

**Vizsgálat azonosító szám: 167-4/2024.**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Szigetmonostor Község Önkormányzata tekintetében a civil szervezeteknek  
nyújtott támogatások szabályozásának vizsgálatáról**

**szabályszerűségi ellenőrzés**

**Szigetmonostor Község Önkormányzata  
2024. évi ellenőrzési terve szerinti ellenőrzés**

## I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

**Az ellenőrzést végző személy/szervezet:** SZAHK-ÉRTELEM 2006. Kft.

**A vizsgálat célja:** annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat költségvetéséből a civil szervezeteknek nyújtott támogatások rendje miképpen szabályozott.

**Az ellenőrzött költségvetési szerv (szervezeti egység):** Szigetmonostor Község Önkormányzata

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés tárgya:** A civil szervezeteknek nyújtott támogatások szabályozásának vizsgálata

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogi háttér:** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

**Ellenőrzött időszak:** 2022. év

**Ellenőrzés kezdete és vége:** 2024. 08. 14.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** dokumentum elemzés, interjú

**Vizsgálatvezető (név/megbízólevél száma):** dr. Hosszuné Szántó Anita 167-2/2024. megbízólevél alapján

**Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök (név/megbízólevél száma):** dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) és Ács Lászlóné (regisztrációs szám: 5112551) a 167-2/2024. számú megbízólevél alapján

**Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők (név/beosztás/időintervallum):** Molnár Zsolt polgármester, Bottlik-Szilágyi Szabina jegyző

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy az Önkormányzat költségvetéséből a civil szervezeteknek nyújtott támogatások rendje miképpen szabályozott.

Szigetmonostor Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) pénzügyi, gazdasági feladatait a Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el.

Az ellenőrzésre a helyszíni ellenőrzés során a Hivatal által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján került sor.

A vizsgálat során Szigetmonostor Község Önkormányzata által 2022. évben nyújtott támogatások szűrőpróbaszerű ellenőrzését végeztük el.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A vizsgálat során az ellenőrzés részéről összeférhetetlenség nem merült fel.

#### **Vonatkozó jogszabályok különösen:**

- a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Civil tv.)
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.)
- a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény (a továbbiakban: Közp. tv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.)
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- Szigetmonostor Község Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2014. (IV. 28.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet)

#### **Főbb megállapításaink a következők:**

Az önkormányzatok által nyújtott támogatások rendszere 2012-től kezdődően - több törvényi változásból adódóan - módosult. A jogalkotó célja az átláthatóság, a szabályozottság megteremtése, a közpénzek szabályos felhasználásának biztosítása volt. A Civil tv. 75. § alapján kiemelten kell kezelni, hogy költségvetési támogatásban csak a bejegyzett és gazdálkodási beszámolási kötelezettségüket teljesítő civil szervezetek részesülhetnek valamint, hogy az Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben kell szabályoznia.

#### **Szigetmonostor Község Önkormányzata 2022. évi civil szervezeteknek nyújtott támogatásokkal kapcsolatos eljárásrendje alapvetően megfelelt a jogszabályban előírtaknak, mivel**

- a pályázati felhívást az Önkormányzat a saját honlapján 2022. 03. 16-án közzétette,
- az Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozta,
- szabályozásra és a gyakorlatban kialakításra került a támogatási rendszer,
- szabályszerű támogatási szerződések megkötésére került sor,
- a támogatásban részesülő szervezetek részére az Önkormányzat a támogatások elszámolásának kötelezettségét előírta,
- a támogatottak részben eleget tettek a jogszabályban előírt nyilatkozat tételi kötelezettségeiknek (az Áht. 41. § (6) bekezdése szerinti átláthatóság, a Közp. tv. szerinti összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról vagy hiányáról, köztartozás mentesség), átláthatósági nyilatkozat szükséges,



