

## Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: [jegyzo@hajduszob.hu](mailto:jegyzo@hajduszob.hu)

.....  
Kódszám

|                                               |              |                                     |
|-----------------------------------------------|--------------|-------------------------------------|
| Ügyiratszám: /2019.                           | Ügyintéző    | Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető |
| A 2019. március –i Gazdasági                  | Ellenőrizte  | (jegyző/aljegyző kézjegye)          |
| Bizottsági ülés<br>jegyzőkönyvének melléklete | Megtárgyalja | Gazdasági Bizottság                 |

## ELŐTERJESZTÉS

### Önkormányzat által nyújtott 2017. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzéséről

Tisztelt Gazdasági Bizottság!

A belső ellenőrzés a 2018. évi ellenőrzési munkaterv alapján elvégezte a

- **SHOTOKAN KARATE Egyesület**
- **SILVER-D Látványtánc Egyesület**
- **Hajdúsági Vándorok Közhasznú Túraegyesület**
- **AERO CLUB Hajdúszoboszló Sportegyesület**

részére nyújtott 2017. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzését.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével egyeztetettük, az abban foglalt megállapításokra az ellenőrzött civil szervezet képviselője által tett, elfogadott észrevételeket a végleges ellenőrzési jelentés tartalmazza.

A jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására – az AERO CLUB Hajdúszoboszló Sportegyesület kivételével – intézkedési terv készült, melyeket a belső ellenőrzési vezető felülvizsgált és elfogadott.

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

#### Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Gazdasági Bizottsága a SHOTOKAN KARATE Egyesület, SILVER-D Látványtánc Egyesület, Hajdúsági Vándorok Közhasznú Túraegyesület, AERO CLUB Hajdúszoboszló Sportegyesület részére nyújtott 2017. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzéséről készített jelentéseket elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2019. március 7.

/:Dr. Korpos Szabolcs:/  
jegyző



***Big-Audit Kft.***

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

**☎ (06-30) 953-6107**

**☎/FAX (06-52) 323-534**

**. számú példány**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

**Önkormányzat által nyújtott  
2017. évi önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése**

**Iktatószám: HP/2/6/1/2018**

**Ellenőrzés száma: HP/2/2018**

**Tárgy: Vezetői összefoglaló**

**Dr. Korpos Szabolcs jegyző részére**

**Tisztelt Jegyző Úr!**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a **SHOTOKAN KARATE Egyesületnél** a belső ellenőrzés elvégezte az Önkormányzat által nyújtott **2017. évi önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése** című, 2017. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a támogatott szervezet – a SHOTOKAN KARATE Egyesület – az Önkormányzat által nyújtott támogatást megfelelően használta-e fel.

### **A vizsgálat során felmértük és értékeltük:**

- A Képviselő-testület a támogatás odaítéléséről hozott-e határozatot
- Az átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről írásban megállapodás született-e
- Az érintett szervezet írásos beszámolóját, az alapbizonylatok alaki és formai 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-testülete 2/2017. (I. 19.) önkormányzati rendeletének 12. §-a alapján meghatározott költségvetési tételek vonatkozásában bizottságaira ruházta át a felhasználás jogát.
- Az ellenőrzésre kiválasztott SHOTOKAN KARATE Egyesület 2017. évben a Gazdasági Bizottság döntése alapján a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból 80.000 Ft, a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság döntése alapján a városi sport keret terhére 200.000 Ft, a városi utánpótlás keret terhére 150.000 Ft támogatásban részesült.
- A Gazdasági Bizottság és a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság döntési hatáskörükbe utalt keretből nyújtott támogatás elnyerésére pályázati felhívást tett közzé.
- A SHOTOKAN KARATE Egyesület a pályázati kiírásoknak megfelelően igényelte a támogatásokat. A benyújtott pályázatokat az illetékes bizottságok elbírálták és határozattal döntöttek a támogatás nyújtásáról.
- Az önkormányzati támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályozására a támogató és támogatott szervezet a támogatási szerződéseket megkötötte.
- A támogatott szervezet a szerződésben rögzített határidőn belül a támogatások felhasználásáról készített szakmai és pénzügyi beszámolóit a Polgármesteri Hivatalhoz leadta.
  - A Gazdasági Bizottság által nyújtott támogatás pénzügyi elszámolásában bemutatott, hitelesített számlamásolattal alátámasztott, igazoltan kifizetett felhasználás az önkormányzati támogatás értékét fedezte, a támogatási célnak megfelelt.
  - A Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság által a városi sport keret és a városi utánpótlás keret terhére nyújtott támogatások pénzügyi elszámolásaiban bemutatott, hitelesített számlamásolatokkal igazolt felhasználás a támogatási céloknak megfelelt, az önkormányzati támogatások értékét fedezte.
- A benyújtott pályázatok eredményét, a SHOTOKAN KARATE Egyesület által benyújtott pályázatok alapján elnyert támogatások összegét a városi portálon közzétették.
- A szakmai beszámolók ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta. A pályázati kiírás alapján a pénzügyi beszámolók elfogadásáról a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája 30 napon belül dönt. A 2017. évi támogatási szerződések pénzügyi elszámolását a Gazdasági Iroda jóváhagyta.

