

Iktatószám: 18988-4/2011.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ács Város Önkormányzata
Céljellegű támogatások 2010.

2011. december

Iktatószám: 18988-4/2011.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2010. évben céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése **Ács Város Önkormányzatánál**

AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE: Bottlik Bálint, a Városi-kistérségi Belső Ellenőrzés belső ellenőre, megbízólevél száma: 18988-3/2011.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI: annak megállapítása, hogy
- a képviselő-testület által jóváhagyott, céljelleggel átadott pénzeszközöket a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve a képviselő-testületnek a felhasználásról írásban elszámoltak-e?

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:
Ács Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatal.
2941 Ács Gyár u. 23.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: az Önkormányzat által 2010. évben céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: pénzügyi ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÉS MÓDJA: az elszámolás bizonylatainak tételes vizsgálata.

JOGSZABÁLYI VAGY EGYÉB FELHATALMAZÁS:

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint.

ALKALMAZOTT JOGSZABÁLYOK:

2009. évi CXXX. törvény a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről (Kvtv.); az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.); az önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.), az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19) Kormányrendelet (Ámr.); az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet (Vhr.); 2000. évi C. törvény a számvitelről (Számv. tv.);

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK: 2010. év

AZ ELLENŐRZÉS IDŐTARTAMA: 2011. november 23. – 2011. december 15-ig

AZ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ELKÉSZÍTÉSÉNEK HATÁRIDEJE:
2011. december 22.

I. BEVEZETÉS

Jelen ellenőrzés során a belső ellenőrzés azt vizsgálta, hogy Ács Város Önkormányzata által céljelleggel működési célra átadott pénzeszközöket a támogatottak (elszámolásukat alapul véve) a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve az Önkormányzatnak, illetve a képviselő-testületnek a felhasználásról írásban elszámoltak-e.

A belső ellenőrzési jelentés összeállítása a vizsgálati programban meghatározott szempontok, célkitűzések szerint történt.

Ács Város Önkormányzat Képviselő-testülete a civil és egyéb szervezetek számára céljelleggel nyújtandó önkormányzati pénzügyi támogatások mértékét az **5/2010. (II.12.) a 2010. évi költségvetésről** szóló ÖK rendelete tartalmazza. Államháztartáson kívüli pénzeszközáadás előirányzat soron összesen 16.450 E Ft szerepeltettek, ebből 14.950 E Ft-ot különítettek el programokra és a támogatni kívánt szervezetek részére.

A szervezetekkel támogatási szerződéseket kötöttek, melyben az elnyert pályázati összeg mellett, rögzítették a felhasználás célját, az ellenőrzésre való jogosultságot, az elszámolás végső időpontját, a jogosulatlanul igénybe vett támogatás jogkövetkezményeit, a visszafizetés rendjét, valamint jogvita esetén az illetékességet.

A civil szervezetek közül, a 2010. évben végzett tevékenységükről csak a Tűzoltóság, Polgárórség és a Kinizsi SE számolt be. A kapott támogatások felhasználásáról az összes szervezet elszámolt a támogató Önkormányzat felé.

