



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Civil szervezeteknek nyújtott 2022. évi önkormányzati támogatások
felhasználásának ellenőrzése
Hajdúszoboszlói Tollaslabda Sportegyesület**

Iktatószám: HP/2/6/1/2023

Ellenőrzés száma: HP/2/2023

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Morvai Gábor jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

A Hajdúszoboszlói Tollaslabda Sportegyesületnél 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;
- A támogatott 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 2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet 12.–13. §-ban meghatározottak alapján az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtásáról az – illetékes bizottságok javaslatai alapján – a Képviselő-testület döntött.
- A 2022. évi költségvetésben elkülönített alapokból támogatások elnyerésére pályázatok benyújtásának feltételeit az önkormányzat honlapján közzétették.
- Az ellenőrzésre kiválasztott Hajdúszoboszlói Tollaslabda Sportegyesület a pályázati felhívásban meghatározott feltételeknek megfelelt.
- Az ellenőrzésre kiválasztott Sportegyesület a kulturális, sport és turisztikai pályázati alap sor terhére:
 - A 102/2022. (IV.22.) határozat alapján kapott 1.600.000 Ft támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó a HSZ/5678-35/2022 támogatási szerződést megkötötte.
 - A Hajdúszoboszlói Tollaslabda Sportegyesület a támogatás felhasználásáról elszámolását benyújtotta. Az elszámolás az önkormányzati szabályoknak megfelelő formában és tartalommal készült, a 2022. évben folyósított 1.600.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.
 - A szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda elvégezte, az ellenőrzés tényét a pénzügyi beszámolón igazolta.
- A Tollaslabda SE a civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére:
 - A 103/2022. (IV.22.) határozat alapján kapott 200.000 Ft támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó a HSZ/12180-16/2022 támogatási szerződést megkötötte.
 - A Tollaslabda SE a támogatás felhasználásáról elszámolt. A pénzügyi elszámolás 276.700 Ft támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.
 - A szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda elvégezte, az ellenőrzés tényét a pénzügyi beszámolón igazolta.
- Az elnyert támogatások célját, összegét – mint közérdekű adatot – a városi portálon közzétették.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzata szabályozta az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtásának feltételeit, eljárásrendjét.
- A Hajdúszoboszlói Tollaslabda Sportegyesület az Önkormányzat által meghatározott szabályoknak a vissza nem térítendő támogatások igénylésekor eleget tett.

- A támogatott Tollaslabda SE a kulturális, sport és turisztikai pályázati alap sor terhére kapott 1.600.000 Ft önkormányzati támogatás és a civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére kapott 200.000 Ft támogatás támogatási szerződésekben meghatározott céloknak megfelelő felhasználását igazolta, erről az önkormányzati szabályoknak megfelelően számolt el.
- 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

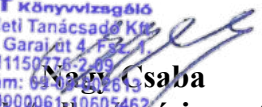
Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2023. június 28.

BIG-AUDIT könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garaj ut 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150376-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-00061
Számlaszám: 60900061-10605462


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető



Big-Audit Kft.

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

☎ *(06-30) 953-6107*

ncsaba@big-audit.hu

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Morvai Gábor jegyző

Iktatószám: HP/2/5/1/2023

Ellenőrzés száma: HP/2/2023

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

Hajdúszoboszlói Tollaslabda Sportegyesület

Debrecen, 2023. június 28.

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: 4/2022. (II.24.) önkormányzati rendelet 11 – 13 § alapján átruházott hatáskörben, valamint képviselő-testület által bizottsági javaslatok figyelembevételével támogatásban részesített szervezet, a Hajdúszoboszlói Tollaslabda Sportegyesület, valamint Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda

Ellenőrzés tárgya: Támogatások odaítélésének, folyósításának dokumentációja, a támogatott civil szervezetek 2022. évi önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített elszámolásai

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTER

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 határozata a támogatás odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2022. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

Adatbekéréssel történő egyeztetés

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

6 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően) **Hajdúszoboszlói Tollaslabda Sportegyesület**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet 12.–13. §-ban meghatározottak szerint – az illetékes bizottságok javaslatai alapján – a Képviselő-testület dönt az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárással adható támogatásokról.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata a 2022. évi költségvetésben

- a köznevelési alapból,
- a kulturális, sport és turisztikai alapból, 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.

