



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK

2025. januári soros ülésére

Napirend címe: Tájékoztató Nagykánizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata által céljelleggel nyújtott verseny- és élsport támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzéséről

Készítette: Szőlősiné Töröcsik Cecília belső ellenőrzési vezető

Egyeztetve: Dr. Fodor Csaba alpolgármesterrel

Dr. Tóth-Bagó Mónika alpolgármesterrel

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizorai 2024 november hónapban terv szerint belső, pénzügyi ellenőrzést végeztek Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában. Az ellenőrzés tárgya Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata által 2023. évben, céljelleggel nyújtott verseny- és élsport támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése volt. Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy az átadott pénzeszközök felhasználása és elszámolása a hatályos szabályozásokban foglaltak szerint megfelelően történt-e. Az ellenőrzés során készített jelentés az alábbi megállapításokat tartalmazta a jelentés összefoglalója alapján.

A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen került kiválasztásra két támogatott:

Sor szám	Támogatott szervezet	Támogatás összege (Ft)	Támogatás odaítéléséről szóló döntés meghozatala	Támogatás forrása	Támogatási szerződés aláírása
1.	Dél-Zalai Kézilabda Klub Kft.	8 000 000	182/2023.(VI.26.) számú Közgyűlési határozat	költségvetési rendelet 1/13. melléklet „Önkormányzati pályázati önrészek,” sor	2023.07.27.
2.	Kanizsai Birkózó Sportegyesület	2 400 000	45/2023. (IV.26.) számú OKISB határozat	költségvetési rendelet 1/13. melléklet „Verseny- és élsport támogatási keret”	2023.05.17.

A céltámogatások odaítélésének és elszámolásának eljárási rendjét Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának az önkormányzati támogatások rendjéről szóló 2/2022. (I. 31.) önkormányzati rendelete (továbbiakban: rendelet), valamint a céljelleggel nyújtott támogatások elszámolására és ellenőrzésére vonatkozó szabályzata szabályozza. A vizsgált időszakban hatályos rendelet 3. §-a határozza meg a támogatások típusait, mely alapján önkormányzati támogatás pályázati úton, egyedi önkormányzati támogatás formájában elkülönített kiadási előirányzatként (a támogatott megnevezésével), valamint kérelemre, egyedi önkormányzati támogatásként nyújtható.

A rendelet 4-11. §-ai szabályozzák a pályázati úton nyújtott, illetve az egyedi önkormányzati támogatások feltételeit, a 16-19. §-ok a támogatási szerződésről rendelkeznek, az elszámolás közös szabályait a 20-21. §-ok tartalmazzák.

A rendelet 16. §-a szerint a támogatási döntést követő 30 napon belül az önkormányzat a támogatottal a támogatásról és annak feltételeiről támogatási szerződést köt.

A rendelet 20. §-a előírja, hogy a támogatott a támogatási szerződésben meghatározott határidőre köteles elszámolni. Az elszámoláshoz csatolni kell a támogatási cél megvalósulásáról szóló írásbeli beszámolót, valamint a rendelet 3. számú melléklete szerinti „Összesítő a támogatás elszámolására” elnevezésű adatlapot, a támogatás felhasználását bizonyító számlákat, azok pénzügyi teljesítését igazoló dokumentumok, valamint egyéb bizonylatok hitelesített másolatát.

A szabályzat előírja, hogy a támogatás elszámolásának benyújtását követő 40 napon belül kell elvégeznie az érintett szakosztály ügyintézőjének az elszámolás felülvizsgálatát, az elszámoláson rögzítenie kell a szakmai elfogadás tényét. Ezt követően az elszámolás teljes anyagát a Gazdálkodási Osztály Pénzügyi, költségvetési csoport ügyintézőjének kell átadni, aki 40 napon belül elvégzi az elszámolás dokumentumainak pénzügyi ellenőrzését.

A szabályzat szerint az elszámolás pénzügyi elfogadása a rendelet 1. számú melléklete szerinti összesítő lebélyegzésével, az ügyintéző aláírásával és a csoportvezető szignójával valósul meg.