### **Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

- Hajdúszoboszló Város Képviselő-testülete 2/2017 (I. 19.) számú 2017. évi költségvetési rendeletében egyes költségvetési tételek bizottságokra átruházott felhasználási jogosultsága szabályozott.
- A felhasználási jogosultsággal rendelkező Gazdasági Bizottság és Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság a támogatások elnyerésére benyújtott pályázatokat elbírálta.
- Az Egyesület részére folyósított önkormányzati támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályaira vonatkozó támogatási szerződéseket az önkormányzat és a támogatott szervezet megkötötte.
- A SHOTOKAN KARATE Egyesület a pályázati kiírásban és a támogatási szerződésekben meghatározott elszámolási kötelezettségének eleget tett, a támogatás felhasználásáról határidőben, az előírt formában elszámolt.
- Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

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

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

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

**Megfelelő**

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

**Debrecen, 2018. július 06.**



**Nagy Csaba**  
**belső ellenőrzési vezető**



***Big-Audit Kft.***

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

. számú példány

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

**Önkormányzat által nyújtott  
2017. évi önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése**

**Iktatószám: HP/2/6/2/2018**

**Ellenőrzés száma: HP/2/2018**

**Tárgy: Vezetői összefoglaló**

**Dr. Korpos Szabolcs jegyző részére**

**Tisztelt Jegyző Úr!**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a **SILVER-D Látványtánc Egyesületnél** a belső ellenőrzés elvégezte az Önkormányzat által nyújtott **2017. évi önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése** című, 2017. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a támogatott szervezet – a SILVER-D Látványtánc Egyesület – az Önkormányzat által nyújtott támogatást megfelelően használta-e fel.

### **A vizsgálat során felmértük és értékeltük:**

- A Képviselő-testület a támogatás odaítéléséről hozott-e határozatot
- Az átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről írásban megállapodás született-e
- Az érintett szervezet írásos beszámolóját, az alapbizonylatok alaki és formai 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-testülete 2/2017. (I. 19.) önkormányzati rendeletének 12. §-a alapján meghatározott költségvetési tételek vonatkozásában bizottságaira ruházta át a felhasználás jogát.
- Az ellenőrzésre kiválasztott SILVER-D Látványtánc Egyesület 2017. évben a Gazdasági Bizottság döntése alapján a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból 100.000 Ft, a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság döntése alapján a kulturális és közművelődési keret terhére 100.000 Ft, a turisztikai célkeret terhére 100.000 Ft támogatásban részesült.
- A Gazdasági Bizottság és a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság döntési hatáskörükbe utalt keretből nyújtott támogatás elnyerésére pályázati felhívást tett közzé.
- A SILVER-D Látványtánc Egyesület a pályázati kiírásoknak megfelelően igényelte a támogatásokat. A benyújtott pályázatokat az illetékes bizottságok elbírálták és határozattal döntöttek a támogatás nyújtásáról.
- Az önkormányzati támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályozására a támogató és támogatott szervezet a támogatási szerződéseket megkötötte.
- A támogatott szervezet a szerződésben rögzített határidőn belül a támogatások felhasználásáról készített szakmai és pénzügyi beszámolóit a Polgármesteri Hivatalhoz leadta.
  - A Gazdasági Bizottság által nyújtott támogatás pénzügyi elszámolásában bemutatott, hitelesített számlamásolattal alátámasztott, igazoltan kifizetett felhasználás az önkormányzati támogatás értékét fedezte, a támogatási célnak megfelelt.
  - A Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság által a kulturális és közművelődési keret és a turisztikai célkeret terhére nyújtott támogatások pénzügyi elszámolásaiban bemutatott, hitelesített számlamásolatokkal igazolt felhasználás a támogatási céloknak megfelelt, az önkormányzati támogatások értékét fedezte.
- A benyújtott pályázatok eredményét, a SILVER-D Látványtánc Egyesület által benyújtott pályázatok alapján elnyert támogatások összegét a városi portálon közzétették.
- A szakmai beszámolók ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta. A pályázati kiírás alapján a pénzügyi beszámolók elfogadásáról a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája 30 napon belül dönt. A 2017. évi támogatási szerződések pénzügyi elszámolását a Gazdasági Iroda jóváhagyta.

### **Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

- Hajdúszoboszló Város Képviselő-testülete 2/2017 (I. 19.) számú 2017. évi költségvetési rendeletében egyes költségvetési tételek bizottságokra átruházott felhasználási jogosultsága szabályozott.

- A felhasználási jogosultsággal rendelkező Gazdasági Bizottság és Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság a támogatások elnyerésére benyújtott pályázatokat elbírálta.
- Az Egyesület részére folyósított önkormányzati támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályaira vonatkozó támogatási szerződéseket az önkormányzat és a támogatott szervezet megkötötte.
- A SILVER-D Látványtánc Egyesület a pályázati kiírásban és a támogatási szerződésekben meghatározott elszámolási kötelezettségének eleget tett, a támogatás felhasználásáról határidőben, az előírt formában elszámolt.
- 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 véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

**Megfelelő**

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

**Debrecen, 2018. július 06.**



**Nagy Csaba**  
**belső ellenőrzési vezető**



***Big-Audit Kft.***

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

. számú példány

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

**Önkormányzat által nyújtott  
2017. évi önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése**

**Iktatószám: HP/2/6/3/2018**

**Ellenőrzés száma: HP/2/2018**

**Tárgy: Vezetői összefoglaló**

**Dr. Korpos Szabolcs jegyző részére**

**Tisztelt Jegyző Úr!**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a **Hajdúsági Vándorok Közhasznú Túraegyesületnél** a belső ellenőrzés elvégezte az Önkormányzat által nyújtott **2017. évi önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése** című, 2017. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a támogatott szervezet – a Hajdúsági Vándorok Közhasznú Túraegyesület – az Önkormányzat által nyújtott támogatást megfelelően használta-e fel.

### **A vizsgálat során felmértük és értékeltük:**

- A Képviselő-testület a támogatás odaítéléséről hozott-e határozatot
- Az átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről írásban megállapodás született-e
- Az érintett szervezet írásos beszámolóját, az alapbizonylatok alaki és formai 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-testülete 2/2017. (I. 19.) önkormányzati rendeletének 12. §-a alapján meghatározott költségvetési tételek vonatkozásában bizottságaira ruházta át a felhasználás jogát.
- Az ellenőrzésre kiválasztott Hajdúsági Vándorok Közhasznú Túraegyesület 2017. évben a Gazdasági Bizottság döntése alapján a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból 100.000 Ft, a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság döntése alapján a kulturális és közművelődési keret terhére 100.000 Ft, a turisztikai tevékenység támogatására keret terhére 100.000 Ft, a sport tevékenységek támogatása keret terhére 150.000 Ft támogatásban részesült.
- A Gazdasági Bizottság és Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság döntési hatáskörükbe utalt keretből nyújtott támogatás elnyerésére pályázati felhívást tett közzé.
- A Hajdúsági Vándorok KH Túraegyesület a pályázati kiírásoknak megfelelő formában igényelte a támogatásokat, azonban a Gazdasági Bizottsághoz, a civil szervezetek és intézmények tevékenységének támogatására keret terhére elnyerhető támogatást a pályázati határidő után nyújtották be. A benyújtott pályázatok elbírálásáról, támogatás nyújtásáról az illetékes bizottságok határozattal döntöttek. A Gazdasági Bizottság a pályázati felhívásban foglaltaktól eltérően, határidő után benyújtott pályázat alapján részesítette támogatásban az Egyesületet, a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság a sportegyesületek sporttevékenységének támogatására elkülönített keretből annak ellenére nyújtott támogatást, hogy az Egyesület a pályázati felhívásban közzétett pályázók körének nem felelt meg.
- Az önkormányzati támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályozására a támogató és támogatott szervezet a támogatási szerződéseket megkötötte.
- A támogatott szervezet a szerződésben rögzített határidőn belül a támogatások felhasználásáról készített szakmai és pénzügyi beszámolóit a Polgármesteri Hivatalhoz leadta.
  - A Gazdasági Bizottság által nyújtott támogatás pénzügyi elszámolásában bemutatott, hitelesített számlamásolattal alátámasztott, igazoltan kifizetett felhasználás az önkormányzati támogatás értékét fedezte, a támogatási célnak megfelelt.
  - A Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság által a kulturális és közművelődési keret, a turisztikai keret és a sportegyesületek sporttevékenységének támogatására elkülönített keret terhére nyújtott támogatások pénzügyi elszámolásaiban bemutatott, hitelesített számlamásolatokkal igazolt felhasználás a támogatási céloknak megfelelt, az önkormányzati támogatások értékét fedezte.
- A benyújtott pályázatok eredményét, a Hajdúsági Vándorok Közhasznú Túraegyesület által benyújtott pályázatok alapján elnyert támogatások összegét a városi portálon közzétették.
- A szakmai beszámolók ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta. A pályázati kiírás alapján a pénzügyi beszámolók elfogadásáról a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája 30 napon belül dönt. A 2017. évi támogatási szerződések pénzügyi elszámolását a Gazdasági Iroda jóváhagyta.

### **Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatunk az alábbiak:**

- Hajdúszoboszló Város Képviselő-testülete 2/2017 (I. 19.) számú 2017. évi költségvetési rendeletében egyes költségvetési tételek bizottságokra átruházott felhasználási jogosultsága szabályozott.
- A felhasználási jogosultsággal rendelkező Gazdasági Bizottság és Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság a támogatások elnyerésére benyújtott pályázatokat elbírált.
- A Gazdasági Bizottság a pályázati határidő lejárta után benyújtott pályázatot elbírált annak ellenére, hogy a pályázati felhívás 6. b) pontja alapján: "Határidőn túl, vagy formai hiányossággal beadott, pályázati támogatásban nem részesülhet."
- A Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság a sport tevékenységének támogatása keret terhére benyújtott pályázata alapján támogatásban részesítette a Hajdúsági Vándorok Közhasznú Túraegyesületet, annak ellenére, hogy az a pályázati felhívásban meghatározott pályázók körének nem felelt meg.
- Az Egyesület részére folyósított önkormányzati támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályaira vonatkozó támogatási szerződéseket az önkormányzat és a támogatott szervezet megkötötte.
- A Hajdúsági Vándorok Közhasznú Túraegyesület a pályázati kiírásban és a támogatási szerződésekben meghatározott elszámolási kötelezettségének eleget tett, a támogatás felhasználásáról határidőben, az előírt formában elszámolt.

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

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

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

Megfelelő

**Korlátozottan megfelelő**

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

**Debrecen, 2018. július 06.**



**Nagy Csaba**  
**belső ellenőrzési vezető**



***Big-Audit Kft.***

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

. számú példány

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

**Önkormányzat által nyújtott  
2017. évi önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése**

**Iktatószám: HP/2/6/4/2018**

**Ellenőrzés száma: HP/2/2018**

**Tárgy: Vezetői összefoglaló**

**Dr. Korpos Szabolcs jegyző részére**

**Tisztelt Jegyző Úr!**

Az ellenőrzési programnak megfelelően az **AERO CLUB Hajdúszoboszló Sportegyesület**nél a belső ellenőrzés elvégezte az Önkormányzat által nyújtott **2017. évi önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése** című, 2017. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a támogatott szervezet – az AERO CLUB Hajdúszoboszló Sportegyesület – az Önkormányzat által nyújtott támogatást megfelelően használta-e fel.

### **A vizsgálat során felmértük és értékeltük:**

- A Képviselő-testület a támogatás odaítéléséről hozott-e határozatot
- Az átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről írásban megállapodás született-e
- Az érintett szervezet írásos beszámolóját, az alapbizonylatok alaki és formai 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 Önkormányzatának Képviselő-testülete 2/2017. (I. 19.) önkormányzati rendeletének 12. §-a alapján meghatározott költségvetési tételek vonatkozásában bizottságaira ruházta át a felhasználás jogát.
- Az ellenőrzésre kiválasztott AERO CLUB Hajdúszoboszló Sportegyesület 2017. évben a Gazdasági Bizottság döntése alapján a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból 80.000 Ft, a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság döntése alapján a kulturális és közművelődési keret terhére 200.000 Ft, a turisztikai célkeret terhére 500.000 Ft, a Városi Sport és utánpótlás keret terhére 1.100.000 Ft támogatásban részesült.
- A Gazdasági Bizottság és a Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság a hatáskörükbe utalt keretből nyújtott támogatás elnyerésére pályázati felhívásokat tett közzé.
- Az AERO CLUB Hajdúszoboszló Sportegyesület a pályázati kiírásoknak megfelelő formában igényelte a támogatásokat.
- A benyújtott pályázatok elbírálásáról, támogatás nyújtásáról az illetékes bizottságok határozattal döntöttek. A Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság az Egyesületet a Városi Sport és utánpótlás keret terhére pályázat nélkül, támogatási kérelem alapján 200.000 Ft támogatásban részesítette.
- Az önkormányzati támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályozására a támogató önkormányzat és a támogatott a támogatási szerződéseket megkötötte.
- A támogatott szervezet a:

- Gazdasági Bizottság 38/2017. (III.8.) GB határozat alapján nyújtott 80.000 Ft támogatás felhasználásáról elszámolt. A pénzügyi elszámolásában bemutatott, hitelesített számlamásolattal alátámasztott, igazoltan kifizetett felhasználás az önkormányzati támogatás értékét fedezte, a támogatási célnak megfelelt.
- Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság 29/2017. (III. 27.) TKSB határozat alapján a Kulturális és közművelődési keret terhére 200.000 Ft – a 60 éves a BÉVA veterán járműtalálkozó megrendezésére – támogatás felhasználásának pénzügyi elszámolását 2018. február 12-i dátummal készítette el, az elszámolás határidőben megtörtént.

A Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság 65/2017. (VI. 13.) TKSB határozata alapján – támogatási kérelemre –, szintén a 60 éves a BÉVA veterán járműtalálkozó megrendezésére nyújtott 200.000 Ft támogatás felhasználását a Kulturális és közművelődési keretből adott támogatás keretében számolták el, egy pénzügyi elszámolást készítettek. A támogatott szervezet így nem tett eleget határidőre a 7811-56/2017 támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott 2017. augusztus 17-i elszámolási kötelezettségének.

A pénzügyi elszámolásban bemutatott, hitelesített számlamásolatokkal igazolt 407.420 Ft felhasználás az önkormányzati támogatások értékét fedezte.

- Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság 29/2017. (III.27.) TKSB határozata alapján a Turisztikai Keret terhére nyújtott 500.000 Ft felhasználásáról a támogatott elszámolt. Az elszámoláshoz csatolt bizonylat másolatok záradékolása nem a támogatási szerződésben meghatározott tartalommal történt.

A pénzügyi elszámolásban bemutatott 7. sorszámú tétel pénzügyi rendezése az ellenőrzésre átadott dokumentáció alapján nem igazolt, ezért nem elfogadható. Az ellenőrzés által elfogadott 491.493 Ft felhasználás az önkormányzati támogatás értékét részben fedezte, 8.507 Ft felhasználása nem igazolt.

- Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság 29/2017. (III. 27.) TKSB határozata alapján a Sport tevékenységek támogatása keret terhére a támogatott szervezet 4 szakosztálya részére nyújtott támogatások pénzügyi elszámolásaiban elszámolt kiadások a támogatási jogcímeknek megfeleltek, a támogatás összegét fedezték.
- A Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság 29/2017. (III. 27.) TKSB határozata alapján az Utánpótlás-nevelő tevékenység támogatása keret terhére a támogatott szervezet 5 szakosztálya részére nyújtott támogatások pénzügyi elszámolásaiban elszámolt kiadások a támogatási szerződésekben meghatározott felhasználási jogcímeknek megfeleltek, az elszámolt kiadások a támogatás összegét fedezték.
- Az AERO CLUB Hajdúszoboszló Sportegyesület által elnyert támogatások összegét a városi portálon közzétették.
- A szakmai beszámolók ellenőrzését az illetékes szakiroda igazolta.
- A 2017. évi támogatások felhasználásáról készített pénzügyi elszámolásokat a Gazdasági Iroda jóváhagyta.

### **Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

- Hajdúszoboszló Város Képviselő-testülete 2/2017 (I. 19.) számú 2017. évi költségvetési rendeletében egyes költségvetési tételek bizottságokra átruházott felhasználási jogosultsága szabályozott.
- A felhasználási jogosultsággal rendelkező Gazdasági Bizottság és Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság a támogatások elnyerésére benyújtott pályázatokat elbírálta és döntött támogatások nyújtásáról. A Turisztikai, Kulturális, Sport Bizottság egy esetben támogatási kérelem alapján döntött támogatás nyújtásáról.
- Az Egyesület részére folyósított önkormányzati támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályaira vonatkozó támogatási szerződéseket a támogatást nyújtó önkormányzat és a támogatott szervezet megkötötte.
- Az AERO CLUB Hajdúszoboszló Sportegyesület a pályázati kiírásban és a támogatási szerződésekben meghatározott elszámolási kötelezettségének az alábbi hiányosságokon kívül tett eleget:
  - A Városi Sport és utánpótlási keretből támogatási kérelem alapján nyújtott támogatás felhasználásáról a támogatási szerződésben meghatározott 2017. augusztus 17-i határidővel szemben 2018. február hónapban a Kulturális és Közművelődési keretből kapott támogatás pénzügyi beszámolójában számolt el.
  - A Turisztikai célkeret terhére megítélt támogatás felhasználásából 21.170 Ft kiadás pénzügyi rendezése nem igazolt, valamint a bizonylatok záradékolása nem a szabályozásnak megfelelő volt.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra tett, belső ellenőrzési vezető által elfogadott észrevételeit a végleges ellenőrzési jelentés elkészítésénél figyelembe vettem.

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

Megfelelő  
Korlátozottan megfelelő

**Gyenge**

Kritikus  
Elégtelen

**Debrecen, 2018. augusztus 06.**



**Nagy Csaba**  
**belső ellenőrzési vezető**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője**

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.  
telefon: 52/557-372 fax: 52/557-302  
e-mail: polgmhiv@hajduszob.hu

Ügyiratszám: 10347-7/2018.

**Tárgy:** Intézkedési terv

**Big-Audit Kft.**

4026 Debrecen

Garai u. 4. fsz. 1.

**Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető részére**

**Tisztelt Címzett!**

Az Önkormányzat által 2017. évi költségvetése terhére támogatásban részesített Hajdúsági Vándorok Közhasznú Túraegyesület HP/2/5/3/2018 iktatószámú ellenőrzési jelentésben foglaltaknak megfelelően, a támogatás jövőbeni odaítélésénél az alábbiakat szükséges betartani:

- Az ügyiratok iktatása - a szakirodán - a pályázat beadásának tényleges idejében történjen meg.
- A sportegyesületek sporttevékenységének támogatására elkülönített keretből a pályázati felhívásban meghatározott pályázók körébe tartozó sportegyesületek részesülhetnek.

Határidő: -

Felelős: Önkormányzati Iroda Humán-közzszolgáltatás

Hajdúszoboszló, 2018. 07. 18.

|                                                                             |            |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|
| Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal<br>4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1. |            |
| Iktatva: 2018 JÚL 20.                                                       | Melléklet: |
| 10347-7/2018. szám                                                          | db         |
| Előszám:                                                                    | Előadó:    |
|                                                                             | Nagy Csaba |

