR-beszámoló struktúrájától és fogalomhasználatától. Ennek következtében a mellékletekben szereplő, részletező adatok felösszesítése sem feleltethető meg a KGR-beszámoló összevont adatainak, ami a Képviselő-testület számára zavart okozhat.
6. Mind a költségvetési, mind zárszámadási rendelet vonatkozó mellékleteiben keverednek az államháztartáson belülre és az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások, így sem a költségvetési, sem a zárszámadási rendeletről nem állapítható meg egyértelműen, hogy mely támogatások irányultak az államháztartási szervezetei felé, melyek azokon kívül, és konkrétan milyen típusú szervezethez. A támogatott szervezetek csoportosításai továbbá arra utalnak, hogy az előterjesztés készítői számára sem egyértelmű, hogy kik tartoznak az államháztartáson belülre, illetve kívülre, valamint, hogy az államháztartáson kívüli szervezetek a vonatkozó jogszabályok szerint² milyen csoportokra oszthatók.

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

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk **összességében** az, hogy az önkormányzat által a 2015. évben az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokra vonatkozó döntések meghozatala, a

² Pl.: Áht. (2011. évi CXCV.tv., „Civil” törvény (2011. évi CLXXV. tv.), egyházügyi törvény (2011. évi CCVI. tv.), Ptk., stb.

támogatások felhasználásának nyomonkövetése és a támogatásokkal való elszámolás kellő gondossággal, körültekintéssel, és a közpénzekkel való felelős gazdálkodás követelményeinek megfelelően történt.

3. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

az „Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások” tárgyú vizsgálathoz:

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokra a vizsgált időszak első felében nem vonatkozott önálló szabályozás: a támogatási döntések meghozatalára, nyomonkövetésére és a támogatások elszámolására az általános voltak az irányadók	átlagos	A támogatások odaítélésével, nyilvántartásával, elszámolásával kapcsolatos tartalmi és ügyviteli feladatok megfelelő helyi útmutató híján többletterhet rónak, és hibázási lehetőséget jelentenek ez ezzel foglalkozó ügyintézők számára	A 11/2015. (VII.2.) számú önkormányzati rendelet megalkotásával a kockázat csökkent.	Nem
2.	Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások esetében a zárszámadási rendelet mellékletének struktúrája és fogalomhasználata nagymértékben eltér a KGR-beszámoló struktúrájától és fogalomhasználatától.	átlagos	A zárszámadási rendelet mellékletében szereplő, részletező adatok nem feleltethetők meg a KGR-beszámoló összevont adataival, ami a Képviselő-testület számára zavart okozhat.	A zárszámadási rendelet vonatkozó mellékletében szereplő adatok struktúráját, alábontásait és ezek megnevezéseit összhangba kell hozni a KGR-beszámoló struktúrájával és megnevezéseivel.	Igen

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
	A költségvetési és a zárszámadási rendelet vonatkozó mellékleteiben keveredik az államháztartáson belülre és az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások felsorolása.	átlagos	A költségvetési és a zárszámadási rendeletről nem állapítható meg egyértelműen, hogy mely támogatások irányulnak az államháztartási szervezetei felé, melyek azokon kívül, és konkrétan milyen típusú szervezethez.	A költségvetési és a zárszámadási rendelet mellékleteiben az államháztartáson belülre és az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokat – ezek felsorolását és csoportosítását tekintve – egyértelműen el kell különíteni. támogatások felsorolása.	Igen
	A költségvetési és zárszámadási rendelet mellékletében a támogatott szervezetek csoportosítása (elkülönítése) nincs összhangban a vonatkozó jogszabályokkal.	átlagos	A Képviselő-testület (és a lakosság) számára nem világos, hogy mely támogatottak tartoznak az államháztartáson belülre, illetve kívülre, és az sem, hogy az államháztartáson kívüli szervezetek a vonatkozó jogszabályok szerint ³ milyen csoportokba tartoznak	A költségvetési és a zárszámadási rendelet mellékleteiben a támogatott szervezeteket, illetve személyeket a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően kell csoportosítani.	Igen

³ Pl.: Áht. (2011. évi CXCV.tv., „Civil” törvény (2011. évi CLXXV. tv.), egyházügyi törvény (2011. évi CCVI. tv.), Ptk., stb.

4. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

4.1. A jogszabályi háttér bemutatása

A jelen vizsgálat tárgyát közvetve vagy közvetlenül érintő legfontosabb jogszabályok a következők:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény (Knyt.),
- a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet
- Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének 11/2015. (VII.2.) önkormányzati rendelete az államháztartáson kívüli forrás átadásáról-átvételéről

A felsorolt jogszabályok közül:

- az **önkormányzati törvény** tárgyhoz kapcsolódó előírásai szerint
 - a helyi önkormányzat feladatai ellátása során támogatja a lakosság önszerveződő közösségeit, együttműködik e közösségekkel, biztosítja a helyi közügyekben való széles körű állampolgári részvételt, erősíti a település önfenntartó képességét, feltárja lehetőségeit és hasznosítja saját erőforrásait;⁴
 - a fentiek érdekében önként is vállalhat feladatokat, amennyiben azt a lakossági igények indokolják, és azokat többlet állami támogatás igénybevétele nélkül képes ellátni;⁵
 - a helyi önkormányzat gazdálkodásának éves költségvetéséből finanszírozza és látja el mind a kötelező, mind a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt

⁴ Mötv. 6.§ a)-b)

