

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu

.....

Kódszám

Ügyiratszám: /2021.	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2021. –i Pénzügyi és Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
	Megtárgyalja:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság,

ELŐTERJESZTÉS**Civil szervezeteknek nyújtott 2020. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése****Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!**

A belső ellenőrzés a 2021. évi ellenőrzési munkaterv alapján elvégezte a

- Hajdúsági Segítő Centrum Egyesület
- Nap Lányai Kórusért Egyesület
- Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezete
- Kézilabda Klub Hajdúszoboszló

részére nyújtott 2020. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzését.

Az ellenőrzési jelentésekben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőivel egyeztetttük, az abban foglalt megállapításokra az ellenőrzött szervezetek képviselői észrevételt nem tettek.

A jelentésekben foglalt megállapítások alapján intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

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

Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága a Hajdúsági Segítő Centrum Egyesület, a Nap Lányai Kórusért Egyesület, a Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezete és a Kézilabda Klub Hajdúszoboszló részére nyújtott 2020. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzéséről készített jelentéseket elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2021. szeptember 10.

/: Dr. Korpos Szabolcs :/
jegyző



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Civil szervezeteknek nyújtott 2020. évi önkormányzati támogatások
felhasználásának ellenőrzése
Hajdúsági Segítő Centrum Egyesület**

Iktatószám: HP/2/6/1/2021

Ellenőrzés száma: HP/2/2021

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Korpos Szabolcs jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

A Hajdúsági Segítő Centrum Egyesületnél és a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájánál a belső ellenőrzés elvégezte annak ellenőrzését, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A támogatás odaítéléséről készült határozatokat;
- Átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről írásban született megállapodásokat;
- Az érintett szervezet írásos beszámolójának, az alapbizonylatok alaki és tartalmi követelményeknek való megfelelését;
- A támogatás felhasználása megfelelt-e a támogatás odaítéléséről hozott határozatban, illetve a támogatás felhasználására kötött megállapodásban meghatározott céloknak.

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

Főbb megállapításaink a következők:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2020 (I.23.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről 13. §-ában meghatározottak alapján az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatást az illetékes bizottságok javaslatai alapján a képviselő-testület nyújt. A „külön kiadások” előirányzatból támogatás nyújtásáról a polgármester dönt.
- Hajdúszoboszló Város Önkormányzata a 2020. évi költségvetésben a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból elnyerhető támogatásra pályázati felhívást tett közzé.
- Az ellenőrzésre kiválasztott Hajdúsági Segítő Centrum Egyesület:
 - a pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek megfelelt, pályázatát a Polgármesteri Hivatalhoz a kiírás szerinti határidőn belül benyújtotta;
 - a civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére a 116/2020. (VII. 16.) Képviselő-testületi határozat alapján **100.000 Ft** vissza nem térítendő támogatásban részesült.

Az elnyert támogatások összegét – mint közérdekű adatot – a városi portálon közzétették.

- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Hajdúsági Segítő Centrum Egyesület a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződést megkötötte. Támogatott részére a támogatást átutalták.
- Az Egyesület a támogatási szerződés 7./ pontjában megállapított határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról elkészített, szerződésben meghatározott tartalmú elszámolását elkészítette és a támogató részére átadta.
- A pénzügyi beszámoló és a támogatott nevére kiállított, megfelelően záradékolt számlamásolatok **100.800 Ft** támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználást igazoltak, így az Egyesület a 100.000 Ft önkormányzati támogatás teljes összegének támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolta.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- A Hajdúszoboszló Város 1/2020 (I.23.) önkormányzati rendeletében az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtása szabályozott.
- Az ellenőrzött Hajdúsági Segítő Centrum Egyesület az önkormányzati támogatás igénylését, elszámolását az önkormányzati szabályoknak megfelelően végezte.
- A 116/2020. (VII. 16.) Képviselő-testületi határozat alapján kiutalt vissza nem térítendő önkormányzati támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását a Hajdúsági Segítő Centrum Egyesület igazolta.
- Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

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

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2021. július 9.


Nagy Csaba
belsőellenőrzési vezető
BIG-AUDIT könyvvizsgáló
Hírvételezési és Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számiaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Korpos Szabolcs jegyző

Iktatószám: HP/2/5/1/2021

Ellenőrzés száma: HP/2/2021

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

Hajdúsági Segítő Centrum Egyesület

Debrecen, 2021. július

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

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

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: 1/2020 (I.23.) önkormányzati rendelet 12–13. § alapján átruházott hatáskörben, valamint képviselő-testület által bizottsági javaslatok figyelembevételével támogatásban részesített szervezetek; valamint Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda

Ellenőrzés tárgya: Támogatások odaítélésének, folyósításának dokumentációja, a támogatott civil szervezetek 2020. évi önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített elszámolásai

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény és végrehajtásáról kiadott 67/2008. (III. 29.) Kormányrendelet, valamint a Képviselő-testület önkormányzati rendelete a támogatás odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2021.május 18.– 2021. május 19.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

8 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően): Hajdúsági Segítő Centrum Egyesület

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (I. 23.) önkormányzati rendeletének 13. §-ában meghatározottak alapján az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárással adható támogatásokról az illetékes bizottságok javaslatai alapján a Képviselő-testület dönt.

A „külön kiadások” előirányzatból támogatás nyújtásáról a Polgármester dönt.

Az ellenőrzésre kiválasztott civil szervezet – a **Hajdúsági Segítő Centrum Egyesület** – Hajdúszoboszló Város költségvetéséből 2020. évben az alábbi támogatásban részesült:

- A civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére: 100.000 Ft

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata a 2020. évi költségvetésben a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból elnyerhető támogatásra pályázati felhívást tett közzé, mely tartalmazta a pályázat benyújtására jogosultak körét, a pályázat benyújtásának feltételeit, módját, a pályázat elbírálásának, elszámolásának formáját.

- A **Hajdúsági Segítő Centrum Egyesület** a pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek megfelelt, egyesületként működik, székhelye Hajdúszoboszlón van, folyószámlával rendelkezik.
 - Pályázatát működési költségek támogatására nyújtotta be a rendszeresített pályázati úrlapon. A 2.540 Ft eljárási díj befizetését igazolta.
 - Pályázata a Polgármesteri Hivatalhoz a kiírás szerinti határidőn belül, 2020. február 14-n érkezett.
- A Hajdúsági Segítő Centrum Egyesület pályázatát a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság véleményének figyelembevételével – Magyarország egész területére kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel – a Képviselő-testület a kiírás szerinti pályázat beérkezési határidőt követő 30 napon túl, 2020. július 16-n bírálta el és **116/2020. (VII. 16.) Képviselő-testületi határozata** alapján rezsiköltség, irodaszer, útiköltség, banki szolgáltatás díja, könyvelői díj költségeihez **100.000 Ft** támogatásban részesítette.
 - A Képviselő-testület döntését, a Hajdúsági Segítő Centrum Egyesület által elnyert támogatás célját, összegét a városi portálon közzétették.
- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Hajdúsági Segítő Centrum Egyesület a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződést 2020. július 21-n megkötötte:
 - A támogatási szerződés ügyiratszama: 4618-45/2020
 - A támogató önkormányzat nevében a szerződést a polgármester írta alá
 - A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.

