

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás  
2900 Komárom, Szabadság tér 1.  
Iktatószám: ...../2020.

<b>BÁBOLNAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL</b>		
Szám: <u>BH/58-3</u> ..... melléklet		
Érkezett: 2020 JÚL 13.		
Előszám:	Utószám:	Előadó: <u>Poly.</u>

## Ellenőrzési program

**az államháztartáson kívülre történő pénzeszközáadások, támogatások szabályozottságának és szabályszerűségének. ellenőrzéséhez**

**Bábolna Város Önkormányzatánál**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

**Az ellenőrzött szervezet:** Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** az államháztartáson kívülre történő pénzeszközáadások, támogatások ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása, hogy:

- Bábolna Város Önkormányzata az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjét (rendelkezési jogkörök, nyilvántartás, elszámoltatás, nyilvánosság, ellenőrzés) önkormányzati rendeletben szabályozta-e,
- az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások gyakorlata a szabályozásnak megfelelő volt-e,
- a szabályszerűség, az átláthatóság, az elszámoltatás, a nyilvánosság, a támogatások felhasználásának ellenőrzése biztosítva volt-e,
- az Önkormányzat kialakította-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerét, ennek működése a támogatások odaítélése, elszámolása során biztosított volt-e.

**Az ellenőrzendő időszak:** 2019. év, 2020. év az ellenőrzés időpontjáig.

**Az ellenőrzés időtartama és időpontja:** 2020. július 3-10.(6 ellenőrzési nap).

**A jelentés elkészítésének határideje:** 2020. július 3.

**Az ellenőrzést végzi:** György Árpád belső ellenőr, a KP/10330-2/2020. számú megbízólevél alapján.

### Az ellenőrzés részletes feladatai

#### 1. Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások, pénzeszköz átadások szabályozottsága.

1.1. Bábolna Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) önkormányzati rendeletben szabályozta-e az államháztartások kívülre nyújtott támogatások, pénzeszköz átadások rendjét.

1.2. A rendelet összhangban volt-e a hatályos központi jogszabályok előírásaival, elkészítése során a helyi sajátosságokat figyelembe vették-e.

1.3. A rendelet tartalmazta-e a rendelkezési jogköröket, a nyilvánosság, a nyilvántartás, az elszámoltatás, az ellenőrzés eljárási rendjét.

## INTÉZKEDÉSI TERV

a belső ellenőrzés által a 2020. július 3-10. időszakban az államháztartáson kívülre történő pénzeszköztadások, támogatások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről készült belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosítására, a feltárt hiányosságok megszüntetésére.

1. Intézkedni kell a 23/2013 (IX. 26.) számú, az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és a civil szervezetek pénzügyi támogatásának eljárási rendjéről szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálatára és módosítására (a támogatottak körének pontosítására, illetve a felhasználási cél felülvizsgálatára).

Határidő: 2020. november 30.

Felelős: jegyző.

2. Biztosítani kell, hogy a támogatások elszámolása feleljen meg a rendeletben, a támogatási szerződésekben, illetve számviteli törvényben előírt feltételeknek. Az elszámolás hiányosságai esetén a támogatási rendeletben foglaltakban meghatározott szabályoknak megfelelően kell eljárni. Ezzel összefüggésben biztosítani kell a FEUVE rendszer megfelelő működtetését, a belső kontroll rendszerben foglaltak érvényesülését.

Határidő: folyamatos,

Felelős: pénzügyi csoportvezető,

Ellenőrzi: jegyző.

Bábolna, 2020. július 13.

  
dr. Bacsárdi József  
Jegyző







## KOMÁROM VÁROS JEGYZŐJE

H-2900 Komárom, Szabadság tér 1.

Tel.: +36 34 541-315 E-mail: jegyzo@komarom.hu

Elektronikus kapcsolattartás, hivatali kapu:

Név: KOMAROM KRID: 600088999

KOMÁROM  
34/541-300 WWW.KOMAROM.HU

Szám: KP/10331-2/2020.

### MEGBÍZÓLEVÉL

**Megbízom György Árpád belső ellenőrt** (szem.ig.sz.: 006638MA, regisztrációs szám: 5112350/2010), hogy **Bábolna Város Önkormányzatnál** az államháztartáson kívülre történő pénzeszközáradások, támogatások szabályozottságának, szabályszerűségének ellenőrzéséhez.