⁵ Mötv.12.§ (1)

feladatait, melyek ellátásának forrásait és kiadásait az önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.⁶

- az **államháztartási törvény** kapcsolódó előírásai szerint a helyi önkormányzat költségvetésének a bevételi és a kiadási előirányzatokat - egyebek között - a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok szerinti bontásban is tartalmaznia kell.⁷
- a **közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló törvény** fontosabb előírásai:
 - a törvény – egyebek mellett – az államháztartás alrendszereiből (így: az önkormányzati alrendszerből is) származó, egyedi döntés alapján nyújtott, pályázati úton vagy pályázati rendszeren kívül az államháztartáson kívüli természetes személyek, jogi személyek és jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezetek (ide nem értve a társasházat) számára odaítélt, természetben vagy pénzben juttatott támogatásokra terjed ki⁸
kivéve
egyes, más jogszabályokban konkrétan meghatározott támogatásokat,⁹ valamint azokat, amelyek nyújtásának minden feltételét jogszabály határozza meg;¹⁰
 - a törvény részletesen meghatározza a támogatások odaítélésében szerepet játszó személyek összeférhetetlenségi feltételeit, és felhatalmazza a helyi önkormányzatokat hogy egyes, az önkormányzati alrendszerből folyósított támogatások tekintetében e törvélynél szigorúbb összeférhetetlenségi szabályokat állapítsanak meg saját rendeletükben.¹¹
- a **11/2015. (VII.2.) önkormányzati rendelet**¹² az önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott pénzbeli támogatásokra vonatkozó szabályokat tartalmazza (a tárgy szerinti külön önkormányzati rendeletekben meghatározott támogatások kivételével).¹³ A szabályozás

⁶ Mötv.1 11.§ (2)-(3)

⁷ Áht.23.§ (2)

⁸ Knyt. 1.§ (1)

⁹ Pl.: társadalombiztosítási pénzbeli és természetbeni ellátásokra, egyes szociális ellátások, stb.

¹⁰ Knyt. 1.§ (2)

¹¹ Knyt. 18.§ (2)

¹² A rendeletet a képviselő testület 2015. június 24-i ülésén alkotta meg, és 2015. július 2-án lépett hatályba. Előírásait a hatálybalépést követően odaítélt támogatásokra kellett alkalmazni. A szabályozás nem csak az államháztartáson kívülre nyújtott, hanem az államháztartáson kívülről kapott forrásokra is kiterjed, ez a része a jelen vizsgálat szempontjából nem releváns.

¹³ Pl. különösen a szociális ellátások, ösztöndíjak, lakáscélú támogatások, közfeladat ellátására kötött megállapodás keretében átadott pénzeszközök, stb.

kiterjed az eseti jellegű, meghatározott működési vagy fejlesztési célhoz kötött anyagi hozzájárulások, valamint az általános működési célú pénzbeli támogatások igénylésének és odaítélésének folyamatára, eljárásrendjére, valamint a támogatásokkal való elszámolás szabályaira. A rendelet melléklete tartalmazza

- a Pályázati adatlapot (1. sz.melléklet),
- az Elszámoló lapot (2. sz.melléklet), valamint
- a nyilvántartó lapot (3. sz. melléklet), mely utóbbi támogatásonként tartalmazza a támogatott adatait, a döntéshozók adatait, a támogatás összegét, célját, az átutalás időpontját, az elszámolás határidejét és tényleges időpontját, az elszámolás bizonylatának azonosító számát és fellelhetőségét.

4.2.Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások 2015. évre tervezett, és tényleges adatai

Az önkormányzat 2015. évi éves költségvetési beszámolójának (KGR K11) adatai¹⁴ szerint az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások tervezett és tényleges adatai a következőképpen alakultak:

2. táblázat

adatok: ezer forintban

sor szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
189	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	7 160	8 898	8 898
190	<u>ebből:</u> egyházi jogi személyek			150
192	egyéb civil szervezetek			5 861
193	háztartások			100
197	egyéb vállalkozások			2 787
	Összesen	7 160	8 898	8 898

Mint látható, az **egyéb civil szervezetek** tervezett támogatása itt összevontan szerepel **5.861 ezer** forintos összegben. A 2015. évi zárszámadási rendelet 10. sz. melléklete ezt részleteiben is tartalmazza az alábbiak szerint:

¹⁴ 01-K1-K8. Űrlap 189-197 sorok.

3. táblázat

adatok: ezer forintban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Civil szervezetek támogatása:			
Polgárórség	500	500	500
EVSE	4 200	4 861	4 861
Egyéb civil szervezetek	1 100	1 100	650
<u>ebből:</u> Városunkért Közalapítvány			300
Rozmaring Nyugdíjas Klub			100
Tinódi Lantos Sebestyén Református Iskola			150
Városvédők			100
Civil szervezetek összesen	5 800	6 461	6 011

Mint látható, a zárszámadási rendeletben az „*egyéb civil szervezetek*” elnevezés nem ugyanabban az értelemben, és nem ugyanazzal az összeggel szerepel, mint a Kincstár felé benyújtott beszámolóban, és ez – a testület számára – értelmezési zavart okozhat.

A zárszámadási rendelet az egyéb civil szervezetek között csak egy részét sorolja fel azoknak a szervezeteknek, amelyek a KGR beszámoló szerint az „*egyéb*” civil szervezetek közé tartoznak, és külön említ ilyen szervezeteket (Polgárórség, EVSE), amelyek a KGR beszámoló szerinti értelmezésben szintén „*egyéb*” civil szervezetek.