A vizsgált időszakban hatályos szabályzat rögzíti, hogy a támogatási szerződésben szereplő, a támogatott nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatokat az önkormányzat hivatalos lapjában vagy honlapján közzé kell tenni, legkésőbb a döntés meghozatalát követő 60. napig. A vizsgált támogatások közzététele az önkormányzat honlapján a [www.nagykanizsa.hu/Gazdalkodási adatok/Támogatások](http://www.nagykanizsa.hu/GazdalkodasiAdatok/Tamogatások) menüpontban megvalósult. A letölthető dokumentum táblázatos formában, sorszámmal ellátva tartalmazza a támogatási szerződések adatait: a támogatás kedvezményezettjének nevét, a támogatás célját, a támogatás összegét, a támogatási program megvalósítási helyét, a támogatás odaítéléséről szóló döntés meghozatalának napját. A vizsgált támogatási szerződések esetében a „Támogatás odaítéléséről szóló döntés meghozatalának napja” elnevezésű oszlop a támogatási szerződés aláírásának napját tartalmazza.

A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény, valamint a szabályzat alapján a www.kozpenzpalyazat.gov.hu honlapon közzé kell tenni a támogatási szerződésben szereplő, a támogató nevére, a kérelem benyújtójára, a támogatás céljára, összegére és a kérelmező érintettségére vonatkozó adatokat a támogatás odaítélésére irányuló kérelem befogadásától számított 5 munkanapon belül, a kérelem elbírálását követő 15 napon belül a döntéshozó nevét és az elnyert támogatás összegét. Az ellenőrzés időpontjában a vizsgált támogatási szerződésekre vonatkozó fenti adatok a honlapon lekérdezhetőek voltak.

A vizsgált két támogatással kapcsolatban a www.kozpenzpalyazat.gov.hu honlap kezelésére felhatalmazott ügyintéző elektronikus dokumentumai között, a szakosztály által táblázatos formában átküldött támogatásra vonatkozó információk rögzítésre kerültek. A vizsgálat során az ellenőrök megállapították, hogy a honlapra való feltöltés alapidokumentumai az ügyintézőnél rendelkezésre állnak, továbbá a honlapon az elszámolás adatai még nem kerültek rögzítésre a támogatási szerződések (22.-23. pontja) szerint. A jogszabályokban foglaltak szerint a közzétett adatokat a támogatás igényléséhez való jog megnyílása naptári évének utolsó napjától számított öt év elteltével törölni kell. A honlapon ennek ellenére több ezen időszak előtti támogatás még szerepel. A feltárt hiányosságok alacsony kockázatúak, csekély jelentőségűek. A revizorok javasolták, hogy törekedjenek a támogatások közzétételi kötelezettségével kapcsolatos feladatok teljeskörűségére, az elszámolást követően az elszámolás adatainak közzétételére, illetve a jogszabályban meghatározott idő elteltével a támogatás adatainak törlésére.

A vizsgált időszakban hatályos szabályzat III. Az elszámolással kapcsolatos nyilvántartások és az ellenőrzés lebonyolítása pontja előírja, hogy a támogatást bonyolító szakosztályoknak külön nyilvántartást kell vezetniük a támogatási szerződésekről, melynek helye az „U” Támogatások meghajtó. A nyilvántartást a szabályzat 1. melléklete alapján kell vezetni. Az ellenőrök megállapították, hogy az „U” Támogatások meghajtón az érintett szakosztályok a vizsgált támogatási szerződések esetében megfelelően vezették a szabályzat szerinti nyilvántartást.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 5/2023. (III.13.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: költségvetési rendelet) 4. § (4) és (9) bekezdés szerint átruházott hatáskörben történt a vizsgált támogatások odaítélése.

A gyakorlatban a verseny- és élsport támogatások szervezetenként külön-külön ügyiratban kerültek iktatásra a Humánigazgatási csoport sportügyintézőjénél. Az ügyiratokban iktatási alszámokon időrendben találhatók a kapcsolódó anyagok: a kérelmek benyújtásának, valamint a rendelet 6. § (4) bekezdése szerinti dokumentumai, a támogatási szerződések, az elszámolások és azokat alátámasztó bizonylatok, levelezések.