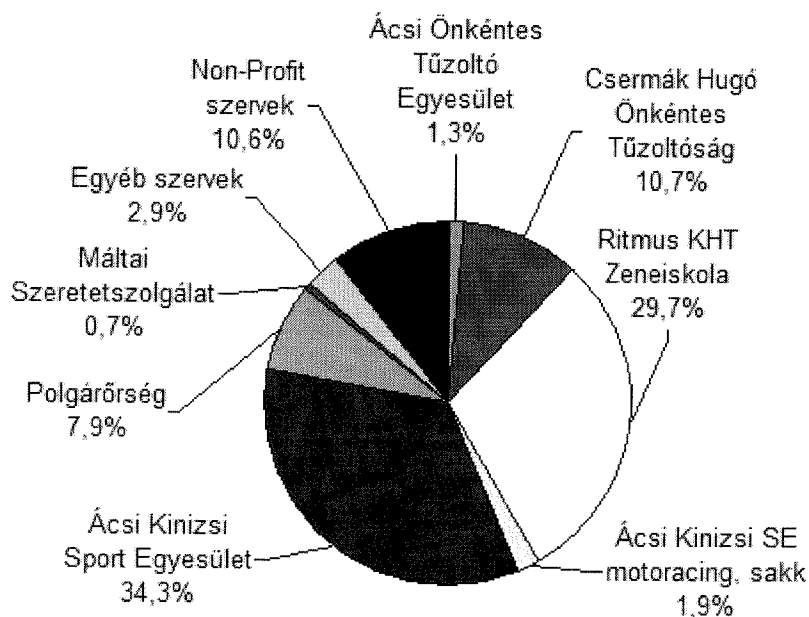
Ács Város Önkormányzat Képviselő-testülete 13/2011. (IV.29) számú 2010. évi költségvetésének végrehajtásáról rendeletében 17.539 E Ft összegben fogadta el az államháztartáson kívülre történő működési célú pénzeszköz átadás összegét ebből 15.157 E Ft a civil és egyéb szervezetek számára céljelleggel nyújtandó önkormányzati pénzügyi támogatások összege. A zárszámadásban szereplő pénzeszköz átadás összege és a főkönyv összege megegyezik.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ács Város 2010. évi költségvetéséből több civil szervezet, alapítvány részesült **céljelleggel átadott pénzeszköz támogatásban, a 2010. évi zárszámadás szerint 15.157 E Ft** értékben. A **5/2010. (II.12.) a 2010. évi költségvetésről** szóló ÖK rendeletében 14.950 E Ft-ot különítettek el a támogatni kívánt szervezetek részére. A költségvetési előirányzat és a zárszámadás időszaka alatt előirányzatot többször módosították, a módosított előirányzatban 16.759 E Ft összeg szerepel a támogatások között.

Támogatásban részesülők megnevezése	Adatok E Ft-ban		
	elő- irányzat	elő- irányzat mód.	zárszám- adás
Ácsi Önkéntes Tűzoltó Egyesület	200	200	200
Csermák Hugó Önkéntes Tűzoltóság	1 600	1 620	1 620
Ritmus KHT Zeneiskola	4 500	4 500	4 500
Ácsi Kinizsi SE motoracing, sakk	50	353	289
Ácsi Kinizsi Sport Egyesület	6 200	5 230	5 200
Polgárórség	1 500	1 600	1 200
Máltai Szeretetszolgálat	100	100	100
Egyéb szervek	800	1 428	440
Non-Profit szervek		1 728	1 608
Összesen:	14 950	16 759	15 157

Zárszámadásban szereplő támogatások megoszlása



Komárom Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatal
Városi-kistérségi Belső Ellenőrzés

A céljelleggel átadott pénzeszköz támogatások rendjét külön rendeletben nem szabályozták, a költségvetésben elkülönítették a szervezetek részére átadandó összeget. Támogatási kérelmek nem találhatók az anyagban.

A támogatások odaítélése során figyelembe vették az Áht. 12/A. § (1) bekezdését, mely szerint csak a jóváhagyott előirányzatok mértékéig lehet kötelezettséget vállalni.

A támogató a támogatási döntés meghozatalát követően tizenöt napon belül írásban tájékoztatni köteles a támogatási igény benyújtóját a támogatási döntésről. A rendeletalkotás után a szervezetek kiértékelése elmaradt.

Az értesítésben megfelelő határidőt kell megállapítani a támogatási szerződés megkötésére, (jogszabály eltérő rendelkezése hiányában legfeljebb 30 nap).

A szervezetekkel megkötött támogatási szerződésekben az elnyert pályázati összeg mellett rögzítették a felhasználás célját, az ellenőrzésre való jogosultságot, az elszámolás végső időpontját, a jogosulatlanul igénybe vett támogatás jogkövetkezményeit, a visszafizetés rendjét, valamint jogvita esetén az illetékességet.

A támogatási szerződés nem tartalmazza:

- a költségvetésből nyújtott támogatás időtartamát, illetve felhasználásának határidejét,
- a költségvetésből nyújtott támogatás rendelkezésre bocsátásának módját, feltételeit, ütemezését,
- az elszámolással (ideértve a szakmai, pénzügyi beszámoló tartalmi követelményeit is),
- a költségvetésből nyújtott támogatással kapcsolatos iratok, valamint a költségvetésből nyújtott támogatás felhasználását alátámasztó bizonylatok teljes körű megőrzésének határidejét.

