

Sportszervezetek 2019. évi önkormányzati támogatás felhasználásának pénzügyi ellenőrzése

2019. évben a sportszervezetek számára **összesen 13.440.000 Ft** összegű támogatást nyújtott a Martfű Város Önkormányzata. Ez az összeg 6 egyesület számára került kifizetésre, összesen 13 sportág támogatását jelentette, mivel a Városi Sportegyesület 8 szakosztályt üzemeltet. A szakosztályok keretösszege nem került meghatározásra, a vezetőség dönt arról, hogyan, mekkora összegben állapítja meg. Az adminisztrációs, ügyviteli általános költségeket a szervezet a szakosztályok között osztotta szét.

Az ellenőrzési vizsgálat során a bizonylatok alaki, formai, tartalmi követelményén kívül megvizsgáltam azt, hogy az elszámolt költségek megfelelnek-e a támogatási szerződésben kötelezően előírt céloknak, közvetlenül kapcsolódnak-e az adott sporttevékenységhez, a szervezetek betartották-e a vonatkozó útmutató előírásait.

Az ellenőrzést 2020. február 10-én végeztem, a vizsgálat során feltárt hiányosságok pótlására, a javításokra vonatkozóan lehetőséget adtam 3 szervezet számára, melynek határidejét február 14-ben határoztam meg. A Férfi Kézilabda Egyesület, a Városi Sportegyesület, és a Labdarugó Sportegyesület volt érintett ebben az ügyben. A jelentésemben hibaként, hiánypótlásként a határidő lejárta után, a jelenleg még fennálló szabálytalan tételek kerültek feltüntetésre.

1. Martfűi Férfi Kézilabda Egyesület

Szerződésszám: 1/247/3/2019. **összeg: 816.000 Ft**

A hiánypótlás a számlák pénzügyi rendezését igazoló bizonylatok pótlására vonatkoztak. Ez megtörtént. Az elszámolás teljes, szabályos, megfelelő, elfogadva. Játékvezetői díjakra 141 ezer Ft-ot, játékedvényekre 30 ezer Ft-ot, nevezési díjakra 147 ezer Ft-ot, e.hozzájárulásra 96 ezer Ft-ot, személyszállításra 60 ezer Ft-ot, könyvelői díjra 73 ezer Ft-ot, sporteszközökre, sportruházatra 269 ezer Ft-ot költöttek.

2. József Attila Általános Iskola D.S.E.

Szerződésszám: 1/384-3/2019. **összeg: 1.440.000 Ft**

Szabályosan, pontosan elszámolva, 2 részletben vásároltak fürdőbelépőket a gyerekek részére. Minden bizonylat rendben volt, elszámolás elfogadva.

3. Victory Martfűi Kyokushin Karate Klub

Szerződésszám: 1/387-3/2019. **összeg: 2.208.000 Ft**

Bizonylatok szabályszerűek, a költségek elszámolásának alátámasztása mellékletekkel igazolva, az elszámolás elfogadva. Sportképzésre 216 ezer Ft-ot, tagdíjakra, regisztrációs díjakra 657 ezer Ft-ot, nevezési díjra 336 ezer Ft-ot, táborozásra 160 ezer Ft-ot, útiköltségre 213 ezer Ft-ot, érmekre 27 ezer Ft-ot, pólóra 186 ezer Ft-ot, adminisztratív költségre 200 ezer Ft-t, sporteszközökre 213 ezer Ft-ot költöttek.

4. Martfői Úszó és Triatlon Klub

Szerződés szám: 1/404/3-2019. összeg: 2.352.000 Ft, működési célú + 768.000 Ft létesítmény használatra, összesen: 3.120.000 Ft

Az elszámolás formailag, tartalmilag kifogástalan, szakszerű, elfogadva.

Edzői díjakra 914 ezer Ft-ot, nevezési díjakra 565 ezer Ft-ot, uszodabérletre 840 ezer Ft-ot, licencre 45 ezer Ft-ot, szállásra 258 ezer Ft-ot, sportruházatra 251 ezer Ft-ot, sporteszközre 136 ezer Ft-ot, gépkocsijavításra, kerékpárjavításra 111 ezer Ft-ot költöttek.

5. Martfői Városi Sportegyesület

Szerződés szám: 1/324-3/2019. összeg: **2.208.000 Ft**

A hiánypótlásban 1 db étkezést tartalmazó számla került kicserélésre, karbantartás jellegű számlára. Az elszámolás igényes külalakban, megfelelő szerkezetben, szakszerűen készült el, mellékletekkel alátámasztottak a felhasználások, elfogadva.

Kézilabda szakosztály: 1.002.432 Ft

Játékengedélyre 213 e Ft-ot, bírói díjakra 115 ezer Ft-ot, személyszállításra 72 e Ft-ot, serleg, éremvásárlásra 103 ezer Ft-ot, könyvelési díjra 69 ezer Ft-ot, strandkézilabda rendezvényre 210 ezer Ft-ot költöttek. Vásárlásra került 2 db egészség megőrzést szolgáló Protens készülék is 220 ezer Ft összegben.

Sakk szakosztály: 165.600 Ft

Tagdíjakra 12 ezer Ft-ot, verseny engedélyekre 104 ezer Ft-ot, diákolimpiai versenyzésre 11 e Ft-ot, utazási költségre 16 ezer Ft-ot, könyvelői díjra 22 ezer Ft-ot számoltak el.

Természetjáró szakosztály: 112.480 Ft

Szállásköltségre 49 ezer Ft-ot, eszközök vásárlására 12 ezer Ft-ot, adminisztrációs költségekre 51 ezer Ft-ot számoltak el.