A Dél- Zalai Kézilabda Klub Kft. 8 000 000 Ft összegű támogatásának ellenőrzése során megállapításra került, hogy a Kft. ügyvezetője 2023.06.13. napon kelt levelében kérte - a polgármester úrnak és az önkormányzatnak címzett levelében - a felnőtt kézilabda csapatuk

NB1/B osztályban való részvételének támogatását, a csapat szakmai megerősítéséhez szükséges pénzügyi fedezet biztosítását. A hatályos rendelet 9. § szerint a vizsgált támogatás egyedi önkormányzati támogatásnak minősül, mely a támogatott kérelme alapján került elbírálásra a szabályozásoknak megfelelően. Az érintett szakosztály a kérelem alapján összeállította az illetékes bizottság ülésére (Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottsága) az előterjesztést. A bizottság 72/2023.(VI.26.) számú OKISB határozatával a Klub támogatásáról szóló előterjesztést a közgyűlés számára tárgyalásra alkalmasnak tartotta. A közgyűlés 182/2023.(VI.26.) számú határozatával döntött a Kft. támogatásáról, a támogatás forrása a költségvetési rendelet 1/13. számú mellékletében szereplő „Önkormányzati pályázati önrészek” soron szerepel.

A közgyűlési határozatnak megfelelően a szükséges egyeztetéseket követően a szakosztály a Tulajdonosi Bizottság részére a támogatási szerződést elkészítette, a Tulajdonosi Bizottság 200/2023.(VII.18.) számú TB határozatával döntött, hogy a Dél-Zalai Kézilabda Klub Kft. részére 8 000 000 Ft összegű támogatást biztosít.

A szervezet a pozitív támogatói döntéseket követően 2023.07.24. napi dátummal nyújtotta be a - egy kivételével - a rendelet 6. § (4) szerinti dokumentumokat. A rendelet 6. § (4) g) pontja szerinti köztartozásmentességről szóló NAV igazolás, továbbá a NAV köztartozásmentes adózói adatbázisban való szereplésről dokumentum az ügyiratban nem került lefűzésre. A rendelet 11. §-a az egyedi önkormányzati támogatások esetén azt rögzíti, hogy a 6. § (4) bekezdés szerinti dokumentumokat a támogatási szerződés aláírását megelőzően kell csatolni. A támogatási szerződés megkötéséhez szükséges dokumentumokat a támogatott határidőben benyújtotta a NAV igazolás kivételével. A feltárt hiányosság csekély jelentőségű, alacsony kockázatot jelent. A revizorok javasolták, hogy a szakosztály a támogatási szerződés aláírását megelőzően a szabályozásban felsorolt dokumentumok, igazolások meglétére fektessen nagyobb hangsúlyt.

A bizottságok által hozott határozatokkal összhangban került sor a 9/1607-5/2023. iktatószámú támogatási szerződés aláírására 2023.07.27-én. A vizsgált dokumentumok alapján az ellenőrök megállapították, hogy a támogatási szerződés aláírására a rendeletben foglalt, támogatási döntést követő, szerződéskötésre rendelkezésre álló 30 napot követő napon került sor. Ezen hiányossággal kapcsolatban észrevételt a revizorok nem tettek, mert a hivatal részéről minden aláírás időben megtörtént, a támogatottnak csak a következő munkanapon került az aláírása a dokumentumra.