Az elszámolás része a szakmai, pénzügyi beszámoló. A támogatásban részesülő szervezetek közül csak a Tűzoltóság, a Polgárőrség és a Kinizsi SE nyújtotta be beszámolóját. Célszerű lenne a támogatási szerződésben szereplő elszámolás határidejét egységesíteni, a szervezetek adott évi tevékenységéről készült beszámolókkal egyszerre benyújtott elszámolásokat ezekkel együtt elfogadni.

Elszámolás:

A kedvezményezett **kizárólag a támogatási szerződésben meghatározott időtartam alatt** felmerült, és a **támogatott tevékenység megvalósításához kapcsolódó** költségeket számolhatja el a beszámolóban. A támogatási szerződésekben nincs korlátozva a támogatás időtartama, a támogatott tevékenység a 2010. évi működés, ezért a 2010. naptári évről fogadhatóak be a számlák. Az elszámolási hibák kiküszöbölése érdekében elszámoló lap (számlaösszesítő) vezetése javasolt, amely a támogatási szerződés vagy a támogatási kiírás mellékleteként egységesen tartalmazza a számlák összesítésére vonatkozó előírásokat. Az összesítőn az alábbi adatok szükségesek: sorszám, bizonylat/számla száma, felhasználás megnevezés, számla összege, pályázatból fedezett összeg, önrész. Amennyiben az elszámolt számlák összege meghaladja a támogatott összeget, akkor a számla összegét meg kell osztani

Komárom Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatal
Városi-kistérségi Belső Ellenőrzés

pályázatból fedezett összegre és önrészre. A pályázatból fedezett összeg összesítésének meg kell egyeznie a támogatási szerződésben szereplő összeggel.

- Csermák Hugó Önkéntes Tűzoltóság

Támogatás összege 1.620.000 Ft. Az év eleji 1.600.000 forint összegű támogatáson felül, egy, decemberi kis összegű támogatást is odaítélt az Önkormányzat a Tűzoltóság részére. Mindkét esetben kötöttek támogatási szerződést, az elszámolás is két ütemben történt. Elszámoló lapokon a számla összege nincs megosztva pályázatból fedezett összegre és önrészre.

Az elszámoláshoz mellékelt üzemanyagszámlák összege 72.834 Ft, melyek mellé nem csatolták az útnyilvántartást. A gépjárműhasználattal kapcsolatos számla csak akkor vehető figyelembe, ha a költségelszámolást a törvény rendelkezései szerint vezetett útnyilvántartás támasztja alá. Erre a célra a menetlevél vezetése is megfelel, ha tartalmazza a gépjármű típusát, forgalmi rendszámát, a fogyasztási normát, az utazás időpontját, az utazás célját (honnan-hova történt az utazás), a közforgalmú útvonalon megtett kilométerek számát.

Számlamásolatok záradékolása megfelelő. A támogatási célnak megfelelő felhasználásra került a támogatás, melyről beszámolóban is tájékoztatták az Önkormányzatot.

- Ácsi Önkéntes Tűzoltó Egyesület

Támogatás összege 200.000 Ft. Előirányzatban, határozatban és a szerződésben is ez az összeg szerepel. Számlamásolat záradékolása megfelelő. Utalásos számlákhoz nincs számlakivonat. Elszámoló lapon a számla összege nincs megosztva pályázatból fedezett összegre és önrészre.

- Polgárórség

Támogatás összege 1.600.000 Ft. A megítélt támogatásból csak 1.200.000 forintot utalt át az Önkormányzat.

A támogatott a megadott határidőig nem számolt el a támogatott összeg felhasználásáról. Az elszámolás elhalasztásáról levelet küldtek, melyben közölték, hogy az elszámolást 2011. I. félévében teszik meg „mivel addig a szervezet működésére fordítják a kapott pénzüsszeget”. A tájékoztató levélen a Polgárórség vezetőjének aláírása nem található meg. A határidő elmulasztásáról felszólító levelet kellett volna küldeni a támogatott részére a határidő tűzésével. Az elszámolás 2011. márciusában történt meg.

A benyújtott számlamásolatok záradékolása megfelelő. Elszámoló lap nincs. Összesen 1.253.195 forint összegről nyújtottak be számlákat, az alábbiak szerinti megosztásban:

Üzemanyag	456 251
Autópálya matrica	6 570
Egyéb:	744 473
2010 összesen	1 207 294
Üzemanyag 2011	41 901
Egyéb 2011	4 000
2011 összesen	45 901
Polgárórség összesen	1 253 195

Komárom Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatal
Városi-kistérségi Belső Ellenőrzés

A számlamások között szerepeltek 2011-es teljesítésű költség számlák is, ezek nem fogadhatóak el ugyanis a támogatási szerződésben a támogatott a támogatás összegét a 2010 éves működéshez nyújtotta.

Az elszámoláshoz mellékelt üzemanyagszámlák összege 456.251 Ft, melyek mellé nem csatolták az útnyilvántartást. A gépjárműhasználattal kapcsolatos számla csak akkor vehető figyelembe, ha a költségelszámolást a törvény rendelkezései szerint vezetett útnyilvántartás támasztja alá. Erre a célra a menetlevél vezetése is megfelel, ha tartalmazza a gépjármű típusát, forgalmi rendszámát, a fogyasztási normát, az utazás időpontját, az utazás célját (honnan-hova történt az utazás), a közforgalmú útvonalon megtett kilométerek számát.

A becsatolt számlák között autópálya matricát számolnak el, 5 alkalommal összesen 6.570 Ft összegben. Az úthasználat díja nem tartozik a járművek üzemeltetési költségei közé, így annak költsége útnyilvántartás vezetése mellett számolható el. Az elszámoláshoz nem csatolták az útnyilvántartást.

Az elszámolás részeként 66.631 forint összegben postai csekkek is szerepelnek kiadásként, amelyekhez nem csatolták a számlákat így ezek nem fogadhatóak el. A csekkek között illetve egy utalásos bizonylaton találhatóak más szervezetek részére adott támogatások (vörösiszap, árvíz, megyei nap), ezek szintén nem számolhatóak el a támogatás terhére. 2 Magyar Telekom Nyrt bevételi pénztárbizonylathoz nem található számla.

- Ritmus KHT (Zeneiskola)

Támogatás összege 4.500.000 Ft. 2009.02.12-én kelt Képviselőtestületi határozat alapján a Ritmus Oktató Kht-vel 2 éves megállapodást kötöttek 2009 és 2010-es évekre vonatkozó alapfokú művészetoktatási szolgáltatások nyújtására. A megállapodásban az elszámolások részletezése valamint ennek dokumentumai is rögzítésre kerültek. Az elszámolás dokumentumai: az intézményi foglalkoztatásokat igénybe vevő ácsi tanulók tanévi bontásban szerepeltetett névsorai, valamint a működtetéssel kapcsolatosan felmerült, leigazolt számlák másolati példányai. 2010. költségvetési évhez kapcsolódó elszámolásához 2 részletben adta be az elszámolást a támogatott. A 2009/2010. tanévhez kapcsolódóan 3.000.000 Ft, a 2010/2011. tanévre vonatkozóan 1.500.000 Ft szerepelt elszámolt támogatás összegeként. A feladatellátási támogatást a feladatellátásban résztvevő pedagógusok bérköltségéhez használta fel a támogatott. Az elszámolásban a pedagógus állomány felsorolása, a beiratkozott tanulók névsora, valamint a bérfizetés és közterhei a feladatellátási támogatásból adatok szerepelnek. Az elszámolásban nem szerepeltették az intézményi foglalkoztatásokat igénybe vevő ácsi tanulók tanévi bontásban megadott névsorait, valamint a működtetéssel kapcsolatosan felmerült, leigazolt számlák másolati példányait, a bérkifizetés dokumentumait.

- Máltai Szeretetszolgálat

Támogatás összege 100.000 Ft. Az elszámoláshoz csatolt számlamásolat 2011-es teljesítésű. Záradékolva csak a banki bizonylat van. Az elszámoláshoz mellékelt üzemanyagszámla összege 921.470 Ft, mely mellé nem csatolták az útnyilvántartást. A gépjárműhasználattal kapcsolatos számla csak akkor vehető figyelembe, ha a költségelszámolást a törvény

Komárom Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatal
Városi-kistérségi Belső Ellenőrzés

rendelkezései szerint vezetett útnyilvántartás támasztja alá. Erre a célra a menetlevél vezetése is megfelel, ha tartalmazza a gépjármű típusát, forgalmi rendszámát, a fogyasztási normát, az utazás időpontját, az utazás célját (honnan-hova történt az utazás), a közforgalmú útvonalon megtett kilométerek számát.

