

8. Napirendi pont:

Előterjesztés az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról, a civil szervezetek támogatásának rendjéről szóló rendelet módosítására



ELŐTERJESZTÉS

az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról, a civil szervezetek támogatásának rendjéről szóló 10/2014.(IV.12.) önkormányzati rendelet módosítására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre, Pápai Andrea a 279/2017.(XI.28.) önkormányzati határozattal jóváhagyott 2018. évi belső ellenőrzési terv alapján elvégezte a társadalmi és civil szervezetek részére juttatott önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés a 2017. évre vonatkozott, mely alapján a belső ellenőrzés célja, feladata az volt, hogy megállapításra kerüljön, hogy az önkormányzati költségvetésből kapott támogatások a szervezetek működése érdekében kerültek-e felhasználásra.

Az ellenőrzött szervezeti egységek az alábbiak voltak:

- Berekfürdői Sportegyesület,
- Bereki Kertbarátok Köre Egyesület,
- Bereki Horgászegyesület,
- Bereki Irodalmi Társaság,
- Mozgássérültek JNSZ Megyei Egyesületének Berekfürdői Csoportja,
- Polgárőr Egyesület,
- Berekfürdő Község Települési és Idegenforgalom Fejlesztési Alapítvány.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a támogatásban részesült civil szervezetek a támogatási céloknak megfelelően használták fel a részükre juttatott összegeket. Eleget tettek a támogatási szerződésben meghatározott elszámolási kötelezettségüknek, azonban ezzel kapcsolatosan hiányosságok merültek fel.

A támogatási szerződések 2. pontja alapján a támogatás elszámolása során be kell nyújtani:

- írásbeli beszámolót,
- támogatás felhasználását hitelt érdemlően igazoló kimutatást és
- a megfelelő záradékkal ellátott számlákat.

Volt olyan egyesület, amely

- a kimutatást és a záradékolt számlák másolatát is,
- csak a záradékolt számlák másolatait,
- csak kimutatást (de a könyvelésben a számlák záradékkal ellátottak voltak)
- csak kimutatást (és a könyvelésben a számlákon egyáltalán nem szerepelt a szükséges záradék szövege) csatolta.

A civil szervezetek támogatási összegei 100 e Ft – 2.350 e Ft között mozognak, így a számlák mennyisége is különböző. Van, ahol 2 db, van, ahol több dossziényi számla van.

A belső ellenőr javasolja, hogy ha az Önkormányzat ragaszkodik a szerződés jelenlegi szövegezéséhez, az elszámolás feltételeihez, akkor azt valamennyi támogatásban részesülő szervezettől egységesen követelje meg. Ugyanakkor csak ebben az esetben ellenőrizhető, hogy valamennyi számlán feltüntették-e a szerződésben meghatározott szövegezésű záradékot.

Ha nem szükségszerű valamennyi banki és pénztári anyagban szereplő számla fénymásolatának becsatolása, elegendő csupán a szöveges beszámoló és egy tételes (hitelt érdemlően igazoló) kimutatás, pl. főkönyvi kivonat, akkor az ne kötelezettségként, csupán lehetőségként szerepeljen a szerződés szövegében, ezáltal a támogatott szervezetek kapacitásuk és bizonylataik mennyiségének függvényében dönthetnének a másolatok csatolásáról.



A fentiek alapján szükségessé vált az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról, a civil szervezetek támogatásának rendjéről szóló 10/2014.(V.12.) önkormányzati rendelet felülvizsgálata.

A rendelet 7. §-a tartalmazza a Számadási kötelezettséget.

- (1) *A támogatási döntést követően az önkormányzat által támogatott civil szervezet számára számadási kötelezettséget kell előírni a részükre juttatott pénzbeli támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról.*
- (2) *A számadási kötelezettséget és a számadás benyújtásának módját a támogatási szerződésben kell kikötni, valamint egyértelműen meg kell határozni a céljellegű juttatás felhasználásának rendjét.*
- (3) *A számadáshoz a számadásra kötelezettnek csatolnia kell a számadásban feltüntetett adatok valódiságát igazoló bizonylatokat (pénzügyileg teljesített számlák, vagy egyéb bizonylatok hitelesített másolatát). A számadásra kötelezettnek a számlákat záradékolnia kell a következők szerint: a számla eredeti példányára rá kell vezetni „a számlán szereplő tétel(ek) (vagy ebből Ft összeg) Berekfürdő Község Önkormányzata felé elszámolva a számú támogatási szerződésre”, melyet a támogatott aláírásra jogosult képviselője aláírásával hitelesít.*
- (4) *A számadást Berekfürdő Község Önkormányzatához kell benyújtani, amely a számadást a jogszabályi előírások alapján ellenőriz. Az ellenőrzés eredményéről a támogatottat írásban értesíteni kell.*

A rendelet 7. § (3) bekezdését az alábbiak szerint javasoljuk módosítani:

„(3) A számadáshoz a számadásra kötelezettnek csatolnia kell

- a) a támogatás felhasználásáról szóló írásbeli beszámolót,**
- b) a támogatás felhasználását hitelt érdemlően igazoló részletes kimutatást, mely tartalmazza az adott számla keltét, a teljesítés módját és időpontját, a számlán szereplő eszközök, szolgáltatások megnevezését (több tételt tartalmazó számla esetén a csoportos megnevezését) és összegét, és**
- c) 500.000 Ft összeg alatti támogatás esetén a megfelelő záradékkal ellátott számlák fénymásolatát, melyet „az eredetivel mindenben megegyező” hitelesítéssel, az aláírásra jogosult képviselője aláírásával és pecsétjével kell ellátni,**
- d) 500.000 Ft összeg feletti támogatás esetén a megfelelő záradékkal ellátott eredeti számlákat**

be kell mutatni, melyek ellenőrzés után visszakerülnek az érintett civil szervezethez.

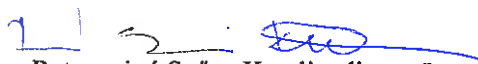
A számadásra kötelezettnek a számlákat záradékolnia kell a következők szerint: a számla eredeti példányára rá kell vezetni „a számlán szereplő tétel(ek) (vagy ebből Ft összeg) a Berekfürdő Községi Önkormányzat felé elszámolva”, melyet a támogatott aláírásra jogosult képviselője aláírásával hitelesít.”

A rendelet 1. sz. mellékletét tartalmazó Támogatási szerződés minta a módosítási javaslat szerint módosításra kerül.

Kérjük a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, és az alábbi rendelet-tervezet elfogadására.

Berekfürdő, 2019. december 3.

Előterjesztést készítette:


Potormainé Szűcs Katalin aljegyző

Előterjesztést jóváhagyta:

Molnár János polgármester



Rendelet-tervezet:
Berekfürdő Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének
___/2018.(__. __.) önkormányzati rendelete

az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról, a civil szervezetek támogatásának rendjéről szóló 10/2014.(V.12.) önkormányzati rendelet módosításáról

Berekfürdő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet 7. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A számadáshoz a számadásra kötelezettnek csatolnia kell

- a) a támogatás felhasználásáról szóló írásbeli beszámolót,
- b) a támogatás felhasználását hitelt érdemlően igazoló részletes kimutatást, mely tartalmazza az adott számla keltét, a teljesítés módját és időpontját, a számlán szereplő eszközök, szolgáltatások megnevezését (több tételt tartalmazó számla esetén a csoportos megnevezését) és összegét, és
- c) 500.000 Ft összeg alatti támogatás esetén a megfelelő záradékkal ellátott számlák fénymásolatát, melyet „az eredetivel mindenben megegyező” hitelesítéssel, az aláírásra jogosult képviselője aláírásával és pecsétjével kell ellátni,
- d) 500.000 Ft összeg feletti támogatás esetén a megfelelő záradékkal ellátott eredeti számlákat be kell mutatni, melyek ellenőrzés után visszakérülnek az érintett civil szervezethez.

A számadásra kötelezettnek a számlákat záradékolnia kell a következők szerint: a számla eredeti példányára rá kell vezetni „a számlán szereplő tétel(ek) (vagy ebből Ft összeg) a Berekfürdő Községi Önkormányzat felé elszámolva”, melyet a támogatott aláírásra jogosult képviselője aláírásával hitelesít.”

2. §

A rendelet 1. sz. melléklete helyébe e rendelet 1. sz. melléklete lép.

3. §

- (1) E rendelet kihirdetése napján lép hatályba, és a hatályba lépését követő napon hatályát veszti.
- (2) E rendelet rendelkezéseit a folyamatban lévő támogatások elszámolása során is alkalmazni kell.

dr. Vincze Anita jegyző
névében és megbízásából

Molnár János
polgármester

Potornainé Szűcs Katalin
aljegyző



1. melléklet a ____/____.(____.____.) önkormányzati rendelethez

TÁMOGATÁSI SZERZŐDÉS (Minta)

mely létrejött

egyrésről:

Berekfürdő Községi Önkormányzat

székhelye: 5309 Berekfürdő, Berek tér 15.

képviselője: Molnár János polgármester,

Potornainé Szűcs Katalin aljegyző ellenjegyzése mellett, mint Támogatást nyújtó (továbbiakban Támogatást nyújtó)

másrésről:

támogatott szervezet neve:

székhelye:

képviselője:

adószáma:

bankszámlaszáma:

mint Támogatott (továbbiakban: Támogatott)

között az alulírott helyen és napon, az alábbi feltételek szerint.

1. Az önkormányzat által nyújtandó szerződés szerinti támogatás

Berekfürdő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartáson kívül forrás átadásáról és átvételéről szóló 10/2014.(IV.12.) önkormányzati rendeletében foglaltak alapján a(.....) Önkorm. határozatával döntött a támogatásáról.

A határozatban foglaltak szerint az Önkormányzat-Ft azaz forint támogatást nyújt a Berekfürdő Községi Önkormányzat 20.... évi költségvetéséről szóló(....) önkormányzati rendeletében meghatározott keretből a javára, célra.

A támogatás összege kizárólag a fenti cél megvalósításához használható fel.

A fenti összeg utalására, kifizetésére a támogatási szerződés mindkét fél általi aláírását követően kerül sor, az Önkormányzattal előre egyeztetett időpontban.

2. A szerződés teljesítésének elszámolása, ellenőrzése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 53. § (1) bekezdése alapján a támogatott szervezeteket számadási kötelezettség terheli az államháztartás alrendszereiből, így az önkormányzati költségvetéséből juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásáról is. Fentiek értelmében számadási kötelezettségének a támogatott cél megvalósulását követő 60 napon belül, de legkésőbb január 15-ig kell eleget tennie.

A számadáshoz a számadásra kötelezettnek csatolnia kell

- a támogatás felhasználásáról szóló írásbeli beszámolót,*
- a támogatás felhasználását hitelt érdemlően igazoló részletes kimutatást, mely tartalmazza az adott számla keltét, a teljesítés módját és időpontját, a számlán szereplő eszközök,*



szolgáltatások megnevezését (több tételt tartalmazó számla esetén a csoportos megnevezését) és összegét, és

- c) 500.000 Ft összeg alatti támogatás esetén a megfelelő záradékkal ellátott számlák fénymásolatát, melyet „az eredetivel mindenben megegyező” hitelesítéssel, az aláírásra jogosult képviselője aláírásával és pecsétjével kell ellátni,
- d) 500.000 Ft összeg feletti támogatás esetén a megfelelő záradékkal ellátott eredeti számlákat be kell mutatni, melyek ellenőrzés után visszakerülnek az érintett civil szervezethez.

A számadásra kötelezettnek a számlákat záradékolnia kell a következők szerint: a számla eredeti példányára rá kell vezetni „a számlán szereplő tétel(ek) (vagy ebből Ft összeg) a Berekfürdő Községi Önkormányzat felé elszámolva”, melyet a támogatott aláírásra jogosult képviselője aláírásával hitelesít.”

A támogatás igénybevételének feltétele, hogy a civil szervezet az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény 30. § (1) bekezdése szerinti beszámoló, közhasznú szervezet esetén a közhasznúsági jelentés, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradék letétbe helyezésének és közzétételére irányuló kötelezettségének eleget tett. Az erről szóló igazolást, amennyiben az a támogatási kérelem (pályázat) benyújtásakor nem történt meg, legkésőbb május 31-ig kell benyújtani a Berekfürdő Községi Önkormányzat részére.

3. A szerződés teljesítésének ellenőrzése

Az elszámolást Berekfürdő Községi Önkormányzata ellenőrzi.

Amennyiben a Támogatott az előírt számadási kötelezettségének nem tesz eleget, e kötelezettségének teljesítéséig a további finanszírozást, támogatást fel kell függeszteni, illetve a Támogatottat visszafizetési kötelezettség terheli. Visszafizetési kötelezettség terheli abban az esetben is, ha a támogatás felhasználása nem rendeltetésszerűen történt.

Berekfürdő,

Molnár János
Polgármester, támogató

.....
támogatott

Potornainé Szűcs Katalin
aljegyző

Szervezet megnevezése, címe: _____

Berekfűdő,

egyesület vezetője



**Berekfürdő Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének
az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról, a civil szervezetek támogatásáról
szóló ___/___.(___.__) önkormányzati rendelet módosításának indoklása**

1. Általános indoklás

A Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre, Pápai Andrea a 279/2017.(XI.28.) önkormányzati határozattal jóváhagyott 2018. évi belső ellenőrzési terv alapján elvégezte a társadalmi és civil szervezetek részére juttatott önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés a 2017. évre vonatkozott, mely alapján a belső ellenőrzés célja, feladata az volt, hogy megállapításra kerüljön, hogy az önkormányzati költségvetésből kapott támogatások a szervezetek működése érdekében kerültek-e felhasználásra.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a támogatásban részesült civil szervezetek a támogatási céloknak megfelelően használták fel a részükre juttatott összegeket. Eleget tettek a támogatási szerződésben meghatározott elszámolási kötelezettségüknek, azonban ezzel kapcsolatosan hiányosságok merültek fel.

A belső ellenőr javasolja, hogy ha az Önkormányzat ragaszkodik a szerződés jelenlegi szövegezéséhez, az elszámolás feltételeihez, akkor azt valamennyi támogatásban részesülő szervezettől egységesen követelje meg. Ugyanakkor csak ebben az esetben ellenőrizhető, hogy valamennyi számlán feltüntették-e a szerződésben meghatározott szövegezésű záradékot.

Ha nem szükségeszerű valamennyi banki és pénztári anyagban szereplő számla fénymásolatának becsatolása, elegendő csupán a szöveges beszámoló és egy tételes (hitelt érdemlően igazoló) kimutatás, pl. főkönyvi kivonat, akkor az ne kötelezettséggént, csupán lehetőségként szerepeljen a szerződés szövegében, ezáltal a támogatott szervezetek kapacitásuk és bizonylataik mennyiségének függvényében dönthetnének a másolatok csatolásáról.

A fentiek alapján szükségessé vált az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról, a civil szervezetek támogatásának rendjéről szóló 10/2014.(V.12.) önkormányzati rendelet felülvizsgálata.

2. Részletes indoklás

- 1.§ A számadási kötelezettség formáját részletezi.
2. § A támogatási szerződés mintát tartalmazza.
- 3.§ A hatályba léptető rendelkezést tartalmazza.



ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról, a civil szervezetek támogatásának rendjéről szóló

10/2014.(IV.12.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló

___/___.(__.) önkormányzati rendelethez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a szerint a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálat elvégzésével kell felmérni a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat megállapításai a rendelettervezet esetében az alábbiak:

- 1. A tervezett rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:** A rendelet módosításával egységessé válik a civil szervezetek támogatásának elszámolása.
 - 2. Környezeti és egészségi következményei:** Nincsenek.
 - 3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások:** Nincsenek.
 - 4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:** Nincs.
 - 5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** Nem szükségesek.
-