- a támogatás elszámolásának gyakorlata megfelelt a Rendeletbe foglalt követelményeknek,
- a támogatások elszámolását a Képviselő testület a 31/2023. (II. 23.) Kt. határozattal elfogadta,
- a támogatottak minden vizsgált esetben bejegyzett és gazdálkodási beszámolási kötelezettségüket teljesítő civil szervezetek voltak. A támogatott civil szervezetek az adott üzleti évről készített beszámolójukat letétbe helyezték az Országos Bírói Hivatalnál. A nem bejegyzett helyi szervezetek esetleges támogatásának érdekében javasoljuk, hogy a közösségek alakuljanak civil társasággá,
- a szabályos és áttekinthető eljárásrend lefolytatása mellett az Önkormányzat közzétételi kötelezettségének nem tett eleget a saját honlapján, illetve a Kormány által üzemeltetett [www.kozpenzpalyazat.gov.hu](http://www.kozpenzpalyazat.gov.hu) honlapon. A közzététel szabályait és felelőseit a Rendeletben rögzíteni kell,
- az Mőtv. 42. § értelmében a képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át az alapítványi forrás átvétele és átadása, mely követelmény érvényesült. A támogatásokról a Képviselő testület dönt,
- a támogatás elszámolásának helyességét a Hivatal nem ellenőrizte. Javasoljuk az ellenőrzés dokumentálását,
- a költségvetési rendeletben nevesített vagy egyéb okból pályázat nélkül támogatandó szervezetek kijelölésének gyakorlatát az Áht. 48. § és a Köz.p.tv. értelmében felülvizsgálatra javasoljuk.

**Szigetmonostor Község Önkormányzata által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások biztosították a helyi civil közösségek működését.**

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:**

Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

### **III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

Az államháztartás számvitelének célja, hogy az államháztartás gazdálkodásának irányítását, értékelését, ellenőrzését, hatékony működését és vagyonának védelmét egységes számviteli renddel segítse elő.

Az államháztartás számvitelének egyik kiemelt feladata, hogy lehetővé tegye a gazdálkodás ellenőrzését, az összefoglaló gazdasági számítások készítését, számba vegye a gazdasági folyamatokat, tájékoztatást, adatokat adjon a gazdasági-pénzügyi döntések meghozatalának elősegítésére, azok alátámasztására.



Az államháztartás számvitele kiterjed az államháztartásból támogatásban részesülő államháztartáson kívüli szervezetek (vállalkozások, hitelintézetek, közalapítványok, köztestületek, alapítványok, egyházak, társadalmi, érdekképviselői, nemzeti és etnikai kisebbségi szervezetek) esetében a támogatás elszámolásának és felhasználásának részletes szabályaira, és beszámolási kötelezettségére is.

Az államháztartás alrendszerei terhére kötött támogatási szerződés vagy kibocsátott támogatói okirat alapján létesített támogatási jogviszonyt az államháztartás működésére vonatkozó jogszabályok szabályozzák.

A támogatás fogalmát az Áht. 1. § 19. pontja határozza meg, mely szerint az államháztartás központi vagy önkormányzati alrendszeréből bármilyen formában, ellenérték nélkül nyújtott juttatást kell támogatásnak tekinteni. Így a költségvetési támogatásnak nem minősülő, de a támogatás tágabb fogalmába beletartozó ellenérték nélkül nyújtott juttatásokra alkalmazni szükséges az Áht. „34. támogatási jogviszony” címének keretszabályait.

Támogatás nyújtható akár pénzben, akár természetben, bármely alrendszerből, közös jellemzője, hogy a támogató nem kap ellenszolgáltatást, ellenértéket a kedvezményezettől. A támogatási jogviszony kedvezményezettje lehet jogi személy, szervezet, vagy magánszemély is, lényege, hogy annak forrása az államháztartás központi vagy önkormányzati alrendszere (helyi önkormányzat, vagy helyi önkormányzati költségvetési szerv előirányzata) legyen.

Az Áht. 48. § értelmében az államháztartás alrendszerei terhére támogatás

a) közigazgatási hatósági határozattal vagy hatósági szerződéssel (közigazgatási jogi jogviszony),

b) támogatói okirattal vagy támogatási szerződéssel (polgári jogi jogviszony) jogszabály vagy egyedi döntés (a továbbiakban: támogatási döntés) alapján, pályázati úton vagy pályázati rendszeren kívül nyújtható.

