

Iktatószám: 02/165-11/2023.
Ellenőrzés száma: 4/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	Az önkormányzat által államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök felülvizsgálata
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy a pénzeszköz átadás a jogszabályi előírásokban, a belső szabályozásban, továbbá a megállapodásokban, szerződésekben foglaltaknak megfelelően történt-e.
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Veszprém Vármegyei Önkormányzat
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	rendszerellenőrzés
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok, nyilvántartások felülvizsgálata
JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2022. év
ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2023. szeptember 25.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2023. november 06.
IDŐIGÉNY:	20 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Unger Ferencné
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	4 /2023.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE:	Polgárdy Imre
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:	Dr. Imre László

II. ÖSSZEFOGLALÁS

A belső ellenőrzés elvégezte a Veszprém Vármegyei Önkormányzatnál a 2022. évi átadott pénzeszközök felülvizsgálatát. A támogatások összegét a költségvetési rendeletben határozták meg. A szervezetek alapító okirata, valamint a bejegyzést igazoló dokumentum rendelkezésre állt. A támogatási szerződéseket a jogszabályi előírások szerinti tartalommal megkötötték. A támogatások összegét az Önkormányzat banki utalással folyósította.

A szervezetek a kapott összeg felhasználásáról határidőben, számlák benyújtásával számoltak el, amelyekről összesítő kimutatást készítettek. Az elszámolásként benyújtott számlákat és kimutatásokat az Önkormányzat dolgozói felülvizsgálták, amelyet megfelelően dokumentáltak.

A nyújtott támogatásokról többféle analitikus nyilvántartást vezettek, amelyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Megállapítottam, hogy a támogatások felhasználása az önkormányzat által meghatározott célokra került felhasználásra.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő. (4).

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

A/ SZABÁLYOZÁS, ELJÁRÁSREND

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) VI. fejezet tartalmazza a költségvetési támogatásokra vonatkozó szabályozást.

Költségvetési támogatás csak igénylőlap, írásbeli kérelem, vagy pályázat alapján, illetve egyedi döntés alapján nyújtható. A támogatási kérelem, pályázat, támogatási igény elbírálásáról a jogszabályban, vagy szabályzatban megjelölt testület (pl. pénzügyi bizottság) ill. személy dönt.

Költségvetési támogatás abban az esetben biztosítható, ha a támogatási igény benyújtója

- megfelel a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményeinek,
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló törvényben foglalt közzétételi kötelezettségének eleget tett, és
- átlátható szervezetnek minősül.

Az Áht. 48. § alapján a támogatás nyújtásának feltételeit támogatási szerződésben rögzíteni kell. Az Áht. 53. § alapján a kedvezményezett beszámolási kötelezettség terheli a költségvetési támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. Ha a kedvezményezett a beszámolási kötelezettségének határidőben nem vagy nem megfelelő módon tesz eleget, e kötelezettségének teljesítéséig a költségvetési támogatás folyósítása felfüggesztésre kerül. A költségvetési támogatások jogosulatlan igénybevétele, jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a kedvezményezett köteles a támogatást kamattal növelt összegben visszafizetni.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161/A. § (2) bekezdése alapján a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a könyvvizetés során szükséges **továbbbrazletelési kötelezettséget** a működési és felhalmozási célú végleges pénzeszközátadás számlacsoport megfelelő számlái alábontásával kell biztosítani.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161/A. § (2) bekezdése az alábbiakat tartalmazza:

„A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a gazdálkodó nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét köteles oly módon továbbfejlesztetni, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.”

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 65/A-102. §-ai részletesen rendelkeznek a költségvetési támogatásokról.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet a pénzeszköz átadásokkal kapcsolatos elszámolások részletes szabályait tartalmazza.

Helyi belső szabályozás

A támogatásokra, átadott pénzeszközökre vonatkozóan a Veszprém Megyei Önkormányzat 2022. évi költségvetésének megállapításáról szóló 2/2022. (II. 15.) önkormányzati rendelet 7. §-a alapján a döntés elnöki hatáskör.

A támogatásokra, pénzeszköz átadásokra vonatkozó egyéb belső szabályozással az önkormányzat nem rendelkezett.

A szabályozásban célszerű rögzíteni többek között a támogatás nyújtásának módját, az arra jogosultak körét, a támogatási döntés meghozatalára jogosultak körét.

