

**Hegyeshalom Nagyközség Önkormányzatának**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE**

**2020. évre**

**Ellenőrzött szerv:** Hegyeshalom Nagyközség Önkormányzata (Hegyeshalmi Közös Önkormányzati Hivatal)

**Ellenőrzés tárgya:** a civil szférának juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése

**Ellenőrzött időszak:** 2019. költségvetési év

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi, szabályszerűségi

**Ellenőrzés módszere:** dokumentációkon alapuló, szűrőpróbaszerű, szükség szerint tételes ellenőrzés

**Az ellenőrzésünk célja** volt vizsgálni az államháztartáson kívülre nyújtott pénzeszközök kezelésének szabályszerűségét, segítséget nyújtani az önkormányzatnak a közpénzek felhasználása átláthatóságának és szabályszerűségének biztosítása érdekében a jogszabályokban megfogalmazott követelmények érvényesülésének áttekintésével, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok kiépítésének és működtetésének értékelésével.

**Vizsgálatba bevont dokumentációk:**

- Hegyeshalom nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2119. (III.8.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2019.évi költségvetéséről
- 8/2020. (VI.26.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2019. évi költségvetési zárszámadásáról – *mellékletek, táblázatok*
- Hegyeshalom nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete által hozott 52/2019. (III.28.) határozat a 2019. évi költségvetési rendeletben megállapított civil szervezetek támogatására biztosított előirányzat felosztásáról
- Képviselő-testület által hozott határozatok jegyzőkönyvei a további támogatások odaítéléséről
- Civil szervezetek részére átutalt támogatások igazolásáról szóló bankszámlakivonatok
- könyvelési adatok az ASP szakrendszerből - főkönyvi számla forgalmi adatai, főkönyvi kivonat
- Analitikus nyilvántartás a támogatások kifizetéséről
- 2019. költségvetési években támogatási kérelmek, támogatási szerződések és benyújtott elszámolások bizonylatai

**Ellenőrzés szervezése:**

Külső forrás bevonásával az Önkormányzat Képviselő-testülete által meghatározott éves belső ellenőrzési tervnek megfelelően.

**Ellenőrzést végző:**

a NEO-KONTROLL Bt. beltagja egyéb jogviszonyos, megbízási szerződéssel, - az NGM által nyilvántartásba vett regisztrált - belső ellenőr *regisztrációs szám:*

*Varga Ferencné 5113675*

**Helyszíni ellenőrzés:** a pandémia miatt dokumentumok, adatok bekérése, folyamatos telefonon, email-ben történő egyeztetéssel

**Ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok:**

Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló

370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.)

Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (új Áht.),

Államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormány-rendelet (Ávr.)

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet (új Áhsz.)

A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény (Átláthatósági törvény)

2011. évi CLXXV. tv. (Civiltörvény) az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról

**Ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:**

Szőke László polgármester

dr. Gáli Péter jegyző

**Vezetői összefoglaló**

Hegyeshalom nagyközség Önkormányzatánál az államháztartáson kívülre – ezen belül a civil szervezeti támogatások juttatásának rendszeréről a szabályozásra a rendeletalkotás, a rendelettervezet elkészítése folyamatban van, amely tartalmában a vonatkozó szabályozásokra épül; így kiépítésre kerül a megfelelő belső kontroll.

E tárgyban végzett korábbi ellenőrzésünkre hatékony intézkedéseket tettek, azok eredménnyel jártak, kialakították az önszerveződő közösségek részére nyújtott támogatások bizonylati rendjét, szabályait.

A vizsgált költségvetési évben az Önkormányzat Képviselő-testülete a pályázati keretösszeg felosztásáról a civil szervezetek képviselőivel történő megbeszélést követően döntött. Az eredeti költségvetési előirányzat keret felosztásakor – a Képviselő-testület döntése szerint – az alapítvány kivételével - a támogatottakkal támogatási szerződést kötöttek, azok benyújtották a pályázati adatlapokat, amelyben meghatározták a támogatott célt, a támogatási feltételeket és a számadási kötelezettséget. Rendelkezésre állnak az Átláthatósági törvény által előírt összeférhetetlenségről, illetve az összeférhetetlenség megszüntetéséről a nyilatkozatok is.

