



A KORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSI HIVATAL ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATAI


- az Európai Területi Társulások gazdálkodásának ellenőrzése során -

**Dr. Tari Beatrix – főosztályvezető, Kormányzati Ellenőrzési Hivatal
2016. szeptember 29.**



Szabályozási háttér

Európai uniós kötelezettség:

- 1082/2006/EK Rendelet 6. cikk  a közalapok csoportosulás általi kezelésének ellenőrzése
- A csoportosulás létesítő okiratában meghatározott székhely szerinti tagállam feladata 

Illetékes hatóságot jelöl ki



Kormányzati Ellenőrzési Hivatal

Felhatalmazás:

- 2014. évi LXXV. tv (ETT tv.) 11. § (1) - (2) bekezdése
- Áht. 63. § - 67. §
- 355/2011. (XII.30.) Kormányrendelet 11. §



Szabályozási háttér

ETT tv. 11. § - 13. §

- Az EK Rendelet 6. cikke szerinti illetékes hatóság a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal;
- Az ETT gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére a KEHI jogosult;
- A KEHI megkeresheti a létrehozás szerinti tagállam illetékes hatóságát, amennyiben a külföldi székhelyű ETT-ben magyar jog szerinti tag vesz részt;
- Ha az ETT gazdálkodása körében jogellenesen jár el, a KEHI felhívja a tv-es állapot helyreállítására;
- Súlyosabb jogszabálysértés vagy az egyezménybe, alapszabályba ütköző gazdálkodás esetén vagy ha az ETT nem tesz eleget az előző felhívásnak, megszüntetés iránti eljárás kezdeményezhető a Hatóságnál (KKM).



Az ellenőrzés tárgykörei

- A gazdálkodás, a működés szabályozottságának vizsgálata, azok összhangja a vonatkozó jogszabályi előírásokkal;
- Beszámolási, számviteli kötelezettségek teljesítésének szabályszerűsége;
- A társulások bevételeinek, valamint a feladatellátással kapcsolatban felmerült költségek, továbbá a szervezet pénzügyi, vagyoni helyzete alakulásának és éves beszámoló-készítési kötelezettségének és annak közzétételének vizsgálata. A költséggazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése, beleértve a megkötött szerződések és az azokat megelőzően lefolytatott eljárások szabályszerűségének vizsgálatát is;
- Működésre folyósított költségvetési források, támogatások – ideértve az esetleges uniós támogatásokat – felhasználása szabályosságának a vizsgálata;



Az ellenőrzés tárgykörei

- A központi költségvetésből származó támogatásokkal és egyéb bevételekkel összefüggésben létrejött szerződések (beleértve a támogatás nyújtásával összefüggésben és a támogatás felhasználása során létrejött szerződéseket egyaránt) szabályszerűsége.
- A központi költségvetésből származó támogatásokkal történő elszámolások szabályszerűségének vizsgálata;
- Az ETT-k gazdálkodása és a vonatkozó uniós szabályozás szerinti célok összhangjának értékelése;
- Európai uniós vagy hazai támogatással megvalósult szakmai tevékenység vizsgálata.



Az ellenőrzés hatókörében vizsgálándó főbb dokumentumok

- SZMSZ,
- számviteli politika,
- a közgyűlés által elfogadott költségvetés,
- éves beszámolók, főkönyvi kivonatok,
- közgyűlések jegyzőkönyvei, határozatok nyilvántartása,
- a központi költségvetésből származó támogatások pályázati anyagai, a támogatási szerződések és a pályázatok elszámolásának dokumentumai,
- számlák,
- szerződések,
- az ETT részére nyújtott támogatásokkal, illetve az ETT működésével összefüggésben lefolytatott külső vagy belső ellenőrzésekről, auditokról készült jelentések, jegyzőkönyvek vagy egyéb dokumentumok,
- belső szabályzatok,
- munkabér-kifizetés/elszámolás dokumentumai.



A 2015. évben lefolytatott ellenőrzés által feltárt főbb szabálytalanságok

- Nem működő ETT (ETT tv. 9. § (3) bek. és a Községi Rendelet 11. cikk (1) bekezdés megsértése);
- Közgyűlési jóváhagyás hiányában kiadott SZMSZ (Alapszabály megsértése);
- Éves költségvetés nem készült (Községi Rendelet 11. cikk (1) bekezdés);
- Számviteli politika nem állt rendelkezésre (Számv. tv. 14. § (3)-(4) bek.);
- Az éves beszámolók jelentősen késedelmes közzététele, illetve hiányos tartalma (ETT tv. 9. § (2) bek.);
- Költségvetési támogatások szabálytalan, a támogatási célnak nem megfelelő vagy a számviteli törvény előírásait sértő felhasználása (támogatási szerződés IV. fejezet 2. és 6. e) pontja);



A 2015. évben lefolytatott ellenőrzés által feltárt főbb szabálytalanságok

- Az új Ptk. összeférhetetlenségi előírásainak (új Ptk. 3:26. § (2) bek.) sérelme (FB tag vezető tisztségviselő hozzátartozója);
- Honlap hiányában a közzétételi kötelezettség mellőzése (ETT tv. 9. § (2) bek.);
- Alapszabályba ütköző szerződések.



Gazdálkodási-számviteli szabálytalanságok

- Alapítói tagi hozzájárulások befizetésének elmulasztása (Alapszabály megsértése);
- Áfa törvény előírásait sértően kiállított számviteli bizonylat befogadása és elszámolása (Számv. tv. 165. § (2) bek.);
- Számviteli törvény szerinti valódiság és teljesség elvének megsértése (pénztári kifizetés pénzállomány hiányában, a Számv. tv. 15. § (2) és (3) bek. sérelme);
- A támogatás terhére elszámolt számla nem szerepelt a társulás nyilvántartásában (Számv. tv. 15. § (2) bek.);
- A pályázati kiírás és a támogatási szerződés szerint támogatható céloktól eltérő támogatás-felhasználás (nem működési kiadás finanszírozása, hanem alapítással összefüggő költség, nem a támogatásra jogosult szervezet költségeinek vagy a társulás szerinti célokkal kapcsolatos kiadások elszámolása → támogatási szerződés IV. fejezet 2. pontjának megsértése);
- A szabályzatok nem készültek el a 90 napos határidőn belül (Számv. tv. 14. § (11) bek.).



Az ellenőrzés következtetései

- A vizsgált 5 ETT a működése során európai uniós támogatást nem vett igénybe, ilyen forrásokra nem is pályázott;
- A vizsgált ETT-k szakmai célok megvalósítása nélkül csak saját működésük finanszírozását biztosították költségvetési források által (bér, ügyvitel, közlekedés, fel nem használt, illetve korábbi anyagokból átvett tanulmányok, koncepció tervek)




- A vizsgált ETT-k jogszabályi célkitűzésekkel összhangban lévő eredményeket nem értek el;
- Alapvető rendeltetésüket - hogy európai uniós forrásokat is bevonva, szervezett kereteket biztosítsanak a határ-menti önkormányzatok és régiók együttműködésének és fejlesztéseik összehangolásának - nem töltötték be.



Az ellenőrzés javaslatai

- **A szabályozási hiányosságok megszüntetése;**
- **A számviteli hiányosságok felszámolása;**
- **A támogatási szerződést és a pályázati kiírást sértő támogatások visszafizettetése;**
- **Nem működő ETT megszüntetésének kezdeményezése.**



Köszönöm a figyelmet!