- Az Önkormányzat a támogatást 2020. augusztus 05-n-n utalta át a támogatott szervezet pénzforgalmi számlájára.
- Az ellenőrzött, támogatott Egyesület az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására fenti testületi döntésekben és a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott szervezet a támogatási szerződés 7./ pontjában megállapított 2021. február 15-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról az elszámolását elkészítette és a támogató részére átadta.
 - A támogatás elszámolása a támogatott cél megvalósításáról készített szakmai beszámolót tartalmazta. A meghatározott formában készített szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.
 - Hajdúsági Segítő Centrum Egyesület a támogatási elszámolás részét képező pénzügyi beszámolót a támogató önkormányzat által meghatározott formában és tartalommal, **100.800 Ft-ról** készítette el.
 - A pénzügyi beszámolóhoz a támogatott nevére kiállított számlamásolatokat csatolták.
 - A támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott feltételeket a támogatott teljesítette, a felhasználást igazoló, a támogatott nevére és címére a számviteli szabályoknak megfelelően kiállított bizonylatok a támogatási szerződés iktatószámát tartalmazzák, hitelesítésüket elvégezték.
 - A pénzügyi beszámoló szerinti 100.800 Ft felhasználás pénzügyi teljesítése igazolt.
 - A támogatási szerződés 15./ pontjában meghatározott jogcímeknek a felhasználás megfelelt.
- Fentiek alapján a Hajdúsági Segítő Centrum Egyesület a Civil szervezetek és intézmények támogatása keretből 2020. évben átadott **100.000 Ft támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolta.**

Következtetések, javaslatok

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (I. 23.) önkormányzati rendeletében szabályozta az államháztartáson kívülre, a rendeletben meghatározott célokra adható támogatások rendjét.

Az Önkormányzat a támogatásokra vonatkozóan pályázati kiírásokat tett közzé.

Az ellenőrzött Hajdúsági Segítő Centrum Egyesületet a civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére benyújtott pályázata alapján – a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság véleményének figyelembevételével – a Képviselő-testület 116/2020. (VII. 16.) határozatával 100.000 Ft támogatásban részesítette.

A pályázat elbírálásának eredményét, a megítélt támogatás célját, összegét a támogatást nyújtó önkormányzat honlapján közzétette.

Az Egyesület részére folyósított önkormányzati támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályaira vonatkozó támogatási szerződést az önkormányzat és a támogatott szervezet megkötötte.

A Hajdúsági Segítő Centrum Egyesület a részére kiutalt önkormányzati támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználásáról az elszámolási határidőn belül szakmai beszámolóját és pénzügyi elszámolását elkészítette, a Polgármesteri Hivatalhoz leadta.

A szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.

Az előírt formában készült pénzügyi elszámoláshoz a felhasználást igazoló, záradékot és hitelesítést tartalmazó bizonylatokat csatolták. A kiállított számlák pénzügyi teljesítése igazolt volt. A pénzügyi beszámoló szerinti, 100.800 Ft igazolt felhasználás a 2020. évi támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolta.

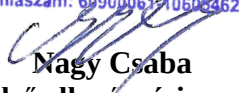
Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Korpos Szabolcs jegyző
Szigetiné Király Emese elnök
Bárdos Ilona gazdasági irodavezető

Debrecen, 2021. július 9.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10606362


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Civil szervezeteknek nyújtott 2020. évi önkormányzati támogatások
felhasználásának ellenőrzése
Nap Lányai Kórusért Egyesület**

Iktatószám: HP/2/6/2/2021

Ellenőrzés száma: HP/2/2021

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Korpos Szabolcs jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

A **Nap Lányai Kórusért Egyesületnél** és a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájánál a belső ellenőrzés elvégezte annak ellenőrzését, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A támogatás odaítéléséről készült határozatokat;
- Átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről írásban született megállapodásokat;
- Az érintett szervezet írásos beszámolójának, az alapbizonylatok alaki és tartalmi követelményeknek való megfelelését;
- A támogatás felhasználása megfelelt-e a támogatás odaítéléséről hozott határozatban, illetve a támogatás felhasználására kötött megállapodásban meghatározott céloknak.

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

Főbb megállapításaink a következők:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2020 (I.23.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről 13. §-ában meghatározottak alapján az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatást az illetékes bizottságok javaslatai alapján a képviselő-testület nyújt. A „külön kiadások” előirányzatból támogatás nyújtásáról a polgármester dönt.
- Hajdúszoboszló Város Önkormányzata a 2020. évi költségvetésében kulturális és közművelődési keret, valamint a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból elnyerhető támogatásokra pályázati felhívást tett közzé.
- Az ellenőrzésre kiválasztott Nap Lányai Kórusért Egyesület:
 - a pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek megfelelt, pályázatait a Polgármesteri Hivatalhoz a kiírás szerinti határidőn belül benyújtotta;
 - a kulturális és közművelődési keret terhére az 59/2020. (III.26.) képviselő-testületi határozat alapján **200.000 Ft**,
 - civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére az 59/2020. (III.26.) határozat alapján **150.000 Ft** vissza nem térítendő támogatásban részesült.

Az elnyert támogatások összegét – mint közérdekű adatot – a városi portálon közzétették.

- A támogatásokat nyújtó Önkormányzat és a támogatott Egyesület a támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződéseket megkötötte. Támogatott részére a támogatásokat kiutalták.
- A Nap Lányai Kórusért Egyesület a támogatási szerződések 7./ pontjában megállapított határidőn belül az önkormányzati támogatások felhasználásáról elkészített, szerződésekben meghatározott tartalmú elszámolásait elkészítette és a támogató részére átadta.
- A pénzügyi beszámolók és a támogatott nevére kiállított, megfelelően záradékoltszámlamásolatok:
 - a kulturális és közművelődési keretből kiutalt támogatás terhére **236.064 Ft**,
 - a civil szervezetek és intézmények támogatása keretből kiutalt támogatás terhére **150.013 Ft** támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználást igazoltak,

így az 59/2020. (III.26.) képviselő-testületi határozat alapján a kulturális és közművelődési keretből kiutalt 200.000 Ft és a civil szervezetek és intézmények keretből kiutalt 150.000 Ft önkormányzati támogatások teljes összegének támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolták.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Hajdúszoboszló Város 1/2020 (I.23.) önkormányzati rendeletében az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtása szabályozott.
- Az ellenőrzött Nap Lányai Kórusért Egyesület az önkormányzati támogatások igénylését, elszámolását az önkormányzati szabályoknak megfelelően végezte.
- Az 59/2020. (III. 26.) képviselő-testületi határozat alapján a kulturális és közművelődési keretből és a civil szervezetek és intézmények támogatása keretből elnyert, kiutalt önkormányzati támogatások támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását a Nap Lányai Kórusért Egyesület igazolta.
- Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

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

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2021. július 9.