Javasolt ismertetni a támogatás odaítélésének, folyósításának menetét, a kérelem/pályázat tartalmi elemeit, a bírálat módját, szempontrendszerét. A támogatási szerződés/okirat tartalmára vonatkozó információkat is rögzíteni szükséges a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A támogatások felhasználásáról el kell számolni az önkormányzat felé, ennek módját és határidejét is ismertetni kell.

A szervezetek által benyújtott elszámolást számszakilag és formailag is ellenőrizni kell, ennek folyamatát is szabályozni szükséges, csakúgy, mint a nem megfelelő elszámolás benyújtása, illetve a támogatás jogosulatlan igénybevétele esetén követendő eljárásrendet.

A támogatásokról analitikus nyilvántartást kell vezetni, a nyilvántartás tartalma is szerepeltethető a szabályozásban.

A közzétételi kötelezettségre vonatkozó információkat is meg kell határozni.

B/ A TERVEZÉS MEGALAPOZOTTSÁGA

Tervezés

Az Áht. alapján az Önkormányzatok költségvetési rendeletének elkülönítetten tartalmaznia kell a speciális célú támogatásokat.

A Veszprém Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről a 2/2022. (II. 15.) önkormányzati rendeletben döntött. A költségvetési rendelet „KIMUTATÁS a Veszprém Vármegyei Önkormányzat 2022. évi költségvetési bevételeinek és kiadásainak alakulásáról előirányzat csoportonként és kiemelt előirányzatonként kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban 1. Veszprém Vármegyei Önkormányzat” részében szerepeltették az államháztartáson

kívülre szóló egyéb működési célú támogatások eredeti előirányzatát: 100 000 forint. A tervezett támogatást nem részletezték.

Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre eredeti előirányzatát 2022-ben kétszer emelték, melynek eredményeként a módosított előirányzat 4 120 000 forintra emelkedett.

Igénylés, pályázat

Az Áht. 48. § alapján támogatás

- támogatási döntés alapján
- pályázati úton
- pályázati rendszeren kívül nyújtható.

A pályázati igénylőlapon az alábbiakat kell szerepeltetni:

- a támogatást kérő szervezet neve, székhelye
- adószáma
- bankszámlaszáma
- képviselő adatai
- az igényelt támogatás felhasználásának konkrét célja
- az igényelt támogatás összege
- a várható felhasználási idő
- az igénylő aláírása, dátum.

Az igényléshez csatolni kell az alábbi dokumentumokat:

- a non-profit szervezet bírósági bejegyzésről a végzést
- alapszabályt
- előző évi tevékenységről a beszámolót
- az önszerveződő közösség által pályázott összeg felhasználásának a tervezetét, költségvetését
- nyilatkozatot arról, hogy a szervezetnek nincs lejárt köztartozása.

Azon szervezetek esetében, amelyek már korábban is részesültek támogatásban, előző években a dokumentumaikat már beadták, tartalmukban változás nem volt, a bírósági végzést és az alapszabályt ismételten már nem kötelező bekérni.

A jogszerű működés igazolására a bíróság közhiteles adatai megfelelőek, de a köztartozás mentességéről a nyilatkozatot évente, az alapszabályt az első kérelem benyújtásakor csatolni kell.

Veszprém Vármegyei Önkormányzatnál nem volt pályázat, az igénylő szervezetek közül a Handball Zrt írásbeli kérelmet nyújtott be, két esetben az önkormányzat döntött a támogatás odaítéléséről.

Döntés

Határozat/Döntés száma	Szervezet megnevezése	Támogatás megnevezése	Összeg (Ft)
11/2022. (II. 10.) MÖK határozat	Veszprém Rádió Kft.	Dr. Komjáthy László Díj a közrend, a közbiztonság és a bűnmegelőzés kiemelkedő támogatásáért és az együttműködésért végzett eredményes szakmai munkássága elismeréseként.	100 000
02/94-5/2022.	Veszprém-Főegyházmegyei Karitás	Egyedi döntés: Kárpátaljai és ukrán menekültek megsegítésére	500 000

A döntésről a kérelem dokumentumon feljegyzés készült, amelyen nincs külön dátum és iktatószám.	Veszprém Handball Zrt.	XXXI. Balaton Kupa megrendezésének támogatása: 2022.07.04-06. serdülő korosztály	3 520 000
Összesen:			4 120 000

A Veszprém Handball Zrt. nyilatkozott arról, hogy a szervezet nevében aláírásra jogosult személyek aláírásmintáját, valamint a nyilvántartásba vételt igazoló okirat eredeti példányát, vagy annak hitelesített másolatát már korábban benyújtotta, azokban változás nem történt. A cégkivonat rendelkezésre állt.

