

J E L E N T É S

Önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzéséről

BEVEZETÉS

A vizsgálatra a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (5) bekezdése, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 120/A. § (1) bekezdése, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet, illetve az/2009. számú ellenőrzési program alapján került sor.

A vizsgált szervezet neve: Tapolca Város Önkormányzat
Polgármesteri Hivatala

Székhelye: 8300 Tapolca, Hősök tere 15.

A vizsgált időszak: 2008. év

Az ellenőrzést végezte: Feketéné Földi Judit belső ellenőr

Az **ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy a Polgármesteri Hivatal az önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése során szabályszerűen járt-e el.

VIZSGÁLATI SZEMPONTOK

- A céljelleggel nyújtott támogatásfolyósítását megelőzően készült-e szerződés vagy megállapodás a pénzeszköz átadásáról;
- Előírták-e – szerződésben vagy megállapodásban – az Áht. 13/A § (2) bekezdés alapján céljelleggel juttatott támogatás összegét, célját, a számadás módját és határidejét;
- A Polgármesteri Hivatal elvégezte-e a számadások felülvizsgálatát;
- A céltól függően a felhasználást a helyszínen ellenőrizték-e;
- A támogatásban részesültek eleget tettek-e számadási kötelezettségüknek: az előírt tartalommal és az előírt határidőben;
- Amennyiben a támogatott szervezetek a számadási kötelezettségüknek nem tettek eleget, a Polgármesteri Hivatal intézkedett-e a további támogatás felfüggesztéséről;
- A támogatottak elszámolása alapján megállapítható-e, hogy a támogatott szervezetek a támogatást a céloknak megfelelően használták-e fel;
- A Polgármesteri Hivatal a támogatás visszafizetésére intézkedett-e, a visszafizetés megtörtént-e;

II. KORÁBBI BELSŐ ELLENŐRZÉS JAVASLATAINAK HASZNOSULÁSA

RÉSZLETES VIZSGÁLATI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Tapolca Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2008. évi költségvetési rendeletében az Áht. 69. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a speciális célú támogatások között – nem szociális ellátásként – eredeti előirányzatként 118 737 ezer, módosított előirányzatként 147 602 ezer Ft támogatás került tervezésre, melyből a 2008. év során 142 044 ezer Ft folyósítása történt meg. Ez 96,2 % teljesítést jelent a módosított előirányzathoz képest.

Az Önkormányzat 2008. évi költségvetési rendelete részletesen tartalmazta a kiemelt támogatásban részesült, nevesített szervezeteket és meghatározta a bizottságok által felosztható céltartalékok összegét.

Önkormányzat Képviselőtestülete Tapolca város 2008. évi költségvetéséről, a végrehajtásával kapcsolatos egyes szabályokról szóló 1/2008.(II.18.) Kt. (továbbiakban: Ktgv.) rendeletben rögzítette a társadalmi, önszerveződő közösségek önkormányzati támogatásának összegét. A rendeletben foglaltak alapján a Képviselőtestület a tapolcai székhelyű társadalmi önszerveződő közösségek részére (egyesületek, baráti körök, valamint a diákok sport és kulturális szervezetei, egyházak karitatív tevékenysége, stb.) részére a Ktgv. 4. számú mellékletében foglaltak alapján, az abban foglalt mértékig a közművelődési koncepcióban kialakított irányelvek szerint nyújt pénzügyi támogatást. A 2008. évi költségvetésben tervezett támogatási keretek (sport és közművelődés) felosztása a szakmai bizottságok hatáskörébe tartozik. A közművelődési támogatások folyósítása az elszámolások alapján utólagos finanszírozással történik. A támogatások folyósításának további feltétele az előző költségvetési évben folyósított támogatásokról történő tételes elszámolás, valamint a támogatott nyilatkozata arról, hogy nincs 30 napon túli tartozása az adó-, járulék-, illeték-, és vámkötelezettsége tekintetében. Az önkormányzat a 200 ezer forint alatti támogatások esetében a közzétételtől eltekint.