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



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Korpos Szabolcs jegyző

Iktatószám: HP/2/5/2/2021

Ellenőrzés száma: HP/2/2021

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

Nap Lányai Kórusért Egyesület

Debrecen, 2021. július 9.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

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

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: 1/2020 (I.23.) önkormányzati rendelet 12–13. § alapján átruházott hatáskörben, valamint képviselő-testület által bizottsági javaslatok figyelembevételével támogatásban részesített szervezetek; valamint Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda

Ellenőrzés tárgya: Támogatások odaítélésének, folyósításának dokumentációja, a támogatott civil szervezetek 2020. évi önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített elszámolásai

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény és végrehajtásáról kiadott 67/2008. (III. 29.) Kormányrendelet, valamint a Képviselő-testület önkormányzati rendelete a támogatás odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2021. május 19.– 2021. május 20.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

8 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően): Nap Lányai Kórusért Egyesület

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (I. 23.) önkormányzati rendeletének 13. §-ában meghatározottak alapján az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárással adható támogatásokról az illetékes bizottságok javaslatai alapján a Képviselő-testület dönt.

A „külön kiadások” előirányzatból támogatás nyújtásáról a Polgármester dönt.

Az ellenőrzésre kiválasztott civil szervezet – a **Nap Lányai Kórusért Egyesület** – Hajdúszoboszló Város költségvetéséből 2020. évben az alábbi támogatásokban részesült:

- | | |
|--|------------|
| • A kulturális és közművelődési keret terhére: | 200.000 Ft |
| • A civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére: | 150.000 Ft |

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata a 2020. évi költségvetésben a kulturális tevékenység támogatására, valamint a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból elnyerhető támogatásokra pályázati felhívásokat tett közzé, melyek tartalmazták a pályázatok benyújtására jogosultak körét, a pályázatok benyújtásának feltételeit, módját, a pályázatok elbírálásának, elszámolásának formáját.

- A Nap Lányai Kórusért Egyesület a pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek megfelelt, egyesületként működik, székhelye Hajdúszoboszlón van, folyószámlával rendelkezik.
 - Az Egyesület a kulturális és közművelődési keret, valamint a civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére igényelt támogatásokhoz benyújtott pályázatokhoz a kétszer 2.540 Ft eljárási díj befizetését igazolta.
 - Az Egyesület a pályázatok határidőn belül, 2020. február 13-n eljuttatta a Polgármesteri Hivatalhoz.

Kulturális tevékenység támogatására kiírt pályázat terhére a Nap Lányai Kórusért Egyesületet:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Kulturális és Közművelődési keretből – a Kulturális, Nevelési és Sport Bizottság véleményének figyelembevételével – **59/2020. (III.26.) sz. határozatával 200.000 Ft** vissza nem térítendő támogatásban részesítette, melyet karnagyi díj, rendezvények költségei, ajándéktárgyak vásárlása, vendéglátás, virág, plakát költségei jogcímekre használhatott fel.
- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Nap Lányai Kórusért Egyesület a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződést 2020. május 12-n megkötötte:
 - A támogatási szerződés ügyiratszama: HSZ/3694-64/2020
 - A támogató önkormányzat nevében a szerződést a polgármester írta alá
 - A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.

- Az Önkormányzat a támogatást 2020. június 3-n utalta át a támogatott szervezet pénzforgalmi számlájára.
- Az ellenőrzött, támogatott Egyesület az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására fenti testületi döntésekben és a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott szervezet a támogatási szerződés 7./ pontjában megállapított 2021. február 15-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról az elszámolását 2021. január 25-n elkészítette és a támogató részére átadta.
 - A támogatás elszámolása a támogatott cél megvalósításáról készített szakmai beszámolót tartalmazta. A meghatározott formában készített szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.
 - Az Egyesület a támogatási elszámolás részét képező pénzügyi beszámolót a támogató önkormányzat által meghatározott formában és tartalommal, 200.000 Ft-ról készítette el. Az elszámoláshoz csatolt dokumentumok 236.064 Ft támogatási jogcímnek megfelelő felhasználást igazoltak, ebből a támogatás terhére 200.000 Ft felhasználást számolt el az Egyesület.
 - A támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott feltételeket a támogatott teljesítette, a felhasználást igazoló, a támogatott nevére és címére a számviteli szabályoknak megfelelően kiállított bizonylatok a támogatási szerződés iktatószámát tartalmazzák, hitelesítésüket elvégezték. A kiállított számlák pénzügyi teljesítése igazolt.
A pénzügyi beszámoló szerint a támogatás terhére elszámolni kívánt összeg 200.000 Ft, az önkormányzat által nyújtott támogatás felhasználását igazolja.
 - A támogatási szerződés 15./ pontjában meghatározott jogcímeknek a felhasználás megfelelt.
- Fentiek alapján a Nap Lányai Kórusért Egyesület a Kulturális és Közművelődési keretből 2020. évben átadott **200.000 Ft támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolta.**

A Civil szervezetek és intézmények támogatására kiírt pályázat terhére a Nap Lányai Kórusért Egyesületet:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Civil szervezetek és intézmények támogatása keretből – a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság véleményének figyelembevételével – **59/2020. (III.26.) sz. határozatával 150.000 Ft** vissza nem térítendő támogatásban részesítette, melyet karnagyi díj, könyvelési díj, banki költség, postaköltség, irodaszer, fénymásolás, zongorakísérő megbízási díja jogcímekre használhatott fel.
- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Nap Lányai Kórusért Egyesület a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződést 2020. július 21-n megkötötte:
 - A támogatási szerződés ügyiratszám: 4618-37/2020
 - A támogató önkormányzat nevében a szerződést a polgármester írta alá.

- A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
- Az Önkormányzat a támogatást 2020. július 27-n utalta át a támogatott szervezet pénzforgalmi számlájára.
- Az ellenőrzött, támogatott Egyesület az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására fenti testületi döntésekben és a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott szervezet a támogatási szerződés 7./ pontjában megállapított 2021. február 15-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról az elszámolását elkészítette és 2021. február 11-n a támogató részére átadta.
 - A támogatás elszámolása a támogatott cél megvalósításáról készített szakmai beszámolót tartalmazta. A meghatározott formában készített szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.
 - Az Egyesület a támogatási elszámolás részét képező pénzügyi beszámolót a támogató önkormányzat által meghatározott formában és tartalommal, 151.937 Ft-ról készítette el. Az elszámoláshoz csatolt dokumentumok 164.569 Ft támogatási jogcímnek megfelelő felhasználást igazoltak. Az elszámolásból nem volt elfogadható 1.924 Ft novemberi bérköltség elszámolása, mivel a HSZ/3694-64/2020 támogatási szerződés terhére már elszámoltak 14.384 Ft-ot, így a pénzügyi elszámolásban feltüntetett 38.476 Ft-tal szemben csak 36.552 Ft volt elszámolható. Mivel a pénzügyi elszámolás 151.937 Ft-ról készült, az 1.924 Ft eltérés figyelembevételével is igazolt a támogatás teljes összegének támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználása.
A pénzügyi beszámoló szerint a támogatás terhére elszámolni kívánt összeg 151.937 Ft-ból **igazolt 150.013 Ft felhasználása.**
 - A támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott feltételeket a támogatott teljesítette, a felhasználást igazoló, a támogatott nevére és címére a számviteli szabályoknak megfelelően kiállított bizonylatok a támogatási szerződés iktatószámát tartalmazzák, hitelesítésüket elvégezték. A kiállított számlák pénzügyi teljesítése igazolt.
 - A támogatási szerződés 15./ pontjában meghatározott jogcímeknek a felhasználás megfelelt.
- Fentiek alapján a Nap Lányai Kórusért Egyesület a Civil szervezetek és intézmények támogatása keretből 2020. évben átadott **150.000 Ft támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolta.**

A Képviselő-testület döntését a Nap Lányai Kórusért Egyesület által elnyert támogatások céljáról, összegéről a városi portálon közzétették.