A Veszprém Rádió Kft. alapító okirata és cégkivonata rendelkezésre állt, az egyház esetében az Egyházi nyilvántartást adták át az ellenőrzés részére.

Az Önkormányzat a köztartozás mentességről szóló nyilatkozatot a szerződéskötés alkalmával szokta kérni a szervezetektől.

Szerződéskötés, megállapodás

Az igénylés, valamint a közgyűlési, ill. elnöki döntés alapján a támogatott szervezettel szerződést vagy megállapodást kell kötni, amit az Áht. 48. § ír elő.

A támogatási szerződés tartalmára vonatkozó előírásokat a 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 76. § (1) bekezdése tartalmazza.

A támogatási szerződéseknek az alábbiakat kell tartalmazni:

- a támogatott tevékenységet,
- a költségvetési támogatás összegét, a támogatási intenzitást, az elszámolható költségeket,
- a támogatott tevékenység időtartamát és a költségvetési támogatás felhasználásának határidejét,
- a költségvetési támogatás rendelkezésre bocsátásának módját, feltételeit, ütemezését, részletekben történő folyósítás esetén az egyes finanszírozási időszakokat a kedvezményezett által benyújtott és a támogató által elfogadott költségterv alapján,
- visszatérítendő költségvetési támogatás esetén a visszafizetés módját - egy összegben vagy részletekben -, és határidejét,
- a beszámolóval - ideértve a beszámoló tartalmi követelményeit is -, továbbá az ellenőrzéssel kapcsolatos szabályokat,
- a jogosulatlanul igénybe vett támogatás jogkövetkezményeit, visszafizetésének rendjét, - a biztosítékmentesség kivételével - a visszafizetés biztosítékait,
- a költségvetési támogatással kapcsolatos iratok, valamint a költségvetési támogatás felhasználását alátámasztó bizonylatok teljes körű megőrzésének határidejét,

- a támogatott tevékenység megvalósításában közreműködők bevonásának lehetőségét, a közreműködők által megvalósítható tevékenységeket,
- az e rendelet szerinti adatszolgáltatásokhoz szükséges adatok és az azokban bekövetkező változások támogató felé történő bejelentésének kötelezettségét, a bejelentési kötelezettség elmulasztásának következményeit, és
- a támogatási szerződés felmondásának, illetve az attól történő elállás esetköreit.

A támogatási szerződésben fel kell tüntetni továbbá a támogató és a támogatott megnevezését, adatait, valamint a támogatást jóváhagyó rendelet vagy határozat számát.

2022. évben a Veszprém Vármegyei Önkormányzat az alábbi támogatási szerződéseket kötötte meg egyházzal és gazdasági szervezetekkel:

Sorszám	Szervezet megnevezése	Támogatási szerződés száma	Támogatás tárgya	Támogatás összege (Ft)
1.	Veszprém Rádió Kft.	02/19-12/2022	2022 évi működési feltételeinek javítása	100 000
2.	Veszprém - Főegyházmegyei Karitás segélyszervezet	02/94-6/2022	Támogatás kárpátaljai és ukrán menekültek megsegítése	500 000
3.	Veszprém Handball Team Zrt.	03/41-4/2022	Támogatás XXXI. Balaton Kupa megrendezésére	3 520 000
Összesen:				4 120 000

A szerződések tartalmazták a támogató és a kedvezményezett adatait, a költségvetési rendeletre való hivatkozást, a támogatás összegét, annak jogcímeit, a folyósítás módját. A juttatás csak a támogatott tevékenységekre használható. Meghatározták az elszámolás határidejét, az elszámoláshoz csatolandó dokumentumokat, illetve számlákon rögzítendő záradék szövegét.

Bemutatták a támogatás nem rendeltetésszerű felhasználása esetén követendő eljárásrendet, a határidőn túl teljesített számadási kötelezettség következményeit.

Az összeget vissza nem térítendő támogatás formájában kapták a szervezetek. A Veszprém Handball Team Zrt. és a Veszprém Rádió Kft. esetében utófinanszírozás, míg a Veszprém-Főegyházmegyei Karitás segélyszervezet esetében előfinanszírozás történt.

A támogatási szerződéseket a támogató és a kedvezményezett képviselője, valamint a vármegyei jegyző aláírta, azok pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.

