


Civil SzámAdó Szolgálat
A NYUGODT ALVÁSZÁLOGA


Civil SzámAdó Konferencia

Az Állami Számvevőszéki ellenőrzések tapasztalatai

Szekszárd, 2006. december 18.
Jakab Éva




Ifjúsági Unió
SEKESZÁRD




Az ellenőrzés célja

- ❑ *Döntéshozókhöz, kezelő szervezethez kapcsolódó*
 - az NCA-ból nyújtott támogatás törvényes volt-e,
 - a támogatások lebonyolításának rendszere szabályos volt-e,

- ❑ *Támogatottak civil szervezetekhez kapcsolódó*
 - a civil szervezetek a kapott támogatásokat szabályszerűen használták-e fel,
 - a támogatások felhasználása a civil szervezeteknél rendeltetésszerű és társadalmilag hasznos volt-e.





Ifjúsági Unió
SEKESZÁRD




Az ellenőrzés

<u>kiterjedése</u>	<u>formája</u>
<ul style="list-style-type: none"> ❑ NCA 2004-2005. évi működése ❑ 2004, 2005. években beadott pályázatok 	<p>kétlépcsős mintavétel</p> <ul style="list-style-type: none"> ❑ dokumentális ellenőrzés ❑ helyszíni ellenőrzés

Statisztika


	2004		2005	
	Pályázat db Benyújtott - nyert	Támogatás M Ft	Pályázat db Benyújtott - nyert	Támogatás M Ft
Működési támogatás	9307 - 5149	4625	13443 - 9548	4682
Szakmai támogatás	4068 - 1111	1696	5504 - 1909	1899






Statisztika


	2004	2005
A törvény szerint jogosult szervezetek közül pályázott	13 %	22-25 %
Támogatási igény	21.947 e Ft	31.128 e Ft



Társadalmi hasznosság

- ↓ teljesítmény mérésére alkalmas mutatók hiánya
- ↓ a működési költségek eltérő értelmezése
- ↓ átfedések a működési és szakmai támogatásokra elszámolható költségekben, szakmai és működési pályázatok között
- ↓ civil szervezetek a működési támogatást cél szerinti feladataik finanszírozására is felhasználták







Társadalmi hasznosság

1. az elnyert működési támogatások felhasználása összességében eredményes volt


1. immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzése
2. alkalmazottak létszámának bővítése
3. székhely, működési hely fenntartása
4. kommunikációs költségek
5. belföldi utazási költségek
6. szervezet bemutatása, tevékenység megismertetése
7. testületi ülésekkel kapcsolatos kiadások, eljárási, banki díjak





Társadalmi hasznosság

↑ szakmai támogatások hatása

- civil szektor fejlődését elősegítő kutatások, felmérések lefolytatása
- helyi civil társadalom erősítése
- települési, kistérségi regionális rendszerek kiépítésének ösztönzése
- szolgáltató, tanácsadó, oktatási, fejlesztő, segítő tevékenység támogatása
- képzések, tréningek
- informatikai szolgáltatások fejlesztése
- civil szektor nyilvánosságát segítő kiadványok
- tapasztalatcserék, fórumok, konferenciák
- nemzetközi jelenlét, együttműködés
- határon átnyúló civil kapcsolatok
- nemzetközi együttműködési, pályázati lehetőségek megismerése







ÁSZ megállapítások

Az elszámoláshoz csatolt dokumentumok szabályossága:


- elszámolás nem, vagy nem megfelelő módon tartalmazta a kötelezően előírt szerződéseket, megrendeléseket, illetve a pályázati kiírástól eltérő költséggel történt elszámolás
- felhasználási időn túli számlák
- nem tartották be a támogatási szerződések előírásait (eredeti dokumentumokat nem záradékkolták, számlákon a teljesítést nem igazolták)
- szakmai beszámolók tartalma nagyon eltérő volt




ÁSZ megállapítások

Költségvetés

- Részletes költségvetés egyes sorai között az eltérés a szervezetek 4 %-ánál volt nagyobb a megengedettnél.







ÁSZ megállapítások

A támogatások felhasználásának számviteli nyilvántartása

- a támogatásról és annak felhasználásáról nem vezettek elkülönített nyilvántartást
- immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele, üzembe helyezése nem megfelelő
- a támogatásról készült pénzügyi beszámoló és a számviteli beszámoló adatai a könyvviteli nyilvántartással nem egyeztek
- könyvvezetési kötelezettségét teljesítésének elmulasztása
- a támogatást támogatóként, célonként történő bemutatása, a támogatás felhasználás bemutatása a közhasznúsági jelentésben elmaradt
- a kiutalt, de fel nem használt támogatás, illetve a következő évben folyósítandó támogatás nem megfelelő kimutatása (időbeli elhatárolás, illetve kötelezettség/követelés)






ÁSZ megállapítások

személyes felelősség

- hiányosságok: közhasznú jelentés közzététele, szigorú számadás, analitikus nyilvántartások, támogatott program megfelelő megvalósítása, magánszeméllyel kötött, nagy összegű irodabérlés
- számlán egységár, mennyiség nem szerepelt – kiadás rendeltetésszerű felhasználása nem volt megállapítható
- tagnyilvántartást nem vezettek

nem elegendő számlát szerezni!







Felkészülés az ÁSZ ellenőrzésre

- ☺ szabályzatok megléte
- ☺ szabályzatok, jogszabályok betartása :)
- ☺ határidők betartása
- ☺ könyvvezetés, beszámoló készítése
- ☺ nyilvántartások vezetése
- ☺ pályázatírás, végrehajtás
- ☺ szakmai és pénzügyi kimutatások összhangja

☺ IGNORIA JURIS NON EXCUSAT!



Civil SzámAdó Szolgálat
A NYUGODT ALVÁS ZÁLOGA

Köszönöm a figyelmet!

Jakab Éva
Civil SzámAdó Szolgálat
Ifjúsági Unió Szekszárd
Szekszárd, Stuttgart Udvar
Telefon: 74/512-073, Fax: 74/512-074,
E-mail: szamado@ifu.hu vagy andras@ifu.hu

www.ifu.hu