**A Támogatási szerződések, mint a kötelezettségvállalások dokumentumai megfelelő pénzügyi ellenjegyzéssel váltak érvényessé.**

A HHKTK Alapítvánnyal nem kötötték meg a megállapodást, szerződést, előző évben sem, így nem is számolt el 2018. és 2019. évben sem. Az alapítványok is a civil törvény hatálya alá tartoznak, rájuk is vonatkozik a jogszabályok által előírt, támogatások eljárásrendjére, elszámolási kötelezettségére vonatkozó előírások!

***Az év közben, külön, egyedi határozatokkal odaítélt támogatások kedvezményezettjeivel sem kötöttek támogatási szerződést.***

**Szükséges 2021. évre vonatkozóan rájuk is kiterjeszteni a támogatások eljárásrendjét!**

A Támogatási szerződéssel rendelkező civil szervezetek a támogatások felhasználásáról benyújtották az elszámolásokat, amelyeken megfelelően igazolásra került a támogatott cél, program szerinti felhasználás.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a **HHKTK Alapítvánnyal nem kötötték meg a megállapodást, szerződést**, előző évben sem, így nem is számolt el 2018. és 2019. évben sem. Az alapítványok is a civil törvény hatálya alá tartoznak, rájuk is vonatkozik a jogszabályok által előírt, támogatások eljárásrendjére, elszámolási kötelezettségére vonatkozó előírások!

***Az év közben, külön, egyedi határozatokkal odaítélt támogatások kedvezményezettjeivel sem kötöttek támogatási szerződést.***

**Szükséges 2021. évre vonatkozóan valamennyi odaítélt civil támogatásra is kiterjeszteni a támogatások eljárásrendjét, érvényt kell szerezni az Áht. előírásának az elszámolási kötelezettség előírásával.**

**A támogatások kifizetéséhez a Képviselő-testületi döntések jegyzőkönyvei, a banki utalások számlakivonatai, a kiadási utalványrendeletek jól szervezetten, ellenőrizhetően állnak rendelkezésre.** A pénzügyi teljesítések minden esetben a kötelezettségvállalásokat követően történtek. *Az odaítélt támogatások kifizetése a kedvezményezettek kérelmére indult, amelyek a kifizetési bizonylatok mellett rendelkezésre állnak.*

A kötelezettségvállalások, a pénzügyi teljesítések, a számviteli elszámolások, pénzforgalmi adatok és a költségvetési beszámoló adatai jól egyeztethetők; az egyezőség fennáll.

A Gazdasági vezető a támogatások kiutalásáról analitikus nyilvántartást vezet, a főkönyvi könyveléssel a kötelező egyeztetést elvégezte, amelyet dokumentált.

## RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Hegyeshalom nagyközség Önkormányzatánál az államháztartáson kívülre – ezen belül a civil szervezeti támogatások juttatásának rendszeréről a szabályozásra a rendeletalkotás, a rendelettervezet elkészítése folyamatban van, amely tartalmában a vonatkozó szabályozásokra épül; így kiépítésre kerül a megfelelő belső kontroll rendszere. Figyelemmel vannak Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény módosítására kiadott 2013.évi LXXXV. törvény előírására, részletesen tartalmazza az önszerveződő közösségeknek, a civil szervezeteknek nyújtott támogatások eljárásrendjét, a kiépített kontrollokat.

*E tárgyban végzett korábbi ellenőrzésünkre hatékony intézkedéseket tettek, azok eredménnyel jártak. Kialakították az önszerveződő közösségek részére nyújtott támogatások bizonylati rendjét, szabályait. Ennek megfelelően a civil szervezeteknek pályázati igényükhöz már pályázati Adatlapot kell benyújtani.*

A támogatásokkal kapcsolatos eljárásra az Áht. és az Ávr. VI. fejezének szabályait kell alkalmazni.

Az Áht. 48.§ (1) bekezdése szerint:

Az államháztartás alrendszerei terhére **támogatás**

a) közigazgatási hatósági határozattal vagy hatósági szerződéssel,

b) támogatói okirattal vagy **támogatási szerződéssel**

jogszabály vagy egyedi döntés (a továbbiakban: támogatási döntés) alapján, pályázati úton vagy pályázati rendszeren kívül nyújtható.

50. § (1) Költségvetési támogatás **annak nyújtható, aki**

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

53. § A kedvezményezettet beszámolási kötelezettség terheli a költségvetési támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról.

53/A. § (1) A költségvetési támogatás jogosulatlan igénybevétele, jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a támogató a költségvetési támogatást visszavonhatja, a támogatási szerződéstől elállhat, azt felmondhatja vagy kezdeményezheti annak módosítását.