A támogatási szerződésben rögzítették a kapott támogatás feltételeit. A szerződés 2. pontja alapján a támogatott az összeget nevezési díjakra, bérekre, személyi jellegű kiadásokra, bérleti díjakra, játékosok költségtérítésére, versenyeztetés költségeire, eszközök beszerzésére, utazásra, étkezés költségeire és egyéb működési költségre fordíthatja. Az 5. pontban rögzítették, hogy a költségek a 2. pontban felsorolt tevékenységekkel kapcsolatban számolhatóak el. A szerződés 4. pontjában a támogató a támogatás felhasználásának időszakát határozta meg (2023.01.01. - 2023.12.31.), a szerződés 6. pontjában az elszámolás végső határideje került rögzítésre 2024. január 31. napban. A szerződésre a Gazdálkodási Osztály dolgozója rávezette, hogy „Előző évben támogatásban nem részesült”, és a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére 2023.07.25-én került sor. A támogatás 2023.08.25. napon a szerződésben rögzített határidőn belül, egy összegben került átutalásra a támogatott szervezet bankszámlájára (005/2023. számú bankszámlakivonat) az önkormányzat számlájáról. Az elszámolás dokumentumait a támogatott 2024. január 30-i keltezéssel elkészítette, melyet a hivatalban 2024. január 31. napon vettek át. A támogatási szerződés 9. pontja rögzíti, hogy a támogatott *„köteles a támogatás céljának megvalósulásáról írásban beszámolni, és a támogatás összegének felhasználásáról elszámolni.”* A 2024. január 30. napon kelt írásos beszámolót az elszámolás anyaga tartalmazta.

A szervezet a rendeletben előírtaknak megfelelően összesítőt készített a kiadásokról, melyhez a költségeket igazoló bizonylatok (számlák, bankszámlakivonatok) hitelesített másolati példányait csatolta. A kiadási bizonylatokra felvezették, hogy *„Elszámolva a Nagykanizsai Önkormányzat 9/1607-5/2023. határozat számú működési költségek jogcímen”*, illetve, hogy hiteles másolat.

A vizsgálat során az ellenőrök megállapították, hogy a támogatott a támogatás összegét a szerződésben megjelölt célra fordította, a támogatási szerződésben rögzített kiadásokat finanszírozott belőle.

A támogatott szervezet a szerződés 1. számú melléklete szerinti táblázatra az érintett számlákat és azok adatait felvezette, az ellenőrzés során a dokumentumban és az azt alátámasztó bizonylatokban eltérés nem került megállapításra.

Az elszámolást szakmailag a szakosztály 2024.02.07. napon elfogadta, majd az elszámolás teljes anyagát a Gazdálkodási Osztályra továbbította. A szakosztály az ellenőrzés anyagát az 9/1607/2023. és az NK/09/472/2024. főszámon iktatta. A Gazdálkodási Osztály Pénzügyi, költségvetési csoportja az alapbizonylatok pénzügyi szempontból történő ellenőrzését elvégezte, azt megfelelőnek ítélte. A Pénzügyi, költségvetési csoport vezetője 2024. március 28-án kelt NK/04/43-26/2024. számon iktatott levélben értesítette a Dél-Zalai Kézilabda Klub Kft.-t az elszámolás elfogadásáról. A támogatás elszámolásának szakmai, pénzügyi ellenőrzésekor a szakosztályok ügyintézői a rendelkezésre álló ügyintézési határidőket betartották.

A Kanizsa Birkózó Sportegyesület részére 2023. évben nyújtott 2 400 000 Ft összegű támogatásra vonatkozóan a rendelet 4. § (1) bekezdése alapján az önkormányzat éves költségvetési rendeletében határozza meg a pályázati úton nyújtható támogatások éves keretösszegét. A Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a sportról szóló 2/2018. (I. 29.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: sportrendelet) 6. § (1)-(2) bekezdése szerint a mindenkorai költségvetési rendeletben az önkormányzat verseny- és élsport támogatására minden évben 200 000 ezer Ft-ot biztosít. A költségvetési rendelet 1/13. melléklete „*Verseny- és élsport támogatási keret (2/2018. (I.29.) önk. rendelet)*” sora eredeti előirányzatként 100 000 ezer Ft-ot, az 1/12. melléklet módosított előirányzatként 99 800 ezer Ft tartalmaz. Mivel az önkormányzati rendeletek összhangjának vizsgálata az ellenőrzésnek nem volt tárgya, ezért az ellenőrök erre vonatkozóan észrevételt nem tettek.