Következtetések, javaslatok

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (I. 23.) önkormányzati rendeletében szabályozta az államháztartáson kívülre, a rendeletben meghatározott célokra adható támogatások rendjét.

Az Önkormányzat a támogatásokra vonatkozóan pályázati kiírásokat tett közzé.

Az ellenőrzött Nap Lányai Kórusért Egyesületet pályázatai alapján a Képviselő-testület:

- a kulturális tevékenység támogatására kiírt pályázat terhére 59/2020. (III. 26.) határozatával – a Kulturális, Nevelési és Sport Bizottság véleményének figyelembevételével – 200.000 Ft;
- a civil szervezetek és intézmények támogatására kiírt pályázat terhére 59/2020. (III. 26.) határozatával – a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság véleményének figyelembevételével – 150.000 Ft

vissza nem térítendő támogatásokban részesítette.

A pályázatok elbírálásának eredményét, a megítélt támogatások célját, összegét a támogatást nyújtó önkormányzat honlapján közzétette.

Az Egyesület részére folyósított önkormányzati támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályaira vonatkozó támogatási szerződéseket az önkormányzat és a támogatott szervezet megkötötte.

A Nap Lányai Kórusért Egyesület a részére kiutalt önkormányzati támogatások támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználásáról az elszámolási határidőn belül szakmai beszámolóit és pénzügyi elszámolásait elkészítette, a Polgármesteri Hivatalhoz leadta.

A szakmai beszámolók ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.

Az előírt formában elkészített pénzügyi elszámolásokhoz a felhasználást igazoló, záradékot és hitelesítést tartalmazó bizonylatokat csatolták. A kiállított számlák pénzügyi teljesítése igazolt volt. A pénzügyi beszámolók szerinti felhasználások a 2020. évi támogatások támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolták.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Korpos Szabolcs jegyző
Barbócz Anikó elnök
Bárdos Ilona gazdasági irodavezető

Debrecen, 2021. július 9.


BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyv, Nagy Csaba Belső ellenőrzés Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
belső ellenőrzési vezető
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Civil szervezeteknek nyújtott 2020. évi önkormányzati támogatások
felhasználásának ellenőrzése**

Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezete

Iktatószám: HP/2/6/3/2021

Ellenőrzés száma: HP/2/2021

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Korpos Szabolcs jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

A **Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezeténél** és a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájánál a belső ellenőrzés elvégezte annak ellenőrzését, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A támogatás odaítéléséről készült határozatokat;
- Átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről írásban született megállapodásokat;
- Az érintett szervezet írásos beszámolójának, az alapbizonylatok alaki és tartalmi követelményeknek való megfelelését;
- A támogatás felhasználása megfelelt-e a támogatás odaítéléséről hozott határozatban, illetve a támogatás felhasználására kötött megállapodásban meghatározott céloknak.

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

Főbb megállapításaink a következők:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2020 (I.23.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről 13. §-ában meghatározottak alapján az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatást az illetékes bizottságok javaslatai alapján a képviselő-testület nyújt. A „külön kiadások” előirányzatból támogatás nyújtásáról a polgármester dönt.
- Hajdúszoboszló Város Önkormányzata a 2020. évi költségvetésében a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból elnyerhető támogatásra pályázati felhívást tett közzé.
- Ellenőrzésre kiválasztott Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezete:
 - a pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek megfelelt, a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból elnyerhető támogatásra pályázatát a Polgármesteri Hivatalhoz a kiírás szerinti határidőn belül, a polgármester „külön kiadások” előirányzatból nyújtható pályázatból elnyerhető támogatásra kérelmét 2020. november 16-n írásban nyújtotta be;
 - a „külön kiadások” előirányzatból a polgármester döntése alapján **100.000 Ft**,
 - a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alap terhére a 116/2020. (VII.16.) képviselő-testületi határozat alapján **200.000 Ft** vissza nem térítendő támogatásban részesült.

Az elnyert támogatások összegét – mint közérdekű adatot – a városi portálon közzétették.

- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Szervezet a támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződéseket megkötötte. Támogatott részére a támogatásokat kiutalták.
- A Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezete a támogatási szerződés 7./pontjában megállapított határidőn belül az önkormányzati támogatások felhasználásáról elkészített, szerződésben meghatározott tartalmú elszámolásait elkészítette és a támogató részére átadta.
- A pénzügyi beszámolók és a támogatott nevére kiállított, megfelelően záradékolt számlamásolatok a polgármesteri keretből és a civil szervezetek és intézmények támogatása keretből nyújtott önkormányzati támogatás teljes összegének támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolta:
 - a polgármesteri keretből kiutalt támogatás terhére a Szervezet pénzügyi beszámolóját **100.000 Ft**-ról készítette el, a csatolt dokumentumok 101.276 Ft támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználást igazoltak,
 - a civil szervezetek és intézmények támogatása keretből kiutalt támogatás terhére a pénzügyi beszámoló **200.000 Ft**-ról készült, a csatolt dokumentumok 742.303 Ft támogatási jogcímnek megfelelő felhasználást igazoltak.

- a Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezete csak olyan költségeket számolt el az önkormányzati támogatások terhére, ami Hajdúszoboszló Területi Szervezete működésével kapcsolatban merült fel.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatunk az alábbiak:

- Hajdúszoboszló Város 1/2020 (I.23.) önkormányzati rendeletében az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtása szabályozott.
- Az ellenőrzött Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezete az önkormányzati támogatások igénylését, elszámolását az önkormányzati szabályoknak megfelelően végezte.
- Az írásban benyújtott kérelme alapján a polgármester „külön kiadások” előirányzatból és a 116/2020. (VII.16.) Képviselő-testületi határozat alapján a civil szervezetek és intézmények támogatása keretből kiutalt vissza nem térítendő önkormányzati támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását a Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezete igazolta.
- Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetttük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

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

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő
Gyenge
Kritikus
Elégtelen

Debrecen, 2021. július 9.


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



Big-Audit Kft.

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

☎ *(06-30) 953-6107*

☎/FAX *(06-52) 323-534*

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Korpos Szabolcs jegyző

Iktatószám: HP/2/5/3/2021

Ellenőrzés száma: HP/2/2021

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezete

Debrecen, 2021. július 9.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

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

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: 1/2020 (I.23.) önkormányzati rendelet 12–13. § alapján átruházott hatáskörben, valamint képviselő-testület által bizottsági javaslatok figyelembevételével támogatásban részesített szervezetek; valamint Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda

Ellenőrzés tárgya: Támogatások odaítélésének, folyósításának dokumentációja, a támogatott civil szervezetek 2020. évi önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített elszámolásai

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény és végrehajtásáról kiadott 67/2008. (III. 29.) Kormányrendelet, valamint a Képviselő-testület önkormányzati rendelete a támogatás odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2021. május 21.– 2021. május 24.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

8 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően): Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezete

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (I. 23.) önkormányzati rendeletének 13. §-ában meghatározottak alapján az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárással adható támogatásokról az illetékes bizottságok javaslatai alapján a Képviselő-testület dönt.

