

Balatonfüredi Többcélú Társulás
BELSŐ ELLENŐRZÉS
8230 Balatonfüred, Szent István tér 1.

Lukács Ágnes jegyző asszony részére

Tisztelt Jegyző Asszony!

Mellékelten megküldöm az 1/7977-1/2016 iktatószámú Szentantalfa, Szentjakabfa, Óbudavár, Tagyon, Balatoncsicsó Községek Önkormányzatánál, MÁK által kiutalt pályázati források és felhasználások pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzéséről készült Jelentés - tervezetet. *Kérem tudomásul vétel/észrevételezés után 1 példányt aláírva, lebélyegezve (Teljességi nyilatkozat, Záradék) visszaküldeni szíveskedjen.*

Balatonfüred, 2016. november 4.

Köszönettel:

Pethő-Molnár Éva
belső ellenőr

Balatonfüredi Többcélú Társulás
BELSŐ ELLENŐRZÉS
8230 Balatonfüred, Szent István tér 1.

Iktatószám: 1/ 7977-1 /2016

J E L E N T É S

Szentantalfa, Szentjakabfa, Óbudavár, Tagyon, Balatoncsicsó
MÁK által kiutalt pályázati források és felhasználások vizsgálatáról

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZETI EGYSÉG
Balatonfüredi Többcélú Társulás belső ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET
Szentantalfa, Szentjakabfa, Tagyon, Óbudavár, Balatoncsicsó Községek
Önkormányzatai

ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló
370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)
Balatonfüredi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa 26/2014. (VI. 4.) számú
határozatával elfogadott belső ellenőrzési kézikönyv (a továbbiakban: BEK).

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA
MÁK által kiutalt pályázati források, azok felhasználásának szabályszerűségi,
pénzügyi vizsgálata.

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK
2015. év

AZ ELLENŐRZÉS IDŐTARTAMA, IDŐIGÉNYE (ELLENŐRI MUNKANAPOK)
2016. október 10 –október 31.

MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA
1/ 7977 /2016

ELLENŐRZÉST VÉGZŐ
Pethő- Molnár Éva belső ellenőr (regisztrációs száma: 5115615)

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA
Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatoknál a MÁK által nyújtott – képviselő-
testületi határozataikban megnevezett- támogatások felhasználása, elszámolása a
jogszabályoknak, belső szabályozásnak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés a szabályszerűség biztosítása érdekében azt vizsgálja, hogy az
Önkormányzatok megtartják-e a jogszabályokat és egyéb szabályokat (belső
szabályzat, helyi rendelet, határozat). Intézkedési jogosultságához mérten közvetlenül
vagy közvetve gondoskodik a szabályszerűség helyreállításáról.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA
Szabályszerűségi, terv szerinti vizsgálat

A VIZSGÁLAT MÓDSZEREI

- Számviteli bizonylatok, alapidokumentumok, nyilvántartások tételes áttekintése
- Összevetés a jogszabályi előírásokkal
- Összevetés a helyi rendelettel
- Információ bekérés
- Interjú az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN, HIVATALBAN VOLT VEZETŐ NEVE,
BEOSZTÁSA

Lukács Ágnes jegyző

VONATKOZÓ JOGSZABÁLYOK

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- 2000. évi C. törvény a Számvitelről (Sztv.),
- a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. Korm. rendelet (Ávr.),
- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.),
- Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény,
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény,
- Vonatkozó helyi szabályzatok, határozatok

TARTALOMJEGYZÉK

I. BEVEZETÉS

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

IV. JAVASLATOK

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

MEGBÍZÓLEVÉL*

ELLENŐRZÉSI PROGRAM*

* / az ellenőrzés megkezdésekor átadásra került /

I. BEVEZETÉS

A Balatonfüredi Többcélú Társulás (továbbiakban: Társulás) a 28/2015. (XI. 30.) számú határozatával elfogadott, 2016. évi belső ellenőrzési feladatoként kerül sor Szentantalfa, Szentjakabfa, Balatoncsicsó, Tagyon, Óbudavár községek önkormányzatainál a MÁK által kiutalt pályázati források és felhasználások szabályszerűségének ellenőrzésére.

Tekintettel az ellenőrzöttek témáira, szervezeti egységére, az azonos ellenőrzési szempontok figyelembevételére, a vizsgálatról egy jelentés készül. Amennyiben a megállapítások során az önkormányzatoknál eltérés tapasztalható, az külön-külön kerül megfogalmazásra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Alapvető igény, hogy a közpénzeket, a köztárgyat használók tevékenységükről elszámoljanak és ahhoz egyértelmű, érvényesíthető szabályok társuljanak. Ennek a jogos igénynek az érvényesítéséhez meg kell teremteni azokat a folyamatokat, rendszereket, amelyek nélkülözhetetlenek az elszámoltatáshoz.