A rendelet 5. § (2) bekezdése előírja, hogy a verseny- és élsport keret tekintetében a pályázati felhívást az éves költségvetési rendelet hatálybalépését követő 60 napon belül teszi közzé a polgármester. A (3) bekezdés alapján a pályázati felhívást az önkormányzat hirdetőtábláján és honlapján, valamint a Kanizsa Újságban és annak honlapján kell közzétenni. Az ellenőrzés időpontjában a 2023. évi verseny- és élsport támogatására vonatkozó pályázati felhívás a város honlapján az aktuális/felhívások menüpontban elérhető volt. A felhívást 2023. március 17-én írta alá a polgármester, a város honlapján a közzététel időpontja 2023. március 20. A költségvetési rendelet 2023. március 14-én lépett hatályba. A pályázati felhívás a rendeletben előírt határidőben közzétételre került.

A rendelet 6. § (1) bekezdése rendelkezik a pályázati felhívás tartalmáról. A rendelet előírásai és a pályázati felhívás tartalmi elemeinek összevetése során a revizorok megállapították, hogy a pályázati felhívás a rendeletnek megfelelő tartalommal készült el és került közzétételre.

A Kanizsai Birkózó Sportegyesület képviselője a szervezet pályázatát 2023.04.11-i dátummal írta alá, a pályázatot a sportügyintéző nevére 2023.04.12-i dátummal iktatták. A pályázat benyújtása a pályázati felhívásban szereplő határidőig (2023.04.14.) megtörtént. A rendelet 6. § (4) bekezdése előírja, hogy a pályázó a pályázatához a pályázati felhívásban meghatározott dokumentumokat köteles csatolni, melyről a pályázati felhívás 7. pontja rendelkezik. A sportegyesület pályázata az a sportügyintéző által kezelt 9/1078/2023. számú ügyirat alapján az alábbi dokumentumokat tartalmazza:

- pályázati adatlap,
- költségterv (pályázati adatlap 1. melléklete),
- nyilatkozat (pályázati adatlap 2. melléklete),
- nyilatkozat 2007. évi CLXXXI. tv. alapján (pályázati adatlap 3. melléklete),
- nyilatkozat de minimis támogatásokról (pályázati adatlap 4. melléklete),
- átláthatósági nyilatkozat (pályázati adatlap 5/a. melléklete)
- köztartozásmentes igazolás (pályázati adatlap 7. melléklete)

Az ellenőrzés megállapította, hogy a pályázó sportegyesület a pályázati felhívásban szereplő, 6. mellékletként csatolandó, a pályázó szervezet létezését hitelesen igazoló okiratot a pályázatához nem csatolta, az ügyirat hiánypótlással kapcsolatos dokumentumokat nem tartalmaz. Mivel az ellenőrzés időpontjában a www.birosag.hu honlapon a civil szervezetek névjegyzékében a szervezet szerepelt (létesítő okirat kelte: 2017.05.25.) és a nyilvántartásban egyesületi formája sportegyesület, a feltárt hiányosságot alacsony kockázatúnak, csekély jelentőségűnek értékelték a revizorok. Az ellenőrök javasolták, hogy a benyújtott pályázatok befogadása során fokozott figyelmet fordítsanak a pályázati felhívásban megjelölt dokumentumok meglétére.

A költségvetési rendelet 4. § (4) pontja rendelkezik arról, hogy a közgyűlés a verseny- és élsport támogatás tekintetében döntési hatáskörét az OKISB hatáskörébe adja át azzal, hogy közösségi célú alapítványok támogatása csak a közgyűlés engedélyével történhet.

A rendelet 8. §-a előírja, hogy a pályázatot a pályázati felhívásban foglalt benyújtási határidőt követő 30 napon belül kell elbírálni.

A 2023. évi verseny- és élsport keret felosztására az OKISB 2023. áprilisi soros ülésén került sor a Humán és Hatósági Osztály előterjesztése alapján. Az OKISB 45/2023. (IV.26.) számú határozatában döntött - többek között - a Kanizsai Birkózó Sportegyesület 2 400 000 Ft vissza nem térítendő támogatásáról, a pályázott összeg 2 689 000 Ft volt.