Az **Ávr.** szabályozza a támogatási szerződések tartalmát:

76. § (1) A **támogatási szerződésben** meg kell határozni az e rendeletben foglalt kötelezettségek megtartását biztosító feltételeket, ha azokról jogszabály nem rendelkezik, így különösen

- a) \* **a támogatott tevékenységet,**
- b) **a költségvetési támogatás összegét, a támogatási intenzitást, az elszámolható költségeket,**
- c) **a támogatott tevékenység időtartamát és a költségvetési támogatás felhasználásának határidejét,**
- d) **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,
- e) **visszatérítendő költségvetési támogatás esetén a visszafizetés módját - egy összegben vagy részletekben -, és határidejét,**
- f) **a beszámolással** - ideértve a beszámoló tartalmi követelményeit is -, továbbá az ellenőrzéssel **kapcsolatos szabályokat,**
- g) **a jogosulatlanul igénybe vett támogatás jogkövetkezményeit, visszafizetésének rendjét,** - a biztosítékmentesség kivételével - a visszafizetés biztosítékait,
- h) **a költségvetési támogatással kapcsolatos iratok, valamint a költségvetési támogatás felhasználását alátámasztó bizonylatok teljes körű megőrzésének határidejét,**
- i) **a támogatott tevékenység megvalósításában közreműködők bevonásának lehetőségét, a közreműködők által megvalósítható tevékenységeket,**
- j) **az e rendelet szerinti adatszolgáltatásokhoz szükséges adatok és az azokban bekövetkező változások támogató felé történő bejelentésének kötelezettségét, a bejelentési kötelezettség elmulasztásának következményeit, és**
- k) **a támogatási szerződés felmondásának, illetve az attól történő elállás esetköreit.**

Az Átláthatósági törvény részletesen szabályozza – pályázati vagy pályázaton kívüli támogatásokra egyaránt – az összeférhetetlenségi (6. §(1) bek.) és közzétételi (8.§ (1) bek.) szabályokat, kötelezettségeket.

### **A civil szervezeteknek nyújtott végleges pénzeszköztáadások eljárás rendjének vizsgálata:**

A vizsgált költségvetési évben az Önkormányzat államháztartáson kívülre - a területén lévő egyesületeknek, szervezeteknek - nyújtott támogatások odaítéléséhez az internetes honlapján, illetve a helyben szokásos módon pályázati felhívást nem tett közzé; szóbeli kapcsolattartás alapján határozta meg a támogatni kívánt célokat, a támogatás feltételeit.

A kialakult gyakorlatnak megfelelően 2019. évben is az éves költségvetésben előirányzott keretösszeg felosztását megelőzően az Önkormányzat képviselőjében a Polgármester a civil szervezetek képviselőivel a támogatni kívánt programokról, feladatellátásról egyeztető megbeszélést tartott.

Ez alapján a Képviselő-testület a költségvetési rendeletben meghatározott keretösszeg felosztásáról határozattal döntött.

Hegyeshalom nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2019.évi költségvetési rendeletében civil szervezetek támogatására 11.800.000 Ft előirányzatot határozott meg.

A Képviselő-testület a 52/2019. (III. 28.) határozattal az előirányzott keretösszeg felosztásáról döntött.

A *következő táblázatos kimutatás* tartalmazza az év közben felmerült igényeket, támogatni kívánt célokra, feladatokra szükséges támogatásokat is. ezekről minden esetben határozattal döntött a Képviselő-testület a költségvetési tartalék forrás megjelölésével. Támogatási szerződés megkötéséről, elszámolásról nem rendelkezett.

*Tájékoztatásuk szerint valamennyi ilyen támogatás felhasználásáról a Polgármester felé beszámoltak.*