A „külön kiadások” előirányzatból támogatás nyújtásáról a Polgármester dönt.

Az ellenőrzésre kiválasztott civil szervezet – a **Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezete** – Hajdúszoboszló Város költségvetéséből 2020. évben az alábbi támogatásokban részesült:

- A polgármesteri keret terhére: 100.000 Ft
- A civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére: 200.000 Ft

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata 2020. évi költségvetésében biztosított „külön kiadások” előirányzat terhére támogatás folyósításáról – írásban benyújtott kérelem alapján – a Polgármester dönt. A civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból elnyerhető támogatásra az önkormányzat pályázati felhívást tett közzé, mely tartalmazta a pályázat benyújtására jogosultak körét, a pályázat benyújtásának feltételeit, módját, a pályázat elbírálásának, elszámolásának formáját.

- A Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezete a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból elnyerhető támogatásra kiírt pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek megfelelt, tevékenységét Hajdúszoboszló városra is ténylegesen kiterjedően végzi, folyószámlával rendelkezik.
- A civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból a pályázatot a pályázati kiírásban meghatározott határidőn belül, 2020. február 11-n juttatta el a Polgármesteri Hivatalhoz. Az Egyesület a polgármesteri keret terhére támogatási igényét 2020. november 16-n nyújtotta be.
- Támogatást igénylő Szervezet a civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére igényelt támogatáshoz benyújtott pályázathoz a 2.540 Ft eljárási díj befizetését igazolta.

A Polgármesteri keret terhére a Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezetét:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Polgármestere **100.000 Ft** vissza nem térítendő támogatásban részesítette, melyet a jubiláló véradók részére ajándékok vásárlása jogcímre használhatott fel.
- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Szervezet a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződést 2020. november 16-n megkötötte:

1. A támogatási szerződés ügyiratszám: HSZ/2818-15/2020
 2. A támogató önkormányzat nevében a szerződést a polgármester írta alá.
 3. A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
 4. Az Önkormányzat a támogatást 2020. november 25-n utalta át a támogatott szervezet pénzforgalmi számlájára.
- Az ellenőrzött, támogatott Szervezet az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására fenti testületi döntésekben és a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott szervezet a támogatási szerződés 7./ pontjában megállapított 2021. február 15-i határidőn belül a támogatás felhasználásáról elszámolását 2021. január 08-n elkészítette és a támogató részére átadta.
 - A támogatási elszámolás a támogatott cél megvalósításáról készített szakmai beszámolót tartalmazta. A meghatározott formában készített szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.
 - A Szervezet a támogatási elszámolás részét képező pénzügyi beszámolót a támogató önkormányzat által meghatározott formában és tartalommal, 100.000 Ft-ról készítette el. Az elszámoláshoz csatolt dokumentumok 101.276 Ft támogatási jogcímnek megfelelő felhasználást igazoltak.
 - A támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott feltételeket a támogatott teljesítette, a felhasználást igazoló, a támogatott nevére és címére a számviteli szabályoknak megfelelően kiállított bizonylatok a támogatási szerződés iktatószámát tartalmazzák, hitelesítésüket elvégezték. A kiállított számlák pénzügyi teljesítése igazolt.
A pénzügyi beszámoló szerint a támogatás terhére elszámolni kívánt összeg 100.000 Ft, az önkormányzat által a polgármesteri keret terhére nyújtott támogatás felhasználását igazolta.
 - A támogatási szerződés 15./ pontjában meghatározott jogcímeknek a felhasználás megfelelt.
 - Fentiek alapján a Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezete a polgármesteri keretből 2020. évben átadott **100.000 Ft támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolta.**

A Civil szervezetek és intézmények támogatására kiírt pályázat terhére a Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezetét:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Civil szervezetek és intézmények támogatása keretből – a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság véleményének figyelembevételével – **116/2020. (VII. 16.) sz. határozatával 200.000 Ft** vissza nem térítendő támogatásban részesítette, melyet közüzemi díjak, fénymásoló üzemeltetés, kísértékű tárgyi eszközök, szóróanyag, kellékek vásárlása jogcímekre használhatott fel.
- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Szervezet a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződést 2020. július 21-n megkötötte:
 - A támogatási szerződés ügyiratszám: 4618-24/2020

- A támogató önkormányzat nevében a szerződést a polgármester írta alá.
- A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
- Az Önkormányzat a támogatást 2020. november 25-n utalta át a támogatott szervezet pénzforgalmi számlájára.
- Az ellenőrzött, támogatott Szervezet az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására fenti testületi döntésekben és a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott szervezet a támogatási szerződés 7./ pontjában megállapított 2021. február 15-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról az elszámolását elkészítette és 2021. február 12-n a támogató részére átadta.
 - A támogatás elszámolása a támogatott cél megvalósításáról készített szakmai beszámolót tartalmazta. A meghatározott formában készített szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.
 - A Szervezet a támogatási elszámolás részét képező pénzügyi beszámolót a támogató önkormányzat által meghatározott formában és tartalommal, 200.000 Ft-ról készítette el. Az elszámoláshoz csatolt dokumentumok 742.303 Ft támogatási jogcímnak megfelelő felhasználást igazoltak, amiből a Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezet csak olyan költségeket számolt el, ami a Hajdúszoboszló Területi Szervezete működésével kapcsolatban merült fel.
 - A támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott feltételeket a támogatott teljesítette, a felhasználást igazoló, a támogatott nevére és címére a számviteli szabályoknak megfelelően kiállított bizonylatok a támogatási szerződés iktatószámát tartalmazzák, hitelesítésüket elvégezték. A kiállított számlák pénzügyi teljesítése igazolt.
 - A támogatási szerződés 15./ pontjában meghatározott jogcímeknek a felhasználás megfelelt.
- Fentiek alapján a Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezet a Civil szervezetek és intézmények támogatása keretből 2020. évben átadott **200.000 Ft támogatás támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolta.**

Az Önkormányzat eleget tett a támogatással kapcsolatos, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglalt közzétételi kötelezettségének, az önkormányzati támogatásokra pályázók nevét, az igényelt támogatás célját, a jóváhagyott összeget Hajdúszoboszló város hivatalos honlapján közzétette.

Következtetések, javaslatok

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (I. 23.) önkormányzati rendeletében szabályozta az államháztartáson kívülre, a rendeletben meghatározott célokra adható támogatások rendjét.

Az Önkormányzat a támogatásokra vonatkozóan pályázati kiírásokat tett közzé.

Az ellenőrzött Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezetet:

- írásban benyújtott kérelme alapján a Polgármester a „külön kiadások” előirányzat terhére 100.000 Ft;
- benyújtott pályázata alapján a Képviselő-testület – a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság véleményének figyelembevételével – 116/2020. (VII. 16.) határozatával 200.000 Ft

vissza nem térítendő támogatásban részesítette.

A pályázat elbírálásának eredményét, a megítélt támogatás célját, összegét a támogatást nyújtó önkormányzat honlapján közzétette.