C/ KÖZZÉTÉTEL, NYILATKOZATOK

Az információs szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény alapján az államháztartás alrendszeréből nyújtott, nem normatív, céljellegetű, működési és fejlesztési támogatások (társadalmi szervezeteknek, egyesületeknek, egyházaknak, gazdálkodó szervezeteknek stb. nyújtott támogatások) adatait nyilvánosságra kell hozni.

A közzétételnek az alábbiakra kell vonatkoznia:

- kedvezményezett neve, címe
- támogatás célja
- összege
- támogatási program megvalósítási helye

A közérdekű adatoknál megtalálhatjuk a kimutatást „A Veszprém Megyei Önkormányzat költségvetéséből nyújtott, nem normatív, céljellegű, fejlesztési támogatásokról 2022 évben” címmel, mellyel eleget tettek közzétételi kötelezettségüknek.

https://vpvarmegye.hu/images/kozerdeku_adatok/kimutatas_tamogatásokrol.pdf

D/ FINANSZÍROZÁS, FELHASZNÁLÁS

Költségvetési beszámoló

A pénzeszköz átadások a MÁK költségvetési beszámoló 01. űrlap 178-181. sorai alapján:

Megnevezés	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)	Teljesítés (Ft)
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	100 000	4 120 000	4 120 000
<i>ebből: egyházi jogi személyek</i>			<i>500 000</i>
<i>ebből: nonprofit gazdasági társaságok</i>			<i>100 000</i>
<i>ebből: egyéb civil szervezetek</i>			<i>3 520 000</i>

Problémaként tapasztaltam, hogy a beszámolóban a Handball Zrt részére nyújtott összeg tévesen civil szervezetek részére nyújtott támogatásként került feltüntetésre. A támogatott szervezet a cégkivonata alapján Zártkörű Részvény Társaság, azaz sportvállalkozás.

Főkönyvi könyvelés

Az ellenőrzés részére átadták a 0551234-0551236 főkönyvi számla kartonját. Az azon szereplő adatok megegyeztek a beszámolóban szereplő adatokkal.

A támogatások folyósításának módja

A támogatási szerződések alapján a támogatást banki utalással folyósították. Annak finanszírozási módját (elő-, utófinanszírozás) a szerződésekben rögzítették.

A folyósított összegek

Az ellenőrzés részére átadott 0551234-0551236 főkönyvi számlák szerint az alábbi szervezetek részére folyósítottak támogatást:

- | | |
|-------------------------------------|--------------|
| ✓ Veszprém Rádió Kft. | 100 000 Ft |
| ✓ Veszprém - Főegyházmegyei Karitás | 500 000 Ft |
| ✓ Veszprém Handball Team Zrt. | 3 520 000 Ft |

E/ ELSZÁMOLTATÁS, ELLENŐRZÉS

A finanszírozott vagy támogatott szervezetek **határidőben** kötelesek teljesíteni a számukra előírt számadási kötelezettséget a részükre céljelleggel - nem szociális ellátásként - juttatott összegek **rendeltetésszerű** felhasználásáról az Áht. 53. § szerint.

A következő évi támogatás folyósítása csak az előző költségvetési évben folyósított támogatásokról szóló tételes elszámolás után történhet meg.

A folyósított összeg cél szerinti felhasználását a támogatott nevére szóló eredeti számla bemutatásával, számla másolat és összesítő elszámolás leadásával, további dokumentumokkal kell biztosítani. Az eredeti számlára a „támogatáshoz elszámolva” szöveg feltüntetése indokolt követelmény a többszörös elszámolás elkerülése érdekében.

Veszprém Vármegyei Önkormányzatnál a támogatott szervezetek részére a támogatásokkal való elszámolás határidejét a támogatási szerződések tartalmazták. A számlákon a „A számla fedezetét ...Ft összegben a Veszprém Vármegyei Önkormányzattal kötött támogatási szerződés biztosította” szöveget kell szerepeltetni, majd a fénymásolatot hitelesíteni.

Az ellenőrzés keretében mindhárom szervezet elszámolását felülvizsgáltam.

Veszprém Rádió Kft.

A támogatási szerződést az elnök 2022. november 15-én kötötte meg a Kft ügyvezetőjével. A szerződésben rögzítették, hogy a támogató a 11/2022. (II. 10.) MÖK határozat alapján a társaságot Dr. Komjáthy László Díj elismerésben részesítette, amely kitüntetéssel 100.000 Ft pénzjutalom jár, amelyet a társaság működési feltételeinek javítására lehet fordítani.

