

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu.....
Kódszám

Ügyiratszám: _____/2020	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2020. _____-i Pénzügyi és Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
	Megtárgyalja:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság, Képviselő-testület

ELŐTERJESZTÉS**a gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése****Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!**

A belső ellenőrzés a 2020. évi ellenőrzési munkaterv alapján elvégezte a Polgármesteri Hivatalnál a 2017. évi gasztrorendezvények önkormányzati támogatási rendszere működésének, az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának, támogatásokkal történő elszámolás pénzügyi ellenőrzését.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével egyeztetttük, az abban foglalt megállapításokra az ellenőrzött szervezet képviselője észrevételt nem tett.

A jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására intézkedési terv készült, melyeket a belső ellenőrzési vezető felülvizsgált és elfogadott.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentést és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál a 2017. évi gasztrorendezvények önkormányzati támogatási rendszere működésének, az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának, támogatásokkal történő elszámolás pénzügyi ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2020. július 31.**/:Dr. Korpos Szabolcs:/
jegyző**



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS és VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése

Iktatószám: HP/ 4 /6/ 2020.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Ellenőrzés száma: HP/ 4 / 2020.

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a(z)

A gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése

című ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy a gasztrorendezvények támogatási rendszerének működése, az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása, a támogatásokkal történő elszámolás megfelelő-e

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az alábbiakat:

- a) A rendezvények lebonyolításának szabályozása az Önkormányzat és az intézmény részéről. A lebonyolítás a szabályainak betartása.
- b) A rendezvények lebonyolításához szükséges forrás, költségvetési előirányzat biztosítása, azok kezelése, elkülönített nyilvántartása. A rendezvényekkel kapcsolatos bevételek kezelése.
- c) A rendezvényekkel kapcsolatos beszerzésének szabályozása, a beszerzéssel kapcsolatos szabályokat betartása.
- d) A kötelezettségvállalás, szerződéskötés szabályainak betartása.
- e) Kifizetések szabályossága.
- f) Az elszámolás, elkülönített nyilvántartás megfelelősége, könyvelés szabályossága.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A rendezvényekről részletes elszámolás nem készült, a megvalósuláshoz kapcsolódó költségeket a Polgármesteri Hivatal számláinak kiválogatásával lehetett ellenőrizni.
- A rendezvény programjában megjelölt összes előadó, műsorszolgáltató közül nem mindegyik állított ki számlát a Polgármesteri Hivatal részére, megkötött megállapodás velük nincs, így arra vonatkozó információval nem rendelkezünk, hogy ezek az előadók/szolgáltatók tevékenységüket ingyenesen végezték-e, vagy más szervezet finanszírozásában.
- A rendezvények támogatóiként felsorolt szervezetek támogatásuk mibenlétéről (pénzbeli vagy más jellegű) információnk szintén nincs.
- A rendezvényekhez kapcsolódó számlát kibocsátó fellépőkkel, szolgáltatókkal ugyanazt a formamegállapodást töltik ki, ami jelenlegi tartalmával nem alkalmas mindenféle tevékenység lefedésére.
- A megállapodás nem tartalmazza az Ávr. 50.§ (1) a) és c) pontja szerinti szükséges elemeket, nem tartalmazza az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében előírt átláthatósági nyilatkozatot.
- Két számla esetében formai hiányosságot állapítottunk meg.
- A rendezvények Polgármesteri Hivatalnál elszámolt összes költsége a költségvetésben jóváhagyott előirányzatban maradt.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatunk az alábbiak:

- A kiemelt városi rendezvények pénzügyi lebonyolításának és elszámolásának rendje nem kellően szabályozott. Javasolom, hogy a civil szervezetek támogatásának rendszeréhez hasonlóan kerüljön szabályozásra a pénzügyi elszámolás.
- A rendezvény támogatásának jóváhagyásához javasolom előzetesen annak teljes bevételét és kiadását bemutató költségvetés készítését.
- Javasolom a lebonyolítást követően a rendezvényekről teljes körű pénzügyi elszámolás készítését, mely tartalmazza annak bevételeit és kiadásait.
- A rendezvényekhez kapcsolódó számlát kibocsátó fellépőkkel, szolgáltatókkal megfelelő szerződést kell kötni, mely tartalmazza az Ávr. 50.§ (1) a) és c) pontja szerinti szükséges elemeket, valamint az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében előírt átláthatósági nyilatkozatot.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2020. április 22.


Nagy Csaba
Belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. I.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

Iktatószám: 4 /6/ 2020.

Ellenőrzés száma: 4 / / 2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése

Debrecen, 2020. április 22.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Annak megállapítása, hogy a gasztrorendezvények támogatási rendszerének működése, az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása, a támogatásokkal történő elszámolás megfelelő-e

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

A gasztrorendezvények önkormányzati támogatás odaítélésének, felhasználásának, elszámolásának dokumentációja

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Témaellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

- a) 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- b) 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- c) 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi
- d) CLXXXI. törvény végrehajtásáról kiadott 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet
- e) a Képviselő-testület önkormányzati rendeletei az adott évi költségvetésről, valamint a támogatások odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2017.