A támogatott Szervezet részére folyósított önkormányzati támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályaira vonatkozó támogatási szerződéseket az önkormányzat és a támogatott szervezet megkötötte.

A Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezete a kiutalt vissza nem térítendő támogatások támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználásáról az elszámolási határidőn belül szakmai beszámolóit és pénzügyi elszámolásait elkészítette, a Polgármesteri Hivatalhoz leadta.

A szakmai beszámolók ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.

Az előírt formában elkészített pénzügyi elszámolásokhoz a felhasználást igazoló, záradékot és hitelesítést tartalmazó bizonylatokat csatolták. A kiállított számlák pénzügyi teljesítése igazolt volt. A pénzügyi beszámolók szerinti felhasználások a 2020. évi támogatások támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolták.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Korpos Szabolcs jegyző
Ujvárosy Andrásné megyei igazgató
Bárdos Ilona gazdasági irodavezető

Debrecen, 2021. július 9.


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



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Civil szervezeteknek nyújtott 2020. évi önkormányzati támogatások
felhasználásának ellenőrzése
Kézilabda Klub Hajdúszoboszló**

Iktatószám: HP/2/6/4/2021

Ellenőrzés száma: HP/2/2021

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Korpos Szabolcs jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

A **Kézilabda Klub Hajdúszoboszlónál** és a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájánál a belső ellenőrzés elvégezte annak ellenőrzését, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A támogatás odaítéléséről készült határozatokat;
- Átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről írásban született megállapodásokat;
- Az érintett szervezet írásos beszámolójának, az alapbizonylatok alaki és tartalmi követelményeknek való megfelelését;
- A támogatás felhasználása megfelelt-e a támogatás odaítéléséről hozott határozatban, illetve a támogatás felhasználására kötött megállapodásban meghatározott céloknak.

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

Főbb megállapításaink a következők:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2020 (I.23.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről 13. §-ában meghatározottak alapján az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatást az illetékes bizottságok javaslatai alapján a képviselő-testület nyújt. A „külön kiadások” előirányzatból támogatás nyújtásáról a polgármester dönt.
- Hajdúszoboszló Város Önkormányzata a 2020. évi költségvetésében a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból elnyerhető támogatásra pályázati felhívást tett közzé.
- Ellenőrzésre kiválasztott Kézilabda Klub Hajdúszoboszló:
 - a pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek megfelelt, pályázatait a Polgármesteri Hivatalhoz a kiírás szerinti határidőn belül benyújtotta;
 - a városi sport keret terhére a képviselő-testület 60/2020 (III.26.) határozata alapján 50.000 Ft, 118/2020. (VII.16.) határozata alapján 50.000 Ft;
 - a városi utánpótlás sor terhére a képviselő-testület 60/2020 (III.26.) határozata alapján 150.000 Ft, 118/2020. (VII.16.) határozata alapján 150.000 Ft;
 - a civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére a 116/2020. (VII.16.) határozat alapján 100.000 Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült.

Az elnyert támogatások összegét – mint közérdekű adatot – a városi portálon közzétették.

- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Kézilabda Klub a támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződéseket megkötötte. Támogatott részére a támogatásokat átutalták.
- A Kézilabda Klub a támogatási szerződésekben megállapított határidőn belül az önkormányzati támogatások felhasználásáról elkészített, szerződésben meghatározott tartalmú elszámolásokat elkészítette és a támogató részére átadta.
- A pénzügyi beszámolók és a támogatott nevére kiállított, megfelelően záradékolt számlamásolatok:
 - a városi sport keret terhére a képviselő-testület 60/2020 (III.26.) határozata alapján kiutalt 50.000 Ft támogatás terhére 54.000 Ft,
 - a városi sport keret terhére a képviselő-testület 118/2020. (VII.16.) határozata alapján kiutalt 50.000 Ft támogatás terhére 70.000 Ft,
 - az utánpótlás-nevelő tevékenység támogatására létesített keret terhére a képviselő-testület 60/2020 (III.26.) határozata alapján kiutalt 150.000 Ft támogatás terhére 186.842 Ft,
 - az utánpótlás-nevelő tevékenység támogatására létesített keret terhére a képviselő-testület 118/2020. (VII.16.) határozata alapján kiutalt 150.000 Ft támogatás terhére 174.800 Ft,

- a civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére a képviselő-testület 116/2020. (VII.16.) határozata alapján kiutalt 100.000 Ft támogatás terhére 113.800 Ft támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználást igazoltak, így a kiutalt 2020. évi önkormányzati támogatások teljes összegének támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolta.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Hajdúszoboszló Város 1/2020 (I.23.) önkormányzati rendeletében az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtása szabályozott.
- Az ellenőrzött Kézilabda Klub Hajdúszoboszló az önkormányzati támogatás igénylését, elszámolását az önkormányzati szabályoknak megfelelően végezte.
- A képviselő-testületi határozatok alapján kiutalt 2020. évi vissza nem térítendő önkormányzati támogatások a támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolták.
- Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

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

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2021. július 9.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4-6
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 03-02-00011
Számlaszám: 60900061-10605462
Nagy Csaba
Belsőellenőrzési vezető



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Korpos Szabolcs jegyző

Iktatószám: HP/2/5/4/2021

Ellenőrzés száma: HP/2/2021

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

Kézilabda Klub Hajdúszoboszló

Debrecen, 2021. július 9.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

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

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: 1/2020 (I.23.) önkormányzati rendelet 12–13. § alapján átruházott hatáskörben, valamint képviselő-testület által bizottsági javaslatok figyelembevételével támogatásban részesített szervezetek; valamint Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda

Ellenőrzés tárgya: Támogatások odaítélésének, folyósításának dokumentációja, a támogatott civil szervezetek 2020. évi önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített elszámolásai

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény és végrehajtásáról kiadott 67/2008. (III. 29.) Kormányrendelet, valamint a Képviselő-testület önkormányzati rendelete a támogatás odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2021. május 24.– 2021. május 25.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

8 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően): Kézilabda Klub Hajdúszoboszló

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (I. 23.) önkormányzati rendeletének 13. §-ában meghatározottak alapján az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárással adható támogatásokról az illetékes bizottságok javaslatai alapján a Képviselő-testület dönt.

A „külön kiadások” előirányzatból támogatás nyújtásáról a Polgármester dönt.

Az ellenőrzésre kiválasztott civil szervezet – a **Kézilabda Klub Hajdúszoboszló** – Hajdúszoboszló Város költségvetéséből 2020. évben az alábbi támogatásokban részesült:

- A Képviselő-testület 60/2020. (III. 26.) sz. határozata alapján:
 - A Városi Sport keret terhére: 50.000 Ft
 - A Városi Utánpótlás sor terhére: 150.000 Ft
- A Képviselő-testület 118/2020. (VII. 16.) sz. határozata alapján:
 - A Városi Sport keret terhére: 50.000 Ft
 - A Városi Utánpótlás sor terhére: 150.000 Ft
- A Képviselő-testület 116/2020. VII. 16.) sz. határozata alapján:
 - A Civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére: 100.000 Ft

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata a 2020. évi költségvetésben a Városi Sport és Utánpótlás sor, valamint a Civil Szervezetek és Intézmények támogatására elkülönített alapból elnyerhető támogatásokra pályázati felhívást tett közzé, melyek tartalmazták a pályázatok benyújtására jogosultak körét, a pályázatok benyújtásának feltételeit, módját, a pályázatok elbírálásának, elszámolásának formáját.