A Közp. tv. értelmében támogatás nem minősül egyedi döntés alapján nyújtott támogatásnak, ha a támogatás nyújtásának minden feltételét jogszabály meghatározza, és a támogatási döntés meghozatala során a döntéshozónak mérlegelési joga nincs. Nem minősül mérlegelési jognak, ha a döntéshozó a támogatási keret kimerüléséig a jogszabályi feltételeknek megfelelő támogatási igényeket beérkezési sorrendben teljesíti.

Pályázat vagy kérelem (a továbbiakban együtt: támogatási igény) alapján nyújtott támogatás esetén a támogatási igényről jogszabályban, ennek hiányában az irányító szerv belső szabályzatában meghatározott személy, testület dönt.

A közigazgatási jogi jogviszonyban és a polgári jogi jogviszonyban (a továbbiakban együtt: **támogatási jogviszony**) a kötelezettségvállalási jogkört gyakorló személy (a továbbiakban: támogató) a támogatás nyújtására, a kedvezményezett pedig – ha a támogatás jellege egyébként nem zárja ki – a számára megállapított kötelezettség teljesítésére köteles.

Az Áht. 48/B. § értelmében nem lehet a támogatási jogviszonyban kedvezményezett

a) az, aki a támogatási döntést meghozta vagy aki a támogatási döntés meghozatalában döntés-előkészítőként részt vett,



b) az, aki a támogatási döntés időpontjában a Kormány tagja, a miniszterelnök politikai igazgatója, államtitkár, közigazgatási államtitkár, helyettes államtitkár, főispán, kormánybiztos, miniszterelnöki megbízott, miniszterelnöki biztos, vármegyei közgyűlés elnöke, főpolgármester, polgármester – az 5000 fő vagy ez alatti lakosságszámú település polgármestere kivételével –, regionális fejlesztési ügynökség vezető tisztségviselője,

c) az a) és b) pont szerinti személlyel közös háztartásban élő hozzátartozó,

d) – a nyilvánosan működő részvénytársaság kivételével – az a) és b) pont szerinti személy tulajdonában álló gazdasági társaság,

e) – az állam, a helyi önkormányzat, illetve a köztestület legalább 50%-os közvetlen vagy közvetett tulajdonában lévő gazdasági társaság, valamint a sportegyesület, a sportszövetség, a polgárőr szervezet és az állam által alapított vagyonkezelő alapítvány és közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány, valamint azon vagyonkezelő alapítvány és közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány, amelyhez az állam csatlakozott kivételével – az olyan gazdasági társaság, alapítvány, egyesület, egyházi jogi személy vagy szakszervezet, illetve ezek önálló jogi személyiséggel rendelkező olyan szervezeti egysége, amelyben az a)–c) pont szerinti személy vezető tisztségviselő, az alapítvány kezelő szervének, szervezetének tagja, tisztségviselője, az egyesület, az egyházi jogi személy vagy a szakszervezet ügyintéző vagy képviseleti szervének tagja.

A támogatási jogviszony, annak ingyenes jellegére tekintettel, különleges jogviszony, így a kedvezményezett részére minden esetben garanciális jellegű összeférhetlenségi szabályokat határoz meg. A cél megvalósulásának vizsgálhatósága és ellenőrizhetősége érdekében a kedvezményezett minden esetben beszámolási és elszámolási kötelezettséggel tartozik a támogató felé, melynek nem teljesülésekor a támogatási összeg – jogszabályban meghatározott feltételekkel, akár kamatfizetési kötelezettséggel – visszakövetelhető.

A Civil tv. 75. § (1) bekezdése értelmében, az államháztartás alrendszeréből azok a civil szervezetek részesülhetnek támogatásban, amelyek az adott üzleti évről készített beszámolójukat letétbe helyezték az Országos Bírói Hivatalnál, mely követelmény érvényesült. A vizsgált civil szervezetek, mint támogatottak, minden vizsgált esetben a gazdálkodási beszámolási kötelezettségüket teljesítő civil szervezetek voltak.