A revizorok megállapították, hogy az OKISB a rendeletben meghatározott határidőn belül bírálta el a verseny- és élsport támogatására benyújtott pályázatokat.

A rendelet 16. § (6) bekezdése, valamint a pályázati felhívás 10. pontja rögzíti, hogy amennyiben a pályázó által igényelt támogatási összegnél alacsonyabb összegű támogatást ítél meg a döntéshozó, a pályázónak a támogatási döntést követő 15 napon belül módosítania kell a pályázatának 1. számú mellékletét képező költségtervét.

Az ellenőrzéssel érintett támogatás esetében a fenti helyzet fennállt, az igényelt támogatás 2 689 000 Ft, a megítélt támogatás 2 400 000 Ft. Az ellenőrzött iratanyag a pályázat 1. számú mellékletének módosítását nem tartalmazta. A revizorok megállapították, hogy a pályázati felhívásban előírt költségterv módosítási kötelezettségének a pályázó nem tett eleget. A feltárt hiányosság alacsony kockázatú, csekély jelentőségű. A revizorok javaslatot tettek arra vonatkozóan, hogy a szakosztály a rendeletben és a pályázati felhívásban a pályázó számára előírt kötelezettségeket tartassa be, a megítélt pályázati összeghez igazított költségtervet készíttesse el.

A rendelet 16. § (1) bekezdése előírja, hogy az önkormányzat a támogatottal a támogatási döntést követő 30 napon belül támogatási szerződést köt. A támogatási szerződés tartalmáról a 17. § (1) bekezdés rendelkezik.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a támogatási szerződést az előírt határidőn belül, 2023. május 17-én aláírták.

A rendelet támogatási szerződés tartalmára vonatkozó előírásai és a támogatási szerződés tartalmának összevetése során a revizorok megállapították, hogy a támogatási szerződés a rendeletben foglaltak szerint készült. Az ellenőrök adminisztratív hibaként értékelték, hogy a támogatási szerződés pontozása a 18. pontnál elcsúszott, így a 21. pontban a 19. pontra történő hivatkozás helytelen, észrevételt erre vonatkozóan nem tettek.

A sportrendelet 7. § (3) bekezdés b) pontja rögzíti, hogy 1 000 ezer Ft jóváhagyott támogatási összeg felett a kiutalás két részletben történik: az első részlet a megállapodás aláírását követő 30 napon belül, a második részlet határideje tárgyév szeptember 30. Az ellenőrök a rendelkezésükre álló főkönyvi kivonatból megállapították, hogy a támogatás kifizetésére a szabályoknak megfelelően került sor.

A támogatási szerződés alapján a támogatás felhasználási ideje 2023. január 1. – 2023. december 31., az elszámolás határideje 2024. január 31.

A Kanizsai Birkózó Sportegyesület a támogatás felhasználásáról készített beszámolóját 2024. január 24-én nyújtotta be.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az elszámolás tartalmazza a rendelet 20. § (2) bekezdése szerinti dokumentumokat (szöveges beszámoló, összesítő adatlap, számlák, kifizetést igazoló és egyéb bizonylatok).

A benyújtott elszámolás ellenőrzése során az ellenőrök az alábbiakat rögzítették:

Az összesítő dokumentum 18 kifizetési tételt tartalmaz. Az elszámolt kiadások 31%-át (752 492 Ft) versenyekkel kapcsolatos költségekre, 39 %-át (932 717 Ft) edzéssel kapcsolatos kiadásokra, 29 %-át sportfelszerelésre (705 431 Ft) fordította az egyesület, 9 360 Ft bérleti díjként került elszámolásra.

A támogatást a támogatási szerződés 5. pontjában foglalt költségekre számolta el a támogatott szervezet, melyek az alábbiak voltak: versenyek, edzőtáborok költsége, sportfelszerelés, sporteszközök, sportszolgáltatás, sportorvosi költségek, versenyengedélyek, terembérlet, egyéb működési költségek.

Az elszámoláshoz csatolt, kifizetést igazoló dokumentumokat a rendelet 21. § (5) bekezdése szerinti záradékkal ellátták, a benyújtott másolati dokumentumok mindegyikén szerepel az „eredetivel mindenben megegyező másolat” felirat, a meghatalmazott képviselő minden dokumentumot aláírásával és dátummal ellátott.