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

Időigény:

6 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2017 (I.19.) önkormányzati rendelete 8/c számú melléklet szerint a Polgármesteri Hivatal költségvetési szervnél a városi rendezvények támogatására 15 000 000 Ft dologi kiadást tervezett.

Az önkormányzat a helyi rendezvények pénzügyi elszámolását külön rendeletben nem szabályozta.

A rendezvényekre pályázati kiírás nem készült, így az ellenőrzési programban szereplő pályázati elbírálási szempontok megvalósulását, az elbírálás szabályszerűségét ellenőrizni nem tudtuk.

Az ellenőrzés során az alábbi rendezvények alapdokumentumait vizsgáltuk:

- Szoboszlói Toros Napok
- Hajdúsági Ízek Fesztiválja
- Grillétel- és Sörfesztivál
- Bioétel- és Borfesztivál
- Szoboszlói Szüreti Mulatság
- Márton-napi libalakoma

A rendezvényekről részletes elszámolás nem készült, a megvalósuláshoz kapcsolódó költségeket a Polgármesteri Hivatal számláinak kiválogatásával lehetett ellenőrizni.

A rendezvény programjában megjelölt összes előadó, műsorszolgáltató közül nem mindegyik állított ki számlát a Polgármesteri Hivatal részére, megkötött megállapodás velük nincs, így arra vonatkozó információval nem rendelkezünk, hogy ezek az előadók/szolgáltatók tevékenységüket ingyenesen végezték-e, vagy más szervezet finanszírozásában.

A rendezvények támogatóiként felsorolt szervezetek támogatásuk mibenlétéről (pénzbeli vagy más jellegű) információnk szintén nincs.

A rendezvényekhez kapcsolódó számlát kibocsátó fellépőkkel, szolgáltatókkal ugyanazt a formamegállapodást töltik ki, ami jelenlegi tartalmával nem alkalmas mindenféle tevékenység lefedésére.

A megállapodás nem tartalmazza az Ávr. 50.§ (1) a) és c) pontja szerinti szükséges elemeket, azaz nem határozhatóak meg belőle egyértelműen a szakmai, műszaki teljesítés mennyiségi és minőségi jellemzői, a teljesítés határideje, valamint a kifizetés határideje. Továbbá a jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekkel kötött szerződések nem tartalmazzák az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében előírt átláthatósági nyilatkozatot.

Előadóművész esetében is szükséges meghatározni, hogy a megállapodásban szereplő előadás milyen minőségben, időtartamban történik.

A kiállított számlák legtöbbjén nem szerepel, hogy milyen rendezvényhez kapcsolódó költség szerepel rajta, ezt csupán a csatolt megállapodásból lehet megállapítani.

A Tandi Design Kft. SM-2017/74 sorszámú számlájának teljesítési ideje 2017.03.14. A számlán szereplő marketing tevékenység a március 10-12 között megrendezett Toros Napokhoz kapcsolódó költség, így a teljesítés dátuma ennek nem felel meg. A szolgáltatásra megkötött megállapodásban nem szerepel a teljesítési határidő.

A Bihari Banda Hagyományőrző Egyesület MN5SA 0239028 sorszámú számlájához megkötött megállapodás nem megfelelő, mivel az abban szereplő fellépések dátuma 2017.07.10. és 2017.07.11., a megállapodás kelte 2017.07.12. A megállapodáson szereplő pénzügyi ellenjegyzés dátuma helyes: 2017.07.10.

A számlák összesítése alapján elmondhatjuk, hogy a kiemelt városi rendezvények költsége az ellenőrzés időpontjáig 15 000 575 Ft volt az alábbi megoszlásban:

• Szoboszlói Toros Napok	2 500 045 Ft
• Hajdúsági Ízek Fesztiválja	1 766 140 Ft
• Grillétel- és Sörfesztivál	2 500 160 Ft
• Bioétel- és Borfesztivál	3 233 600 Ft
• Szoboszlói Szüreti Mulatság	2 496 650 Ft
• Márton-napi libalakoma	2 503 980 Ft
• Összesen	15 000 575 Ft

A rendezvények Polgármesteri Hivatalnál elszámolt összes költsége a költségvetésben jóváhagyott előirányzaton belül maradt, azonban mivel az egyes rendezvényekre a költségvetésben az előirányzat nincs lebontva így azok teljesülése külön-külön nem vizsgálható.

A kimutatást az előirányzatokról és a teljesítésekről az 1. számú melléklet tartalmazza.

Következtetések, javaslatok

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2017 (I.19.) önkormányzati rendelete 8/c számú melléklet szerint a Polgármesteri Hivatal városi rendezvények támogatására 15 000 000 Ft dologi kiadást tervezett.

A számlák összesítése alapján elmondhatjuk, hogy a kiemelt városi rendezvények költsége 2017-ben 15 000 575 Ft volt, ez a tervezett összegnek megfelel.

Az önkormányzat a helyi rendezvények pénzügyi elszámolását külön rendeletben nem szabályozta.

A rendezvényekről részletes elszámolás nem készült, a megvalósuláshoz kapcsolódó költségeket a Polgármesteri Hivatal számláinak kiválogatásával lehetett ellenőrizni.