Szentantalfa, Szentjakabfa, Tagyon, Óbudavár, Balatoncsicsó Községek Önkormányzatai, a Balatonfüredi Többcélú Társulás keretében látja el belső ellenőrzési feladatát és tesznek eleget a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 69.§ - 70. § előírásainak. A belső kontrollrendszer céljainak megfelelően gondoskodik a Kincstár által nyújtott költségvetési támogatások igénylésével és felhasználásával kapcsolatos ellenőrzésről.

Az Áht. 50. § (1) bekezdés valamint az Ávr. 75. § alapján költségvetési támogatás abban az esetben biztosítható, ha a támogatási igény benyújtója:

- megfelel a rendezett munkaügyi kapcsolat követelményének,
- harmadik személy irányában olyan kötelezettsége nem áll fenn, amely a költségvetési támogatás céljának megvalósulását megghiúsíthatja,
- a Kedvezményezett jelen költségvetési támogatás tekintetében adólevonási joggal nem rendelkezik

Az önkormányzat által igényelt központi költségvetésből származó támogatásokat az önkormányzat költségvetési rendeletében és 2015. évi beszámolójában szerepeltette.

- Kizárólag arra a célra használható fel, amelyre a támogató juttatta,
- A támogatások jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a felhasználót visszafizetési kötelezettség terheli.

Az önkormányzatok a támogatói okiratban előírtaknak megfelelően jártak el.

Az ellenőrzésre bemutatott dokumentumok a támogatási céltól eltérő felhasználást nem mutattak.

A megállapításokat az átadott dokumentek, a költségvetési szerv vezetőjével történt személyes megbeszélés alapján tette meg az ellenőr.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Önkormányzati adatszolgáltatások minőségének javítása pályázat Tagyon Község Önkormányzatánál

Tagyon Község Önkormányzata 2015. évben az **56/2015.(IX.28.)** számú képviselő-testületi határozatával döntött - a nemzetgazdasági miniszter által a belügyminiszter egyetértésével meghirdetett Önkormányzati adatszolgáltatások minőségének javítása támogatására kiírt pályázaton való részvételről.

A pályázat benyújtása az ebr42 önkormányzati rendszeren keresztül és papíralapon a pályázati kiírásnak megfelelően történt.

A támogatási keretösszeget a települési önkormányzat dolgozója által, önkormányzatonként egy teljesített szakmai teszt eredménye alapján, az elért pontszám függvényében osztották fel a pályázók között.

A pályázaton elnyert 320.000,- Ft összegű vissza nem térítendő támogatást az államháztartási adatszolgáltatások teljesítésében közreműködő dolgozó egyszeri elismerésére fordíthatta az önkormányzat. A felhasználás végső határideje 2015. 12. 31.

A vissza nem térítendő támogatást a M.Á.K egy összegben folyósította Tagyon Község Önkormányzatának, melyet a támogatási szerződésnek megfelelően - államháztartáson belüli támogatásként - átadott Zánka Közös Önkormányzati Hivatalnak és az ott számfejtett összeget 2015. 11. 30-án átutalta a sikeres tesztet kitöltő dolgozó részére.

Tehát maradvány nem képződött, a pályázati pénz felhasználása határidőn belül megtörtént.

Tagyon Község Önkormányzata a támogatás felhasználásáról 2015. 12. 31-ei fordulónappal, az éves beszámoló keretében és rendje szerint elszámolt.

2. Az adósságkonszolidációban nem részesült települési önkormányzatok fejlesztéseinek támogatására kiírt pályázat Szentantalfa Község Önkormányzatánál

Szentantalfa Község Önkormányzata 2014. évben a fent megjelölt címe pályázatot nyújtott be.

A pályázat célja az önkormányzati adósságátvállalásban részt nem vett vagy törlesztési célú támogatásban nem részesült települési önkormányzatok fejlesztésének támogatása lakosságszám alapján.

Szentantalfa Község Önkormányzata a belterületi vízrendezési és csapadékelvezetési rendszer kiépítése, felújítása címen pályázott. A pályázati kiírásnak megfelelően nyújtotta be az adatlapot és a további benyújtandó dokumentumokat.

Támogatási szerződés szerint a település 6.500.000,- Ft összegű vissza nem térítendő támogatásban részesült, melyet a M.Á.K 2014.04.04-én az önkormányzat számlájára átutalt.

Később a képviselő-testület az 54/2015.(V.29.) számú képviselő-testületi határozatával szerződésmódosítást kezdeményezett, melyben támogatási célként a településen található Kút utca csapadékvíz elvezetését és murvázását jelölte meg.

A támogatásban megjelölt felújítás műszaki átadás-átvétele után (2015.10.15.) az önkormányzat kiegyenlítette a kivitelező számláját és 2015.12.22-én benyújtotta a pályázati elszámolást a támogatói okiratban megjelöltek szerint.

A műszaki ellenőrzés esetében az elszámolható támogatás 5%-a feletti, 20.400,- Ft-os különbözet összegét Szentantalfa Község Önkormányzata saját forrásból biztosította.

A pályázatot érintő mindösszesen 43.297,- Ft visszafizetési kötelezettséget az önkormányzat 2015. 12. 16-án a M.ÁK által megadott bankszámlára visszautalta.

3. A Vis maior támogatás címén benyújtott pályázat vizsgálata Balatoncsicsó Község Önkormányzatánál

A 2014. szeptemberi rendkívül nagy mennyiségű csapadék a közlekedés biztonságát veszélyeztető károkat okozott.

Balatoncsicsó Község Önkormányzata 2014. évben a 76/2014. (X.27.) képviselő-testületi határozatával döntött a vis maior támogatás címen kiírt pályázat benyújtásáról. A pályázat a kiírásnak megfelelően benyújtásra került.

A Belügyminisztérium 5.484.000,-Ft összegű támogatás megítéléséről döntött.

A pályázati pénzt a M.Á.K. -hoz benyújtott, teljesítést igazoló számla vagy egyéb teljesítést igazoló dokumentum alapján, teljesítményarányosan 2015. 12.18-ig vehette igénybe.

73/2015.(VI.25.) számú képviselő-testületi határozatával műszaki ellenőrzésre árajánlatkérés történt és felhatalmazta a polgármestert, hogy a legkisebb összegű ajánlatadóval szerződést kössön.

75/2015.(VII.20.) számú képviselő-testületi határozatával döntött a kivitelező kiválasztásáról és a vállalkozási szerződés megkötéséről.

A vállalkozási szerződésben foglalt felújítási munkák elkészültek. Műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyvben rögzítettek és megállapították, hogy a kivitelező jogosult a szerződés szerinti ellenértékre, számláját benyújtotta.

A kormányhivatal utólagos helyszíni vizsgálatot tartott 2015. 10. 02-án, melyben megállapították, hogy a **kivitelezés** a műszaki tartalomnak **megfelelő** minőségben és mennyiségben történt. *A pénzügyi tárgyú helyszíni ellenőrzés során a bizonylatokat rendben találták.* Felhívták az önkormányzat figyelmét a folyamatos, jó karbantartás szükségességre. Javasolták az egységes, átgondolt települési csapadékvíz elvezetésének megoldását.

Az önkormányzat a 9/2011. (II.15.) Korm. rendelet 8. számú melléklet szerint elkészítette az elszámolást 3.152.812,- Ft-ról.

A M.Á.K Veszprém Megyei Igazgatósága határozatban értesítette az önkormányzatot az elszámolás elfogadásáról.

IV. JAVASLATOK

A dokumentum alapú vizsgálat és a rendelkezésre átadott iratanyagok alapján a belső ellenőr észrevételt nem kíván tenni. Minden a pályázati elszámolásokban előírtaknak megfelelően történt.

Balatonfüred, 2016. november 4.


Pethő-Molnár Éva
belső ellenőr

Teljességi nyilatkozat

Alulírott Lukács Ágnes jegyző, felelősségem tudatában kijelentem, hogy a szervezetnél 2016. október 10. – 2016. október 31. közötti időszakban megtartott ellenőrzés során, a MÁK által kiutalt pályázati források és felhasználások tárgyában végzett vizsgálatához, a szervezeti egységnél fellelhető, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó dokumentumokat, a megalapozott ellenőrzéshez átadtam az ellenőrzést végző számára.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Balatonfüred, 2016. november 4.


Lukács Ágnes
jegyző



Záradék

Az 1/7977/2016 iktatószámú, Szentantalfa, Szentjakabfa, Balatoncsicsó, Óbudavár, Tagyon Községek Önkormányzatainál, a MÁK által kiutalt pályázati források és felhasználások teljesítésének tárgyban végzett vizsgálatához,

az ellenőrzési jelentés-tervezet tartalmát megismertem, kettő példányát átvettem.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) 45. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően észrevételeimet, a jelentés kézhezvételétől számított **8 napon belül** megküldöm a belső ellenőrnek.

Egyben tudomásul veszem, hogy fenti jogszabály alapján **a határidő elmulasztása a jelentés-tervezettel történő egyetértésnek tekintendő.**

Balatonfüred, 2016. november 4.



Lukács Ágnes
jegyző