Ft-ban				
kedvezményezett	testületi döntés	összeg	könyvv. számla	kiutalás kelte
<b>Kulturális Egyesület – működésre</b>	52/2019. (III. 28.) hat.	700.000	K512	2019.05.21 .
működésre	52/2019. (III. 28.) hat.	700.000	K512	2019.10.17 .
megbízási díj	költségvetési rendelet	600.000	K512	2019.03.28 .
megbízási díj	költségvetési rendelet	600.000	K512	2019.10.17 .
laptop beszerzés	93/2019.(V.30.) hat.	200.000	K512	2019.08.08 .
leader pályázat -kölsön		261.779	K89	2019.07.18 .
leader pályázat darts gép	34/2018. (III.29.) hat.	455.930	K86	2019.08.08 .
leader pályázat visszafiz.		(-) 261.780	K89	2019.10.24 .
<b>Hegyeshalmi Sport Club 1931</b>	52/2019. (III. 28.) hat.	1.000.000	K512	2019.05.21 .
működésre	52/2019. (III. 28.) hat.	2.300.000	K512	2019.11.11 .
fűnyíró önrész	234/2019.(XI:28.) hat	805.715	K89	2019.12.19 .
<b>Természetbarát Egyesület műk.</b>	52/2019. (III. 28.) hat.	160.000	K512	2019.05.09 .
leader pályázat	35/2018. (III.29.) hat.	302.175	K86	2019.07.18 .
leader pályázat		100.725	K89	2019.07.29 .
<b>HKTK Alapítvány műk.</b>	52/2019. (III. 28.) hat.	3.000.000	K512	2019.07.10 .
	52/2019. (III. 28.) hat.	2.140.000		2020.07.06 .
Padlás előadásra	192/2019. (IX.24.) hat	150.000	K512	2019.09.26 .
<b>Hegyeshalmi Polgárőr Egyesület - sátorponyva</b>	145/2019.(VII.17.) hat.	175.260	K512	2019.08.22 .
üzemanyagkártya	53/2019.(III.28.) hat.	100.000	K512	2019.04.16 .
	144/2019.(VII.17.) hat	90.000	K512	2019.08.22 .

<b>Jánossomorjai Református Egyház –műk.</b>	140/2019.)VII.17.) hat	120.000	K512	2019.08.13 .
<b>Mozgáskorlátozottak Egy. műk</b>	Polgármester a kv.rend.7.§ (3)	100.000	K512	2019.11.19 .
<b>Versenyképes Tudásért Alapítvány - működésre</b>	153/2019.(VII.25.)	250.000	K512	2019.08.30 .
<b>Önkéntes Tűzoltóegyesület – gépj.fecskendő biztosítás</b>	költségvetési rendelet*	118.512	K512	2019.03.19 .
működésre támogatás	139/2019. (VII.17.) hat.	15.000	K512	2019.08.06 .
<b>Vasutas Sporthorgász Egyesület</b>	92/2019. (V.30.) hat.	333.500	K89	2019.07.18 .
pályázat önrésze	33/2018, (III.29.) hat.	1000.500	K89	2019.10.21 .
Stettnei-tó parttiszta., nádirtás	249/2019. (XI.28.) hat	1.016.000	K512	2019.12.19 .
<b>Összesen:</b>		<b>14.393.396</b>		

- kiadás nem támogatásként került tervezésre

**Kifizetések részletezése a számviteli elszámolások, ASP szakrendszerből kinyomtatott pénzforgalmi adatok, költségvetési beszámoló adatai szerint:**

A kimutatásban szereplő 14.393.396 Ft a következő tételekből tevődik össze a dokumentumok szerint:

K 512 Egyéb működési célú támogatás államháztartáson kívülre főkönyvi számlán

civil szervezetek tám. 8.274.852 Ft

egyház tám. 120.000 Ft

alapítvány tám. 3.000.000 Ft, összesen 11.394.852 Ft

K89 Egyéb felhalmozási célú ÁH-on kívülre főkönyvi számlán

2.240.439 Ft

K86 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatás ÁH-n kívülre főkönyvi számlán

758.105 Ft

A Gazdasági vezető a támogatások kiutalásáról analitikus nyilvántartást vezet, a főkönyvi könyveléssel a kötelező egyeztetést elvégezte, amelyet dokumentált.

**A támogatások kifizetéséhez a Képviselő-testületi döntések jegyzőkönyvei, a banki utalások számlakivonatai, a kiadási utalványrendeletek jól szervezetten, ellenőrizhetően állnak rendelkezésre.** A pénzügyi teljesítések minden esetben a kötelezettségvállalásokat követően történtek. Az utalványrendeleteken a szükséges gazdálkodási jogkört gyakorlók aláírása szerepel, a kulcsfontosságú teljesítés igazolásán alapulnak a kifizetések. *Szükséges valamennyi esetben rögzíteni az aláírás keltezését is. Az odaitélt támogatások kifizetése a kedvezményezettek kérelmére indult, amelyek a kifizetési bizonylatok mellett rendelkezésre állnak.*

A kötelezettségvállalások, a pénzügyi teljesítések, a számviteli elszámolások, pénzforgalmi adatok és a költségvetési beszámoló adatai jól egyeztethetők; az egyezőség fennáll.