Az ellenőrzésre kiválasztott civil szervezet – a **Hajdúszoboszlói Tollaslabda Sportegyesület** – Hajdúszoboszló Város költségvetéséből 2022. évben az alábbi támogatásokban részesült:

- | | |
|---|--------------|
| • Kulturális, sport és turisztikai pályázati alap sor terhére
102/2022. (IV. 21.) Képviselő-testületi határozat alapján: | 1.600.000 Ft |
| • Civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére
103/2022. (IV. 21.) Képviselő-testületi határozat alapján: | 200.000 Ft |

1) A Hajdúszoboszlói Tollaslabda Sportegyesület a **kulturális, sport és turisztikai tevékenység támogatására** kiírt pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek az alábbiak szerint felelt meg:

- A támogatásra benyújtott pályázatában:
 - a sportegyesületek részére a pályázati kiírásban meghatározott tevékenység megvalósítására nyújtotta be pályázatát;
 - a sportegyesület tagja az országos sportági szakszövetségnek;
 - A pályázat benyújtásának feltétele volt, hogy a bíróság a pályázat kiírása évének első napja előtt legalább egy évvel nyilvántartásba vegye a sportegyesületet. A civil szervezetek névjegyzékének adatai alapján a sportegyesület bejegyzése 2015.01.21., létesítő okiratának kelte 2014. 12. 09., így a pályázat benyújtás ezen feltételének is megfelelt.
 - a sportegyesület a pályázati eljárási díj befizetését igazolta;
 - a pályázathoz csatolták a sportegyesület 2022. évi programját, valamint a 2022. évi költségvetés tervezetét, mely tartalmazta az önerő összegét is;

- a sportegyesület pályázata a pályázati felhívásban meghatározott 2022. április 01.-i határidőn belül, 2022. 03. 10.-én a Polgármesteri Hivatalhoz megérkezett.
- A Hajdúszoboszlói Tollaslabda Sportegyesület a kulturális, sport és turisztikai pályázati alap sor terhére a **102/2022. (IV.21.) határozat** alapján **1.600.000 Ft** támogatásban részesült.
- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Tollaslabda Sportegyesület a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó HSZ/5678-35/2022 támogatási szerződést megkötötte.
A támogatási szerződést az önkormányzat nevében kötelezettségvállalóként a polgármester írta alá.
A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
- A támogatási szerződésben a támogatás kiutalása a sportegyesület számlájára két egyenlő részletben, 2022. május 15-ig, valamint 2022. szeptember 15. után volt ütemezve.
- A Hajdúszoboszlói Tollaslabda Sportegyesület az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott sportegyesület a támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott 2023. február 15.-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról elszámolt.
 - Az elszámolás tartalmazta a szakmai beszámolót, valamint a pénzügyi beszámolót és azt alátámasztó dokumentumok hitelesített, záradékkal ellátott másolatait.
 - A Tollaslabda SE pénzügyi elszámolását 2.955.723 Ft-ról készítette el és záradékolta, hitelesített számlamásolatokkal igazolta az elszámolás megalapozottságát.
 - A benyújtott dokumentumok alapján a felhasználások a támogatási szerződés 15./ a./ pontjában meghatározott jogcímeknek megfeleltek.
A pénzügyi elszámolásban feltüntetett összegből nem volt elfogadható 52.568 Ft üzemanyag költség, mivel nem volt igazolt, hogy milyen jármű üzemeltetéséhez, milyen jogcímen használták azt fel.
Fentiek alapján a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő, dokumentumokkal megfelelően alátámasztott felhasználás **2.903.155 Ft** volt.
 - A benyújtott elszámolásból belső ellenőrzés által elfogadott kiadások a támogatás teljes összegének támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolták.
- Fentiek alapján a Hajdúszoboszlói Tollaslabda Sportegyesület a kulturális, sport és turisztikai pályázati alap sor terhére 2022. évben átadott **1.600.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.**

2) A Tollaslabda SE a **civil szervezetek és intézmények támogatása tevékenység támogatására** kiírt pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek az alábbiak szerint felelt meg:

- A támogatásra benyújtott pályázat:
 - a sportegyesület működési költségek támogatására a pályázati űrlap használatával nyújtotta be pályázatát;
 - a pályázó – a kiírásnak megfelelően – 200.000 Ft támogatást igényelt;
 - a pályázó székhelye a kiírásnak megfelelően Hajdúszoboszlón van, folyószámlával rendelkezik;
 - A pályázat benyújtásának feltétele volt, hogy a pályázó nyilvántartásba vétele 2021. december 31.-ig megtörténjen. A civil szervezetek névjegyzékének adatai alapján a sportegyesület bejegyzése 2015.01.21., létesítő okiratának kelte 2014. 12. 09., így a pályázat benyújtás ezen feltételének is megfelelt.
 - a sportegyesület a pályázati eljárási díj befizetését igazolta;
 - a sportegyesület pályázata a pályázati felhívásban meghatározott 2022. április 01.-i határidőn belül, 2022. 03. 17.-én a Polgármesteri Hivatalhoz megérkezett.
- A Hajdúszoboszlói Tollaslabda SE a Civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére a **103/2022. (IV.21.) határozat** alapján **200.000 Ft** támogatásban részesült.
- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Tollaslabda Sportegyesület a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó HSZ/12180-16/2022 támogatási szerződést megkötötte.
A támogatási szerződést az önkormányzat nevében a kötelezettségvállalási jogosultsággal rendelkező alpolgármester írta alá.
A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
- A támogatási szerződésben a támogatás kiutalása a sportegyesület számlájára két egyenlő részletben, 2022. május 15-ig, valamint 2022. szeptember 15. után volt ütemezve.
- A Hajdúszoboszlói Tollaslabda Sportegyesület az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott sportegyesület a támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott 2023. február 15.-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról elszámolt.
 - Az elszámolás tartalmazta a szakmai beszámolót, valamint a pénzügyi beszámolót és azt alátámasztó dokumentumok hitelesített, záradékkal ellátott másolatait.