A szerződésben rögzítették, hogy a támogatott 2022. december 5-ig köteles elszámolást benyújtani az önkormányzat felé.

A támogatásról szóló elszámolás 2022. november 24-én készült, az érkeztető bélyegző szerint november 25-én nyújtották be az Önkormányzatnak.

Az elszámolás tartalmazott egy szöveges beszámolót arról, hogy a rendelkezésre bocsátott összeget online marketingre használták fel.

Készítettek egy számlaösszesítőt, ami tartalmazta a cég nevét, a számla/bizonylat sorszámát, a számla kibocsátójának nevét, a felhasználás jogcímét, a számla értékét.

A számlaösszesítőhöz csatolták a számlát, ami a Veszprém Rádió Kft nevére szólt. A számlán rögzítették az Önkormányzat által előírt záradékot, a hitelesítés is megtörtént.

Megállapítottam, hogy a nyújtott támogatást a célnak megfelelően használták-e fel.

Veszprém - Főegyházmegyei Karitás

A Veszprém-Főegyházmegyei Karitás segélyszervezet 500.000 Ft támogatást kapott az orosz-ukrán háború miatt a Veszprémi Főegyházmegye területére érkező kárpátjai és ukrán menekültek megsegítése céljából, tartós élelmiszerek, higiéniai eszközök, csecsemő- és gyermekápolási cikkek, ruhaneműk, gyógyszerek, takarók, hálósákok, mobil ágyak, egyéb bútorok beszerzésére.

Az elszámolás határideje 2022. július 31. volt. Az önkormányzati támogatásról szóló elszámolást 2022. július 15-én készítették el.

A támogatás felhasználásáról szóló számlát mellékelték, arról számlaösszesítőt készítettek. Az összesítő tartalmazta a kedvezményezett nevét, a 2022. évben elszámolandó támogatás összegét, a felhasználás jogcímét, a számla összegét.

A csatolt számla a Veszprém-Főegyházmegyei Karitás nevére szólt, az Önkormányzat által előírt záradékot rögzítették, a hitelesítés is megtörtént.

A kapott támogatást tartós élelmiszerek beszerzésére fordították.

Megállapítottam, hogy a nyújtott támogatást a célnak megfelelően használták-e fel.

Veszprém Handball Team Zrt.

A támogatási kérelmet a Zrt elnöke 2022. május 25-én levélben küldte be a közgyűlés elnökének, amiben ismertette a igénylés célját, összegét. A támogatást a 31. alkalommal megrendezésre kerülő Balaton Kupa céljából kérték 3.520. 000 Ft összegben. A Balaton Kupa 2022. június 4-6 között 31. alkalommal kerül megrendezésre, ahol serdülő korosztályú sportolók vesznek részt a versenyeken.

A döntést a kérelem dokumentumon a közgyűlés elnöke feljegyzéssel dokumentálta: „Támogatom 3.520.000 Ft összeggel” aláírás. Hiányosság, hogy a feljegyzésen nincsen dátum.

A 2022. május 27-én kötött támogatási szerződés szerint a Zrt. 3 520 000 Ft támogatásban részesült.

A támogatás a XXXI. Balaton Kupa megrendezésével összefüggésben használható fel. A szerződést jogi és pénzügyi ellenjegyzéssel látták el.

Az elszámolás határideje 2022. október 15. volt, a támogatás felhasználásáról szóló elszámolás 2022. június 22-én készült.

Az elszámolás alátámasztásához a számlaösszesítőt, a számlákat és a kapcsolódó bankkivonatokat mellékelték.

A benyújtott dokumentumokon a hitelesítés megtörtént, illetve szerepelt rajtuk a záradék is. Mindegyik számla a Zrt. nevére szólt. A támogatást sportterem bérlésére fordították.

Az elszámolások munkafolyamatba történő ellenőrzése

Követelmény, hogy a szervezetek által készített elszámolást és a számlákat az Önkormányzat dolgozója átnézze, ennek tényét dátum, aláírás feltüntetésével rögzítésre kerüljön. A számlákat a támogatási szerződéssel, analitikus kimutatással együtt kell megőrizni.

Az elszámolásokról összesítő bizonylatokat kell készíteni és a cél szerinti felhasználásról meg kell győződni.

Az elszámolásokhoz a számlaösszesítők elkészültek. Az Önkormányzat részéről az elszámolások felülvizsgálata dokumentálására került.