Az Önkormányzat elismeri és támogatja a civil szervezetek, a helyi önszerveződő közösségek, valamint magánszemélyek helyi közéletre gyakorolt hatását. Támogatja a kultúra, a közművelődés, az oktatás-nevelés, a szociális és karitatív tevékenység, a természet és épített környezet megóvása, az esélyegyenlőség, a hagyományápolás megteremtése és a sport terén végzett tevékenységet. Figyelemmel a nem bejegyzett civil közösségek értékteremtő szerepére, támogatásuk **szervezetként** a Civil tv. 2. § 6. pontja értelmében lehetséges szabályszerűen, miszerint civil szervezet:

a) a civil társaság,

b) a Magyarországon nyilvántartásba vett egyesület – a párt, a szakszervezet és a kölcsönös biztosító egyesület kivételével –,

c) – a közalapítvány és a pártalapítvány kivételével – az alapítvány.

A civil társaság létrehozása nem igényel bírósági, vagy hatósági bejegyzést, regisztrációt. Az alapító tagok egy formailag, tartalmilag szabad társasági szerződésben megjelölik a célokat, az együttműködés formáját, a társaság szervezetét és képviseletét, egy ügyvivő



tagot. A civil társaság jogi személyiséggel nem rendelkezik, vagyoni hozzájárulás nélkül is létrehozható, a tagok vagyoni felelőssége egyetemleges. A civil társaság gazdasági-vállalkozási tevékenységet nem végezhet.

**Szigetmonostor Község Önkormányzata nem bejegyzett helyi szervezeteket nem támogat. A nem bejegyzett helyi szervezetek esetleges támogatásának érdekében javasoljuk, hogy a közösségek alakuljanak civil társasággá.**

## **1. A támogatások szabályozottságának ellenőrzése**

### ***Az önkormányzati rendelet***

Az Mötv. 41. § (9) bekezdés alapján az Önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozza, mely követelmény érvényesült.

Szigetmonostor Község Önkormányzata Képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezésről szóló 10/2014. (IV. 28.) önkormányzati rendelete 2019. 03. 01-én lépett hatályba. Az átláthatóság megteremtésének követelményét és módját a Rendeletben rögzíteni kell.

### ***Átláthatóság, közzététel***

Az átláthatóság megteremtésének követelményét és módját, valamint a közzététel szabályait és felelőseit a Rendeletben rögzíteni kell.

Az összeférhetlenségi szabályok Rendeletben történő rögzítésének felülvizsgálatát javasoljuk különös tekintettel arra, hogy a Közp. tv értelmében felhatalmazást kapnak a helyi önkormányzatok, hogy rendeletben egyes, az önkormányzati költségvetési alrendszerből folyósított támogatások tekintetében a törvénynél szigorúbb összeférhetlenségi szabályokat állapítsanak meg.

## **A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) alkalmazásában**

### **Átlátható szervezet:**

a) az állam, a költségvetési szerv, a köztestület, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, az egyházi jogi személy, az olyan gazdálkodó szervezet, amelyben az állam vagy a helyi önkormányzat külön-külön vagy együtt 100%-os részesedéssel rendelkezik, a nemzetközi szervezet, a külföldi állam, a külföldi helyhatóság, a külföldi állami vagy helyhatósági szerv és az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam szabályozott piacára bevezetett nyilvánosan működő részvénytársaság,

b) az olyan belföldi vagy külföldi jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet, amely megfelel a következő feltételeknek:

ba) tulajdonosi szerkezete, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint meghatározott tényleges tulajdonosa megismerhető,

bb) az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában vagy olyan államban rendelkezik adóilletőséggel, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van,

bc) nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak,



bd) a gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet tekintetében a ba), bb) és bc) alpont szerinti feltételek fennállnak;

c) az a civil szervezet és a vízitársulat, amely megfelel a következő feltételeknek:

ca) vezető tisztségviselői megismerhetők,

cb) a civil szervezet és a vízitársulat, valamint ezek vezető tisztségviselői nem átlátható szervezetben nem rendelkeznek 25%-ot meghaladó részesedéssel,

cc) székhelye az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában vagy olyan államban van, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van.