Erre tekintettel javasoljuk, hogy a jövőben mind a költségvetési, mind a zárszámadási rendelet megnevezései feleljenek meg a KGR K11 (kincstári) struktúrában használt megnevezéseknek, illetve előzőek alábontásainak összegeiből legyenek beazonosíthatók a KGR szerinti tartalmak.

Megjegyezzük még, hogy mind a költségvetési, mind a zárszámadási rendelet vonatkozó (11., illetve 10. számú) mellékletében keverednek az államháztartáson belülré és az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások, így sem a költségvetési, sem a zárszámadási rendeletről nem állapítható meg egyértelműen, hogy mely támogatások irányultak az államháztartási szervezetei felé, melyek azokon kívül, és konkrétan milyen típusú szervezethez.

Mind a zárszámadási, mind a költségvetési rendelet e „lakosság” megnevezést használja a KGR által használt „háztartások” megnevezés helyett. Ugyanitt a Tinódi Lantos Sebestyén Református Iskola az „*egyéb*” civil szervezetek között szerepel, holott az iskola egyházi jogi személy, akinek támogatása a KGR beszámolóban helyesen e megnevezés alatt található. A költségvetési és zárszámadási rendeletben ugyanakkor nem azonosítható be – a KGR beszámolóban pedig nem is szerepel – az egyházaknak adott 10 ezer forintos támogatás. További – és nagyságrendjét tekintve komolyabb – probléma, hogy a a zárszámadási rendeletről nem derül ki, hogy konkrétan mely vállalkozások kapták azt a 2.787 ezer forintos összeget, amely a KGR beszámolóban az „*egyéb vállalkozások*”

támogatása megnevezés alatt szerepel. A költségvetési rendeletben ilyen támogatási jogcím nincs, a zárszámadási rendeletben szereplő – nem pontosan ilyen, de hasonló összegű – 2.851 ezer forintos támogatás alatt felsorolt jogcímek olyan visszafizetések¹⁵ szerepelnek, amelyek valószínűleg nem tekinthetők támogatásoknak.

Javasoljuk, hogy a továbbiakban mind költségvetési, mind a zárszámadási rendelet olyan struktúrában készüljön el, amelyből ez egyszerű összeggel, illetve alábontással kiderül.

Mint látható, a **KGR K11 beszámoló szerint az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások esetében a módosított előirányzat és a teljesítés egyaránt 1.738 ezer forinttal haladta meg az eredeti előirányzatot.** Tekintettel arra, hogy a KGR beszámolóban az „Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre” eredeti előirányzata egyösszegben összevontan szerepel, innen **nem állapítható meg, a hogy az előirányzatmódosítás mely jogcímeken következett be.**

A zárszámadási rendelet 10. sz. mellékletében szereplő adatok szerint:

- 661 eFt-os támogatásnövekedés következett be az EVSE-nél,
- és együttesen 450 eFt megtakarítás annál a négy „egyéb” civil szervezetnél, amelyeknek együttes eredeti támogatási előirányzata 1.100 eFt volt, a tényleges azonban csak 650 eFt.¹⁶

Mivel a zárszámadási rendelet mellékletében a KGR beszámólótól eltérő struktúra és más megnevezések szerepelnek, ezért az előirányzatmódosítás további jogcímei ezekből a dokumentumokból sem állapíthatók meg.

4.3.A támogatási szerződések fő adatainak és jellemzőinek bemutatása

4.2.1. Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokról szóló testületi döntések

1. Az államháztartáson kívülre nyújtandó támogatási szerződéseket a 2015. év vonatkozásában először a Képviselő-testület **2015. március 25.-i** rendes ülése tárgyalta.

¹⁵ S-FOOD ajánlati biztosíték visszafizetése 1.000 eFt, Start támogatás visszafizetése 1.044 eFt

¹⁶ A zárszámadási rendelet mellékletében itt szerepel a Tinódi Lantos Sebestyén Református Iskola is, aki a KGR beszámolóban – helyesen – az egyházi jogi személy megnevezés alatt szerepel.

Az előterjesztés szerint eddig az időpontig:

- az Enyingi Városi Sportegyesület (továbbiakban: EVSE),
- a Városi Polgárőrség Enying,
- a Városunkért Közalapítvány,
- a Tinódi Lantos Sebestyén Református Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola,
- valamint Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

fordult támogatási kérelemmel Enying Város Önkormányzatához. Az előterjesztésben az is szerepelt, hogy az Önkormányzat 2015. évi költségvetésében

- a civil szervezetek támogatására 1.100 e Ft,
- a Polgárőrség támogatására 500 e Ft,
- az EVSE részére 4.200 e Ft,
- a nemzetiségi önkormányzat támogatására 500 e Ft

előirányzat került elkülönítésre.

A fentiekből az tűnik ki, hogy az előterjesztés „civil szervezetek” alatt a Városunkért Közalapítványt és a Tinódi Lantos Sebestyén Református Általános Iskolát értette, hisz további három szervezetet nevesített külön, a támogatási összegek részletezésével. A pontos fogalomhasználat érdekében meg kell jegyezni, hogy a Polgárőrség és az EVSE is a civil szervezetek közé tartozik, viszont a nemzetiségi önkormányzat nem civil, és nem államháztartáson kívüli szervezet, hanem az államháztartás része az Áht. 3.§ (3) b) pontja szerint.

