

Határozatszám: 3674/2/2017

Hatítási tételszám: 2

## Ellenőrzési jelentés

*Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások ellenőrzéséről*

3/2017

**Az ellenőrzést végző szervezet/szervezeti egység:**  
Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának Hivatala  
Belső ellenőrzéssel megbízott külső szolgáltató

**Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység:**  
Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának Hivatala

**Az ellenőrzés célja:** Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások ellenőrzése.

**Az ellenőrzés tárgya:** A támogatáshoz kapcsolódó dokumentumok vizsgálata.

**Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés módszerei:** Dokumentumokon alapuló.

**Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:**

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Nek. tv.)
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- Az Önkormányzat Hivatalának belső szabályzatai.

**Ellenőrzött időszak:** 2016. év

**Ellenőrzés előkészítése:** 2017. 10. 16. - 2017. 10. 18.

**Helyszíni ellenőrzés:** 2017. 10. 19. - 2017. 11. 15.

**Vizsgálati jelentéstervezet elkészítésének határideje:** 2017. 11. 30.

**Vizsgálatvezető neve:** Benkó Péter

**Közreműködő ellenőr neve:** Simon István

**Az ellenőrzés időigénye (ellenőrzési órák száma):** 4 revizori nap

**A vizsgálat időpontjában, hivatalban lévő vezetők:**

**Kukumzisz György elnök**  
**Hristodoulou Konstantinos Hivatalvezető**

### **Az ellenőrzés részletes feladatai:**

- Az Önkormányzat 2016. évi költségvetésében milyen összegben szerepeltek átadott pénzeszközök.
- A pénzeszközök átadásáról a Közgyűlés vagy átruházott hatáskörben egyéb személy/szervezeti egység döntött-e.
- Milyen célok megvalósítására adott át pénzeszközöket az Önkormányzat.
- A közgyűlés által megítélt támogatásokból milyen összeget képvisel az egyedi döntéssel átadott pénzeszköz és milyen a pályázati útján megítélt összeg.
- A támogatási igény benyújtása pályázati rendszer keretében történt-e?
- Pályázati szabállyal rendelkezik-e az Önkormányzat.
- Az átadott pénzeszközök felhasználásának feltételeiről az Önkormányzat kötött-e megállapodást (támogatási szerződést) a másik féllel, annak előírásait a felek betartották-e.
- Az átadott pénzeszközök felhasználása a jogszabályi előírások szerint történt-e, a felhasználásról az elszámolásokat megfelelő formában és tartalommal (szakmai és pénzügyi beszámoló), valamint határidőre elkészítették-e.
- A beérkezett támogatási igényekről és hozott döntésekről éves bontású nyilvántartást vezetnek-e.
- Az átadott pénzeszközök számviteli nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.
- Az átadott pénzeszközök nyilvánossága megvalósult-e.

A Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának Hivatala (továbbiakban: Hivatal) vezetője által jóváhagyott 2017. évi ellenőrzési tervben ütemezett feladatként került sor a vizsgálat lefolytatására, külső szolgáltató megbízásával. Az ellenőrzés tárgya az Magyarországi Görögök Országos Önkormányzat (továbbiakban: MGOÖ) 2016. évi költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások ellenőrzése, a támogatáshoz kapcsolódó dokumentumok vizsgálata.

A megbízólevél alapján végzett ellenőrzés során az ellenőrzési programban meghatározott vizsgálati feladatok részletes végrehajtására került sor. A jelenellenőrzés során a belső ellenőrzés azt vizsgálta, az MGOÖ által céljelleggel átadott pénzeszközöket a támogatottak a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve az Önkormányzatnak, a közgyűlésnek a felhasználásról írásban elszámoltak-e.

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

## **1, Bevezető**

A központi költségvetésről szóló törvény nemzetiségi támogatásokat szolgáló fejezeti kezelésű előirányzatából a nemzetiségek önazonosságának megőrzését, anyanyelvük, hagyományaik, szellemi és tárgyi emlékeik ápolását szolgáló célokra pályázati úton vagy egyedi döntéssel támogatás nyújtható a nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kapcsolódó költségek finanszírozásához. A költségvetési előirányzat terhére vissza nem térítendő, céljellegű pénzügyi támogatás nyújtható az államháztartás körébe nem tartozó jogi személyeknek, egyéb szervezeteknek és civil szervezeteknek.

Támogatásnak minősül: az Önkormányzat által saját költségvetési bevétele terhére, valamint az államháztartás egyéb alrendszeiből az önkormányzaton keresztül bármilyen jogcímen nyújtott nem normatív, céljellegű, működésre és fejlesztésre adandó pénzbeli juttatás. A vissza nem térítendő, céljellegű támogatás lehet eseti jellegű, amely meghatározott működési vagy fejlesztési feladat ellátásához, cél megvalósításához nyújt anyagi hozzájárulást, vagy általános működési célú támogatást, ami a támogatott működéséhez biztosít pénzbeli támogatást.