Megállapítottam, hogy mindhárom ellenőrzött szervezet szabályszerűen és cél szerint használta fel a 2022. évben kapott támogatás összegét.

F/ NYILVÁNTARTÁS, KIMUTATÁS

Főkönyvi könyvelés

A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a gazdálkodó nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét köteles oly módon továbbbővíteni, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak. (2000. évi C. tv. 161/A. § (2)). Ez a vizsgált önkormányzatnál megtörtént.

Analitikus könyvelés, kimutatás

Követelmény, hogy analitikus nyilvántartást, kimutatást készítsenek az átadott pénzeszközökről. A kimutatáson fel kell tüntetni a támogatott szervezet nevét, főbb adatait, a megítélt támogatás összegét, a támogatást megítélő határozat/rendelet számát, a támogatások tervezett folyósítási ütemezését, teljesítés összegét, elszámolás időpontját.

Az analitikus nyilvántartás részletes tartalmára vonatkozó előírásokat a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 14. számú melléklet II. pontja tartalmazza.

Veszprém Vármegyei Önkormányzatnál a támogatásokról analitikus nyilvántartást készítettek. Az „Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre 2022. év” című nyilvántartás tartalmazta a kedvezményezettek nevét, támogatást megalapozó iratok azonosító számát, támogatás tárgyát, összegét, utalás dátumát, utalványrendelet számát, elszámolás határidejét, könyviteli számla megnevezését, támogatás elszámolásának időpontját.

IV. JAVASLATOK

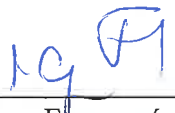
A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében.

1. A költségvetési beszámolóban a nyújtott támogatások helyes besorolására nagyobb figyelmet kell fordítani.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében.

2. Készítsék el a támogatások nyújtására vonatkozó belső eljárásrendet.
3. A támogatási döntésen minden esetben tüntessék fel a dátumot és lássák el iktatószámmal.

Nyúl, 2023. november 06.


Unger Ferencné
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2023. november 06.



Polgárdy Imre
Közgyűlés Elnöke



P.H.
Dr. Imre László
Vármegyei Jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

A 4/2023. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:

Intézkedések:

1. A költségvetési beszámolóban a nyújtott támogatások helyes besorolására nagyobb figyelmet kell fordítani.

Felelős: gazdasági irodavezető

Határidő: folyamatos

2. Készítsék el a támogatások nyújtására vonatkozó belső eljárásrendet.

Felelős: jegyző

Határidő: 2024. március 31.

3. A támogatási döntésen minden esetben tüntessék fel a dátumot és lássák el iktatószámmal.

Felelős: jegyző

Határidő: folyamatos

Veszprém, 2023. november 6.



Dr. Imre László
Jegyző

ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

Ellenőrzött szerv: Veszprém Vármegyei Önkormányzat

Ellenőrzés tárgya: Az önkormányzat által társadalmi szervezetek részére átadott pénzeszközök felülvizsgálata

Belső ellenőr: Unger Ferencné

Iktatószám: / 2023.

Ellenőrzés száma: 4/2023.

Készült: 2023. november 6.

Megállapítások és jelentéskészítés	
A megállapítások összes száma	3
Ebből jelentős megállapítások száma	0
Intézkedési terv szükséges (igen/nem)	igen
Az ellenőrzött szervezet vezetője által elfogadott megállapítások száma	3
A szervezeti egység vezetője által jóváhagyott megállapítások száma	3
A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanságok száma	0
Ellenőrzési lépések <i>(az ellenőrzés előrehaladása megvalapozására)</i>	
Az ellenőrzési munkáról való értesítés (EMÉ) elküldésének dátuma	2023. 09. 01.
Az ellenőrzés megkezdésének dátuma	2023. 09. 25.
Vizsgált időszak	2022. év

Időszükségletek <i>(órában)</i>	
A belső ellenőrzési vezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A vizsgálatvezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A belső ellenőr adott ellenőrzéssel töltött ideje	160
Adott ellenőrzéssel eltöltött összes idő	160
Ellenőrzés előrehaladása	
Az EMÉ elküldése és az ellenőrzés megkezdése közti napok száma	24
Az ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítésének és elektronikus formában való kiküldésének dátuma	2023. 10.27.
Az ellenőrzött észrevétel tett (igen/nem)	nem
A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma	2023. 11.06.
Intézkedési terv elkészítésének határideje	2023. 11.30.