- A Tollaslabda SE pénzügyi elszámolását 281.700 Ft-ról készítette el és záradékolt, hitelesített számlamásolatokkal igazolta az elszámolás megalapozottságát.
 - A benyújtott dokumentumok alapján a felhasználások a támogatási szerződésben meghatározott jogcímeknek egy tétel kivételével megfeleltek.
A pénzügyi elszámolásban feltüntetett összegből nem volt elfogadható 5.000 Ft sport-orvosi vizsgálat díja, mivel az nem felelt meg a támogatási szerződés 15./ a./ pontjában felsorolt jogcímeknek.
Fentiek alapján a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő, dokumentumokkal megfelelően alátámasztott felhasználás **276.700 Ft** volt.
 - A benyújtott elszámolásból belső ellenőrzés által elfogadott kiadások a támogatás teljes összegének támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolták.
- Fentiek alapján a Hajdúszoboszlói Tollaslabda Sportegyesület a civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére 2022. évben átadott **200.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.**

A szakmai beszámolók ellenőrzését az illetékes szakiroda elvégezte. Az ellenőrzést a pénzügyi beszámolókon igazolták.

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

Következtetések, javaslatok

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (II. 24.) önkormányzati rendeletében döntött az önkormányzat által nyújtott támogatások szabályairól, valamint a támogatási eljárás lefolytatásának rendjéről.

Az Önkormányzat közzétett pályázati felhívásokban határozta meg a köznevelési alapból, a kulturális-, sport- és turisztikai alapból, valamint a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból elnyerhető támogatásokra jogosultak körét, a pályázatok benyújtásának feltételeit, módját, a pályázatok elbírálásának, elszámolásának formáját.

Az ellenőrzött Hajdúszoboszlói Tollaslabda Sportegyesület önkormányzati támogatások igénylésére a kiírásokban foglaltaknak megfelelően nyújtotta be pályázatait.

A Sportegyesület a benyújtott pályázat(ok) alapján vissza nem térítendő támogatásban részesült:

- Kulturális, sport és turisztikai pályázati alap sor terhére
102/2022. (IV. 21.) Képviselő-testületi határozat alapján: 1.600.000 Ft
- Civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére
103/2022. (IV. 21.) Képviselő-testületi határozat alapján: 200.000 Ft.

A sportegyesület részére folyósított támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződéseket a támogató Önkormányzat és a támogatott szervezet megkötötte.

A támogatott sportegyesület:

- a 102/2022. (IV.21.) határozat alapján részére kiutalt 1.600.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatást a HSZ/5678-35/2022 támogatási szerződésben,
- a 103/2022. (IV. 21.) határozat alapján részére kiutalt 200.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatást a HSZ/12180-16/2022 támogatási szerződés 15./ a./ pontjában meghatározott céloknak megfelelően használta fel.

A támogatási céloknak megfelelő felhasználásról a Hajdúszoboszlói Tollaslabda Sportegyesület az önkormányzati szabályoknak megfelelően számolt el.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Morvai Gábor jegyző
Szilágyi Lóránt a sportegyesület elnöke
Bárdos Ilona gazdasági irodavezető

Debrecen, 2023. június 28.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4028 Debrecen, Szabó utca 1. sz. 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

ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Civil szervezeteknek nyújtott 2022. évi önkormányzati támogatások
felhasználásának ellenőrzése
Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület**

Iktatószám: HP/2/6/2/2023

Ellenőrzés száma: HP/2/2023

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Morvai Gábor jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

A Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesületnél 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;
- A támogatott 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 2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet 12.–13. §-ban meghatározottak alapján az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtásáról az – illetékes bizottságok javaslatai alapján – a Képviselő-testület dönt.
- A 2022. évi költségvetésben elkülönített alapokból támogatások elnyerésére pályázatok benyújtásának feltételeit az önkormányzat honlapján közzétették.
- Az ellenőrzésre kiválasztott Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület a pályázati felhívásban meghatározott feltételeknek megfelelt.
- Az ellenőrzésre kiválasztott Főnix SE a kulturális, sport és turisztikai pályázati alap sor terhére:
 - A 102/2022. (IV.21.) határozat alapján kapott 1.100.000 Ft támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó a HSZ/5678-48/2022 támogatási szerződést megkötötte.
 - A Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület a támogatás felhasználásáról elszámolását benyújtotta. Az elszámolás az önkormányzati szabályoknak megfelelő formában és tartalommal készült, a 2022. évben folyósított 1.100.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.
 - A szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda elvégezte, az ellenőrzés tényét a pénzügyi beszámolón igazolta.
- A Főnix SE a civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére:
 - A 103/2022. (IV.21.) határozat alapján kapott 200.000 Ft támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó a HSZ/12180-6/2022 támogatási szerződést megkötötte.
 - A Főnix SE a támogatás felhasználásáról elszámolt. A pénzügyi elszámolás a 200.000 Ft támogatás támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.
 - A szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda elvégezte, az ellenőrzés tényét a pénzügyi beszámolón igazolta.
- Az elnyert támogatások célját, összegét – mint közérdekű adatot – a városi portálon közzétették.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzata szabályozta az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtásának feltételeit, eljárásrendjét.

- A Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület az Önkormányzat által meghatározott szabályoknak a vissza nem térítendő támogatás igénylésekor eleget tett.
- A támogatott Főnix SE a kulturális, sport és turisztikai pályázati alap sor terhére kapott 1.100.000 Ft önkormányzati támogatás és a civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére kapott 200.000 Ft támogatás támogatási szerződésekben meghatározott céloknak megfelelő felhasználását igazolta, erről az önkormányzati szabályoknak megfelelően számolt el.
- 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, 2023. június 28.


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

ncsaba@big-audit.hu

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Morvai Gábor jegyző

Iktatószám: HP/2/5/2/2023

Ellenőrzés száma: HP/2/2023

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

**Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett
Sportegyesület**

Debrecen, 2023. június 28.

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: 4/2022. (II.24.) önkormányzati rendelet 11 – 13 § alapján átruházott hatáskörben, valamint képviselő-testület által bizottsági javaslatok figyelembevételével támogatásban részesített szervezet, a Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület, valamint Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda

Ellenőrzés tárgya: Támogatások odaítélésének, folyósításának dokumentációja, a támogatott civil szervezetek 2022. évi önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített elszámolásai

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTER

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 határozata a támogatás odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2022. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

Adatbekéréssel történő egyeztetés

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

6 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően) Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet 12.–13. §-ban meghatározottak szerint – az illetékes bizottságok javaslatai alapján – a Képviselő-testület dönt az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárással adható támogatásokról.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata a 2022. évi költségvetésben

- a köznevelési alapból,
- a kulturális, sport és turisztikai alapból, 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.

Az ellenőrzésre kiválasztott civil szervezet – a Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület – Hajdúszoboszló Város költségvetéséből 2022. évben az alábbi támogatásokban részesült:

- | | |
|---|--------------|
| • Kulturális, sport és turisztikai pályázati alap sor terhére
102/2022. (IV. 21.) Képviselő-testületi határozat alapján: | 1.100.000 Ft |
| • Civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére
103/2022. (IV. 21.) Képviselő-testületi határozat alapján: | 200.000 Ft |

1) A Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület a kulturális, sport és turisztikai tevékenység támogatására kiírt pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek az alábbiak szerint felelt meg:

- A támogatásra benyújtott pályázatában:
 - A sportegyesületek versenysport tevékenységének, szabadidős és egyéb sportrendezvények, turisztikai rendezvények, programok megvalósítására nyújtotta be pályázatát;
 - A sportegyesület tagja a Magyar Látványtánc Sportszövetségnek;
 - A pályázat benyújtásának feltétele volt, hogy a bíróság a pályázat kiírása évének első napja előtt legalább egy évvel nyilvántartásba vegye a sportegyesületet. A civil szervezetek névjegyzékének adatai alapján a sportegyesület bejegyzése 2017.01.24., így a pályázat benyújtás ezen feltételének is megfelelt.
 - A sportegyesület a pályázati eljárási díj befizetését igazolta;

- A pályázati űrlapon részletezték a pályázat tervezett megvalósításához szükséges összes költségből a rendelkezésre álló saját forrás és az igényelt támogatás összegét. A pályázathoz csatolták a sportegyesület 2022. évre tervezett programját, valamint a 2022. évre tervezett programok költségeit;
- A sportegyesület pályázata a pályázati felhívásban meghatározott 2022. április 01.-i határidőn belül, 2022. 03. 30.-án a Polgármesteri Hivatalhoz megérkezett.
- A Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület a kulturális, sport és turisztikai pályázati alap sor terhére a **102/2022. (IV.21.) határozat** alapján **1.100.000 Ft** támogatásban részesült.