**A Közp.tv. 6. § értelmében** a kiírt támogatásokra nem indulhat pályázóként és nem részesülhet támogatásban az, aki a pályázati eljárásban döntés-előkészítőként közreműködő vagy döntéshozó, illetve kizárt közjogi tisztségviselő, illetve ilyen természetes személy közeli hozzátartozója, és nem pályázhat ezen természetes személyek tulajdonában álló gazdasági társaság. A támogatás meghatározott célra adható.

Nem pályázhat támogatásra olyan egyesület, egyház vagy szervezet, illetve ezek önálló jogi személyiséggel rendelkező azon szervezeti egysége, amely a pályázat kiírását megelőző öt évben együttműködési megállapodást kötött, vagy tartott fenn Magyarországon bejegyzett párttal, amely a pályázat kiírását megelőző öt évben párttal közös jelöltet állított országgyűlési, európai parlamenti vagy helyi önkormányzati választáson, akinek a részvételből való kizártságának tényét a honlapon közzétették.

**A Közp.tv. 14. § értelmében a pályázó a pályázati anyaghoz csatolva írásban nyilatkozik arról, hogy nem esik a 6. §-ban foglalt korlátozás (Nem indulhat pályázóként, és nem részesülhet támogatásban) alá.** A nyilatkozat csatolása nélkül a pályázat érvénytelen. (A Közp.tv. 2. § értelmében a nem pályázati úton odaítélt támogatások (kérelem alapján) esetében, pályázat alatt a támogatás odaítélésére irányuló kérelmet, pályázati eljárás alatt a támogatási döntés előkészítésének és meghozatalának folyamatát kell érteni.)

A nyilatkozatnak tartalmaznia kell az alábbiakat:

a) a természetes személy pályázó neve, lakcíme, születési ideje és helye,

b) a pályázó gazdasági társaság, cégneve, székhelye, cégjegyzékszáma, adószáma, képviselőjének neve,

c) a pályázó egyéb szervezet neve, székhelye, képviselőjének neve, nyilvántartásba vételi okiratának száma, a nyilvántartásba vevő szerv megnevezése,

d) a törvény szerinti érintettség, összeférhetetlenség ténye vagy ezek hiánya,

e) az érintettség, összeférhetetlenség alapjául szolgáló körülmények leírása,

f) nyilatkozat arról, hogy a pályázó a törvény rendelkezéseinek eleget tett érintettségével kapcsolatban, illetve összeférhetetlensége megszüntetése érdekében.

**A vizsgált pályázati anyagokhoz csatolva a Közp. tv. szerinti írásbeli nyilatkozatok megtalálhatók voltak.**

**A Közp.tv. 8. § értelmében** a pályázónak nyilatkozatot kell tenni arról, hogy

a) a pályázati eljárásban döntés-előkészítőként közreműködő vagy döntést hozó szervnél munkavégzésre irányuló jogviszonyban áll,

b) nem kizárt közjogi tisztségviselő,



c) az a)-b) pont alá tartozó személy közeli hozzátartozója,  
d) az a)-c) pontban megjelölt személy tulajdonában álló gazdasági társaság,  
e)\* olyan gazdasági társaság, alapítvány, egyesület, egyházi jogi személy vagy szakszervezet, amelyben az a)-c) pont alá tartozó személy vezető tisztségviselő, az alapítvány kezelő szervének, szervezetének tagja, tisztségviselője vagy az egyesület ügyintéző vagy képviseleti szervének tagja, mivel köteles kezdeményezni e körülménynek a honlapon történő közzétételét a pályázat benyújtásával egyidejűleg.  
**A vizsgált pályázati anyagokhoz csatolva a Közp. tv. szerinti írásbeli nyilatkozatok megtalálhatók voltak.**

**A támogatás megítélését, a támogatási szerződés megkötését megelőzően a támogatást igénylő szervezettől Áht. 41. § (6) bekezdése szerinti átláthatósági nyilatkozatot kell kérni.**

A Közp. tv 5. §-a alapján a Hivatalnak a támogatásra irányuló pályázat befogadásáról és elbírálásáról az adatokat a Kormány által üzemeltetett **www.kozpenzpalyazat.gov.hu** honlapon közzé kell tenni. A honlap célja, hogy a közpénzekből származó fejlesztési pályázati támogatások odaítéléséről és felhasználásáról döntő intézményrendszer átlátható működéséhez hozzájáruljon, és biztosítsa a pályázatokkal kapcsolatos alapvető információkhoz való széleskörű hozzáférést.