Az előterjesztéshez csatolásra került mind az 5 db támogatási szerződés-tervezet, melyeket a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság 2015. március 16-i ülésén megtárgyalt és elfogadásra javasolt a képviselő testületnek.

A Képviselő-testület **107/2015. (III. 25.) számú határozatával** – 7 igen és 1 tartózkodás mellett – mind az öt támogatási szerződést jóváhagyta, felhatalmazta a polgármestert azok aláírására és a támogatási összegek határidőre történő átutalására.

2. A Képviselő-testület **2015. április 29-i** ülésére további **két** támogatási kérelem került benyújtásra: a Rozmaring Nyugdíjas Klub és a Városszépítő Egyesület részéről. Ugyanerre a testületi ülésre nyújtotta be az EVSE a fennálló támogatási szerződésének módosításra vonatkozó kérelmét.

A Rozmaring Nyugdíjas Klub részére és a Városszépítő Egyesület részére 100-100 ezer forint összegű támogatást szavazott meg a testület. Az EVSE egy korábbi – még 2014. március 3-án kelt – támogatási szerződésének elszámolási időszakát kérte módosítani, melyhez a testület hozzájárult.

3. A **2015. június 24-i** ülésen **323/2015.(VI.24.)** számú határozatával a Képviselő-testület hozzájárult ahhoz, hogy egy tiszteletdíjról történt lemondás¹⁷ révén keletkezett megtakarítás a Vas Gereben Művelődési Ház és az EVSE labdarúgó szakosztálya között kerüljön felosztásra oly módon, hogy előbbi 240 ezer forint, utóbbi pedig **660.943** forint (további) támogatásban részesüljön. Ugyanezen a képviselőtestületi ülésen az EVSE korábban megítélt támogatásának egy része feltételhez lett kötve.

Az EVSE támogatási szerződésének fentiek szerinti módosítását a Képviselő-testület **2015. július 13-i** ülésén hagyta jóvá. Az EVSE támogatási szerződésének módosításokkal egységes szerkezetű szövege **2015. október 13-án** került aláírásra.

4. A Képviselő-testület **553/2015. (X.28)** számú határozatával **228. 600 Ft** egyszeri, feltételesen visszatérítendő, utólagos elszámolású támogatást szavazott meg Gál Tünde helyi lakosnak azzal a céllal, hogy a csatorna-beruházás során elhunyt házastársa elhalálózásával kapcsolatos kártérítési eljárásban jogi képviseletét segítse.¹⁸

4.2.1. Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatási szerződések bemutatása

A fentiekben bemutatott támogatási döntések mindegyikét a támogatási szerződés-tervezet ismeretében hozta meg a Képviselő-testület, melyek az előterjesztések mellékletét képezték a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság állásfoglalásával együtt. A Képviselő-testületi döntés minden esetben összhangban volt az illetékes bizottság állásfoglalásával. Az egyes szerződések és a kapcsolódó módosítások tartalmi kivonatát a következő táblázat tartalmazza:

¹⁷ Az alpolgármester csecsemőgondozási díj igénybevétele miatt mondott le tiszteletdíjáról és költségtérítéséről.

¹⁸ A KGR K11 beszámoló vonatkozó adata szerint a 2015. év végéig ebből 100 eFt került felhasználásra

4. táblázat

Szerződő fél	Szám	Előzmények/ Szerződés Tárgya/ Összege	Módosítás	Szerződés aláírásának dátuma
1. Enyingi Városvédő-Szépítő és Hagyományőrző Egyesület	01/3586-1/2015	<p>Figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 13. § 7. pontjában rögzített feladatra az Enying Város Önkormányzatának 2015.évi költségvetéséről szóló 3/2015. (II.19.) önkormányzati rendelet alapján vállalja, hogy a szerződésben feltételek mellett 100.000 Ft támogatást nyújt.</p> <p>Támogató vállalja, hogy 2015.06.01 napig fizeti meg, a támogatást 2015.12.31. napjáig van lehetőség felhasználni.</p> <p>Az elszámolás határideje: 2016.02.28</p> <p>2015.május 19.napján a 2015.évre vonatkozólag 100.000-Ft összegre támogatási szerződést kötöttek. A támogatási szerződés célja a KLIK Enyingi Tankerülete előtt felállított szerkocsi felújítása, parkosítás, emléktábla avatás rendezvényszervezés</p>		2015.május
2. Enyingi Városvédő-Szépítő és Hagyományőrző Egyesület 1.sz módosítása	01/1410-4/2016		<p>1.sz módosítás</p> <p>A támogatási összeg felhasználásnak határidejét 2016.12.31.napjára módosították</p> <p>Az elszámolási határidőt 2017.01.31 napjára módosult</p>	2016.04.19
3. Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	01/2136-2/2016	Figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 13. § 16. pontjában rögzített feladatra az Enying Város Önkormányzatának 2016.évi		2016.04.20