Az MGOÖ elnöke a támogatottal írásban támogatási szerződést köt, amelynek tartalmaznia kell a támogatás célját, összegét, a támogatás felhasználásnak határidejét, az elszámolás határidejét, az elszámolás és az elszámolás ellenőrzésének módját, és a megállapodásban vállalt kötelezettségek nem teljesítésének következményeit.

A támogatással kapcsolatos adatok közérdekű adatnak minősülnek, melynek értelmében az Önkormányzatot az irányadó jogszabályokban előírt nyilvántartási és közzétételi kötelezettség terheli.

## **2, Megállapítások**

Az MGOÖ Hivatala az ellenőrzött időszakban hatályos olyan belső szabályozással nem rendelkezett, amelyben meghatározták volna az Önkormányzat által nyújtott – nem normatív, céljellegű, működési – támogatások folyósításának, dokumentálásának, rendeltetésszerű felhasználásának, ellenőrzésének feltételeit. Az államháztartási törvény (Áht) (2011. évi CXCV. törvény) valamint a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet (Ávr) részletesen szabályozza az államháztartás alrendszerei terhére nyújtott támogatások

eljárásrendjét. Az Áht. 48. § (3) bekezdésének rendelkezése szerint pályázat vagy kérelem alapján lehet támogatást nyújtani, és belső szabályzatban kell meghatározni a döntésre jogosult személyt vagy testületet.

Az ellenőrzött időszakban az MGOÖ két szervezetnek (Görög Ifjúsági Egyesület, Bp. Föv. XIII. Kerület Görög Nemzetiségi Önkormányzat) nyújtott pénzügyi támogatást. A Görög Ifjúsági Egyesület 150.000 Ft., a Bp. Föv. XIII. Kerületi Görög Nemzetiségi Önkormányzat pedig 78.838 Ft. összegű céljellegű támogatást kapott. A vizsgálat nem lelt fel olyan dokumentumot, amelyben a 2016. évi támogatási döntés szerepel.

A Bp. XIII. Kerületi Görög Nemzetiségi Önkormányzat részéről az MGOÖ elnökének címzett elektronikus levélben szerepel a támogatásra vonatkozó kérés, de a Görög Ifjúsági Egyesület részéről az ellenőrzés ilyen dokumentumot nem talált. Továbbá hiányosságként értékeli az ellenőrzés, hogy az **MGOÖ nem tett eleget az Ávr. 71. §. (1) bekezdés előírásának, mely szerint a támogatási döntést írásban dokumentálni kell.** Sem a döntésről, sem pedig a szervezetek kiértékelésének tényéről dokumentumokat nem lelt fel a vizsgálat.

**Kifogásolja az ellenőrzés,** hogy az MGOÖ 2016. évi költségvetésében előirányzatként nem került meghatározásra az átadott céljellegű támogatásokra fordítható összeg.

A fentiekben részletezett hiányosságok (támogatási döntés megléte) ellenére az Önkormányzat támogatási szerződést kötött mindkét szervezettel.

A Bp. Föv. XIII. Kerületi Görög Nemzetiségi Önkormányzat elnöke elektronikus levélben (2016. április 13. 13:46) kérte az MGOÖ elnökét, hogy a görög nemzeti ünnepre igénybevett helyiség bérleti díjának általános forgalmi adó összegére nyújtson vissza nem térítendő támogatást 78.835 Ft. értékben. A szervezettel 2016. március 29-i kelttel kötöttek támogatási szerződést a kért összegű vissza nem térítendő támogatás nyújtásáról. A szerződés tartalma megfelel a jogszabályi követelményeknek, de az **ellenőrzés kifogásolja,** hogy nem került rögzítésre a támogatásról szóló döntés száma, a támogatott rendezvény időpontja, valamint a szerződés pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. A szerződés támogatott általi aláírást követően 2016.04. 20-án átutalással teljesült.