Az 52/2019. (III.28.) önkormányzati határozat tartalmazza, hogy költségvetési rendeletben civil szervezetek támogatása elnevezésű 10.000.000 Ft előirányzat felosztása a következő:

Kulturális Egyesület 1.400.000 Ft

Hegyeshalmi Sport Club	3.300.000 Ft
Természetbarát Egyesület	160.000 Ft
A Hegyeshalom Hagyományörző, Községépítő és Takarékoskodó Közhasznú Alapítvány számlájára történő átutalás:	5.140.000 Ft.

**Tartalmazza továbbá, hogy a támogatás folyósításának feltétele az együttműködési megállapodás megkötése és a 2118. évi támogatás felhasználásáról történő pénzügyi elszámolás.**

Támogatási szerződés megkötésére három szervezettel került sor, a támogatás nyújtásának és az elszámolási kötelezettségeknek eleget tettek a következők szerint:

- A támogatás nyújtásának feltétele volt az is, hogy az előző, 2018.évi támogatásokkal elszámoljanak, amely a 3 szervezetnél megtörtént (Kulturális Egyesület 2019. 02. 27., Hegyeshalmi Sport Club 2019.01.10., Természetbarát Egyesület 2018.12.20.)
- A támogatási szerződések mellé bekérték a törvény által előírt **összeférhetetlenségről, illetve annak hiányáról szóló nyilatkozatokat.**
- A szerződések megkötése előtt pályázati adatlapot töltöttek ki, ahol szerepelnek a szervezetre vonatkozó adatok, gazdálkodásuk jellemzője, a pályázati program részletes leírása, támogatás finanszírozása – bankszámla adatai, a program tételes költségvetése, a pályázati elszámolási kötelezettség – *másolati számlákkal.* Az Adatlapok kötelező melléklete rendelkezésre áll, *a pályázó azonosítási adatait igazoló dokumentum – cégbírósági bejegyzés; - a számlavezető intézet igazolása- aláírási címpéldány megőrzése is szükséges.*
- A szerződések tartalmazzák a szabályozások szerinti lényeges elemeket, így a finanszírozás idejét, feltételét – kedvezményezett írásbeli nyilatkozata arról, hogy nincs az állami költségvetéssel szemben tartozása. Rendelkezésre állnak: Kulturális Egyesületnél a NAV folyószámla, Sport Clubnál NAV Köztartozásmentes – KOMA igazolás, Természetbarát Egyesületnél – tekintve, hogy nincs a NAV-val kapcsolatuk, nyilatkozat, hogy nincs tartozása az állami költségvetéssel szemben. Tartalmazzák az elszámolási kötelezettség előírását is – *eredeti számlákkal.*
- Elszámolásokhoz: Elszámoló lapon kimutatás a kiadásokról, támogatás teljesítésének igazolása a Közös Hivatal részéről, hogy a támogatott cél megvalósulásának, a támogatás elszámolásának igazolása. Mellékletként a kiadások eredeti számláinak hitelesített másolatait őrzik meg. **A belső ellenőrzés szükségesnek tartja, hogy az eredeti számlákat záradékkal lássák el elszámoláskor, hogy azok támogatásból kerültek elszámolásra, majd ezek másolatait őrizzék. A Támogatási szerződések a számlák eredeti példányával történő elszámolási kötelezettséget tartalmazznak.**

### **Elszámolások a Támogatási szerződésekhez:**

#### **Kulturális Egyesület 1.400.000 Ft**

A Támogatási szerződés megkötésére 2019. április 1-jén került sor, pénzügyi ellenjegyzéssel vált érvényessé, a Pályázati adatlapon részletese, tételesen mutatták be az igényt a működő 9 szakcsoportra. Az Átláthatósági törvény által előírt nyilatkozat benyújtásra került, amelyet a Támogató képviselőjében a Polgármester záradékban igazolt.

Az Elszámoló lap 2020. 03.02-án kelt, 26 db számla tételes kimutatásával, valamint elszámolásra került a FTV megbízási díj után fizetett 199.800 Ft és éves médiaszolgáltatás díj 65.968 Ft összegben. A számlák másolatai állnak rendelkezésre, összes kiadás **1.416.153 Ft.**

A számlák az egyesület nevére szólnak, a Polgármester igazolta a támogatási cél megvalósulását, a támogatás elszámolását.