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

**Az ellenőrzött szervezet:** Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** az államháztartáson kívülre történő pénzeszközáradások, támogatások szabályozottságának, szabályszerűségének ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása, hogy:

- Bábolna Város Önkormányzata az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjét (rendelkezési jogkörök, nyilvántartás, elszámoltatás, nyilvánosság, ellenőrzés) önkormányzati rendeletben szabályozta-e,
- az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások gyakorlata a szabályozásnak megfelelő volt-e,
- a szabályszerűség, az átláthatóság, az elszámoltatás, a nyilvánosság, a támogatások felhasználásának ellenőrzése biztosítva volt-e,
- az Önkormányzat kialakította-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerét, ennek működése a támogatások odaítélése, elszámolása során biztosított volt-e.

**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.) Kormányrendelet – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár el.

**A megbízólevél érvényességi ideje:** 2020. július 10.

**Az ellenőrzés időtartama és időpontja:** 2020. július 3-10. (hat ellenőrzési nap).

Komárom, 2020. június 29.

.....  
dr. Baksa-Ströcker Renáta

jegyző

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás  
Munkaszervezetének vezetője



**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**az államháztartáson kívülre történő pénzeszközáadások,  
támogatások szabályozottságának, szabályszerűségének  
ellenőrzéséről**

**Bábolna Város Önkormányzatánál**

**2020. július**

## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Asszony, tisztelt Jegyző Úr!

A KP/10331-2/2020. számú megbízólevél alapján elvégeztem az államháztartáson kívülre történő pénzeszközáradások, támogatások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

1. Az Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról, a civil szervezetek pénzügyi támogatásának rendjéről rendeletet alkotott. A rendelet a támogatásban részesíthetők körét szűkítetten, a civil szervezetekre vonatkozóan határozta meg, az egyházak, egyházi szervezetek, vallási közösségek, magánszemélyek támogatására nem vonatkozik, ennek ellenére ez utóbbiak is részesültek önkormányzati (pénzügyi) támogatásban.
2. Az Önkormányzat 2019. és 2020. évi költségvetései tartalmazták a támogatások költségvetési előirányzatát. A 2019. évi költségvetési rendeletben jóváhagyott (módosított) kiemelt költségvetési kiadási előirányzatot nem lépték túl (a civil keretre előirányzatot nem jelentős mértékben, 1,9%-kal, 406 ezer Ft-tal, egyéb támogatások terhére túllépték).
3. A támogatásokat minden esetben az államháztartási előírásoknak megfelelő támogatási szerződésben foglalták.
4. A támogatott szervezetek elszámolása nem felelt meg a támogatási szerződésben és a vonatkozó helyi rendeletben foglalt feltételeknek (több esetben nem készült szakmai beszámoló, nem minden esetben csatolták a támogatott nevére szóló számlát, számlát helyettesítő dokumentumot, a csatolt dokumentumok hitelesítését nem végezték el). A hiányosságokat az ellenőrzés során nem észrevételezték, az elszámolásokat elfogadták.
5. A támogatások nyilvánosságát biztosították. A támogatottak körét, összegét, célját, a támogatási szerződés számát az Önkormányzat honlapján közzétették.
6. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői rendszer kialakítására a jegyző megfelelően intézkedett, a kontrollok működése azonban nem minősíthető megfelelőnek.

Az ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Bábolna, 2020. július 9.

.....  
  
György Árpád  
Belső ellenőr

Iktatószám: .....

## **Belső ellenőrzési jelentés**

**az államháztartáson kívülre történő pénzeszköztadások, támogatások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről**

### **I. BEVEZETÉS**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

**Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység:** Bábolna Város Önkormányzata, Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve, valamint a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás és Bábolna Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési terve.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** Bábolna Város Önkormányzata által az államháztartáson kívülre történő pénzeszköztadások, támogatások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésével összefüggő, dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása, hogy:

- Bábolna Város Önkormányzata az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjét (rendelkezési jogkörök, nyilvántartás, elszámoltatás, nyilvánosság, ellenőrzés) önkormányzati rendeletben szabályozta-e,
- az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások gyakorlata a szabályozásnak megfelelő volt-e,
- a szabályszerűség, az átláthatóság, az elszámoltatás, a nyilvánosság, a támogatások felhasználásának ellenőrzése biztosítva volt-e,
- az Önkormányzat kialakította-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerét, ennek működése a támogatások odaítélése, elszámolása során biztosított volt-e.

**Ellenőrzött időszak:** 2019. év, 2020. év az ellenőrzés időpontjáig.

**Az ellenőrzés időpontja:** 2020. július 3-10. (6 ellenőrzési nap, ebből helyszíni ellenőrzés 2020. július 6,8,9.)



A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte, a KP/10331-2/2020. számú megbízólevél alapján.

**Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások:** 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. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Tételeken ellenőriztük a pénzeszköz átadással kapcsolatos belső szabályozást, a 2019. és 2020. évi támogatási szerződéseket, elszámolásokat, a nyilvánosság biztosítását. Az ellenőrzés során kérdőívek, tanúsítványok alkalmazására nem kerül sor, az ellenőrzés a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával került lefolytatásra.

**Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején** Bábolna Város Önkormányzatát Dr. Horváth Klára polgármester képviselte, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalt dr. Bacsárdi József jegyző vezette.

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### *1. Az államháztartáson kívülre nyújtott pénzeszközátadások, támogatások szabályozottsága.*

Az államháztartáson kívüli források átvételének és átadásának, a civil szervezetek pénzügyi támogatásának rendjét Bábolna Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat rendeletben szabályozta. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 41. § (9) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Képviselő-testület megalkotta az államháztartáson kívüli források átvételének és átadásának, a civil szervezetek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló 23/2013. (IX. 26.) számú rendeletet (a továbbiakban: rendelet).

A rendelet tartalmazza a támogatások célját, módját, forrását, a támogatások általános feltételeit, felhasználásának és elszámolásának módját, a pályázat alapján nyújtható támogatás szabályait.

A rendeletben foglaltak szerint az Önkormányzat pénzügyi támogatást nyújt a közigazgatási területén működő, tevékenységet kifejtő, az Önkormányzat céljait elősegítő civil szervezetek működéséhez, programjainak lebonyolításához.

A rendelet előírásainak megfelelően önkormányzati támogatásban civil szervezetek részesülhetnek, a rendelet ezen túlmenően magánszemélyek, egyházak, egyházi szervezetek támogatásáról nem rendelkezik annak ellenére, hogy ez utóbbiak is részesültek önkormányzati (pénzügyi) támogatásban. Fentiek alapján célszerű a támogatotti kör pontosabb meghatározása

*A rendeletnek a támogatottak körére vonatkozó előírásainak egy lehetséges változata a következő:*

*Támogatásban részesülhetnek az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény hatálya alá tartozó szervezetek (civil szervezetek: civil társaságok, egyesületek, alapítványok), a lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi CCVI. törvény hatálya alá tartozó egyházak és szervezeti egységeik, magánszemélyek.*

A rendelet a támogatás felhasználását jelentősen korlátozza, a következők szerint:

- a rendelet 2. § (4) bekezdés d) pontjában foglaltak szerint a támogatás nem használható fel munkabérek, azok közterhei, valamint megbízási díjak kifizetésére (a támogatott szervezetek jelentős gyakorisággal használták a támogatást munkabérek, megbízási díjak kifizetésére: Cseperedők Néptánc Közhasznú Egyesület, Ritmus Közhasznú Nonprofit Kft);
- a rendelet 8. § (4) bekezdése szerint a pályázat nem támogat a civil szervezet működésével kapcsolatos költségeket (pl. banki költségek, telefon és internetszolgáltatási díjak, terembérlet, fűtés). A támogatott szervezetek jelentős része a támogatásokat működési kiadásai finanszírozására is felhasználják;
- a rendelet 8. § (5) bekezdése szerint a pályázaton azon szervezetek vehetnek részt, amelyek az alapító okiratuknak megfelelő tevékenységet folytatják, és székhelyük Bábolnán van. A 2019. évben az ácsi székhelyű Ács Önkormányzat Tűzoltóság 2 000 000 Ft támogatásban részesült.

A támogatások forrását az Önkormányzat éves költségvetései tartalmazták. Az államháztartáson kívülre nyújtott működési célú támogatások 2019. évi eredeti, módosított és teljesítési, valamint a 2020. évi eredeti kiadási költségvetési előirányzatai a következők szerint alakultak:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2019. év			2020. év eredeti előirányzat
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
Bábolnai TV támogatása	16 710	16 710	16 303	18 240
Ács Önkormányzati Tűzoltóság	2 000	2 000 000	2 000 000	2 000
Bábolnai Polgárőr Egyesület	600	600 000	600 000	600
Egyházak támogatása	200	200 000	200 000	200
Civil keret	17 200	21 448	21 854	4 562
KARDIREX Egészségügyi Kp.	33 000	33 000	33 000	33 000
Sport Egyesület TAO támogatása	0	0	0	9 000
<b>Működési célú támogatások</b>	<b>69 710</b>	<b>73 958</b>	<b>73 957</b>	<b>67 602</b>
Háztartások fejlesztési támogatása	3 000	3 000	0	3 000
<b>Támogatások összesen</b>	<b>72 710</b>	<b>76 958</b>	<b>73 957</b>	<b>70 602</b>

Fenti adatokból megállapítható, hogy a költségvetésben tervezett (módosított) előirányzatokat összességében a 2019. évben nem lépték túl, a támogatások odaítélése során fedezet nélküli kötelezettségvállalásra nem került sor. A költségvetés végrehajtása során a civil keret kiadási előirányzatát jelentősen, mintegy 25%-kal emelték, abból a célból, hogy az év közben benyújtott, a képviselő-testület által támogatandónak tartott igények is kielégítésre kerüljenek.