A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott sportegyesület a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó HSZ/5678-48/2022 támogatási szerződést megkötötte.

A támogatási szerződést az önkormányzat nevében kötelezettségvállalóként a polgármester írta alá.

A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.

- A támogatási szerződésben a támogatás kiutalása a sportegyesület számlájára két egyenlő részletben, 2022. május 15-ig, valamint 2022. szeptember 15. után volt ütemezve.
- A Hajdúszoboszlói Főnix SE az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott sportegyesület a támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott 2023. február 15.-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról elszámolt.
 - Az elszámolás tartalmazta a szakmai beszámolót, valamint a pénzügyi beszámolót és azt alátámasztó dokumentumok hitelesített, záradékkal ellátott másolatait.
 - A sportegyesület pénzügyi elszámolását 1.100.000 Ft-ról készítette el és igazolta a felhasználást számlamásolatokkal.
 - A benyújtott dokumentumok alapján a támogatás terhére elszámolt kiadások a támogatási szerződés 15. pontjában meghatározott jogcímeknek megfeleltek.

A támogatási szerződés 15./ a./ pont alapján a támogatás összege „Évzáró Mazsorett Gála, kulturális programok megrendezésének költségei, részvétel versenyeken” jogcímekre használható fel. Az MLTSZ részére átutalt 78.000 Ft tagdíj, regisztrációs díj a versenyeken való részvétel feltétele, így – bár a támogatási szerződésben nevesítve nem volt – a támogatási jogcímnek megfelelő felhasználás.
- Fentiek alapján a Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület a kulturális, sport és turisztikai pályázati alap sor terhére 2022. évben átadott **1.100.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.**

2) A Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület a **civil szervezetek és intézmények támogatása tevékenység támogatására** kiírt pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek az alábbiak szerint felelt meg:

- A támogatásra benyújtott pályázat:
 - a SE a kiírásnak megfelelően, működési költségek támogatására a pályázati űrlap használatával nyújtotta be pályázatát;
 - a pályázó a kiírásban meghatározott 200.000 Ft igényelhető támogatással szemben 350.000 Ft-ot igényelt;
 - a pályázó székhelye a kiírásnak megfelelően Hajdúszoboszlón van, folyószámlával rendelkezik;
 - A pályázat benyújtásának feltétele volt, hogy a pályázó nyilvántartásba vétele 2021. december 31.-ig megtörténjen. A civil szervezetek névjegyzékének adatai alapján a sportegyesület bejegyzése 2017.01.24.-én megtörtént, így a pályázat benyújtás ezen feltételének is megfelelt;
 - a sportegyesület a pályázati eljárási díj befizetését igazolta;
 - a sportegyesület pályázata a pályázati felhívásban meghatározott 2022. április 01.-i határidőn belül, 2022. 03. 28.-án a Polgármesteri Hivatalhoz megérkezett.
- A Főnix SE a Civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére a **103/2022. (IV.21.) határozat** alapján **200.000 Ft** támogatásban részesült.
- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Főnix Sportegyesület a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó HSZ/12180-6/2022 támogatási szerződést megkötötte.

A támogatási szerződést az önkormányzat nevében kötelezettségvállalóként a polgármester írta alá.

A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.

- A támogatási szerződésben a támogatás kiutalása a sportegyesület számlájára két egyenlő részletben, 2022. május 15-ig, valamint 2022. szeptember 15. után volt ütemezve.
- A Hajdúszoboszlói Főnix Sportegyesület az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott sportegyesület a támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott 2023. február 15.-i határidőn belül, 2023. február 14.-én az önkormányzati támogatás felhasználásáról elszámolt.
 - Az elszámolás tartalmazta a szakmai beszámolót, valamint a pénzügyi beszámolót és azt alátámasztó dokumentumok hitelesített, záradékkal ellátott másolatait.
 - A Főnix SE pénzügyi elszámolását 200.000 Ft-ról készítette el és záradékolta, hitelesített számlamásolatokkal igazolta az elszámolás megalapozottságát.
 - A benyújtott dokumentumok alapján a felhasználások a támogatási szerződésben meghatározott jogcímeknek megfeleltek.

- Fentiek alapján a Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület a civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére 2022. évben átadott **200.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.**

A szakmai beszámolók ellenőrzését az illetékes szakiroda elvégezte. Az ellenőrzést a pénzügyi beszámolókon igazolták.

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

Következtetések, javaslatok

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (II. 24.) önkormányzati rendeletében döntött az önkormányzat által nyújtott támogatások szabályairól, valamint a támogatási eljárás lefolytatásának rendjéről.