Adminisztratív hibaként értékelték az ellenőrök, hogy a benyújtott összesítő 2. oldal 7. sorában feltüntetett kiadás esetében a „Termék, szolgáltatás megnevezése” oszlopban tévesen került feltüntetésre a „Térelválasztó”, mivel az elszámolt számlán térelválasztó bérbeadása szerepel. Továbbá adminisztratív hibaként lett értékelve, hogy az átutalással kiegyenlített tételek esetében a „kifizetési bizonylat száma” oszlopban a bankszámlakivonat sorszáma helyett szövegesen tüntették fel a „>kifizetés hónapja< bank” szöveget.

Az elszámolást szakmailag a szakosztály 2024.01.31. napon elfogadta, majd az elszámolás teljes anyagát a Gazdálkodási Osztályra továbbította. A szakosztály az ellenőrzés dokumentumait az NK/09/521/2024. főszámon iktatta. A Gazdálkodási Osztály Pénzügyi, költségvetési csoportja az alapbizonylatok pénzügyi szempontból történő ellenőrzését elvégezte, azt megfelelőnek ítélte.

A rendelet 21. §. (7) bekezdése alapján a Pénzügyi, költségvetési csoport vezetője NK/04/92-28/2024. iktatószámú, 2024. február 21-én kelt levelében értesítette a támogatott szervezetet az elszámolás elfogadásáról.

A támogatás elszámolásának szakmai, pénzügyi ellenőrzésekor a szakosztályok ügyintézői a rendelkezésre álló ügyintézési határidőket betartották.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok csekély jelentőségűek, alacsony kockázatot jelentenek Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának működésére.

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- NK/04/235-8/2024. számú intézkedési terv és végrehajtási jelentés (1. számú melléklet)
- Kimutatás az intézkedésekről (2. számú melléklet)

Határozati javaslat:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi Bizottsága tudomásul veszi,

1. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata által, céljelleggel nyújtott verseny- és élsport támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzéséről készült jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

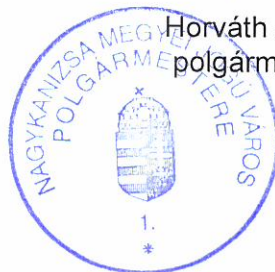
(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Nagykanizsa,

2025 JAN 20.



Horváth Jácint
polgármester



NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROSJóváírás T.C.
9POLGÁRMESTERI HIVATALA
GAZDÁLKODÁSI OSZTÁLYIktatószám: NK/04/235-8/2024.
Ügyintéző: Horváth-Pallagi AnikóNagykanizsa Megyei Jogú Város
Jegyzője
Dr. Gyergyák Krisztina részéreHelyben

Tisztelt Jegyző Asszony!

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál végzett NK/02/649-5/2024. iktatószámú és 11/2024. ellenőrzési számú a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata által 2023. évben nyújtott Verseny-és élsport támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzéséről szóló jelentéstervezethez a következő intézkedéseket tesszük:

Tárgy: Intézkedési terv

Nagykanizsa MJV. Polgármesteri Hivatala Központi Iktató	
Érk.:	2024 DEC 11.
Ikt. sz.	NK/02/649-5/2024
Előszám:	Előszám T.C.

1. **Javaslati pont:** A támogatások közzétételi kötelezettségével kapcsolatos feladatok teljeskörű elvégzése érdekében a támogatások elszámolásának elfogadásáról írásban tájékoztatjuk a közzététellel megbízott kollégát.

Határidő: folyamatos
Felelős: Gazdálkodási Osztály osztályvezető
Operatív felelős: elszámolás pénzügyi ellenőrzésére kijelölt ügyintéző

2. **Javaslati pont:**
A pályázathoz csatolandó mellékletek szabályos kitöltésére és meglétének ellenőrzésére a jövőben nagyobb figyelmet fordít a szakosztály.