Szerződő fél	Szám	Előzmények/ Szerződés Tárgya/ Összege	Módosítás	Szerződés aláírásának dátuma
		<p>költségvetéséről szóló 2/2016. (II.16.) önkormányzati rendelet alapján vállalja, hogy a szerződésben feltételek mellett 130.000-Ft támogatást nyújt a Támogatott részére.</p> <p>2016.04.29 napjáig utalja az önkormányzat a támogatást, amit a támogatott 2016.12.31. napjáig használhat fel a következőkre könyvjutalom 4 diák részére, városi napi főzőversenyhez élelmiszer és ital, roma családok részére karácsonyi ajándékvásárlás</p> <p>Az elszámolás határideje 2017.01.31</p>		
4. Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 1.sz módosítás	01/2136-3/2016	<p>2015.04.03. napján a 2015.évre vonatkozólag 500.000-Ft összegre támogatási szerződést kötöttek. Cél:a táncművészeti és kispályás labdarúgó tevékenységet szolgáló eszközök vásárlása, fellépésekre, bajnokságokra történő útiköltség, verseny és nevezési díjak, könyvvásárlás, pályázati önrész biztosítása.</p>	<p>1.sz módosítás</p> <p>2016.12.31. napjáig rendelkezhetnek a fel nem használt összeggel 303.261-Ft-tal. Tevékenységet bővítik a festékvásárlás és a település buszmegállóinak karbantartására, virágpalánták, facsemeték megvásárlása közterületen történő elhelyezés érdekében. Elszámolási határidőt 2017.01.31. napjára módosították</p>	2016-04.
5. Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	01/2710-1/2015	<p>Figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 13. § 16. pontjában rögzített feladatra az Enying Város Önkormányzatának 2015.évi költségvetéséről szóló 3/2015. (II.19.) önkormányzati rendelet alapján vállalja, hogy a szerződésben feltételek</p>		2015.04.03

Szerződő fél	Szám	Előzmények/ Szerződés Tárgya/ Összege	Módosítás	Szerződés aláírásának dátuma
		<p>mellett 500.000 Ft támogatást nyújt.</p> <p>A támogató a meghatározott összeget 2015.03.31. napjáig fizeti meg két részletben 300.000-Ft 2015.03.31 napjáig</p> <p>200.000-Ft-ot 2015.09.30. napjáig</p> <p>A támogatást 2015.12.31-ig lehet felhasználni táncművészeti és kispályás labdarúgó tevékenységet szolgáló eszközök vásárlása, fellépésekre, bajnokságokra történő útiköltség, verseny és nevezési díjak, könyvvásárlás, pályázati önrész biztosítására.</p>		
6. Tinódi Lantos Sebestyén Református Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola	01/2708-1/2015	<p>Figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 13. § 15. pontjában rögzített feladatra az Enying Város Önkormányzatának 2015.évi költségvetéséről szóló 3/2015. (II.19.) önkormányzati rendelet alapján vállalja, hogy a szerződésben rögzített feltételek mellett 150.00 Ft támogatást nyújt.</p> <p>Támogató vállalja, hogy 2015.03.31 napig fizeti meg, a támogatást 2015.12.31. napjáig van lehetőség felhasználni művészi tevékenységet szolgáló eszközök vásárlására, fellépésekre történő útiköltség, verseny-és nevezési díjak, pályázati önrész biztosítására.</p>		2015.04.03
7. Tinódi Lantos Sebestyén Református Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola	01/1227-5/2016	<p>2015.04.03 napján a 2015.évre vonatkozóan 150.000-Ft összegre támogatási szerződést kötöttek melynek elszámolási határideje 2016.02.15</p>	Elszámolási határidőt 2016.06.30. napjára módosítják	2016.04.25

Szerződő fél	Szám	Előzmények/ Szerződés Tárgya/ Összege	Módosítás	Szerződés aláírásának dátuma
1.sz módosítása				
8. Városunkért Közalapítvány 1.sz módosítás	01/724-5/2016	2015.04.03 napján a 2015.évre vonatkozólag 300.000-Ft összegre támogatási szerződést kötöttek Cél: a könyvelési díj, pályázati önrész és működési költségeinek biztosítás.	1.számú módosítás Támogatási összeg felhasználásnak határideje 2016.12.31 napra módosul az Elszámolási határidő pedig 2017.01.31 napra.	2016.04.21
9. Városunkért Közalapítvány	01/2707-1/2015	Figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 13. § 15. pontjában rögzített feladatra az Enying Város Önkormányzatának 2015.évi költségvetéséről szóló 3/2015. (II.19.) önkormányzati rendelet alapján vállalja, hogy a szerződésben rögzített feltételek mellett 300.000 Ft támogatást nyújt. Támogató vállalja, hogy 2015.03.31 napig fizeti meg, a támogatást 2015.12.31. napjáig van lehetőség felhasználni könyvelési díj, pályázati önrész és működési költségeinek fedezésére.		2015.04.03
10. Városi Polgárőrség Enying	01/2709-1/2015	A támogatott fél szerepvállalása a település közbiztonságának biztosításában kiemelkedő közérdek, ezért 2015.évi költségvetési rendeletében 500.000 Ft-ot különített el, amit üzemanyag vásárlás, a város biztonságának szolgáló infrastruktúra fejlesztésére használhatja fel. Két részletben történik a folyósítás: 250.000-Ft-ot 2015.03.31-ig, 250.000-Ft-ot 2015.12.30-ig.		2015.04.02
11. Enying Város	01/2711-	Figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 13. § 15. pontjában rögzített		2015.04.02

Szerződő fél	Szám	Előzmények/ Szerződés Tárgya/ Összege	Módosítás	Szerződés aláírásának dátuma
Sportegyesület	1/2015	<p>feladatra az Enying Város Önkormányzatának 2015.évi költségvetéséről szóló 3/2015. (II.19.) önkormányzati rendelet alapján vállalja, hogy a szerződésben feltételek mellett 4.200.000 Ft támogatást nyújt.</p> <p>a támogató vállalja 3.000.000 Ft támogatást a labdarúgó szakosztály</p> <p>1.200.000 Ft támogatást a többi szakosztály részére céltámogatásként folyósít. 2014.évhez képest 1.900.000 FT többlettámogatásban kívánja részesíteni a labdarúgó szakosztály a támogatott felet, azzal a feltétellel, hogy az Enyingi VSE labdarúgó szakosztálya a 2015/2016. évet a fejeér megyei II. osztályban úgynevezett feljutó helyen fejezze be. az alábbi részletekben történik a fizetés</p> <p>I. 1.000.000 Ft 2015.03.31 Elszámolás határideje 2015.07.31</p> <p>II. 700.000 Ft 2015.09.01 Elszámolás határideje 2015.10.31</p> <p>III. 600.000 Ft 2015.12.01 Elszámolás határideje 2016.02.15</p> <p>2015.12.31-ig használható fel az összeg, sporteszközök vásárlására, kiküldetési költség, utaztatás, bírói díjak, verseny és nevezési díjak, sportorvosi költségek, pályázati önrész biztosítása.</p>		
12. Enying Város Sportegyesület			<p>1.sz módosítás</p> <p>Támogató 2015.12.31 napjáig határozta meg a támogató a felhasználás idejét, azonban az I .részlet utalására a tavalyi</p>	2015.05.19

Szerződő fél	Szám	Előzmények/ Szerződés Tárgya/ Összege	Módosítás	Szerződés aláírásának dátuma
			<p>év elszámolási késedelmének okán még nem került sor, így ezt módosítani kell.</p> <p>Ütemezés az alábbiak szerint módosult:</p> <p>I. 1.000.000 Ft 2015.06.01</p> <p>II. 600.000 Ft 2015.09.01</p> <p>III. 600.000 Ft 2015.12.01</p> <p>A támogatott a támogatást 2016.03.31 napjáig használhatja fel.</p>	
13. Enying Város Sportegyesület			<p>A felek 2014.03.06. napján 2014.évre vonatkozóan 2.200.000 Ft összegre támogatási szerződést kötöttek a támogató az összegek felhasználási idejét 2014.12.31 napjáig határozta meg a III. részlet utalásának időpontja 2014.12.01. 600.000 Ft támogatás felhasználása az idő rövidségére való tekintettel nem volt elegendő.</p> <p>2015.03.31. napra módosul a felhasználás összege.</p>	2015.05.19
14. Rozmaring Nyugdíjas Klub	01/3585-1/2015	<p>Figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 13. § 7. pontjában rögzített feladatra az Enying Város Önkormányzatának 2015.évi költségvetéséről szóló 3/2015. (II.19.) önkormányzati rendelet alapján vállalja, hogy a szerződésben feltételek mellett 100.000 Ft támogatást nyújt.</p> <p>2015.06.01. napjáig az önkormányzat házi pénztárból</p>		2015.05.26

Szerződő fél	Szám	Előzmények/ Szerződés Tárgya/ Összege	Módosítás	Szerződés aláírásának dátuma
		<p>készpénzben fizeti.</p> <p>2015.06.28 napjáig lehet felhasználni ezt az összeget „mezőföldi randevú kulturális fesztivál” megrendezésével kapcsolatosan.</p> <p>Az elszámolás határideje 2015.07.31</p>		
15. Enying Város Sportegyesület0	01/4538- /2015	<p>Figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 13. § 15. pontjában rögzített feladatra az Enying Város Önkormányzatának 2015.évi költségvetéséről szóló 3/2015. (II.19.)önkormányzati rendelet alapján vállalja hogy a szerződésben feltételek mellett 4.860.943 FT támogatást nyújt.</p> <p>3.660.943.000 Ft-ot labdarúgó szakosztály 1200.000 Ft-ot a többi szakosztály. Támogató a labdarúgó szakosztály részére nyújtott támogatás összegéből 1.900.000 Ft-ot azzal a feltétellel utalja át, VSE labdarúgó szakosztálya a 2016/2017. évet a fejr megyei II. osztályban úgynevezett feljutó helyen fejezze be.</p> <p>Következő határidőkkel történik a részletfizetés:</p> <p>I. 1.000.000 Ft 2015.06.01 Elszámolás határideje 2015.07.31</p> <p>II. 2.560.943 Ft 2015.08.01 Elszámolás határideje 2015.09.30</p> <p>III. 700.000 Ft 2015.09.01 Elszámolás határideje 2015.10.30</p> <p>IV. 600.000 Ft 2015.12.01 Elszámolás határideje</p>	2.sz módosítása bankszámlaszám változott csak	2015.07.29

Szerződő fél	Szám	Előzmények/ Szerződés Tárgya/ Összege	Módosítás	Szerződés aláírásának dátuma
		2016.04.30 A támogatást kizárólag 2016.03.31-ig lehet felhasználni.		
16. Enying Város Sportegyesület		3.sz módosítás támogatást 2016.01.31-ig lehet felhasználni A támogatás teljes összegével történő elszámolás határideje 2016.02.28, kivéve a TAO pályázati önrész biztosítására felhasználható 1.000.000 Ft esetében ott 2016.04.30		2013.10.13
17. Enying Város Sportegyesület	01/2711-4/2015	Eredeti szerződés és módosításainak egységes szerkezetbe foglalása.		2013.10.13
18. Gál Tünde		A képviselő testület az 553/2015. (X.28.) Kt. határozatában döntött arról, hogy a támogatottat valamilyen formában támogatásban kívánja részesíteni (a férje a szennyvízberuházási projekt során egy sajnálatos balesetben elhalálozott) tekintettel. A támogatás mértéke 228.600 Ft		2015.12.14

4.4.A támogatásokkal való elszámolások bemutatása

Mint említettük, a 2015. év során az Képviselő-testület rendeletet alkotott az önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott pénzbeli támogatásokkal kapcsolatos eljárásrendről, és a támogatásokkal való elszámolás szabályairól.¹⁹ A szabályozás kiterjed az eseti jellegű, meghatározott működési vagy fejlesztési célhoz kötött anyagi hozzájárulások, valamint az általános működési célú pénzbeli támogatások igénylésének és odaítélésének folyamatára, eljárásrendjére, valamint a támogatásokkal való elszámolás szabályaira. A rendelet melléklete tartalmazza

- a Pályázati adatlapot (1.sz.melléklet),
- az Elszámoló lapot (2.sz.melléklet), valamint
- a nyilvántartó lapot (3.sz. melléklet), mely utóbbi támogatásonként tartalmazza a támogatott adatait, a döntéshozók adatait, a támogatás összegét, célját, az átutalás időpontját, az elszámolás határidejét és tényleges időpontját, az elszámolás bizonylatának azonosító számát és fellelhetőségét.

A rendelet 2015. július 1-jén lépett hatálya azzal, hogy előírásait csak a hatálybalépést követően megítélt támogatásokra kell alkalmazni. A tárgyban kapott jegyzői nyilatkozat szerint (lásd: 1. sz. melléklet) a szóbanforgó rendelet hatályba lépését követően a 2015. évben nem nyújtottak be támogatás iránti kérelmet az önkormányzathoz,²⁰ így a rendelet mellékletét képező adatlapokat **a 2015. évre vonatkozóan nem vezették.**

Ezek hiányában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott elszámolási bizonylatokat tudta csak áttekinteni, figyelembe véve azt is, hogy a támogatásokkal való elszámolás határideje a szerződések szerint – egy kivételével – túlnyúlt a 2015. éven, így a rendelkezésre álló bizonylatok csak rész-elszámolásoknak tekinthetők.

¹⁹ 11/2015. (VII.2.) önkormányzati rendelet

²⁰ Gál Tünde részére a polgármester a saját kerete terhére adott támogatást, de erről nem volt konkrét kérelem. A támogatási igényt képviselő vetette fel a testület ülésén.

Az ellenőrzés rendelkezésére álló elszámolások fő adatait a következő táblázat tartalmazza:²¹

²¹ A Roma Nemzetiségi Önkormányzat elszámolási bizonylatait rendelkezésre bocsátotta az Önkormányzat, azonban, mivel a nemzetiségi önkormányzat nem államháztartáson kívüli szervezet, ezeket az adatokat a táblázatban nem szerepeltettük.

5. táblázat

Szerződő fél	Számlák/elszámolási bizonylatok	Elszámolás határideje
1. Enying Városi Sportegyesület	<p>A 2015. évben folyósított támogatás összege: 3.660.943 Ft.</p> <p>Ebből 2015. 08.01-ig 500.000eFt került elszámolásra.</p> <p>Az elszámoláshoz egy kivételével eredeti számlák kerültek benyújtásra. A Karate Szakosztály elszámolásában a szigorú számadású KII64001 számú kiküldetési rendelvénny és a kiadási bizonylat összege 62.779 Ft</p> <p>A továbbiakban a következő cégektől és személyektől kerültek még számlák benyújtásra:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mário Cargo Bt. - B&B Radmex Kft. - Med-Ped Bt. - Materiale 2007 Kft. - Royal Petrol Kft. - Országos Sportegészségügyi Intézet - Nemes Diána - CBA Ker.KFt. - Fotofill Bt. - Katex Ker.Kft - Gergics Jenő - TarTárs Kft. - Assort Flex Kft. - Focivilág Pécs Kft. - Magyar labdarúgó Szövetség - Kronos Sport 	<p>EVSE 2015.évi 01/4538-1/2015. évi 01/4538-1/2015 számú többször módosított szerződés elszámolásáról</p> <p>A teljes támogatási összeg 4.860.943 Ft melyből 1.000.000Ft elszámolásra került a fennmaradó különbözetet 3.860.943 Ft-ot 2016.03.31ig kellett elszámolni.</p>

Szerződő fél	Számlák/elszámolási bizonylatok	Elszámolás határideje
	<p>Második részlet: 700.000</p> <p>Ennek elszámolásához eddig rendelkezésre álló számlák a következők:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Márió Cargo Bt. - Oyama Karate alapítvány - Tóttósi Tibor - DI-RI Kft. - Bialexeu Kft. - M.Shinkyokushin Karate Szervezet - Dunaferr SE - Vikt Optika Kft. - GOAL Hungary Kft. - Frank Annamária - Paluska Nikolett - Megyeriné Tóth Gabriella - Gödi sportegyesület - Lakóhelyünkért alapítvány - EP Asztalitenisz Szövetség - Magyar Asztalitenisz Szövetség - Fáklya SE Szekszárd - MED-Ped Bt. - Farkas László - Fogyatékkal Élők Bp. Sportszövetség <p>Az elszámolás további részleteinek bizonylatai nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére.</p>	
2. Városunkért Közalapítvány	<p>Támogatás összege: 300.000 Ft, mely az alábbi kiadások fedezésére került felhasználásra: könyvelési díj, pályázati önrész biztosítása, működési költségeinek fedezete.</p>	2016.02.15