Hagyományos íjász szakosztály: 165.600 Ft

Nevezési díjakra 72 ezer Ft-ot, eszközvásárlásra 50 ezer Ft-ot, sportruházatra 44 ezer Ft-ot számoltak el.

Lövész szakosztály: 132.480 Ft

Sporteszközök vásárlására 102 ezer Ft-ot, kupa, oklevél vásárlásra 30 ezer Ft-t számoltak el.

Erősemler szakosztály: 132.480 Ft

Bérleti díj fizetésre 102 ezer Ft-ot, adminisztrációs költségként 30 ezer Ft-ot számoltak el.

Tenisz szakosztály: 395.360 Ft

Öntözőrendszer karbantartásra 20 ezer Ft-ot, országos bajnokság szervezésére – 3 Ütös bajnokság- 375 ezer Ft-ot használtak fel. Beszerzésre került 3 db pingpong asztal + felszerelés, melynek teljes beszerzési értéke 559.200 Ft volt, ennek az összegnek a 67 %-a került bele az elszámolásba. A sporteszközök átadásra kerültek a DAMI középiskola, illetve a Református Egyházközség számára év közbeni használatra.

Kerékpár szakosztály: 101.568 Ft
Sporteszközre 72 ezer Ft-ot, licencre 29 ezer Ft van elszámolva.

6. Martfői Labdarugó Sportegyesület

Szerződés szám: 1/395-3/2019. összeg: 2.304.000 Ft működési célú + 1.344.000 Ft létesítményhasználatra, **összesen: 3.648.000 Ft**

Az elszámolás teljes anyaga az ellenőrzés után visszaadásra került, alapvető formai és érdemi hibák miatt. Minden tételt javítani kellett. Szabálytalan volt minden tételnél a záradékolás, hitelesítés, több esetben nem egyeztek a listán szereplő adatokkal a mellékelt számlák összegei, 7 db számla hiányozott, 13 tételnél nem volt melléklet. Az elszámolás teljes átdolgozásra, majd újra benyújtásra került.

Az ellenőrzés során megállapított, még fennálló hibák:

1. 18. tétel: 562001021031 számú számla -téves számlaszám van feltüntetve a listán, helyesen 562001047915.
A számla értéke helyesen: 93.039 Ft. A záradékban feltüntetett összeg hibás, helyesen: 41.744 Ft.
2. A sportruházat átvételéről nincs átvételi igazolás 5 esetben:
13. tétel, 20. tétel, 57. tétel, 63. tétel, 93. tétel

Ezekon kívül meg kell jegyezni még, hogy becsatolt, a pénztári kifizetések alkalmával készített kiadási pénztárbizonylat, minden esetben formai hibát tartalmaz. Nem szerepel rajta a pénzt átvevő személy aláírása. Készpénzfizetési számlák és postai csekkek kerültek kifizetésre ebben a formában. Az elszámolásban a vonatkozó készpénzfizetési számlákon fel van tüntetve hogy Fizetve, illetve a csekkes fizetéseknél mellékelve van a pénzügyi teljesítést igazoló csekkszelvény, ezért ezek a tételek pénzügyileg rendezettnek tekinthetők. Ez a szabálytalanság a sportszervezet felelőssége, a pénztárkezelés rendje nem szabályszerű.

A hibák jelezve lettek február 17-én a szervezet számára hiánypótlás céljából. A hiánypótlás leadási határideje február 19 -ében lett meghatározva.

Tájékoztató adatok az elszámolt költségek jellegéről, nagyságáról:

Létesítményhasználatra leadott elszámolás tartalmaz rezsiköltségként 615 ezer Ft-ot, karbantartási anyagokra 159 ezer Ft-ot, fűnyírásra 45 ezer Ft-ot és öntözőrendszer kiépítésének költségére 525 ezer Ft-ot.

Működési célú költségekre az alábbi tételek lettek elszámolva: Kisegítő személy munkabére 421 ezer Ft, idegen játékosok alkalmazására, más sportszervezetek által működési költség jogcímen leszámolt tételek alapján 192 ezer Ft. Versenyengedélyre, nevezési díjra 165 ezer Ft, sportorvosi vizsgálatra 203 ezer Ft-ot, műfüves pályabérletre 40 ezer Ft-ot, éremvásárlásra 70 ezer Ft-ot, konferencia díjaként 10 ezer Ft-ot, úszóbérletre 18 ezer Ft-ot, sportruházatra 204 ezer Ft-ot, adminisztrációs költségekre 162 ezer Ft-ot, könyvelői díjra 180 ezer Ft-ot, fűkasza vásárlásra 25 ezer Ft-ot.

Karbantartási anyagokra, festékekre, fűmag vásárlásra, fűnyíró üzemeltetéshez benzin vásárlásra összesen 614 ezer Ft-ot számoltak el. **Ezek a költségek nem a szervezet játéktevékenységével szorosan összefüggőek, a létesítményhasználatra, pályafenntartásra vonatkoznak!**

Összefoglalva elmondható, hogy a Labdarugó szervezet kivételével a sportszervezetek szabályszerű, pontos, igényes formai kialakítású elszámolásokat nyújtottak be, melyek megfelelnek az előírt követelményeknek, és általuk megállapítható, hogy hasznos célokra fordították a támogatás összegét, célszerűen, jól gazdálkodtak. A Labdarugó egyesület elszámolása hibás, hiányos, szakszerűtlen, küllemében is kifogásolható, rendezetlen képet mutatott, mely nem méltó egy felelősségteljes sportvezetéshez. Ez elfogadhatatlan hozzáállás a támogatóval szemben, kiváltképp, hogy közpénzről van szó!

Martfű, 2020. február 18.



Vass Éva
Pénzügyi bizottság elnöke