A támogatott a támogatási szerződésben megadott határidőig nem számolt el a támogatott összeg felhasználásáról. Kérelmet adtak be az elszámolási határidő 2011.01.31-ig történő meghosszabbítására, amely határidőig el is számoltak.

• Ácsi Kinizsi Sport Egyesület

Az Egyesület 3 részletben kapott támogatást az Önkormányzattól: februárban 6.200 E Ft összeget nyert el, amelyet novemberben 1.000 E Ft-al csökkentettek, valamint októberben két szakosztály 219 E Ft valamint 70 E Ft összegű támogatást kapott.

Az alap támogatás összege 5.200.000 Ft. Az elszámolás a támogatási szerződésben rögzített határidőig megtörtént. Az Egyesület elszámolásában szereplő számlák összege 6.188.696 Ft, tehát lényegesen nagyobb összegről számolt el, mint a megítélt támogatás összege. A számlákról összesítő is készült, megbontva az utalásos és készpénzes számlákat. Ezeken az elszámoló lapokon a számlák összegei mellett nem szerepel, hogy a számla összegéből mennyi a pályázatból fedezett összeg. Amennyiben az elszámolt számlák összege meghaladja a támogatott összeget, akkor a számla összegét meg kell osztani pályázatból fedezett összegre és önrészre. A pályázatból fedezett összeg összesítésének meg kell egyeznie a támogatási szerződésben szereplő összeggel.

A benyújtott számlamásolatok záradékolása megfelelő. Az elszámoláshoz mellékelt üzemanyagszámlák összege 65.020 Ft, mely mellé nem csatolták a felhasználás célját. A gépjárműhasználathoz útnyilvántartás vezetése mellett fogadható be az üzemanyagszámla. A felhasznált üzemanyag mennyisége alapján valószínűsíthető, hogy az üzemanyagot fűnyíráshoz használták fel, ilyenkor nyilatkozatni szükséges a felhasználásról.

A benyújtott dokumentumok között találhatóak bankszámlakivonatokon utalt összegek, melyekhez számla nem tartozik:

- u11-es sorszámú 12.960 Ft összegű 2009. évi vízkészlet járulék
- u35-ös sorszámú 126.900 Ft összegű személyszállítás
- u46-os sorszámú 35.000 Ft összegű 2011. évi versenyengedély

A pályagondnok munkabérét és járulékait is elszámolják a támogatás terhére. A bérszámfejtés bizonylatai nincsenek csatolva az elszámoláshoz, csak a 627.211 Ft összegű munkabér járulékok utalásai, valamint a megbízási szerződés szerepel a dokumentumok közt. A munkabérről, melynek összege 660.385 Ft, nincs semmilyen bizonylat.

N.J. kézilabda játékvezető bírói költségelszámolásába nem építi bele az utazási költségtérítését, hanem azt külön kiküldetési rendelvénnyel számolja el a Sport Egyesület felé. A kiküldetési rendelvek kitöltése hibás. Már az alapadatok megadása sem jó: üzemanyag felhasználás 0,07 liter/100 km alapszabvány és ugyanakkor lökettérfogat alapján 2000 liter/100 km. Nyilvánvaló, hogy egyik adat sem jó, valószínűleg a 100 km-en 7 literes üzemanyag fogyasztást próbálta megadni (2 literes motor esetén). Több esetben a norma nem is került kitöltésre. A kiküldetés dátumai is hiányoznak. Apeh üzemanyagár sem helytálló a 180-as

sorszámú bizonylaton. A számított adatok is rosszak. A bírói költségelszámolásban szerepeltessék az utazási költségterítést, ne külön kiküldetési rendelvénnyel számolják el az utazás költségeit.