- A Kézilabda Klub Hajdúszoboszló a Városi Sport és Utánpótlás, valamint a Civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapokból elnyerhető támogatásokra kiírt pályázati felhívásokban közzétett igénylési feltételeknek megfelelt, székhelye Hajdúszoboszló, tagja a Magyar Kézilabda Szövetségnek, folyószámlával rendelkezik.
- A Kézilabda Klub támogatási igényeit a pályázati kiírásokban meghatározott határidőn belül, 2020. február 11-n juttatta el a Polgármesteri Hivatalhoz.
- Támogatást igénylő Kézilabda Klub az igénylésekhez benyújtott pályázatokhoz a 2.540 Ft eljárási díj befizetését igazolta.

A **Városi Sport sor** terhére igényelt támogatásra kiírt pályázat alapján a Kézilabda Klub Hajdúszoboszló – Kulturális, Nevelési és Sport Bizottság véleményének figyelembevételével –:

- a 60/2020. (III. 26.) sz. határozat alapján 50.000 Ft, majd
- a 118/2020. (VII. 16.) sz. határozat alapján további 50.000 Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült.

- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a Kézilabda Klub a támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződéseket megkötötte.
- A **60/2020. (III. 26.) sz. határozat** alapján megítélt **50.000 Ft** támogatás felhasználására, elszámolására 2020. április 22-n kötött támogatási szerződés:
 - Ügyiratszám: HSZ/2770-37/2020
 - A támogató Önkormányzat nevében a szerződést a polgármester írta alá.
 - A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
 - A támogatás összege versenybírói díj, orvosi díj, működési költség, terembérlet, könyvelői díj, kupa, érem, sport felszerelés vásárlása, nevezési díj, edzői licenc, TAO jogcímekre használható fel.
 - Az Önkormányzat a támogatást 2020. május 18-n utalta át a támogatott szervezet pénzforgalmi számlájára.
 - Az ellenőrzött, támogatott Kézilabda Klub az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására fenti testületi döntésekben és a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott szervezet a támogatási szerződés 7./ pontjában megállapított 2021. február 15-i határidőre az önkormányzati támogatás felhasználásáról elszámolását elkészítette és a támogató részére átadta.
 - A támogatás elszámolása a támogatott cél megvalósításáról készített szakmai beszámolót tartalmazta. A meghatározott formában készített szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.
 - A Kézilabda Klub a támogatási elszámolás részét képező pénzügyi beszámolót a támogató önkormányzat által meghatározott formában és tartalommal, 54.000 Ft-ról készítette el. Az elszámoláshoz csatolt, a támogatási szerződés számát és hitelesítést tartalmazó dokumentumok alapján a felhasználás a támogatási szerződésben meghatározott jogcímeknek megfelelt, a Kézilabda Klub nevére kiállított számlák pénzügyi teljesítése igazolt.

Fentiek alapján a Kézilabda Klub a 60/2020. (III. 26.) sz. határozatnak megfelelően kiutalt **50.000 Ft önkormányzati támogatás felhasználását a támogatási szerződés 7./ pontja szerinti módon igazolta.**

- A **118/2020. (VII. 16.) sz. határozat** alapján megítélt további 50.000 Ft támogatás felhasználására, elszámolására 2020. július 30-n kötött támogatási szerződés:
 - Ügyiratszám: HSZ/2770-68/2020
 - A támogató Önkormányzat nevében a szerződést a polgármester írta alá.
 - A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
 - A támogatás összege versenybírói díj, orvosi díj, működési költség, terembérlet, könyvelői díj, kupa, érem, sport felszerelés vásárlása, nevezési díj, edzői licenc, TAO jogcímekre használható fel.

- Az Önkormányzat a támogatást 2020. augusztus 19-n utalta át a támogatott szervezet pénzforgalmi számlájára.
- Az ellenőrzött, támogatott Kézilabda Klub az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására fenti testületi döntésekben és a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott szervezet a támogatási szerződés 7./ pontjában megállapított 2021. február 15-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról elszámolását a támogató részére átadta.
 - A támogatás elszámolása a támogatott cél megvalósításáról készített szakmai beszámolót tartalmazta. A szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.
 - A Kézilabda Klub a támogatási elszámolás részét képező pénzügyi beszámolót a támogató önkormányzat által meghatározott formában és tartalommal, 70.000 Ft-ról készítette el. Az elszámoláshoz csatolt dokumentumok alapján a felhasználás a támogatási szerződésben meghatározott jogcímeknek megfelelt, pénzügyi teljesítése igazolt. A dokumentumok a támogatási szerződés számát tartalmazták, hitelesítésüket a Klub képviselője igazolta.

Fentiek alapján a Kézilabda Klub a 118/2020. (VII. 16.) sz. határozatnak megfelelően kiutalt **50.000 Ft önkormányzati támogatás felhasználását a támogatási szerződés 7./ pontja szerinti módon igazolta.**

Az **Utánpótlás-nevelő tevékenység támogatására létesített keret** terhére igényelt támogatásra kiírt pályázat alapján a Kézilabda Klub Hajdúszoboszló – Kulturális, Nevelési és Sport Bizottság véleményének figyelembevételével –:

- a 60/2020. (III. 26.) sz. határozat alapján 150.000 Ft, majd
- a 118/2020. (VII. 16.) sz. határozat alapján további 150.000 Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült.
- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a Kézilabda Klub a támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződéseket megkötötte.
- A **60/2020. (III. 26.) sz. határozat** alapján a 2020. évi költségvetési rendelet Utánpótlás sora terhére megítélt megítélt **150.000 Ft támogatás** felhasználására, elszámolására 2020. április 22-n kötött támogatási szerződés:
 - Ügyiratszám: HSZ/2774-25/2020
 - A támogató Önkormányzat nevében a szerződést a polgármester írta alá.
 - A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
 - A támogatás összege versenyeztetés, UP tornák szervezése, működési költségek, játékvezetői díjak, utazási költségek fedezése, Tao önrész, nyomtatványok, polcrendszer kiépítése jogcímekre használható fel.
 - Az Önkormányzat a támogatást 2020. május 18-n utalta át a támogatott szervezet pénzforgalmi számlájára.

- Az ellenőrzött, támogatott Kézilabda Klub az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására fenti testületi döntésekben és a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott szervezet a támogatási szerződés 7./ pontjában megállapított 2021. február 15-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról elszámolását elkészítette és a támogató részére átadta.
 - A támogatás elszámolása a támogatott cél megvalósításáról készített szakmai beszámolót tartalmazta. A szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.
 - A Kézilabda Klub a támogatási elszámolás részét képező pénzügyi beszámolót a támogató önkormányzat által meghatározott formában és tartalommal, 186.842 Ft-ról készítette el. Az elszámoláshoz csatolt, – a támogatási szerződés számát tartalmazó, hitelesített – dokumentumok alapján a felhasználás a támogatási szerződésben meghatározott jogcímeknek megfelelt, a Klub nevére kiállított számla pénzügyi teljesítése igazolt.