A honlapon elérhető adatbázis tartalmazza a törvényben előírt valamennyi közpénzből finanszírozott és 2008. április 1-jét követően pályázati felhívás alapján benyújtott pályázatokkal, illetve pályázati eljáráson kívül beküldött egyedi támogatási igényekkel kapcsolatos (a továbbiakban: pályázatok) legfontosabb adatokat:

- a befogadott pályázatokról és pályázókról,
- a nyertes pályázókról és a döntéshozókról, a megítélt támogatások összegéről,
- a benyújtott és elfogadott pályázati elszámolásokról,
- a törvényben meghatározott ún. érintettség tényéről,
- a törvény megsértése miatt jogerősen kizárt pályázókról.

**Szigetmonostor Község Önkormányzata vonatkozásában a hivatkozott jogszabály alapján a közzététel elmaradt.**

## **2. A közpénzek szabályos felhasználásának ellenőrzése**

A támogatás céljára felhasználható előirányzat összegét a képviselő-testület évente, a költségvetési rendeletében állapítja meg.

Szigetmonostor Község Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló módosított 3/2022. (II. 14.) önkormányzati rendeletének 23. mellékletében 19 101 354 Ft működési célú pénzeszköz átadás szerepel államháztartáson kívüli szervezetek részére.

Szigetmonostor Község Önkormányzata 2022. évben a költségvetési rendeletében megjelölt előirányzat erejéig nyújtott támogatást.

**Tételesen ellenőrzésre került a Szigeti Csicsergők Alapítvány a Nyitnikék Óvodáért és a Szigetgyöngye Sportegyesület.**

### **Szigeti Csicsergők Alapítvány a Nyitnikék Óvodáért**

- A Képviselő testület a 43/2022. (II. 24.) Kt. határozatában döntött arról, hogy a helyi civil szervezetek 2022. évi támogatására kiírt pályázati felhívást közzéteszi.



- A pályázati felhívást a Hivatal az Önkormányzat saját honlapján 2022. 03. 16-án közzétette.
- A Képviselő testület a 93/2022. (04. 27.) Kt. határozatában döntött a helyi civil szervezetek 2022. évi támogatásáról, melyben tételesen felsorolta a támogatott civil szervezeteket és a támogatás összegét, a vizsgált szervezet tekintetében: 283 134 Ft
- A pályázati felhívás értelmében a pályázatok benyújtásának határideje: 2022. 04. 14. **A Rendelet 6. § (1) bekezdése értelmében a pályázatot egy példányban, május 31-ig a polgármesterhez kell benyújtani személyesen, vagy postai úton.**
- Pályázat készítése: 2023. 04. 13. a I/422-8/2022. ügyiratszámom beérkezett (beérkezése nem rögzített).
- A pályázati felhívás értelmében a pályázat elbírálásának határideje: 2022. április 30. **A Rendelet 6. § (4) bekezdése értelmében a pályázat elbírálásáról a Képviselő-testület június 30-ig dönt.**
- Értesítés a pályázat elbírálásának eredményéről: I/422-18/2022. üi. számon 2022. 05. 16-án.
- Támogatási szerződésben megállapított támogatási összeg: 283 134 Ft a 93/2022. (04. 27.) Kt. határozatban foglaltakkal megegyezően.
- Támogatási szerződés kelt: **nincs dátum (2022. július)** (iktatószám: I/422-27/2022.) Pénzügyi ellenjegyzés rögzített, **elkülönített dátum nélkül.**
- Támogatási szerződésben a pénzügyi teljesítés rögzítése: átutalással, szerződés aláírását követő 15 nap.
- A támogatást az Önkormányzat 2022. 11. 28-án utalta át a támogatott szervezetnek, a szerződésnek nem megfelelően.
- A megállapodás az elszámolási kötelezettséget a 6. pontban szabályozta.
- A Rendelet értelmében a támogatott az elnyert támogatási összeggel a tárgyévét követő január 31. napjáig köteles elszámolni, a támogatási szerződésben és a Pályázati felhívásban is így van rögzítve.
- A Rendelet 7. § értelmében a civil szervezetek számára nyújtott önkormányzati támogatás kizárólag a pályázat tárgyévében teljesített kiadásokról kiállított számlák benyújtásával számolható el. Ezt rögzíti a Támogatási szerződés is, **mely követelmény érvényesült.**
- A 2022. évi támogatás elszámolására a támogatási szerződésben megjelölt határidőig, 2022. 12. 20-án sor került (I/422-33/2022. ügyirat számon), a támogatási szerződésnek alapvetően megfelelő tartalommal
  - szakmai beszámoló,
  - beszámoló űrlap,
  - számlaösszesítő,
  - **nem hitelesített,** a támogatott szervezet saját nevére kiállított számlamásolatok.
- Elszámolt összeg: 317 700 Ft (283 134 Ft).
- A támogatás elszámolásának helyességét a Hivatal nem ellenőrizte. Javasoljuk az ellenőrzés dokumentálását.
- A támogatások elszámolását a Képviselő testület a 31/2023. (II. 23.) Kt. határozattal elfogadta.
- Bejegyzett civil szervezet (Bírósági nyilvántartási szám: 13-01-0003337), beszámolóját letétbe helyezte.