A 2020. évi előirányzatok támogatási előirányzatait alapvetően az előző évi (bázis) adatokhoz hasonló mértékben határozták meg azzal, hogy a civil keret kiadási előirányzatait, nyilvánvalóan takarékosági szempontokat figyelembe véve, jelentősen kisebb összegben tervezték.

## 2. A támogatások gyakorlata (odaítélés, szerződéskötés, nyilvánosság biztosítása, ellenőrzés)

A támogatások odaítélése során az Önkormányzat a támogatási rendeletben foglaltak betartásával járt el. A támogatást igénylő szervezetek a támogatási szerződésekben nyilatkoztak mindazon kritériumok vonatkozásában, amelyeket a rendelet a támogatás feltételeként határozott meg, így:

- a támogatási igényekben foglalt adatok, információk, dokumentumok teljeskörűek, valóságosak, hitelesek,



- a kérelmező nem áll jogerős végzéssel elrendelt végelszámolás, felszámolás alatt, megfelel az Áht. 48/B és 50. §-ában meghatározott követelményeknek
- nem áll fenn harmadik személy irányában olyan kötelezettsége, amely a költségvetési támogatás megvalósulását megghiúsíthatja.

A támogatások megítélését követően valamennyi támogatott szervezettel támogatási szerződést kötöttek. A szerződés – a támogató és a támogatott azonosító adatain túlmenően – tartalmazta a támogatás célját, a támogatás összegét, folyósításának ütemezését, a támogatás időtartamát, felhasználásának helyét, valamint a támogatás elszámolására, illetve a támogatási szerződés felmondására vonatkozó előírásokat. A támogatási szerződés önálló fejezete tartalmazta a támogatott szervezet előző bekezdésben részletezett tartalmú nyilatkozatát.

A támogatási szerződések – mint kötelezettségvállalások – pénzügyi ellenjegyzését a feladat ellátására kijelölt köztisztviselő hiánytalanul elvégezte.

A támogatott szervezetek a támogatással a támogatási szerződésben előírt határidőben elszámoltak. Rendszerhibaként állapítottuk meg, hogy az elszámolások nem feleltek meg a rendeletben, illetve a támogatási szerződésben előírt feltételeknek, a következők szerint:

- a támogatási szerződés 6. pontjában foglalt előírásokkal ellentétben, az elszámolásokhoz nem minden esetben csatoltak szakmai beszámolót (Cseperedők Néptánc Közhasznú Egyesület, Bábolna Önkéntes Tűzoltó Egyesület, Ács Önkormányzati Tűzoltó Parancsnokság, Öblő Tavi Aranyhal Horgászegyesület, Református Egyház, Ácsi Polgárőr Egyesület),
- a pénzügyi elszámolás nem felelt meg a rendelet 7.§ (4) bekezdésében, illetve a támogatási szerződés 7. pontjában foglalt előírásoknak.
  - rendelet 7. § (4) pont: a támogatott a támogatás felhasználásáról, a támogatási szerződés és a gazdálkodásra vonatkozó előírások, azaz a számviteli törvény és a vonatkozó rendeletek szerint köteles számot adni, a pályázathoz (kérelemhez) csatolt költségvetés alapján részletezett, eredeti számlával igazolt, másolati számlák leadásával. Az eredeti számlán fel kell tüntetni a következő szöveget: A számla felhasználva Bábolna Város Önkormányzatának 23/2013. (IX. 26.) számú önkormányzati rendeletének megfelelően ..... évben”,
  - támogatási szerződés 7. pont: a támogatott a pénzügyi elszámoláshoz köteles csatolni a nevére kiállított és a képviselője által igazolt számlák – eredetivel mindenben megegyező, a támogatott képviselője által hitelesített – fénymásolatát.

Az elszámolások során jellemző hiányosságok a következők szerint foglalhatók össze:

- a támogatott nevére kiállított számlákat (vagy számlát helyettesítő dokumentumokat) nem minden esetben az elszámolás estenként összesítő, illetve a támogatott szervezet egyszerűsített éves beszámolóját tartalmazta (Leader Park, Bábolnai Sport Egyesület, Ritmus Közhasznú Nonprofit Kft, Bábolnai Polgárőr Egyesület);
- az elszámoláshoz csatolt számlákat a támogatott képviselője nem hitelesítette (általános hiányosság);

A támogatások nyilvánosságára vonatkozó központi és helyi előírásoknak az Önkormányzat eleget tett, az Önkormányzat honlapján a 2019. évi támogatásokat tartalmazó adatokat (a támogató és a támogatott megnevezése, a támogatás időpontja, célja, a szerződés dátuma, a támogatás összege) közzé tették.

### **3. Az Önkormányzat kialakította-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerét, ennek működése a támogatások odaítélése, elszámolása során biztosított volt-e.**

A jegyző a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszerét kialakította, annak részletszabályait a 2020. évben kiadott belső kontrollrendszer VII. fejezet 2. pontja tartalmazza. Ennek megfelelően a FEUVE-nek biztosítani kell, hogy a szervezet valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel, illetve, hogy az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra.

Amint az ellenőrzés során megállapításra került, a FEUVE rendszere a támogatások elszámolásának ellenőrzése során teljes körűen nem érvényesült.

### **III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK**

Az Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat pénzügyi támogatásainak helyi szabályairól rendeletet alkotott. A rendelet alapvetően megfelelt a központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak azzal, hogy célszerű felülvizsgálni a támogatottak pontos meghatározására, illetve a támogatások felhasználására vonatkozó szabályozási elemeket.

Az Önkormányzat 2019. és 2020. évi költségvetései tartalmazták a támogatások költségvetési előirányzatát. A költségvetés végrehajtása során, annak érdekében, hogy az év közben jelentkező támogatási igények is kielégítésre kerüljenek, a támogatások előirányzatának módosítására (emelésére) intézkedtek. A költségvetésben meghatározott előirányzatok túllépésére, fedezet nélküli kötelezettségvállalásra nem került sor.

A támogatásokat minden esetben támogatási szerződésbe foglalták. A támogatási szerződések pénzügyi ellenjegyzését előírászerűen elvégezték.

A támogatott szervezetek elszámolása nem felelt meg a támogatási szerződésben és a vonatkozó helyi rendeletben foglalt feltételeknek. Több esetben nem készült szakmai beszámoló, a pénzügyi elszámolás nem minden esetben tartalmazta a támogatott nevére kiállított számlák másolatát, a számlamásolatokat nem hitelsítették.

A támogatások nyilvánosságát biztosították, a támogatások adatait az Önkormányzat honlapján közzétették.


A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés kialakítására a jegyző megfelelően intézkedett, az ellenőrzés rendszerének működtetése azonban nem volt megfelelő. Az elszámolási hiányosságokat az elszámolások ellenőrzés során nem észrevételezték, az elszámolásokat elfogadták, hiánypótlás felszólítására, a támogatási szerződésben előírt szankciók alkalmazására nem intézkedtek.

**Az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása érdekében a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát kezdeményezzük:**

1. Intézkedjen a 23/2013 (IX. 26.) számú, az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és a civil szervezetek pénzügyi támogatásának eljárási rendjéről szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálatára, módosítására (a támogatottak körénke pontosítására, illetve a felhasználási cél felülvizsgálatára).

2. Intézkedjen, hogy a támogatások elszámolása feleljen meg a rendeletben és a támogatási szerződésekben előírt feltételeknek. Az elszámolás hiányosságai esetén a támogatási rendeletben foglaltakban meghatározott szabályoknak megfelelően kell eljárni. Ezzel összefüggésben biztosítani kell a FEUVE rendszer megfelelő működtetését, a belső kontroll rendszerben foglaltak érvényesülését.
3. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére (elektronikus úton, vagy a 2543 Sütő, Szabadság u. 18. címre). A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Bábolna, 2020. július 9.

  
.....  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2020. július 3-10. időszakban került sor Bábolna Város Önkormányzatánál az államháztartáson kívülre történő pénzeszköztadások, támogatások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe 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.

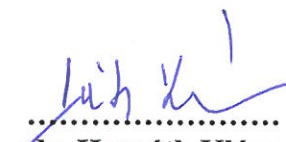
Bábolna, 2020. július 15.

  
  
**dr. Bacsárdi József**  
**Jegyző**

## 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.

Bábolna, 2020. július 13.

  
.....  
**dr. Horváth Klára**  
Polgármester

## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Bacsárdi József, Bábolna Város jegyzője igazolom, hogy a KP/10331-2/2020. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az MD5SA 3120540 számú számla kifizetésének jogosságát,összegaszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/ 2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Bábolna, 2020. július <sup>15</sup>....

  
.....  
**Dr. Bacsárdi József**  
**Jegyző**