A támogatási szerződés május 31-i határnapot szab az elszámolás végső határidejének. **Az ellenőrzés sem a szakmai sem pedig a pénzügyi beszámolás dokumentumait nem lelta fel.**

A Görög Ifjúsági Egyesület pénzügyi támogatásával kapcsolatosan csak a támogatási szerződést tudta bemutatni az MGOÖ Hivatala gazdasági szervezetének vezetője. A támogatási szerződést 2016. március 31-én írta alá az MGOÖ elnöke, valamint az egyesület elnöke. A támogatási szerződéssel kapcsolatos - ellenőri kifogásként - tartalmi hiányosságok a következők:

- a támogatási szerződés 1. pontja 150.000 Ft. támogatásról szól, de nem rögzíti annak jellegét (vissza nem térítendő, visszatérítendő),
- a 2. pontban rögzített feladat elvégzésére nyújtott támogatás felhasználásnak határidejét nem rögzíti,
- továbbá a 4. pont nem határozza meg a pénzügyi, szakmai beszámoló tartalmi követelményeit,
- a támogatói döntés személyi, avagy testületi döntés hivatkozási számát,
- a számadási kötelezettséget úgy kell meghatározni, hogy a visszafizetési kötelezettség elmulasztása maga után vonja a támogatási rendszerből való kizárás lehetőségét,

- nem tartalmaz rendelkezést a szerződés a nyilvántartási kötelezettségekre, továbbá az adatkezelés és adatvédelem szabályainak betartatására.
- A támogatási szerződés december 31-i határnapot szab az elszámolás végső határidejének.
- a támogatott átláthatósági nyilatkozatot nem tett az Egyesület.

A vizsgálat időpontjában az ellenőrzés **sem a szakmai sem pedig a pénzügyi beszámolás dokumentumait nem lelte fel** a fenti támogatással kapcsolatosan.

Az ellenőrzés külön vizsgálta a nyújtott támogatás finanszírozási forrását, mivel 2016. évi költségvetése nem tartalmazott előirányzatot vissza nem térítendő, céljellegű támogatásra. A Hivatal gazdasági vezetője szerint alkalmi forrás függvényében finanszírozták a támogatásokat. Az Önkormányzat költségvetéséből nyújtott nem normatív, céljellegű, működési és fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére vonatkozó adatokat az Önkormányzat honlapján teszi közzé. A közzétett adatokat ki kell szélesíteni a jogszabályi követelményeknek megfelelően.

A nyilvántartásnak tartalmaznia kell a támogatott nevét, címét, a támogatást nyújtó megnevezését, a támogatott képviselőjének nevét, a támogatás összegét és célját, az átutalás idejét, a támogatás célszerű felhasználása elszámolásának határidejét, az elszámolás időpontját, valamint az elszámolás és bizonylat fellelhetőségét, a bizonylat számát.

Az MGOÖ honlapján közzétett 2016. évi adott támogatások között tévesen jelenítik meg támogatásként az MGOÖ által alapított szervezeteknek adott finanszírozási összegeket. Az ellenőrzés felhívta a Hivatal gazdasági vezetőjének figyelmét a nem előírásoknak megfelelően kezelt adatok helyesbítésére.

### **3, Összegzés**

Az MGOÖ Hivatala az ellenőrzött időszakban a támogatások folyósításának, dokumentálásának, rendeltetésszerű felhasználásának, elszámolásának és ellenőrzésének feltételeinek belső rendjéről hatályos szabályozással nem rendelkezett. Az MGOÖ-nél támogatásokról hozott döntések 2016. évben nem voltak nyomon követhetők, mivel a kapcsolódó dokumentumok nem voltak fellelhetők.

A 2016. évben az Önkormányzat vissza nem térítendő, céljellegű támogatás forrását biztosító költségvetési előirányzatot nem tervezett. A folyósított támogatásokkal kapcsolatosan a támogatott szervezetek nem tettek eleget a szerződésben is rögzített számadási kötelezettségeknek.

Az alkalmazott nyilvántartás adattartalma nem tekinthető teljes körűnek, mivel nem tartalmaz adatot az elszámolás megtörténtére, idejére, valamint a felhasznált összesített támogatási összegre tekintettel.

#### **4, Ajánlások, javaslatok:**

A vizsgálat a jelentésben megállapított hiányosságok megszüntetésére, valamint a gazdálkodás szervezetségére, a szabályszerűségi követelmények biztosítására az alábbi intézkedések megtételét tartja szükségesnek:

- 1, A MGOÖ Hivatalának belső szabályzatban kell rendelkeznie a céljelleggel átadott pénzeszköz támogatások rendjéről.
- 2./ Az átadott céljellegű támogatásokra fordítható összeget előirányzatosítani szükséges.
- 3./ A támogatási szerződés tartalmi felülvizsgálata szükséges, különös tekintettel arra történő utalásra, hogy költségvetési támogatás vissza térítendő vagy nem visszatérítendő. Továbbá a támogatáshoz kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettségre, valamint a nyilvánossági követelménye vonatkozó előírásokra.
- 4./ A szerződésben rögzített elszámolás teljesítésére fel kell szólítani a támogatottat.
- 5./ A támogatásokról vezetett nyilvántartásban kezelt adatokat bővíteni szükséges a megállapításban leírtakkal

Budapest, 2017. október 31.

  
Belső ellenőrök