### Szigetgyöngye Sportegyesület

- A Képviselő testület a 43/2022. (II. 24.) Kt. határozatában döntött arról, hogy a helyi civil szervezetek 2022. évi támogatására kiírt pályázati felhívást közzéteszi.
- A pályázati felhívást a Hivatal az Önkormányzat saját honlapján 2022. 03. 16-án közzétette.
- A Képviselő testület a 93/2022. (04. 27.) Kt. határozatában döntött a helyi civil szervezetek 2022. évi támogatásáról, melyben tételesen felsorolta a támogatott civil szervezeteket és a támogatás összegét, a vizsgált szervezet tekintetében: 1 000 000 Ft.
- A pályázati felhívás értelmében a pályázatok benyújtásának határideje: 2022. 04. 14. **A Rendelet 6. § (1) bekezdése értelmében a pályázatot egy példányban, május 31-ig a polgármesterhez kell benyújtani személyesen, vagy postai úton.**
- Pályázat: I/422-4/2022. ügyiratszámom beérkezett: 2022. 04. 11.
- A pályázati felhívás értelmében a pályázat elbírálásának határideje: 2022. április 30. **A Rendelet 6. § (4) bekezdése értelmében a pályázat elbírálásáról a Képviselő-testület június 30-ig dönt.**
- Értesítés a pályázat elbírálásának eredményéről: I/422-16/2022. üi. számon 2022. 05. 16-án.
- Támogatási szerződésben megállapított támogatási összeg: 1 000 000 Ft a 93/2022. (04. 27.) Kt. határozatban foglaltakkal megegyezően.
- Támogatási szerződés kelt: **2022. 08. 01. (és 2022. július)** (iktatószám: I/422-25/2022.) Pénzügyi ellenjegyzés rögzített, **elkülönített dátum nélkül.**
- Támogatási szerződésben a pénzügyi teljesítés rögzítése: átutalással, szerződés aláírását követő 15 nap.
- A támogatást az Önkormányzat 2022. 08. 15-én utalta át a támogatott szervezetnek, a szerződésnek megfelelően.
- A megállapodás az elszámolási kötelezettséget a 6. pontban szabályozta.
- A Rendelet értelmében a támogatott az elnyert támogatási összeggel a tárgyévét követő január 31. napjáig köteles elszámolni, a támogatási szerződésben és a Pályázati felhívásban is így van rögzítve.
- A Rendelet 7. § értelmében a civil szervezetek számára nyújtott önkormányzati támogatás kizárólag a pályázat tárgyévében teljesített kiadásokról kiállított számlák benyújtásával számolható el. Ezt rögzíti a Támogatási szerződés is, **mely követelmény érvényesült.**
- A 2022. évi támogatás elszámolására a támogatási szerződésben megjelölt határidőig sor kerülhetett, 2023. 01. 31-én készült az elszámolás, de a támogatott által nincs aláírva (I/116-6/2023. ügyirat számon, beérkezés dátuma nem állapítható meg), a támogatási szerződésnek alapvetően megfelelő tartalommal
  - szakmai beszámoló,
  - beszámoló űrlap,
  - számlaösszesítő,
  - **nem hitelesített**, a támogatott szervezet saját nevére kiállított számlamásolatok.
- Elszámolt összeg: 1 013 672 Ft (1 000 000 Ft).
- A támogatás elszámolásának helyességét a Hivatal nem ellenőrizte. Javasoljuk az ellenőrzés dokumentálását.