Az Önkormányzat az Európai Bizottság 2005/842/EK számú, az általános gazdasági érdekű szolgáltatások működtetésével megbízott vállalkozásoknak közszolgáltatásért járó ellentételezés formájában megítélt állami támogatásokra történő alkalmazásáról szóló határozata alapján a Tapolca Városi Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-nek 58 737 000 Ft, a Tapolca Média Közalapítványnak 15 000 000 Ft támogatást nyújt.

A Ktgv. 2008. évre az alábbi támogatások jóváhagyásáról döntött:

Támogatott	2008. évi megállapított támogatás összege (módosított ei.)
Tapolca és Vidéke Református Egyházközség támogatása	500
Tapolcai Evangélikus Egyházközség támogatása	500
Tapolcai Római Katolikus Egyházközség támogatása	1 000
Tapolcai Római Katolikus Egyházközség támogatása (Új temető kápolna tervezése, építése)	4 000
Szent Erzsébet Óvoda - működési támogatás	1 000
Tapolca Kórházért Alapítvány eszközbeszerzéséhez hozzájárulás	2 000
Közművelődési feladatok támogatása	4 550
Helyi autóbusz közlekedés – működési támogatás	10 300
Városi tömeg- és versenysport támogatása	28 700
MÉDIA Közalapítvány támogatása	17 000
Városi Rendezvénycsarnok és sporttelep fenntartásának támogatása	68 737
Polgármesteri keret	2 443
Háziorvosi rendelők működtet., eszköz.beszerz.-hez támogatása	300
KAIROS Kft."Top Sport Skatepark"	120
Tapolca Városszépítő Egyesület - "Vendégváró Tapolca" pályázat megvalósítása	3 704
Cigány Kisebbségi Önkormányzat - közmunkaprogram támogatása	2 750
Támogatások összesen:	147 604

A Ktgv. jóváhagyott támogatások közül a közművelődési és a Tapolcai Média Közalapítványnak nyújtott támogatások lebonyolítását vizsgáltam tételesen.

1. Közművelődési támogatások

Az Önkormányzat Képviselőtestületének 46/2004.(XI.02.) Kt. helyi közművelődésről szóló rendelet 6. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a Család,- Egészségügyi, Oktatási, Művelődési és Sport Bizottság dönt a közművelődési támogatások pályázati rendszerben történő felosztásáról. (továbbiakban: CSOB) Az egyes képviselőtestületi hatáskörök delegálásáról szóló 20/2007.(IV.16.) Kt. rendelet 5. § (5) – (6) bekezdésében foglaltak alapján dönt továbbá az önkormányzat által meghirdetett pályázatok nyomán a közművelődési támogatásokra a költségvetésen biztosított összeg elosztásáról, valamint dönt az önkormányzat által évente a sport rendezvények megvalósításában közreműködő sportszervezetek, civil szervezetek támogatására a költségvetésben biztosított keretösszeg felosztásáról.

Az Önkormányzat Képviselőtestülete a Ktgv. alapján Közművelődési feladatok támogatása 4 550 000 Ft előirányzatból 3 000 000 Ft-ot biztosított a 2008. évi közművelődési feladatok támogatására.

A CSOB 2008. április 1-i ülésén arról döntött, hogy a fent megjelölt 3 000 000 Ft-ot az alábbiak szerint osztja fel azzal, hogy a keretösszegek terhére – a beérkező pályázatok ismeretében, szükséges esetén – 10 %-os mértékben átcsoportosítást hajthat végre.

Pályázat célja	Keretösszeg (Ft)	%	Támogatás maximális összege (Ft)
Városi rendezvények	1 650 000	55	200 000
Működési feltételek javítása	1 050 000	35	300 000
Kiadványok, dokumentumok készítése	300 000	10	200 000
Összesen:	3 000 000	100	

A bizottság által célonként jóváhagyott keretösszegek felhasználására egyben jóváhagyásra kerültek a pályázati kiírások, melyek közzétételre kerültek a Tapolcai Városi Televízió képújságában, a Tapolcai Hírözönben, az Új Tapolcai Újságban és Tapolca honlapján.

Mindhárom pályázati kiírás tartalmazza a pályázat célját, a rendelkezésre álló keretösszeget, az igényelhető támogatás mértékét, a pályázat benyújtására jogosult szervezetek felsorolását, a pályázatkezelő megnevezését, a pályázat benyújtásával kapcsolatos információkat, a pályázati feltételeket, valamint a pályázat elbírálásával kapcsolatos tudnivalókat.

Mindhárom pályázat esetében benyújtási határidőként 2008. április 28. került meghatározásra.

A CSOB 2008. május 13-i ülésén került sor a közművelődési pályázatok elbírálására.

Az előterjesztés előkészítése során a Polgármesteri Hivatal elvégezte a pályázatok ellenőrzését. Ennek keretében vizsgálták, hogy a pályázat beadása határidőre megtörtént-e, a pályázó megfelel-e a pályázók körében felsoroltaknak, valamint a pályázat formailag hibátlan-e.

A formailag hibátlan pályázatok tartalmát a pályázati felhívásban foglaltak figyelembe vételével ellenőrizték.

A 3 témakörben kiírt pályázati felhívásra 36 db pályázatot nyújtottak be. Az összesítés alapján 7 876 000 Ft összegű igénylés jelentkezett, szemben a felhasználható 3 000 000 Ft-tal. (Az előterjesztés tartalmazza valamennyi pályázat tekintetében a pályázati célt, annak indokolását, így a bizottság teljes képet kapott a benyújtott pályázatokról.)

Mivel az igényelt összeg jelentősen meghaladta a felosztható összeget, ezért valamennyi támogatási kérelem csökkentett összegben került jóváhagyásra.

A bizottság ülését követően valamennyi pályázót írásban értesítettek a CSOB döntéséről, egyben megküldésre került a támogatási szerződés 3 példánya. A támogatási szerződés tartalmazza, hogy a támogatás folyósításának feltétele a szerződésben meghatározott határidőig történő elszámolás elkészítése, valamint a támogatott nyilatkozata arról, hogy nincs 30 napon túli tartozása, adó-, járulék-, illeték-, és vámfizetési kötelezettsége. A támogatási szerződések tartalmazzák a pályázó részére nyújtott támogatás összegét, célját, a számadás módját és határidejét.

Ezzel a Polgármesteri Hivatal eleget tett annak a követelménynek, hogy a céljelleggel nyújtott támogatás folyósítását megelőzően támogatási szerződés készült, továbbá előírták az Áht. 13/A § (2) bekezdés alapján a céljelleggel juttatott támogatás összegét, célját, a számadás módját és határidejét.

Az elszámolás végrehajtásához elszámoló lap került kiadásra, mely tartalmazza a támogatott adatait, értesítési címét, a pénzügyi beszámoló ellenőrzésének helyszínét (bizonylatok őrzésének helye), a pályázat címét, a program jellemzőit (kezdet, befejezés, helyszíne, résztvevők száma), valamint a megvalósított projekt részletes leírását. Ez elszámoló lap elválaszthatatlan része a program megvalósítása során felmerült költségeket tartalmazó számlaösszesítő. A Polgármesteri Hivatal az elszámolás benyújtásához a számlák hitesített másolatának becsatolását kérte.

A támogatott szervezetek által benyújtott elszámolások felülvizsgálatát a Polgármesteri Hivatal Önkormányzati és Gazdálkodási Irodája minden esetben elvégezte. Az egyes elszámolások felülvizsgálatát követően minden esetben feljegyzés készült a Pénzügyi Irodavezető részére. A feljegyzésben rögzítésre került a felülvizsgálat ténye, valamint az elszámolás teljeskörűsége, hiánytalansága. Amennyiben valamely szükséges dokumentum nem került csatolásra, az Önkormányzati és Gazdálkodási Iroda hiánypótló levelet küldött annak pótlására. A feljegyzés tartalmazta továbbá, hogy a Pénzügyi Osztály a jóváhagyott támogatás összegének utalásáról gondoskodik.

A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 14. §-a értelmében a pályázatot benyújtott szervezeteknek nyilatkozniuk kell esetleges összeférhetetlenségükről és érintettségükről. E jogszabályi kötelezettségnek eleget téve a Jegyző nyilatkozat megtételére szólította fel valamennyi pályázót.

Több pályázat esetében előfordult, hogy a támogatott a megvalósítani kívánt program változása miatt módosítási kérelemmel fordult a bizottsághoz. Ez esetben a bizottság a kérelemben foglaltakat megtárgyalta, s valamennyi esetben annak jóváhagyásáról döntött. Ezt követően valamennyi esetben tájékoztatták az érintett támogatottat a bizottság döntéséről.

Fentiek alapján megállapítható, hogy a CSOB által 2008. évben támogatásban részesített valamennyi pályázó az előírt tatalommal és az előírt határidőben eleget tett számadási kötelezettségének, továbbá megállapítható, hogy a támogatott szervezetek a támogatást a célnak megfelelően használták fel.

Helyszíni ellenőrzésre a pályázati cél jellege miatt nem került sor.

2. Tapolcai Média Közalapítvány támogatása

A Tapolcai Média Közalapítvány (továbbiakban: Közalapítvány) részére nyújtott 15 000 000 Ft támogatás a Városi Televízió működtetésére, valamint az Új Tapolcai Újság megjelentetésére szolgál. Az Európai Bizottság fent említett 2005/842/EK számú határozat 5. cikk (1) bekezdése alapján az ellenételezés mértéke nem haladja meg a közszolgáltatás ellátásával összefüggő meg nem térült költségeket, beleértve a vállalkozás ésszerű hasznát. Az ellentételezést kizárólag a közszolgáltatási kötelezettség ellátására lehet felhasználni. A Ktgv. 2008. december 29-én módosításra került, melynek során a Közalapítvány további 2 000 000 Ft csekély összegű támogatásban részesült.

Az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 85/2004.(IV.19.) Korm. rendelet 7. §-a értelmében minden új támogatási tervezetet előzetesen be kell jelenteni a pénzügyminiszternek. A pénzügyminiszter e feladatát a Pénzügyminisztérium szervezetén belül külön szervezeti egység, a Támogatásokat Vizsgáló Iroda (továbbiakban: TVI) útján gyakorolja.

Fenti kötelezettségnek eleget téve, a Ktgv. jóváhagyását követően, a támogatási szerződés megkötése előtt az Önkormányzat és a Közalapítvány között kötendő támogatási szerződés tervezetét a Polgármesteri Hivatal megküldte a TVI részére. Ugyanezen kötelezettségének tett eleget akkor, amikor a Ktgv. Módosítását követően a Közalapítvány további 2 000 000 Ft támogatásban részesült.

A TVI a 15 000 0000 Ft összegű támogatási szerződés vizsgálatát követően megállapította, hogy a tervezet alapján nyújtható támogatás közszolgáltatásért járó ellentételezésnek minősül és összeegyeztethető az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 86. cikke (2) bekezdésének az általános gazdasági érdekű szolgáltatások működtetésével megbízott vállalkozásoknak közszolgáltatásért járó ellentételezés formájában megítélt állami támogatásokra történő alkalmazásáról szóló EK bizottsági határozat rendelkezéseivel. A működési költségekre biztosított további 2 000 000 Ft csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.

A Ktgv. jóváhagyását követően 2008. február 19-én aláírásra került a támogatási szerződés, mely alapján a támogatás 5 egyenlő részletben kerül utalásra a Közalapítvány részére. A támogatási szerződésben előírásra került, hogy a támogatási összeg felhasználásáról a Közalapítvány – tételes, hitelesített számlamásolatok alapján - szakmai beszámolót és pénzügyi elszámolást köteles készíteni. A további 2 000 000 Ft biztosítását követően hasonló tartalmú támogatási szerződés került aláírásra.

Mivel a Közalapítvány a támogatásban rögzített elszámolási kötelezettségének a támogatási szerződésben előírt határidőig (2008. december 31. és 2009. január 15.) nem

tett eleget, a Polgármesteri Hivatal 2009. januárjában levélben szólította fel annak pótlására. Ezt követően, 2009. februárjában a Közalapítvány részéről benyújtásra került a beszámoló, melyet a Polgármesteri Hivatal nem fogadott el, mivel az több ponton hiányosságokat tartalmazott. A Polgármesteri Hivatal 2009. áprilisában újabb felszólítást küldött a Közalapítvány elnöke részére, mivel az elmúlt évi támogatás mindeddig nem került elszámolásra. A levélben – helyesen eljárva – felhívták a támogatott figyelmét, hogy a 2009. évi támogatás egyik feltétele, hogy a megelőző évi támogatással hiánytalanul el kell számolni. A Közalapítvány a 2008. évi támogatásról szóló végső elszámolást 2009. április végén teljesítette, ami 1 447 624 Ft-tal volt kevesebb a támogatás teljes összegénél. Emiatt 2009. április 27-én megállapodás készült, hogy az elszámolásra nem került összeg levonásra került a Közalapítvány 2009. évi támogatásából.

Az első felszólítás és a végső – nem teljes összegről szóló - elszámolás benyújtása között eltelt időszakban a Közalapítvánnyal az elszámolás érdekében történt telefonos és személyes megbeszélésekről valamennyi esetben írásos feljegyzés készült.

Fentiek alapján úgy került sor 2009. évi támogatás utalására, hogy a 2008. évben nyújtott támogatás egy részével a Közalapítvány nem számolt el, az elszámolásra nem került összeg levonásra került a 2009. évi támogatásból.

Helyszíni ellenőrzésre a pályázati cél jellege miatt nem került sor.

Összegző megállapítások

Az Önkormányzat által nyújtott támogatások felosztása, pályázat kiírása alapján történő elosztása, a támogatási összeg folyósítása, valamint a támogatás felhasználásáról történt elszámolás során betartották a vonatkozó jogszabályi előírásokat. A pályázati felhívás alapján felosztásra kerülő támogatási keretösszeg esetében több helyi médián keresztül történt annak meghirdetése, biztosítva ezzel a széles körű nyilvánosságot. (Bizonyítja ezt a benyújtott pályázatok nagy száma).

Valamennyi támogatás folyósítása előtt támogatási szerződés készült, melyben rögzítették a támogatás célját, összegét, az elszámolás módját és határidejét. Egy esetben fordult elő, hogy a támogatási szerződésben vállalt határidőre a támogatás teljes összegéről a támogatott nem számolt el. Ez esetben az elszámolásra nem került összeg levonásra került a következő évi támogatásból. Javaslom, hogy ilyen esetben a tényleges elszámolás megtörténtéig ne kerüljön sor további támogatás folyósítására, mert ez ellentétes az Áht. 13/A. §-ban foglalt előírással. A Polgármesteri Hivatal Önkormányzati és Gazdálkodási Irodája folyamatos felszólítások megtételével mindent megtett annak érdekében, hogy a támogatás elszámolása maradéktalanul, a jogszabályban foglaltaknak megfelelően megtörténjen. Ezt alátámasztják az ügyiratban található, a tértivevényes felszólításokon kívül történt személyes és telefonos beszélgetésekről készült feljegyzések sorozata.

Javaslom továbbá, hogy a Közalapítvány részére a továbbiakban történő támogatás nyújtása esetén évközi, több alkalommal történő elszámolás kerüljön meghatározásra a támogatási szerződésben. (A 2009. évi támogatás nyújtása során a Polgármesteri Hivatal ezt a gyakorlatot alkalmazza.)

A támogatott szervezetek által benyújtott elszámolások során a csatolt bizonylatok tételes ellenőrzését, azok formai és tartalmi ellenőrzését az Önkormányzati és Gazdálkodási Iroda elvégezték.

Céltól eltérő, jogsértő felhasználást nem tapasztaltak.

A nyújtott támogatásokról a Polgármesteri Hivatal Önkormányzati és Gazdálkodási Irodája megfelelő nyilvántartást vezetett, mely alkalmas annak megállapítására, hogy mely szervezetek, milyen összegű támogatásban részesültek, s mely alapján az elszámolások nyomon követhetőek.

A költségvetés végrehajtása során tárgyévi fizetési kötelezettséget csak a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállaltak, ezzel betartották az Áht. 12/A. § (1), valamint a 93. § (1) bekezdésben foglaltakat.

Pápa, 2009. július 28.

Feketéné Földi Judit
belső ellenőr

REALIZÁLÁSI ZÁRADÉK

A belső ellenőrzési jelentés tartamát megismertem, tudomásul veszem, hogy a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentéssel kapcsolatosan kívánok-e észrevételt tenni.

Az észrevételt köteles vagyok a jelentés kézhezvételétől számított 15 napon belül megküldeni az ellenőrzést végző részére.

Tapolca, 2009. augusztus „ „

.....