○ Motoracing szakosztály

Támogatás összege 219.000 Ft. Az elszámoláshoz csatolt számlamásolatok záradékolásán a „Képviselői tiszteletdíjből finanszírozva!” megjegyzés található, a támogatási szerződés 2. pontja részletesen tartalmazza a számla záradékolására vonatkozó előírásokat, mely szerint a számlán „Ács Város Önkormányzattól kapott támogatás elszámolásához felhasználva” záradékolásnak kell szerepelnie. Elszámoló lapon a számla összege nincs megosztva pályázatból fedezett összegre és önrészre. A támogatott a támogatási szerződésben megadott határidőig (dec.15) nem számolt el a támogatott összeg felhasználásáról. A határidő elmulasztásáról felszólító levelet kellett volna küldeni a támogatott részére a határidő tűzésével.

○ Sakk Szakosztály

Támogatás összege 70.000 Ft. Az elszámoláshoz csatolt számlamásolatok záradékolásán a „Képviselői tiszteletdíjből finanszírozva!” megjegyzés található, a támogatási szerződés 2. pontja részletesen tartalmazza a számla záradékolására vonatkozó előírásokat, mely szerint a számlán „Ács Város Önkormányzattól kapott támogatás elszámolásához felhasználva” záradékolásnak kell szerepelnie. Elszámoló lapon a számla összege nincs megosztva pályázatból fedezett összegre és önrészre. A támogatott a támogatási szerződésben megadott határidőig (dec.15) nem számolt el a támogatott összeg felhasználásáról. A határidő elmulasztásáról felszólító levelet kellett volna küldeni a támogatott részére a határidő tűzésével.

Egyéb szervezetek:

• Ács és Környéke Horgászegyesület

Támogatás összege 300.000 Ft, célja az árvíz miatt a horgásztónál megsérült gátszakaszok és a vízpótláshoz szükséges surrantógát javítása. Számlamásolatok záradékolása megfelelő. A számlák tartalma nincs összhangban a támogatás céljával. Az elszámolt számlák: egy speed dóm kamera, illetve egy vezérlő egység és egyéb anyagok. Nem a támogatási célnak megfelelően történt a felhasználás, ezért az önkormányzatnak a megjelölt céltól eltérő felhasználás esetére vonatkozó szankciókat érvényesítenie kellett volna.

• Ácsi Borosgazdák

Támogatás összege 40.000 Ft. Támogatási cél a 2010. évi borverseny lebonyolítása. A támogatási szerződést Róka Józseffel (a borverseny technikai levezetője) kötötték, az elszámolt számlákon vevőként a Polgármesteri Hivatal szerepel! Támogatási célként kapott összegből kerti eszközök (metszőolló, fűrész, locsolótömlő) kerültek megvásárlásra, a borverseny lebonyolításával kapcsolatos számlák nem találhatóak. Az Ácsi Borosgazdák nem társadalmi szervezeti formában működik, számukra támogatás ebben a formában nem adható!

Komárom Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatal
Városi-kistérségi Belső Ellenőrzés

- Ácsi Postagalambsport Egyesület

Támogatás összege 50.000 Ft, 1 db Bricon típusú elektronikus egyesületi rögzítő rendszer vásárlására. A számla formailag megfelel a támogatási elszámolások követelményeiben leírtaknak, bizonylattal alátámasztott, megfelelően záradékolt, az elszámolás határidőben megtörtént.

- Mozgáskorlátozottak Komárom-Esztergom Megyei Egyesülete

Támogatás összege 50.000 Ft. A Támogatási szerződés pontjainak sorszámozása elcsúszott, 15-el kezdődik. Az Egyesület a támogatási szerződésben megadott határidőig elszámolt a kapott támogatás összegével. A közüzemi számlák nem voltak megfelelően záradékolva, erre a hivatal felhívta a támogatott figyelmét, mely hiányosságot az Egyesület pótolta.

Non-profit szervezetek:

- Ács Fejlődéséért Alapítvány

Támogatás összege 17.000 Ft. Határozathozatal az alapítvány támogatásáról 14/2010. számon 2010.06.24-én született. A támogatási szerződést ennél jóval korábban 2010.01.08-án kötötték. A támogatási szerződés aláírásának időpontjában nem volt Képviselőtestületi döntés! A támogatott a támogatás teljes összegével nem számolt el, 16.006 Ft összegű számla szerepel csak az elszámolás bizonylatai közt.

- Kossuth Lajos Asztaltársaság

Támogatás összege 474.000 Ft, melyet 3 részletben bocsátott rendelkezésre a Képviselőtestület. Az első 14/2010. (VI.24) és a második októberi 22/2010. számú határozat meghozatalát követően sem kötötték meg határidőben a támogatási szerződést. A kettő határozat alapján 418.000 Ft támogatásra jogosult a társaság. A 2010.12.20-án kötött támogatási szerződésben 474.000 Ft összegű támogatást biztosít az Önkormányzat a Kossuth szoborral kapcsolatos kiadásokra. A fennmaradó 56.000 Ft összeget 2011.03.04-én 8/2011. számú költségvetést módosító rendeletben ítéli oda a Képviselőtestület.

2010. költségvetési évhez benyújtott számlák összege 403.130 Ft. A támogatási szerződésben az Önkormányzat 2011.12.31-ig biztosít lehetőséget a támogatott részére az elszámolásra, ennek ellenére a támogatott 2011.02.14-én írt levelében kéri, hogy a fennmaradó 70.870 Ft elszámolását 2011. I. félév végéig elszámolhassa, mivel az összeg még nem került felhasználásra.

A támogatási szerződés megkötésénél ügyeljének, hogy a határozatban szereplő mértékig nyújtsanak csak támogatást. A támogatási szerződés aláírásának időpontjában nem volt a teljes támogatás összegére vonatkozó Képviselőtestületi döntés! A határozat hozatalt követően 15 napon belül kiértesíteni kell a támogatottat a döntésről, mely értesítésben közölni kell a támogatói okirat kiadásának tervezett időpontját (legfeljebb 30 nap lehet). A támogatási szerződést - amennyiben határozat szerint további támogatást kap a szervezet - módosítani szükséges. A szerződések a módosításokkal együtt kezelendők.

Komárom Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatal
Városi-kistérségi Belső Ellenőrzés

- Ácsi Cukorgyár Történeti Múzeuma Alapítvány

Támogatás összege 10.000 Ft. A határozat meghozatalát (2010.06.24.) követően nem kötötték meg határidőben a támogatási szerződést (2010.10.29.). Az elszámoláshoz csatolt számlamások záradékolásán a „Önkormányzati támogatásból finanszírozva!” megjegyzés található, a támogatási szerződés 2. pontja részletesen tartalmazza a számla záradékolására vonatkozó előírásokat mely szerint a számlán „Ács Város Önkormányzattól kapott támogatás elszámolásához felhasználva” záradékolásnak kell szerepelnie.

- Rex Állatvédő Egyesület

Támogatás összege 80.000 Ft. Támogatási célnak megfelelő felhasználás. Az elszámolás határidőben megtörtént. A számlamásokon nincs az „eredetivel egyező másolat” megjegyzés.

- KEFE

Támogatás összege 50.000 Ft. Szőnyi Ferenc triatlonista világbajnok részére futó és kerékpárversenyeken való részvételre kapott támogatás elszámolása nem történt meg határidőig. A határidő elmulasztásáról felszólító levelet kellett volna küldeni a támogatott részére a határidő tűzésével.

- Természetjáró Bakancsos Klub

Támogatás összege 667.000 Ft, melyet 5 támogatási szerződés kötésével 5 részletben bocsátották a szervezet részére. Csak a legnagyobb összegű (300.000 Ft) támogatási szerződésben szerepel a konkrét Képviselőtestületi határozat száma és meghozatalának időpontja, a többiben csak egy általános hivatkozás található a határozatra. A rendelkezésre bocsátott anyagban 4 határozat szerepel, ezek közül csak 1 van szinkronban a támogatási szerződésekkel. (Január 28-i Képviselő-testületi döntés – január 29-i támogatási szerződés.)

A 300.000 Ft összegű támogatási szerződés és a hozzá kapcsolódó elszámolás minden formai követelménynek megfelel. A számlaösszesítő (elszámoló lap) lapon a számla összege meg van osztva pályázatból fedezett összegre és önrészre. A támogatás terhére elszámolt összeg összesítésének meg kell egyeznie a támogatási szerződésben szereplő összeggel. Ebben az esetben csekély eltéréssel, de nem egyező a két összeg, 300.453 Ft-ot szerepeltet a támogatott elszámolt összegként.

A további támogatási szerződésekhez kapcsolódó elszámolások mellékletét nem képezi elszámoló lap. A számlák záradékolása megfelelő.

- „Ácsi Jókai Mór Általános Iskola Tanulóiért” Alapítvány

Támogatás összege 310.000 Ft, melyet 2 támogatási céllal 2 támogatási szerződés kötésével kapta az Alapítvány. A 14/2010. (VI.24) számú határozat meghozatalát követően nem kötötték meg határidőben a támogatási szerződéseket. Erre csak a 22/2010-es számú határozat kihirdetését követően került sor. A kapott támogatások elszámolása nem történt meg határidőig, számlamások hitelesítésének dátuma 2011.04.08. A számlák záradékolása megfelelő.

○ Színhátszó kör támogatása

Támogatás összege 116.000 Ft. Elszámoló lapon (számlaösszesítő) az egyik számla összege hibásan van feltüntetve 31.300 Ft helyett 31.800 Ft, így kisösszegű (50 Ft) elmaradás mutatkozik az elszámolásban a támogatás teljes összegéből.

○ Pénzszácsi Pihenőpark kialakítására

Támogatás összege 194.000 Ft. A támogatási célnak megfelelő számlák szerepelnek az elszámolásban.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A céljelleggel átadott pénzeszköz támogatások rendjét külön rendeletben nem szabályozták, az éves költségvetésben elkülönítették a szervezetek részére átadandó összeget.

Ács Város 2010. évi költségvetéséből több civil szervezet, alapítvány részesült **céljelleggel átadott pénzeszköz támogatásban, a 2010. évi zárszámadás szerint 15.157 E Ft** értékben. A támogatások odaítélése során figyelembe vették az Áht. 12/A. § (1) bekezdését, mely szerint csak a jóváhagyott előirányzatok mértékéig lehet kötelezettséget vállalni.

A szervezetekkel támogatási szerződéseket kötöttek. A támogatási cél megvalósításáról és az adott évi tevékenységükről beszámolóval nem minden esetben tájékoztatták a Képviselő-testületet. A támogatási szerződések tartalma kiegészítésre szorul, a részletes megállapításokban leírt kiegészítések szükségesek. Az elszámolásokhoz számlamásolatokat csatoltak, amelyek nem minden esetben feleltek meg az előírásoknak. A beszámolóban kizárólag a támogatási szerződésben meghatározott időtartam alatt felmerült, és a támogatott tevékenység megvalósításához kapcsolódó költségeket számolhatja el a kedvezményezett.

A jelentés megállapításai alapján **a belső ellenőrzés javasolja a jegyző és a pénzügyi csoport részére:**

- A támogatások nyújtásánál a 292/2009. (XII. 19) Kormányrendeletben foglaltak szerint járnak el:
 - Támogatási kérelem az alapja a képviselő-testületi döntésnek. (112 § (1))
 - A támogató a támogatási döntés meghozatalát követően tizenöt napon belül írásban tájékoztatni köteles a támogatási igény benyújtóját a támogatási döntésről. (112 § (5))
 - Támogatási szerződéseket minden esetben a megadott határidőig kössék meg; a szerződés tartalmazza a Kormányrendelet 113 § (6)-ban felsorolt tartalmi követelményeket.
 - A költségvetésből nyújtott támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról beszámolási kötelezettséget kell előírni. Az elszámolás része a szakmai, pénzügyi beszámoló.
 - A támogatások elszámolásakor a szerződésben meghatározott feltételek szerint fogadják be az elszámolást, amennyiben annak nem felelnek meg, szólítsák fel a támogatottat a szerződésszerű elszámolás teljesítésére, illetve tegyék meg a szükséges lépéseket a támogatás felfüggesztésére, valamint kezdeményezzék esetleges visszafizetését.
 - A nem társadalmi szervezeti formában működő közösségeket nem lehet támogatásban

Komárom Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatal
Városi-kistérségi Belső Ellenőrzés

részesíteni. Nekik célszerű lenne valamely társadalmi szervezeti formátumot felvenni, hogy a támogatási lehetőség részükre is megnyílhasson, vagy meg kell vizsgálni, hogy intézmény illetve közreműködő szervezet kereteiben megoldható-e a finanszírozásuk.

- Támogatásból támogatás nem adható, így az elszámolás részeként sem szerepeltethető.

Komárom, 2011. december 22.

.....
Fiknerné Horváth Zita
belső ellenőrzési vezető

.....
Bottlik Bálint
belső ellenőr