A kiemelt városi rendezvények pénzügyi lebonyolításának és elszámolásának rendje nem kellően szabályozott. Javaslom, hogy a civil szervezetek támogatásának rendszeréhez hasonlóan kerüljön szabályozásra a pénzügyi elszámolás. A költségvetési rendeletben célszerű meghatározni programonként a rendelkezésre álló előirányzatot, vagy valamelyik bizottság hatáskörébe utalni annak elosztását. A rendezvény támogatásának jóváhagyásához javaslom előzetesen annak teljes bevételeit és kiadásait bemutató költségvetés készítését.

A rendezvény programjában megjelölt összes előadó, műsorszolgáltató közül nem mind állított ki számlát a Polgármesteri Hivatal részére, megkötött megállapodás velük nincs, így arra vonatkozó információval nem rendelkezünk, hogy ezek az előadók/szolgáltatók tevékenységüket ingyenesen végezték-e.

A rendezvények támogatóiként felsorolt szervezetek támogatásuk mibenlétéről (pénzbeli vagy más jellegű) információnk szintén nincs.

Javaslom a lebonyolítást követően a rendezvényekről teljes körű pénzügyi elszámolás készítését, mely tartalmazza annak bevételeit és kiadásait.

A rendezvényekhez kapcsolódó számlát kibocsátó fellépőkkel, szolgáltatókkal megfelelő szerződést kell kötni, mely tartalmazza az Ávr. 50.§ (1) a) és c) pontja szerinti szükséges elemeket, valamint az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében előírt átláthatósági nyilatkozatot.

A kiállított számlák legtöbbjén nem szerepel, hogy milyen rendezvényhez kapcsolódó költség szerepel rajta, a számlát kiállítónak vagy utólag a számlát befogadónak szerepeltetni kell a rendezvény megnevezését.

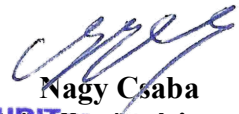
A Tandí Design Kft. SM-2017/74 sorszámú számlájának teljesítési dátuma nem megfelelő. A szolgáltatásra megkötött megállapodásban nem szerepel a teljesítési határidő.

A Bihari Banda Hagyományőrző Egyesület MN5SA 0239028 sorszámú számlájához megkötött megállapodás nem megfelelő, mivel kelte későbbi, mint a fellépések dátuma.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Korpos Szabolcs jegyző
Lőrincz László gazdasági irodavezető

Debrecen, 2020. április 22.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG AUDIT
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462

Kimutatás a 2017. évi gasztrorendezvények bevételeiről és kiadásairól

Ft-ban

Kiadások				
Rovat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Maradvány
Bérleti és lízing díjak	-	1 542 500	1 542 441	59
Egyéb -üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások	11 811 000	5 287 000	5 286 850	150
Működési c. előzetesen felszámított áfa	3 189 000	1 306 000	1 307 284	-1 284
Reklám- és propagandakiadások	-	199 000	198 500	500
Szállítási szolgáltatások	-	315 000	315 000	-
Számlázott szellemi tevékenység	-	6 350 500	6 350 500	-
Dologi kiadások összesen	15 000 000	15 000 000	15 000 575	- 575
Kiadások összesen	15 000 000	15 000 000	15 000 575	- 575

Bevételek				
Rovat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Maradvány
Központi, irányító szervi támogatás	15 000 000	15 000 000	15 000 000	-
Finanszírozási bevételek összesen	15 000 000	15 000 000	15 000 000	-
Bevételek összesen	15 000 000	15 000 000	15 000 000	-
Egyenleg	-		- 575	575

INTÉZKEDÉSI TERV

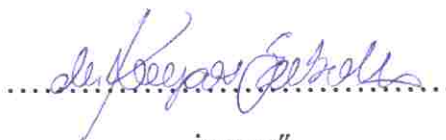
a HP/4/2020.sz. belső ellenőrzési jelentéshez

Az belső ellenőrzés általi javaslatok az alábbiak:

1. Javaslom, hogy a civil szervezetek támogatásának rendszeréhez hasonlóan kerüljön szabályozásra a pénzügyi elszámolás. A költségvetési rendeletben célszerű meghatározni programonként a rendelkezésre álló előirányzatot, vagy valamelyik bizottság hatáskörébe utalni annak elosztását. A rendezvény támogatásának jóváhagyásához javaslom előzetesen annak teljes bevételét és kiadását bemutató költségvetés készítését.
2. Javaslom a lebonyolítást követően a rendezvényekről teljes körű pénzügyi elszámolás készítését, mely tartalmazza annak bevételeit és kiadásait.

Az önkormányzat által minden évben megrendezésre kerülő „városi gasztro-rendezvények” feladat szervezése és végrehajtása 2018. január 1-jétől kikerült a polgármesteri hivatal feladatai közül, ezért a belső ellenőrzési javaslatokra az intézkedési terv készítése a hivatal vonatkozásában okafogyottá vált.

Hajdúszoboszló, 2020. április 29.


.....
jegyző

Felelős: -

Határidő: -