**Hegyeshalmi Sport Club****3.300.000 Ft**

A Támogatási szerződés megkötésére 2019. április 15-én került sor, pénzügyi ellenjegyzéssel vált érvényessé, a Pályázati adatlap szerint a támogatott cél az egyesület éves működése. Az Átláthatósági törvény által előírt nyilatkozat benyújtásra került, amelyet a Támogató képviselőjében a Polgármester záradékban igazolt.

Az Elszámoló lap 2020. 01.04-én kelt, 6 db lapon 41 db számla tételes kimutatásával és a számlák másolataival került megőrzésre, összes kiadás **3.627.857 Ft**. A számlák az egyesület nevére szólnak, a Gazdasági vezető igazolta a támogatási cél megvalósulását, a támogatás elszámolását.

**Természetbarát Egyesület****160.000 Ft**

A Támogatási szerződés megkötésére 2019. április 1-jén került sor, pénzügyi ellenjegyzéssel vált érvényessé, a Pályázati adatlap szerint a támogatott cél a Tanösvény karbantartása, a közösségi programokon való részvétel, a helyi iskolások bevonása az egyesület programjába. Az Átláthatósági törvény által előírt nyilatkozat benyújtásra került, amelyet a Támogató képviselőjében a Polgármester záradékban igazolt.

Az Elszámoló lap 2019. 12. 04-én kelt, 14 db számla tételes kimutatásával és a számlák hitelesített másolataival került megőrzésre, összes kiadás **160.550 Ft**. A számlák az egyesület nevére szólnak, a gazdasági vezető igazolta a támogatási cél megvalósulását, a támogatás elszámolását.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a **HHKTK Alapítvánnyal nem kötötték meg a megállapodást, szerződést**, előző évben sem, így nem is számolt el 2018. és 2019. évben sem. Az alapítványok is a civil törvény hatálya alá tartoznak, rájuk is vonatkozik a jogszabályok által előírt, támogatások eljárásrendjére, elszámolási kötelezettségére vonatkozó előírások!

***Az év közben, külön, egyedi határozatokkal odaítélt támogatások kedvezményezettjeivel sem kötöttek támogatási szerződést.***

**Szükséges - már 2021. évre vonatkozóan is - rájuk is kiterjeszteni a támogatások eljárásrendjét!**

***Civil törvény***

*1.§ Törvény hatálya a Ptk. alapján létrehozott alapítványokra, egyesületekre, valamint közhasznú szervezetekre, illetve az egyesülési jog alapján létrejött egyéb szervezetekre terjed ki.*

*20. § (4) A civil szervezet az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére kapott támogatásokról olyan elkülönített számviteli nyilvántartást vezet, amelynek alapján támogatásonként megállapítható és ellenőrizhető a kapott támogatás felhasználása.*

***Áht.***

*53. § A kedvezményezettet beszámolási kötelezettség terheli a költségvetési támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról.*

**Javaslat az Intézkedési terv elkészítéséhez**

- **Szükséges 2021. évre vonatkozóan valamennyi odaítélt civil támogatásra is kiterjeszteni a támogatások eljárásrendjét, érvényt kell szerezni az Áht. előírásának az elszámolási kötelezettség előírásával.**
- **Szükséges a támogatások elszámolásában szereplő számlák eredeti példányait záradékkal ellátni, majd ezután kerüljenek a másolatok megőrzésre.**

Mosonmagyaróvár, 2021. május 14.

Varga Ferencné  
belső ellenőr

*Észrevételi jog tudomásulvételi záradéka*

A Jelentéstervezetben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy észrevételeimet a Jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül köteles vagyok megtenni.

Határidőn belül a nemleges válaszat is meg kell küldenem a belső ellenőrzést végzőknek. A határidő elmulasztását egyetértésnek tekintjük.

Aláírással igazolom továbbá, hogy a Jelentéstervezet 1 példányát a saját hatáskörömben teendő intézkedések céljából, illetve az észrevételi jog gyakorlási feltételének megteremtése érdekében átvettem.

A szükséges intézkedési tervet elkészítem felelősök és határidők megjelölésével. Erről és a megtett intézkedésekről írásban tájékoztatom a belső ellenőrzést végzőket.

Hegyeshalom, 2021. május .....

.....  
jegyző

.....  
polgármester