Az Önkormányzat közzétett pályázati felhívásokban határozta meg a köznevelési alapból, a kulturális-, sport- és turisztikai alapból, valamint a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból elnyerhető támogatásokra jogosultak körét, a pályázatok benyújtásának feltételeit, módját, a pályázatok elbírálásának, elszámolásának formáját.

Az ellenőrzött Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület az önkormányzati támogatások igénylésére a kiírásokban foglaltaknak megfelelően nyújtotta be pályázatait.

A Sportegyesület a benyújtott pályázatok alapján vissza nem térítendő támogatásban részesült:

- Kulturális, sport és turisztikai pályázati alap sor terhére
102/2022. (IV. 21.) Képviselő-testületi határozat alapján: 1.100.000 Ft
- Civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére
103/2022. (IV. 21.) Képviselő-testületi határozat alapján: 200.000 Ft.

A sportegyesület részére folyósított támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződéseket a támogató Önkormányzat és a támogatott szervezet megkötötte.

A támogatott Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület:

- a 102/2022. (IV.21.) határozat alapján részére kiutalt 1.100.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatást a HSZ/5678-48/2022 támogatási szerződésben meghatározott céloknak megfelelően használta fel, valamint

- a 103/2022. (IV. 21.) határozat alapján részére kiutalt 200.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatást a HSZ/12180-6/2022 támogatási szerződés 15./ a./ pontjában meghatározott céloknak megfelelően használta fel.

A támogatott sportegyesület a vissza nem térítendő önkormányzati támogatások támogatási céloknak megfelelő felhasználását az önkormányzati szabályoknak megfelelően igazolta.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Morvai Gábor jegyző
Tóthné Békési Zsuzsa elnök
Bárdos Ilona gazdasági irodavezető

Debrecen, 2023. június 28.


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



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Civil szervezeteknek nyújtott 2022. évi önkormányzati támogatások
felhasználásának ellenőrzése
Hajdúszoboszlói Árpád Sport Egyesület**

Iktatószám: HP/2/6/3/2023

Ellenőrzés száma: HP/2/2023

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Morvai Gábor jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

A Hajdúszoboszlói Árpád Sport 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;
- A támogatott 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 2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet 12.–13. §-ban meghatározottak alapján az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtásáról az – illetékes bizottságok javaslatai alapján – a Képviselő-testület dönt.
- A 2022. évi költségvetésben elkülönített alapokból támogatások elnyerésére pályázatok benyújtásának feltételeit az önkormányzat honlapján közzétették.
- Az ellenőrzésre kiválasztott Hajdúszoboszlói Árpád Sport Egyesület a pályázati felhívásban meghatározott feltételeknek megfelelt.
- Az ellenőrzésre kiválasztott Sport Egyesület a kulturális, sport és turisztikai pályázati alap sor terhére:
 - A 102/2022. (IV.21.) határozat alapján kapott 1.500.000 Ft támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó a HSZ/5678-51/2022 támogatási szerződést megkötötte.
 - A Hajdúszoboszlói Árpád Sport Egyesület a támogatás felhasználásáról elszámolását benyújtotta. Az elszámolás az önkormányzati szabályoknak megfelelő formában és tartalommal készült, a 2022. évben folyósított 1.500.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.
 - A szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda elvégezte, az ellenőrzés tényét a pénzügyi beszámolón igazolta.
- Az Árpád SE a civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére:
 - A 103/2022. (IV.21.) határozat alapján kapott 120.000 Ft támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó a HSZ/12180-45/2022 támogatási szerződést megkötötte.
 - Az Árpád SE a támogatás felhasználásáról elszámolását benyújtotta. Az elszámolás az önkormányzati szabályoknak megfelelő formában és tartalommal készült, a 2022. évben folyósított támogatás teljes összegének támogatási szerződésben rögzített jogcímeknek megfelelő felhasználását igazolta.
 - A szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda elvégezte, az ellenőrzés tényét a pénzügyi beszámolón igazolta.
- Az elnyert támogatások célját, összegét – mint közérdekű adatot – a városi portálon közzétették.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzata szabályozta az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtásának feltételeit, eljárásrendjét.
- Az Árpád Sport Egyesület az Önkormányzat által meghatározott szabályoknak a vissza nem térítendő támogatások igénylésekor eleget tett.

- A támogatott Sport Egyesület a kulturális, sport és turisztikai pályázati alap sor terhére kapott 1.500.000 Ft önkormányzati támogatás és a civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére kapott 120.000 Ft támogatás támogatási szerződésekben meghatározott céloknak megfelelő felhasználását igazolta, erről az önkormányzati szabályoknak megfelelően számolt el.
- 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, 2023. június 28.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési 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*

ncsaba@big-audit.hu

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Morvai Gábor jegyző

Iktatószám: HP/2/5/3/2023

Ellenőrzés száma: HP/2/2023

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

Hajdúszoboszlói Árpád Sport Egyesület

Debrecen, 2023. június 28.

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: 4/2022. (II.24.) önkormányzati rendelet 11 – 13 § alapján átruházott hatáskörben, valamint képviselő-testület által bizottsági javaslatok figyelembevételével támogatásban részesített szervezet, a Hajdúszoboszlói Árpád Sport Egyesület és a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda

Ellenőrzés tárgya: Támogatások odaítélésének, folyósításának dokumentációja, a támogatott civil szervezetek 2022. évi önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített elszámolásai

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTER

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 határozata a támogatás odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2022. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

Adatbekéréssel történő egyeztetés

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

6 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően) **Hajdúszoboszlói Árpád Sport Egyesület**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet 12.–13. §-ban meghatározottak szerint – az illetékes bizottságok javaslatai alapján – a Képviselő-testület dönt az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárással adható támogatásokról.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata a 2022. évi költségvetésben

- a köznevelési alapból,
- a kulturális, sport és turisztikai alapból, 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.

Az ellenőrzésre kiválasztott civil szervezet – a Hajdúszoboszlói Árpád Sport Egyesület – Hajdúszoboszló Város költségvetéséből 2022. évben az alábbi támogatásokban részesült:

- Kulturális, sport és turisztikai pályázati alap sor terhére
102/2022. (IV. 21.) Képviselő-testületi határozat alapján: 1.500.000 Ft
- Civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére
103/2022. (IV. 21.) Képviselő-testületi határozat alapján: 120.000 Ft

1) Az Árpád Sport Egyesület a **kulturális, sport és turisztikai tevékenység támogatására** kiírt pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek az alábbiak szerint felelt meg:

- A támogatásra benyújtott pályázatában:
 - a sportegyesületek részére a pályázati kiírásban meghatározott tevékenység megvalósítására nyújtotta be pályázatát;
 - a sport egyesület tagja a Magyar Úszó Szövetségnek;
 - A pályázat benyújtásának feltétele volt, hogy a bíróság a pályázat kiírása évének első napja előtt legalább egy évvel nyilvántartásba vegye a sportegyesületet. A civil szervezetek névjegyzékének adatai alapján az Árpád Sport Egyesület bejegyzése 1997. 05. 26., így a pályázat benyújtás ezen feltételének is megfelelt.
 - a sport egyesület a pályázati eljárási díj befizetését igazolta;
 - a pályázathoz csatolták a sport egyesület 2022. évi programját, valamint a 2022. évi költségvetés tervezetét. A pályázati űrlap tartalmazta a pályázati cél megvalósításához szükséges teljes összegből a rendelkezésre álló saját forrás összegét is;

- a sport egyesület pályázata a pályázati felhívásban meghatározott 2022. április 01.-i határidőn belül, 2022. 03. 30.-án a Polgármesteri Hivatalhoz megérkezett.
 - Az Árpád Sport Egyesület a kulturális, sport és turisztikai pályázati alap sor terhére a **102/2022. (IV.21.) határozat** alapján **1.500.000 Ft** támogatásban részesült.
 - A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Árpád Sport Egyesület a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó HSZ/5678-51/2022 támogatási szerződést megkötötte.
A támogatási szerződést az önkormányzat nevében kötelezettségvállalóként a polgármester írta alá.
A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
 - A támogatási szerződésben a támogatás kiutalása a sport egyesület számlájára két egyenlő részletben, 2022. május 15-ig, valamint 2022. szeptember 15. után volt ütemezve.
 - Az Árpád SE az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott sport egyesület a támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott 2023. február 15.-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról elszámolt.
 - Az elszámolás tartalmazta a szakmai beszámolót, valamint a pénzügyi beszámolót és azt alátámasztó dokumentumok hitelesített, záradékkal ellátott másolatait.
 - Az Árpád SE pénzügyi elszámolását 1.500.582 Ft-ról készítette el és záradékolta, hitelesített számlamásolatokkal igazolta az elszámolás megalapozottságát.
 - A benyújtott dokumentumok alapján a felhasználások a támogatási szerződés 15./ a./ pontjában meghatározott jogcímeknek megfeleltek.
 - A benyújtott elszámolásban feltüntetett, igazolt kiadások a támogatás teljes összegének támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolták.
 - Fentiek alapján a Hajdúszoboszlói Árpád Sport Egyesület a kulturális, sport és turisztikai pályázati alap sor terhére 2022. évben átadott **1.500.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.**
- 2) A Hajdúszoboszlói Árpád Sport Egyesület a **civil szervezetek és intézmények támogatása tevékenység támogatására** kiírt pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek az alábbiak szerint felelt meg:
- A támogatásra benyújtott pályázat:
 - a sport egyesület működési költségek támogatására a pályázati űrlap használatával nyújtotta be pályázatát;
 - a pályázó – a kiírásnak megfelelően – 200.000 Ft támogatást igényelt;

- a pályázó székhelye a kiírásnak megfelelően Hajdúszoboszlón van, folyószámlával rendelkezik;
 - A pályázat benyújtásának feltétele volt, hogy a pályázó nyilvántartásba vétele 2021. december 31.-ig megtörténjen. A civil szervezetek névjegyzékének adatai alapján a sport egyesület bejegyzése 1997. 05.26., így a pályázat benyújtás ezen feltételének is megfelelt.
 - a sport egyesület a pályázati eljárási díj befizetését igazolta;
 - a sport egyesület pályázata a pályázati felhívásban meghatározott 2022. április 01.-i határidőn belül, 2022. 03. 28.-án a Polgármesteri Hivatalhoz megérkezett.
- Az Árpád Sport Egyesület a civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére a 103/2022. (IV.21.) határozat alapján, valamint a **HSZ/12180-45/2022** támogatási szerződés szerint **120.000 Ft** támogatásban részesült.
 - A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Árpád SE a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződést megkötötte.
A támogatási szerződést az önkormányzat nevében kötelezettségvállalóként a polgármester írta alá.
A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmányok – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
 - A támogatási szerződésben a támogatás kiutalása az Árpád SE számlájára két egyenlő részletben, 2022. július 1.-ig, valamint 2022. szeptember 15. után volt ütemezve.
 - A Hajdúszoboszlói Árpád SE az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott SE a támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott 2023. február 15.-i határidőn belül, 2023. február 7.-én az önkormányzati támogatás felhasználásáról elszámolt.
 - Az elszámolás tartalmazta a szakmai beszámolót, valamint a pénzügyi beszámolót és azt alátámasztó dokumentum hitelesített, záradékkal ellátott másolatát.
 - Az Árpád SE pénzügyi elszámolását 120.000 Ft-ról készítette el és igazolta az elszámolás megalapozottságát számlamásolatokkal.
 - A benyújtott dokumentumok alapján a felhasználás a támogatási szerződés 15./ a./ pontjában meghatározott jogcímeknek megfelelt.
 - A benyújtott elszámolás a támogatás teljes összegének támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.
 - Fentiek alapján a Hajdúszoboszlói Árpád Sport Egyesület a civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére 2022. évben átadott **120.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.**

A szakmai beszámolók ellenőrzését az illetékes szakiroda elvégezte. Az ellenőrzést a pénzügyi beszámolókon igazolták.

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

Következtetések, javaslatok

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (II. 24.) önkormányzati rendeletében döntött az önkormányzat által nyújtott támogatások szabályairól, valamint a támogatási eljárás lefolytatásának rendjéről.

Az Önkormányzat közzétett pályázati felhívásokban határozta meg a köznevelési alapból, a kulturális-, sport- és turisztikai alapból, valamint a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból elnyerhető támogatásokra jogosultak körét, a pályázatok benyújtásának feltételeit, módját, a pályázatok elbírálásának, elszámolásának formáját.

Az ellenőrzött Hajdúszoboszlói Árpád Sport Egyesület az önkormányzati támogatások igénylésére a kiírásokban foglaltaknak megfelelően nyújtotta be pályázatait.

A sport egyesület a benyújtott pályázatok alapján vissza nem térítendő támogatásokban részesült:

- Kulturális, sport és turisztikai pályázati alap sor terhére
102/2022. (IV. 21.) Képviselő-testületi határozat alapján: 1.500.000 Ft
- Civil szervezetek és intézmények támogatása keret terhére
103/2022. (IV. 21.) Képviselő-testületi határozat alapján: 120.000 Ft.

A sport egyesület részére folyósított támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződéseket a támogató Önkormányzat és a támogatott szervezet megkötötte.

A támogatott Árpád Sport Egyesület:

- a 102/2022. (IV.21.) határozat alapján részére kiutalt 1.500.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatást a HSZ/5678-51/2022 támogatási szerződésben,
- a 103/2022. (IV. 21.) határozat alapján részére kiutalt 120.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatást a HSZ/12180-45/2022 15./ a./ pontjában meghatározott céloknak megfelelően használta fel.

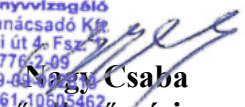
A támogatási céloknak megfelelő felhasználásról a Hajdúszoboszlói Árpád Sport Egyesület az önkormányzati szabályoknak megfelelően számolt el.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Morvai Gábor jegyző
Ludmány Lászlóné elnök
Bárdos Ilona gazdasági irodavezető

Debrecen, 2023. június 28.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 2
Adószám: 111507762-09
Cégjegyzékszám: 09-02-122816
Számlaszám: 6090006110605462

Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető