



Ügyiratszám: SVMÖH/16-17/2023.

ELŐTERJESZTÉS **a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal 2022. évi belső** **ellenőrzéséről**

A Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési kötelezettségét, és ahhoz kapcsolódó feladatait a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapozza meg, és ezen jogszabály szabályozza annak eljárásrendjét is.

A Somogy Megyei Közgyűlés Pénzügyi és Jogi Bizottsága 6/2021.(XII.10.) számú bizottsági határozatával a megyei jegyző javaslatára elfogadta a 2022. évi belső ellenőrzési tervet, melyben elrendelte a pénzügyi ellenőrzést az alábbiak szerint:

A Somogy Megyei Önkormányzat és a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal 2022. évi költségvetésében meghatározott, illetve az ennek alapján nyújtott támogatások ellenőrzése.

A lefolytatott vizsgálat megállapította, hogy a Somogy Megyei Önkormányzat és a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal az általa juttatott támogatások államháztartáson belülré és kívülré való forrásátadását a 2022. évi 1/2022.(II.14.) költségvetési rendeletének 6. számú mellékletében foglaltak szerint, az abban leírt szabályoknak megfelelően adta át.

Az ellenőrzés javaslatot az ellenőrzésekkel kapcsolatosan nem tett.

A belső ellenőrzésről készült jelentés az előterjesztés 1. melléklete.

Kérem a T. Bizottságot, hogy a 2022. évi belső ellenőrzésről szóló jelentést határozatával fogadja el.

Határozati javaslat:

A Somogy Vármegyei Közgyűlés Pénzügyi és Jogi Bizottsága megállapítja, hogy a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal jegyzője a 6/2021.(XII.10.) számú Pénzügyi Jogi Bizottsági határozattal elrendelt belső ellenőrzési tervnek megfelelően a belső ellenőrzést a megbízott belső ellenőr bevonásával lefolytatta. A Somogy Vármegyei Közgyűlés Pénzügyi és Jogi Bizottsága a Somogy Vármegyei Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2022. (XII. 7.) önkormányzati rendelet 4. B. sz. melléklet 1.1 pontjában meghatározott átruházott hatáskörében eljárva a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal 2022. évi belső ellenőrzéséről készült jelentést az előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: értelem szerint
Felelős: Dr. Sárhegyi Judit jegyző

Kaposvár, 2023. január 26.

Tardi Tamás Ákos s. k.
a bizottság elnöke

Az előterjesztést készítette:

Széphelyi Farkas Diána
gazdasági vezető

Az előterjesztést jóváhagyta:

Dr. Sárhegyi Judit
jegyző

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal

Somogyjád

Kossuth L. 42.

7443

Ügyiratszám: SKÖH/692-5/2022.

Ellenőrzés száma: 73.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Biró Norbert Elnök

Dr. Sárhegyi Judit Megyei jegyző

Somogy Megyei Önkormányzat

7400 Kaposvár

Fő u. 10.

Somogy Megyei Önkormányzat Hivatala	
Érkezett:	2022. 12. 12.
Ügyiratszám:	SKÖH (468-4) 2022
Előiratszám:	Ügyintéző: Sárhegyi J.D.

Tisztelt Elnök Úr / Megyei jegyző Úrhölgy !

A Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött egyedi megállapodás szerint a belső ellenőrzés elvégezte **Somogy Megyei Önkormányzatánál** a 2022.évi költségvetésben meghatározott, illetve ennek alapján nyújtott támogatások ellenőrzését.

A vizsgálat célja annak értékelése volt, hogy a Megyei Önkormányzat által nyújtott támogatás felhasználása, elszámolása megfelelően történt-e.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

Somogy Megyei Önkormányzat az általa juttatott támogatások államháztartáson kívülre-és belülré forrásátadásának eljárás rendjét a 2022.évi 1/2022.(II. 14) költségvetési rendelet 6. mellékletében szabályozta. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat általa juttatott támogatások államháztartáson kívülre-és belülré forrásátadásának eljárás rendje megfelelően és teljes körűen szabályoz.

A Megyei Önkormányzat 2022. évben a három támogatási formát határozott meg:

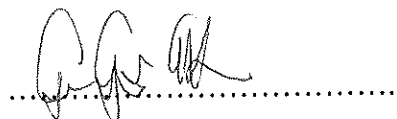
1. „Szülőföldem Somogyország” program.
2. Elnöki keret.
3. Jegyzői keret.

A forrás átadás minden esetben írásos kérelemre indult, a támogatási szerződést a támogatott szervezetekkel minden esetben megkötötték, aláírása nélkül a támogatási összeg nem lett kiutalva.

A támogatásban részesült szervezetek határidőre elkészítették az elszámolásukat a támogatás felhasználásáról. Az elszámolásokat a támogatás felhasználásáról a pénzügyi ügyintézők ellenőrizték, hogy a céloknak megfelelően használták-e fel, e nélkül elszámolást nem fogadtak be.

Az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

Somogyjád, 2022. december 06.



Grószné Göndöcz Eszter
Belső ellenőrzési vezető

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
Somogyjád
Kossuth L. 42.
7443

Ügyiratszám: SKÖH/692-5/2022.

Ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzési szervezet megnevezése:	Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
Az ellenőrzött szervezet:	Somogy Megyei Önkormányzat
Közgyűlés elnöke:	Biró Norbert
Megyei jegyző: Az ellenőrzés tárgya:	Dr. Sárhegyi Judit A 2022.évi költségvetésben meghatározott, illetve ennek alapján nyújtott támogatások ellenőrzése.
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1- 2022. szeptember 30-ig
Az ellenőrzés időtartama, időigénye:	2022. november - 4 munkanap.
Alkalmazott ellenőrzési eljárások,módszerek:	A kapcsolódó önkormányzati rendelet, határozatok, szerződések, elszámolások tételes vizsgálata.
Ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	A vizsgálat a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött megállapodás szerint, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján történik.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Biró Norbert elnök Dr. Sárhegyi Judit megyei jegyző.
Vizsgálatvezető:	Grószné Göndöcz Eszter

Vizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy a Megyei Önkormányzat által nyújtott támogatás felhasználása, elszámolása megfelelően történt-e.

Vizsgálatra vonatkozó jogszabályok:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (Áht.)
- A számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény, (Szt.)
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, (Ávr.)
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet (Áhsz.)
- A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

Somogy Megyei Önkormányzat az általa juttatott támogatások államháztartáson kívülré-és belülré forrásátadásának eljárás rendjét a 2022.évi 1/2022.(II. 14) költségvetési rendelet 6. mellékletében szabályozta. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat általa juttatott támogatások államháztartáson kívülré-és belülré forrásátadásának eljárás rendje megfelelően és teljes körűen szabályoz.

A Megyei Önkormányzat 2022. évben a három támogatási formát határozott meg:

1. „Szülőföldem Somogyország” program.
2. Elnöki keret.
3. Jegyzői keret.

A forrás átadás minden esetben írásos kérelemre indult, a támogatási szerződést a támogatott szervezetekkel minden esetben megkötötték, aláírása nélkül a támogatási összeg nem lett kiutalva.

A támogatásban részesült szervezetek határidőre elkészítették az elszámolásukat a támogatás felhasználásáról.

Az elszámolásokat a támogatás felhasználásáról a pénzügyi ügyintézők ellenőrizték, hogy a céloknak megfelelően használták-e fel, e nélkül elszámolást nem fogadtak be.

Az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

Részletes ellenőrzési megállapítások

1. Jogszabályi háttér

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény VI. fejezete tartalmaz előírásokat az önkormányzatok által nyújtott támogatások feltételeiről.

A 48. § (1) bekezdés szerint az államháztartás alrendszerei terhére támogatás

- a) közigazgatási hatósági határozattal vagy hatósági szerződéssel,
- b) támogatói okirattal vagy támogatási szerződéssel

jogszabály vagy egyedi döntés (a továbbiakban: támogatási döntés) alapján, pályázati úton vagy pályázati rendszeren kívül nyújtható.

(3) Pályázat vagy kérelem (a továbbiakban együtt: támogatási igény) alapján nyújtott támogatás esetén a támogatási igényről jogszabályban, ennek hiányában az irányító szerv belső szabályzatában meghatározott személy, testület dönt.

Az 50. § (1) bekezdés szerint költségvetési támogatás annak nyújtható, aki

- a) megfelel a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményeinek,
- b) a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló törvényben foglalt közzétételi kötelezettségének eleget tett, és
- c) átlátható szervezetnek minősül.

(4) A támogatási igény benyújtásának feltételül előírható, hogy a támogatási igény benyújtójának ne legyen esedékessé vált és még meg nem fizetett adótartozása - ide nem értve az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adókat -, valamint járulék-, illeték- vagy vámtartozása (a továbbiakban együtt: köztartozás).

(5) Jogszabály, pályázati kiírás az (1)-(4) bekezdésben meghatározottakon kívül további kizáró okokat is megállapíthat.

Az 53. § előírja, hogy a kedvezményezett beszámolási kötelezettség terheli a költségvetési támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. Ha a kedvezményezett a beszámolási kötelezettségének határidőben nem vagy nem megfelelő módon tesz eleget, e kötelezettségének teljesítéséig a költségvetési támogatás folyósítása felfüggesztésre kerül. A felfüggesztett költségvetési támogatás - ha annak feltételei egyébként fennállnak - a beszámolási kötelezettség teljesítését követően kerülhet folyósításra.

53/A. § (1) A költségvetési támogatás jogosulatlan igénybevétele, jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a támogató a költségvetési támogatást visszavonhatja, a támogatási szerződéstől elállhat, azt felmondhatja vagy kezdeményezheti annak módosítását.

(2) A költségvetési támogatások jogosulatlan igénybevétele, jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása, továbbá a költségvetési támogatás visszavonása, a támogatási szerződéstől történő elállás vagy annak felmondása esetén a kedvezményezett a jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás összegét a Kormány rendeletében meghatározott ügyleti kamattal, késedelem esetén késedelmi kamattal növelt mértékben köteles visszafizetni. Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv kedvezményezettet kamatfizetési kötelezettség nem terheli.

54. § (1) A támogató vagy a támogató nevében eljáró szervezet a költségvetési támogatás felhasználását

- b) a 48. § (1) bekezdés b) pontja szerinti támogatási jogviszony esetében a Kormány rendeletében meghatározott szabályok szerint ellenőrzi.

(1a) Az ellenőrzés kiterjedhet a kedvezményezett által a támogatott tevékenység megvalósítására kötött szerződésben részes olyan felekre is, akik a támogatási jogviszony teljesítésében közvetlen módon közreműködnek.

(2) A kedvezményezett és az (1a) bekezdés szerinti szerződő felek kötelesek a költségvetési támogatások lebonyolításában részt vevő és a költségvetési támogatást ellenőrző szervezetekkel együttműködni, az ellenőrzést végző szerv képviselőit ellenőrzési munkájukban a megfelelő dokumentumok, számlák, a megvalósítást igazoló okmányok, bizonylatok rendelkezésre bocsátásával, valamint a fizikai teljesítés vizsgálatában a helyszínen is segíteni. Ha a kedvezményezett vagy az (1a) bekezdés szerinti szerződő fél az ellenőrző szerv munkáját ellehetetleníti, a támogató a költségvetési támogatást visszavonhatja, a támogatási szerződéstől elállhat.

1. A támogatásokra vonatkozó szabályozás vizsgálata

Somogy Megyei Önkormányzat az általa juttatott támogatások államháztartáson kívülről-és belülről forrásátadásának eljárás rendjét a 2022.évi 1/2022.(II. 14) költségvetési rendelet 6. mellékletében szabályozta.

A rendelet mellékletben meghatározásra kerültek:

- a támogatási formák: 1. „Szülőföldem Somogyország” program
2. Elnöki keret
3. Jegyzői keret.
- a forrás átadási kérelmek benyújtása
- a kérelmekről történő döntéshozatal módja
- a Támogatási Szerződés megkötése
- az elszámolások módja
- a jogtalanul igénybe vett támogatás visszafizetési kötelezettsége
- az elszámolások adminisztrációs feladatai.

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat általa juttatott támogatások államháztartáson kívülről-és belülről forrásátadásának eljárás rendje megfelelően és teljes körűen szabályoz.

2. „Szülőföldem Somogyország” program nyújtott támogatások vizsgálata.

A Megyei Önkormányzat a program támogatásához saját forrással nem rendelkezett, ezért január –február hónapban megyei vállalkozókat megkeresve - 19 vállalkozástól 4.145.000 Ft összeg támogatás sikerült összegyűjteni.

2022.április 08-án közzétett felhívás alapján:

„Folytatódik idén is a somogyi gyermekek kirándulását támogató Szülőföldem Somogyország Program, melyre június 15-ig jelentkezhetnek az előző két évhez hasonlóan települési- és települési nemzetiségi önkormányzatok. A megyei önkormányzat 2011-től a jótékonyági Megyebál bevételéből azoknak az iskolásoknak nyújtott támogatást, akik osztálykirándulásukat megyénkbe tervezték. A koronavírus járvány miatt az elmúlt évben és idén is elmaradt megyénk egyik legfontosabb társadalmi eseménye, ennek ellenére a korábbi résztvevők, támogatók fontosnak tartották, hogy a gyermekek megismerjék szülőföldjüket. Idén a megye vállalkozásai 4 millió 145 ezer forinttal járultak hozzá a program folytatásához, melynek célja ezúttal sem változott. Továbbra is feltétel, hogy a pályázó egynapos kirándulását Somogy megyébe szervezze a gyermek lakóhelyétől távolabb eső településre a nyári hónapokban, vagy kora ősszel. A támogatási igény jelentkezési formanyomtatványon nyújtható be, amely letölthető a www.som-onkorm.hu honlap Pályázatok, felhívások menüpontjáról.”

A felhívásra 54 érvényes pályázati kérelem 8.190.910 Ft. igény érkezett. A 4. tagú Bíráló Bizottság 2022. 06.20-i döntése alapján 46 pályázó részesülhetett a 4.145.000 Ft összegből. A támogatottak részére 2022.06.27-én a Támogatási Szerződés kiküldésre került.

Az Önkormányzat a támogatási szerződést a támogatott szervezetekkel minden esetben megkötötték, aláírása nélkül a támogatási összeg nem lett kiutalva.

A 2022. évre megkötött támogatási szerződések tartalmazzák:

- a támogató és a támogatott adatait
- a támogatás összegét,
- a támogatás célját,
- a támogatás tényleges kifizetésének idejét,
- a támogatás felhasználásának szabályait,
- az elszámolás határidejét,
- a nem rendeltetésszerű támogatás felhasználás esetén követendő eljárást,
- keltezést,
- a felek aláírását.

A vizsgálat megállapította továbbá, hogy a szerződésen minden esetben szerepel a pénzügyi ellenjegyző aláírása, mivel a szerződés írásbeli kötelezettségvállalásnak minősül, ezért azt a pénzügyi ellenjegyzőnek is alá kell írnia.

A Megyei önkormányzat által a programhoz nyújtott támogatásokkal a támogatott szervezetek a szerződésben megjelölt határidőben, elkészítették az elszámolásukat.

Az elszámolási formanyomtatványhoz megküldték a szöveges beszámolót képekkel, a résztvevők névsorát, a támogatás felhasználását bizonyító számlák másolatait.

Az elszámolások a felhasználást igazoló számlák fénymásolatával történtek, amelyeket a támogatott szervezetek záradékoltak és a támogatás felhasználását aláírással is igazolták.

3. Elnöki keret támogatások vizsgálata.

A 2022.évi költségvetési rendelet 6.000.000 Ft-ban határozza meg a céltartalékból a Közgyűlés elnöke által támogatási célra felhasználható összegét.

A forrás átadás minden esetben írásos kérelemre indult. A vizsgálat ideéig 27 elfogadott támogatási kérelmet tartanak nyilván- 3.530.000 Ft kifizetéssel.

A Közgyűlés elnöke a kérelmeket elbírálta, a döntéséről a kérelmezőt írásban minden esetben értesítette. Az elfogadott támogatásról Támogatási Szerződést kötöttek.

A megkötött támogatási szerződések tartalmazzák:

- a támogató és a támogatott adatait
- a támogatás összegét,
- a támogatás célját,
- a támogatás tényleges kifizetésének idejét,
- a támogatás felhasználásának szabályait,
- az elszámolás határidejét,
- a nem rendeltetésszerű támogatás felhasználás esetén követendő eljárást,
- keltezést,
- a felek aláírását.
- Mellékletben az Adatlap a kérelmező adatairól és az elszámolási formanyomtatvány.

A vizsgálat megállapította továbbá, hogy a szerződésen minden esetben szerepel a pénzügyi ellenjegyző aláírása, mivel a szerződés írásbeli kötelezettségvállalásnak minősül, ezért azt a pénzügyi ellenjegyzőnek is alá kell írnia.

A Megyei Közgyűlés elnöke által nyújtott támogatásokkal a támogatott szervezetek, egyesületek, magánszemélyek a szerződésben megjelölt határidőben, elkészítették az elszámolásukat.

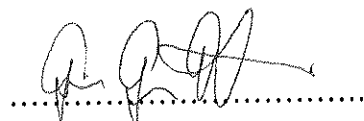
Az elszámolási formanyomtatványhoz megküldték a támogatás felhasználását bizonyító számlák másolatait.

Az elszámolások a felhasználást igazoló számlák fénymásolatával történtek, amelyeket a támogatott szervezetek záradékoltak és a támogatás felhasználását aláírással is igazolták.

3. Megyei jegyzői keret támogatások vizsgálata.

A Megyei Jegyző a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetése terhére 2022.- évben 150.000 Ft támogatást nyújthat. A vizsgálat ideéig az összeg nem került felhasználásra.

Somogyjád, 2022. december 06.



Grószné Göndöcz Eszter

Vizsgálatvezető.