Fentiek alapján a Kézilabda Klub a 60/2020. (III. 26.) sz. határozatnak megfelelően kiutalt **150.000 Ft önkormányzati támogatás felhasználását a támogatási szerződés 7./ pontja szerinti módon igazolta.**

- A **118/2020. (VII. 16.) sz. határozat** alapján a 2020. évi költségvetési rendelet Utánpótlás sora terhére megítélt **150.000 Ft támogatás** felhasználására, elszámolására 2020. július 30-n kötött támogatási szerződés:
 - Ügyiratszám: HSZ/2774-46/2020
 - A támogató Önkormányzat nevében a szerződést a polgármester írta alá.
 - A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
 - A támogatás összege versenyeztetés, UP tornák szervezése, működési költségek, játékvezetői díjak, utazási költségek fedezése, Tao önrész, nyomtatványok, polcrendszer kiépítése jogcímekre használható fel.
 - Az Önkormányzat a támogatást 2020. augusztus 24-n utalta át a támogatott szervezet pénzforgalmi számlájára.
 - Az ellenőrzött, támogatott Kézilabda Klub az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására fenti testületi döntésekben és a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott szervezet a támogatási szerződés 7./ pontjában megállapított 2021. február 15-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról elszámolását a támogató részére átadta.
 - A támogatás elszámolása a támogatott cél megvalósításáról készített szakmai beszámolót tartalmazta. A meghatározott formában készített szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.
 - A Kézilabda Klub a támogatási elszámolás részét képező pénzügyi beszámolót a támogató önkormányzat által meghatározott formában és tartalommal, 174.800 Ft-ról készítette el. Az elszámoláshoz csatolt – a támogatási szerződés számát tartalmazó,

hitelesítéssel ellátott – dokumentumok alapján a felhasználás a támogatási szerződésben meghatározott jogcímeknek megfelelt, a Klub nevére kiállított számlák pénzügyi teljesítése igazolt.

Fentiek alapján a Kézilabda Klub a 118/2020. (VII. 16.) sz. határozatnak megfelelően 2020. augusztus 24-n kiutalt **150.000 Ft önkormányzati támogatás felhasználását a támogatási szerződés 7./ pontja szerinti módon igazolta.**

A Civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére igényelt támogatásra kiírt pályázat alapján a Kézilabda Klub Hajdúszoboszló – Pénzügyi és Gazdasági Bizottság véleményének figyelembevételével –:

- a Képviselő-testület 116/2020. (VII. 16.) sz. határozata alapján 100.000 Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült.
- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a Kézilabda Klub a támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződést megkötötte.
- A **116/2020. (VII. 16.) sz. határozat** alapján a 2020. évi költségvetési rendelet Civil Szervezetek és Intézmények támogatása keret terhére megítélt **100.000 Ft támogatás** felhasználására, elszámolására 2020. július 21-n kötött támogatási szerződés:
 - Ügyiratszám: 4618-16/2020
 - A támogató Önkormányzat nevében a szerződést a polgármester írta alá.
 - A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
 - A támogatás összege sportruházat, könyvelői díj, nyomtatványok, nyomtató patron vásárlás, plakát készítés, sporteszköz tároló polcrendszer jogcímekre használható fel.
 - Az Önkormányzat a támogatást 2020. augusztus 5-n utalta át a támogatott szervezet pénzforgalmi számlájára.
 - Az ellenőrzött, támogatott Kézilabda Klub az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására fenti testületi döntésekben és a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott szervezet a támogatási szerződés 7./ pontjában megállapított 2021. február 15-i határidőre az önkormányzati támogatás felhasználásáról elszámolását a támogató részére átadta.
 - A támogatás elszámolása a támogatott cél megvalósításáról készített szakmai beszámolót tartalmazta. A szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.
 - A Kézilabda Klub a támogatási elszámolás részét képező pénzügyi beszámolót a támogató önkormányzat által meghatározott formában és tartalommal, 113.800 Ft-ról készítette el. Az elszámoláshoz csatolt támogatási szerződés iktatószámát és hitelesítést tartalmazó dokumentumok alapján a felhasználás a támogatási szerződésben meghatározott jogcímeknek megfelelt, a Klub nevére kiállított számlák pénzügyi teljesítése igazolt.

Fentiek alapján a Kézilabda Klub a 116/2020. (VII. 16.) sz. határozatnak megfelelően kiutalt **100.000 Ft önkormányzati támogatás felhasználását a támogatási szerződés 7./ pontja szerinti módon igazolta.**

Az Önkormányzat eleget tett a támogatásokkal kapcsolatos, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglalt közzétételi kötelezettségének, az önkormányzati támogatásokra pályázók nevét, az igényelt támogatás célját, a jóváhagyott összeget Hajdúszoboszló város hivatalos honlapján közzétette.

Következtetések, javaslatok

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (I. 23.) önkormányzati rendeletében szabályozta az államháztartáson kívülre, a rendeletben meghatározott célokra adható támogatások rendjét.

Az Önkormányzat a támogatásokra vonatkozóan pályázati kiírásokat tett közzé.

Az ellenőrzött Kézilabda Klubot pályázatai alapján a Képviselő-testület:

- a városi sport keret terhére kiírt pályázati felhívásra benyújtott pályázat alapján – a Kulturális, Nevelési és Sport Bizottság véleményének figyelembevételével – 60/2020. (III. 26.) határozatával 50.000 Ft, majd 118/2020. (VII. 16.) határozatával 50.000 Ft;
- a városi utánpótlás sor terhére kiírt pályázati felhívásra benyújtott pályázat alapján – a Kulturális, Nevelési és Sport Bizottság véleményének figyelembevételével – 60/2020. (III. 26.) határozatával 150.000 Ft, majd 118/2020. (VII. 16.) határozatával 150.000 Ft;
- a civil szervezetek és intézmények támogatására kiírt pályázat terhére 116/2020. (VII. 16.) határozatával – a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság véleményének figyelembevételével 100.000 Ft

vissza nem térítendő támogatásokban részesítette.

A pályázatok elbírálásának eredményét, a megítélt támogatások célját, összegét a támogatást nyújtó önkormányzat honlapján közzétette.

A Kézilabda Klub Hajdúszoboszló részére folyósított önkormányzati támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályaira vonatkozó támogatási szerződéseket az önkormányzat és a támogatott szervezet megkötötte.

A Kézilabda Klub Hajdúszoboszló a részére kiutalt önkormányzati támogatások támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználásáról az elszámolási határidőn belül szakmai beszámolóit és pénzügyi elszámolásait a Polgármesteri Hivatalhoz leadta.

A szakmai beszámolók ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.

Az előírt formában elkészült pénzügyi elszámolásokhoz a felhasználást igazoló, záradékot és hitelesítést tartalmazó bizonylatokat csatolták. A kiállított számlák pénzügyi teljesítése igazolt volt.

A pénzügyi beszámolók szerinti felhasználások a 2020. évi támogatások támogatási jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolták.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Korpos Szabolcs jegyző
Balogh Sándor elnök
Bárdos Ilona gazdasági irodavezető

Debrecen, 2021. július 9.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10606462


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető