

Enying Város Önkormányzata

## **Belső Ellenőrzés**

8130 Enying  
Kossuth u. 26.  
Tel/fax: 22/372-002

Iktatószám:  
Ellenőrzés száma: 4-3/2010.

# **Belső ellenőrzési jelentés**

Enying Város Önkormányzata  
által 2009. évben nyújtott támogatások elszámolásáról

Enying, 2010. április

## Ellenőrzési Jelentés

**Az ellenőrzést végző szervezet:** Enying Város Önkormányzata megbízásából külső szakértő szervezetként a Horváth és Társa Kft. nevében eljáró Mikóné Horváth Rita megbízott belső ellenőr.

**Az ellenőrzött szervezet:** Enying Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal, 8130 Enying, Kossuth u. 26.

**A vizsgálati célra vonatkozó jogi háttér:**

- 1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról,
- 1990. évi LXV. törvény az önkormányzatokról,
- 1997. évi CLVI. törvény a közhasznú szervezetekről

**Az ellenőrzés tárgya:** Enying város önkormányzata által 2009. évben nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése.

**Az ellenőrzött időszak:** 2009. év.

**A helyszíni ellenőrzés:** Polgármesteri Hivatal 2010. ápr. 22 – máj. 10.

**Az ellenőrzés célkitűzése:** Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.

**Az ellenőrzés típusa:** Pénzügyi ellenőrzés.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:** A dokumentumok tételes vizsgálata. Megfigyelés, információkérés.

**Az ellenőr és vizsgálatvezető:** Mikóné Horváth Rita mb. belső ellenőr

**Az önkormányzat részéről** a külső szervezet ellenőrzését nyomon követi, a minőségbiztosítás elveit érvényesíti Závodni Lászlóné, a pénzügyi iroda vezetője

**A belső ellenőrzésre felhasznált idő:** 5 munkanap

**A vizsgált szervezet vezetője:** Szörfi István jegyző

## I. Részletes megállapítások

Enying Város Önkormányzata a 2009. évi 12/2009. (III.2) számú költségvetési rendeletében 6957 E Ft-ot különített el támogatási célra.

- Speciális célú támogatás, átadott pénzeszközök, tagdíjak: 3057 E Ft
- Társadalmi szervezetek támogatása: 300 E Ft
- Enyingi Városi Sportegyesület: 3600 E Ft

A társadalmi szervezeteknek adott támogatás eredeti előirányzata 2009. évben is 300 ezer Ft volt. A költségvetési rendeletben a kedvezményezettek nincsenek nevesítve.

2009.03.25-én a 106/2009. számú határozattal a képviselőtestület úgy döntött, hogy mind a 300 ezer Ft-ot a Balatonbozsokért Alapítvány kapja.

| <b>Működési támogatások alakulása 2009.</b> |                |                           |                 |                                |                      |                  |                            |
|---|----------------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|----------------------|------------------|----------------------------|
| Szervezet                                   | Összeg (Ft)    | Döntés időpontja 2009. év | Határozat száma | Szerződés-kötés ideje 2009. év | Elszámolási határidő | Elszámolás ideje | Támogatási cél             |
| Városi Sportegyesület                       | 3600000        | 03.02                     | 12/2009         | 05.13                          | 2010.01.31           | 2010.04.26       | Sporteszköz, versenydíj    |
| Református Iskola                           | 200000         | 03.25                     | 88/2009         | 05.13                          | 2009.11.30           | 2009.11.20       | Rendezvények szervezése    |
| Peresztegi Ferencné                         | 100000         | 03.25                     | 89/2009         | 05.13                          | 2009.11.30           | 2009.07.31       | Nótaest szervezése         |
| Balatonbozsokért Alapítvány                 | 300000         | 03.25                     | 106/2009        | 05.13                          | 2009.11.30           | 2010.01.26       | Pünkösdi Vigasságok        |
| Városi Polgárórség                          | 250000         | 05.27                     | 187/2009        | 06.22                          | 2009.11.30           | 2009.11.26       | Gk. üzemeltetése, javítása |
| Siófok Város Önkormányzata                  | 372000         | 05.27                     | 186/2009        | 10.05                          | 2009.11.30           | 2009.10.22       | Tűzoltóautó önrész         |
| <b>Összesen</b>                             | <b>4822000</b> |                           |                 |                                |                      |                  |                            |

Az önkormányzat támogatási szerződést minden szervezettel megkötötte. A támogatási célt konkrétan rögzítették. A támogatott szervezetek a kapott összeget cél szerint használták fel.

A támogatással, a vizsgálat időpontjáig, valamennyi szervezet elszámolt. Ezt a kötelezettséget jellemzően határidőre vagy előtte teljesítették. Kivétel két támogatott

szervezet, melyek a határidő után hónapokkal teljesítették az elszámolási határidőre vonatkozó szerződéses vállalást.

1.) A Balatonbozsokért Alapítvány a „Pütkösi Vigasságok” című program megrendezéséhez kapott hozzájárulást. A szerződésben rögzített elszámolási határidő 2009.11.30.

A tényleges elszámolás 2010.01.26-ával történt meg.

2.) Enying Város Sportegyesülete a különböző szakosztályokban folyó sporttevékenység kiadásaihoz kapott - a 2009. évi költségvetésben nevesítve - 3600 ezer Ft. támogatást.

A szerződésben rögzített elszámolási határidő 2010.01.31. A tényleges elszámolás 2010.04.26-ával történt.

Részlet a támogatási szerződésből:

*„Új támogatás a támogatottnak nem folyósítható mindaddig, míg az előző támogatásról készült beszámolót a támogató el nem fogadta. A támogatás elfogadása, az elszámolás jóváhagyásával történik, amelyre a Polgármester jogosult. Az elszámolás hiánypótlására 15 nap áll rendelkezésre.*

*Amennyiben a támogatással vagy valamely részével a támogató az elszámolási határidőt követő 30 napon belül nem számol el a támogatottnak az el nem számolt támogatást - a kifizetés napjától a visszafizetés napjáig terjedő Ptk. szerinti késedelmi kamattal növelten - vissza kell fizetni.”*

A számonkérésre a szerződéses feltételek érvényesítésére utaló jelet az ellenőrzés nem talált.

Az elszámolásokhoz csatolt számlákon, számlamásolatokon sehol nem jelölték, hogy önkormányzati forrásból, a szerződésben meghatározott célra használták fel az adott összeget.

A közpénzek felhasználásának átláthatósága megköveteli, hogy az elszámolás dokumentumain jelölve legyen a támogatási forrás.

A támogatási szerződés rögzíti, hogy *„A számlák eredeti példányán fel kell tüntetni a támogatási szerződés számát.”*

Ezt a kötelezettséget egyetlen támogatott sem teljesítette.

A támogatást nyújtó önkormányzat az Áht.15/A.§ előírásainak megfelelően, helyben szokásos módon, - kifüggesztéssel - nyilvánosságra hozta a kedvezményezettek nevét, a támogatás célját, összegét, a megvalósítás helyét.

## II. Összegző megállapítások, javaslatok

Az önkormányzat költségvetési rendeletében a speciális célú támogatások és a sportegyesület előirányzata szerepel. Alapítványi és egyéb célú támogatásról minden esetben a képviselő-testület egyedileg alkotott rendeletet.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján, a belső ellenőrzési standard-okra figyelemmel, az ellenőrzött területet „megfelelő” minősítésűnek ítélem.

A megállapítások nem jeleznek hiányosságot, a folyamatok rendszere szabályozott.

A vizsgálat eredményeként a szükséges megállapítások „átlagos jelentőségűek”, tehát a célkitűzések maradéktalan megvalósítását némiképp hátráltatják ugyan, de azt nem akadályozzák.

Javaslatok:

1. Az önkormányzat szerezzon érvényt a támogatási elszámolási határidők betartásának.
2. A támogatási elszámolások részét képező számlák eredeti példányain jelöljék a támogatási célt, a finanszírozási forrást, a támogatási szerződés számát, és hitelesítsék a másolatokat.
3. Az önkormányzat tegyen meg mindent a szerződéses fegyelem megszilárdításáért.

Székesfehérvár 2010.máj.14.

Mikóné Horváth Rita  
mb.belső ellenőr