Szerződő fél	Számlák/elszámolási bizonylatok	Elszámolás határideje
	Ezekről elszámolási bizonylatok nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére.	
3. Tinódi Lantos Sebestyén Református Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola	<p>Támogatás összege: 150.000 Ft</p> <p>2016.06.29. napján tartandó nyílt ülésen került sor az Iskola 2015.évi támogatásáról készült beszámoló megtárgyalására. Az alábbi számlák kerültek benyújtásra:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Megyei Művelődési Központ - Arany Művelődési Ref-Ált Iskola - Márió Cargó Bt. - Lilitta Bt. - Hargitai Lajos EV. <p>A számlák átvizsgálását követően megállapítást nyert, hogy az iskola a támogatási szerződésben foglaltak szerint használta fel a kapott támogatást.</p>	2016.06.30
4. Városi Polgárőrség Enying	<p>Támogatás összege: 500.000 Ft, melyet két részletben folyósítanak</p> <p>I. 250.000Ft 2015.03.31ig II. 250.000Ft 2015.09.30ig</p> <p>Felhasználási célok: Üzemanyag vásárlás és a város biztonságát szolgáló infrastruktúra fejlesztése</p> <p>Az elszámoláshoz eredeti számlák és bizonylatok kerültek benyújtásra, az alábbi cégektől</p> <ul style="list-style-type: none"> - Royal Petrol Kft., - Kocsis Tantusz Kft <p>A támogatás felhasználása a Támogatási szerződésben meghatározott feladatok érdekében az előírt összegben valósult meg. Az elszámolás számszakilag rendben volt.</p>	2016.02.15, de a támogatást 2015.12.31-ig fel kell használni
5. Rozmaring Nyugdíjas Klub	<p>Támogatás összege: 100.000 Ft</p>	2015.07.31

Szerződő fél	Számlák/elszámolási bizonylatok	Elszámolás határideje
	<p>A támogatást a „Mezőföldi Randevú Kulturális Fesztivál” megrendezésével kapcsolatos kiadásokra használták fel. Az elszámoláshoz eredeti számlák és bizonylatok kerültek benyújtásra, az alábbi cégektől</p> <ul style="list-style-type: none"> - Húsbolt Takácsné Ivány Marianna, - Pöttöm Liget Kft. - Minimarket Zöldség-gyümölcs - Simon Pékség Kft. - Penny Market Kft. - CBA Kft. - Magyar Posta Zrt - Royal Petrol Kft. <p>Enying Város Önkormányzat Képviselő testülete 2015.09.02. napján tartandó nyílt ülésén került sor az Önkormányzat által nyújtott támogatás elszámolására. A Támogatási szerződésben feltüntetett elszámolás határidejét betartották. Az ellenőrzés az elszámolást rendben találta és azt elfogadta, számszakilag rendben volt. A feladat megvalósulásáról a szöveges beszámoló elkészült.</p>	
6. Enying Városvédő-szépítő és Hagyományőrző egyesület	<p>Támogatás összege: 100.000 Ft</p> <p>A Támogatás az alábbi kiadások fedezésére lehetett felhasználni: KLIK Enyingi tankerület előtt felállított tűzoltó szerkocsi felújítása, parkosítás, emléktábla avatás, rendezvényszervezés.</p> <p>Számlák nem állak az ellenőrzés rendelkezésére.</p>	2016.12.31
7. Gál Tünde	<p>Támogatás összege: 228.600 Ft</p> <p>A képviselő testület 553/2015.(X.28) Kt. határozatában döntött arról, hogy Gál Tündét, a csatorna-beruházás során elhunyt enyingi lakos özvegyét támogatni kívánja oly módon, hogy a várható peres eljárás során a jogi képviselete ellátáshoz segítséget nyújt. Az elszámolás az év végéig még nem történt meg.</p>	nincs konkrét időpont

4.5. Az államháztartások kívülre nyújtott támogatások vizsgálata tárgyában korábban készített ellenőrzési jelentés megállapításai alapján hozott intézkedések és azok végrehajtása

Az Önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott támogatások tárgyában legutóbb a 2013. évre vonatkozóan készült belső ellenőrzési jelentés, melyet a Képviselő-testület a 142/2014.(IV.30.) számú KT határozattal fogadott el.

Az ellenőrzés arra hívta fel a figyelmet, hogy a támogatási szerződésekben foglalt határidők betartására fokozott figyelmet kell fordítani, továbbá – egyes támogatási szerződések vonatkozásában – javasolta az adott támogatási szerződés módosítását a megállapítások figyelembevételével.

Az ellenőrzés keretében olyan javaslat nem született, amelyhez intézkedési terv készítését indokolta volna.

Budapest, 2016. szeptember 12.

dr. Piringer Júlia sk.

belső ellenőr (Kató és társa 2003. Kft.)

ZÁRADÉK

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45.§ (1)-(4) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei – az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján – a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével kötelesek az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet készíteni és azt haladéktalanul megküldeni az intézmény vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető (belső ellenőr) részére.

Budapest, 2016. szeptember 12.

.....
dr.Piringer Júlia
belső ellenőr