Határidő: folyamatos
Felelős: Humán és Hatósági Osztályvezető.
Operatív felelős: céljelleggel nyújtott támogatások humán ügyintézője

3. **Javaslati pont:**
A humán csoport ügyintézője a támogatások odaítélése után fokozott figyelmet fordít arra, hogy a pályázókkal a pályázati döntésnek megfelelő módosított költségtervet elkészíttesse, és az a pályázati dokumentációban iktatásra kerüljön. A pénzügyi, költségvetési csoport ügyintézője a támogatások elszámolása során a módosított költségterv alapján végzi a pályázat elszámolását.

Határidő: folyamatos
Felelős: Humán és Hatósági Osztályvezető
Operatív felelős: céljelleggel nyújtott támogatások humán ügyintézője

céljellel nyújtott támogatások ellenőrzését végző
pénzügyi, költségvetési csoport ügyintézője

Az intézkedési tervben szereplő feladatok ellátása folyamatos, ezért kérem, hogy jelen
levelemet végrehajtási jelentésként is szíveskedjen elfogadni.

Nagykanizsa, 2024. december 10.


Bagarus Ágnes
Humán és Hatósági Osztály
osztályvezető


Kunics György
Gazdálkodási Osztály
osztályvezető



Sor- szám	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Feladat végrehajtásának		Az intézkedés teljesítésének dátuma	A megírt intézkedések rövid leírása
			felölőse	határideje		
1.	Javasoljuk, hogy törekedjenek a támogatások közzétéeli kötelezettségével kapcsolatos feladatok teljeskörűségére, az elszámolást követően az elszámolás adatainak közzétételére, illetve a jogszabályban meghatározott idő eltelével a támogatás adatainak törlésére.	A támogatások közzétéeli kötelezettségével kapcsolatos feladatok teljeskörű elvégzése érdekében a támogatások elszámolásának elfogadásáról írásban tájékoztatjuk a közzétéeli megpízt kölléget.	Felelős: Gazdálkodási Osztály, osztályvezető	folyamatos	2024.12.10	A támogatások közzétéeli kötelezettségével kapcsolatos feladatok teljeskörű elvégzése érdekében a támogatások elszámolásának elfogadásáról írásban tájékoztatjuk a közzétéeli megpízt kölléget.
2.	Javasoljuk, hogy a szakosztály a támogatási szerződés aláírását megelőzően, illetve a pályázatok befogadása során a szabályozásban felsorolt dokumentumok igazolások meglétére fektessen nagyobb hangsúlyt.	A pályázathoz csatolandó mellékletek szabályos kitöltésére és meglétének ellenőrzésére a jövőben nagyobb figyelmet fordít a szakosztály.	Felelős: Humán és Haltsági Osztály, osztályvezető	folyamatos	2024.12.10	A pályázathoz csatolandó mellékletek szabályos kitöltésére és meglétének ellenőrzésére a jövőben nagyobb figyelmet fordít a szakosztály.
3.	Javasolt, hogy a szakosztály a rendeleiben és a pályázati felhívásban a pályázó számára előírt kötelezettségeket tartassa be, a megírt pályázati összegehez igazított köllégségtervet készíttesse el.	A humán csoport ügyintézője a támogatások odaítélése után fokozott figyelmet fordít arra, hogy a pályázatokkal a pályázati döntésnek megléelő módosított köllégségtervet elkészíttesse, és az a pályázati dokumentációban kiadásra kerüljön. A pénzügyi köllégségvetési csoport ügyintézője a támogatások elszámolása során a módosított köllégségterv alapján végzi a pályázati elszámolását.	Felelős: Humán és Haltsági Osztály, osztályvezető	folyamatos	2024.12.10	A humán csoport ügyintézője a támogatások odaítélése után fokozott figyelmet fordít arra, hogy a pályázatokkal a pályázati döntésnek megléelő módosított köllégségtervet elkészíttesse, és az a pályázati dokumentációban kiadásra kerüljön. A pénzügyi köllégségvetési csoport ügyintézője a támogatások elszámolása során a módosított köllégségterv alapján végzi a pályázati elszámolását.