- A támogatások elszámolását a Képviselő testület a 31/2023. (II. 23.) Kt. határozattal elfogadta.
- Bejegyzett civil szervezet (Bírószági nyilvántartási szám: 13-02-0001886), beszámolóját letétbe helyezte.

#### IV.

### FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK

Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat /Hatás	Intézkedési terv készítésére köteles
<b>1. MEGÁLLAPÍTÁS:</b> Szigetmonostor Község Önkormányzata Képviselő-testületének Rendelete a támogatások szabályozása tekintetében nem teljes körű.	Átlagos jelentőségű	A szabályozottság nem teljes körű.	A Rendelet felülvizsgálatát és kiegészítését javasoljuk legalább a jelentésbe foglaltak szerint.	Közepes	Igen
<b>2. MEGÁLLAPÍTÁS:</b> Az Önkormányzat közzétételi kötelezettségének nem tett eleget a saját, illetve a Kormány által üzemeltetett honlapon.	Átlagos jelentőségű	A közérdekű adatok közzétételének követelménye sérül.	Gondoskodni kell a közzétételi kötelezettség teljesítéséről.	Közepes	Igen
<b>3. MEGÁLLAPÍTÁS:</b> A támogatottak részben tettek eleget a jogszabályban előírt nyilatkozat tételi kötelezettségeiknek. (pl. Áht. 41. § (6) bekezdése szerinti átláthatóság, hiányzik)	Átlagos jelentőségű	A támogatás jogszerűségének követelménye sérülhet.	A pályázati felhívás és elbírálás során a nyilatkozatok teljes körű bekéréséről gondoskodni kell.	Közepes	Igen
<b>4. MEGÁLLAPÍTÁS:</b> A civil szervezeteknek nyújtott támogatás rendszere kialakított, a folyamatban pontosítások javasoltak.	Átlagos jelentőségű	A szabályozottság nem teljes körű.	A jelentésben foglaltak szerint a támogatási rendszer folyamatában pontosításokat javasolunk (pl. pályázati felhívás és Rendelet összhangja, dátumok, aláírások, hitelesítés helyessége).	Csekély	Nem



5. MEGÁLLAPÍTÁS: A támogatások elszámolásának helyességét a Hivatal nem ellenőrizte.	Átlagos jelentőségű	A támogatás jogszerűségének követelménye sérülhet.	A támogatás elszámolás ellenőrzését és az ellenőrzés dokumentálását javasoljuk.	Csekély	Nem
--	---------------------	--	---	---------	-----

Kelt: Szombathely, 2024. augusztus 28.

  
 SZAHK-ÉRTÉKELŐ 2006. Kft.  
 9700 Szombathely, Szabóld u. 36.  
 Adószám: 28301948-2-18  
 Cégjegyzék: 18-09-114492  
**dr. Hosszuné Szántó Anita**  
**vizsgálatvezető/belső ellenőr**

**V.**  
**ZÁRADÉK**

A belső ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

Intézkedési terv készítéséről a végleges jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül gondoskodom.

Kelt: ....., .....

.....  
Polgármester

A jelentés tartalmát megismertem.

Kelt:.....,.....

.....  
Jegyző