Ikt. szám: 01-4/105- /2016.

Napirend: 23.

ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2016. január 28-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés a 2015. évi belső ellenőrzési jelentésről

Melléklet:
- **292/2014. (XII.18.) Kt. sz. határozat**
- **2015. évi belső ellenőrzési terv**
- **2016. évi belső ellenőri jelentés**

Előterjesztő:	Dr. Vass Péter polgármester	
Az előterjesztést készítette:	Csökliné dr. Valler Mária jegyző	
Előadó:	Dr. Vass Péter polgármester	
Tárgyalja:	Jogi és Ügyrendi Bizottság	
	Gazdasági, Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság	
Véleményezésre megkapta:	Dr. Vass Péter polgármester	
	Varga Zoltán alpolgármester	
	Titkársági Osztály	
Határozat/rendelet elfogadása:	Egyszerű többség	
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	Dr. Brigovácz Szabina jogi előadó	
Törvényességi észrevétel:	Csökliné dr. Valler Mária jegyző	Nincs/az alábbi:
Előzmény/korábbi döntés:	292/2014. (XII.18.) Kt. sz. határozat	
Terjedelem:	12 oldal	

ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2016. január 28-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés a 2015. évi belső ellenőrzési jelentésről
Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Szigetvár Város Önkormányzata, mint a Szigetvár – Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás tagja a Társulási megállapodás alapján a pénzügyi-gazdasági ellenőrzési feladatok közül a pénzügyi-gazdasági ellenőrzést, a cél-, téma- és utóvizsgálatot, továbbá a Polgármesteri Hivatalnál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat a Többcélú Kistérségi Társulás keretén belül látja el.
A társulási megállapodás szerint az ellenőrzés tapasztalatairól a belső ellenőrzés tájékoztatást ad a Képviselő-testület részére.

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2015. évi belső ellenőrzési tervet a 2014. december 18-i ülésén a 292/2014. (XII.18.) Kt. sz. határozatával fogadta el.

Fentiek figyelembevételével készült el a 2015. évről szóló éves, összefoglaló belső ellenőrzési jelentés, amelynek megtárgyalását és elfogadását kérjük a T. Képviselő-testület részéről!

Határozati javaslat:

Szigetvár Város Önkormányzati Képviselő-testülete az „Előterjesztés a 2015. évi belső ellenőrzési jelentésről" c. előterjesztést megtárgyalta és az alábbiak szerint határozott:

A Képviselő-testület a 2015. évről szóló összefoglaló belső ellenőrzési jelentést elfogadta.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester
Csökliné dr. Valler Mária jegyző
Petrik József belső ellenőrzési csoportvezető
Határidő: 2016. január 28.

Szigetvár, 2016. január 14.

Szigetvár Város Polgármestere Baranya megye

Dr. Vass Péter
polgármester

SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL
Titkársági Osztály
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

K I V O N A T

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2014. december 18-i ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról
Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

292/2014. (XII.18.) Kt. sz. HATÁROZAT

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról" tárgyú napirendi pontot megismerte és az alábbiak szerint határozott:

A Képviselő-testület a 2015. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester
Horváth Krisztián jegyző
Petrik József belső ellenőrzési csoportvezető
Határidő. 2015. december 31.

Kmf.

Dr. Vass Péter s.k.
polgármester

Horváth Krisztián s.k.
jegyző

A kivonat hiteléül: Barkaszi Mária jkv.

Éves ellenőrzési terv

2015. év

Az Önkormányzat a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (BKR) 22.§ szerint az alábbi **éves belső ellenőrzési tervet fogalmazza meg:**

I. A tervet megalapozó elemzések, kockázat elemzések:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzések hivatkozási száma:

- 293/2011. és 315/2011,
- 01-4/320-2/2014

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

1. A szervezet, munkaszervezet szabályozottsága
2. Koncepció, költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata
3. Költségvetési beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral
4. Ügyiratkezelés folyamata
5. Normatív mutatószámok igénylésének, elszámolásának törvényessége
6. Alapító okiratok megléte, szabályossága
7. Közalkalmazotti, köztisztviselői besorolások, közszolgálati nyilvántartások rendszere
8. Vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem, nyilvántartás gyakorlata
9. Belső kontrollrendszer működése
10. Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűsége, összeférhetetlenség szabályozása
11. Pályázatok ellenőrzése
12. Egyéb (Utóellenőrzés, közfoglalkoztatás, stb…)

I. A stratégiai ellenőrzési terv 2015 évi célkitűzései

Megnevezés	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.	XI.	XII.
Szigetvár - Dél-Zselic TKT	X											
Dencsházai Közös Önkormányzati Hivatal							VI			X		
Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal								IX				
Mozsgói Közös Önkormányzati Hivatal				X		VI						
Nagypeterdi Közös Önkormányzati Hivatal									X			
Somogyapáti Közös Önkormányzati Hivatal						VI	X					
Szentlászlói Közös Önkormányzati Hivatal						VI				X		
Szigetvár Város Polgármesteri Hivatala				X						X		

II. Az elvégzendő ellenőrzések leírása:

1. sz. ellenőrzés (belső ellenőrzés)

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: ***Szabályszerűség, dokumentáltság***

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényezők: ***jogszabályi, pénzügyi, működési.***

Az ellenőrzés tárgya, címe:	**Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűsége. Ügyiratkezelés folyamata**
Az ellenőrzés célja	A szabályosság, a szabályszerű gazdálkodás, kötelezettségvállalás rendjének vizsgálata.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Szigetvár Város Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrizendő időszak:	Az ellenőrzés időpontjában
Az ellenőrzés típusa:	Megbízhatósági ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Tételes ellenőrzés, mintavétel, interjú
Az ellenőrzés ütemezése:	2015. március
Szükséges ellenőrzési kapacitás	30 ellenőri nap

III. Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

a) az előre lekötött idő és ellenőrzési kapacitás:

Feladat ellátás időpontja	Szükséges ellenőrzési kapacitás		Az ellenőrzés témája, címe
	Vizsgálatvezető	Belső ellenőr	
2015. március	Batáné Varga Bernadett	Petrik József	**Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűsége.**
2015. március	Petrik József	Batáné Varga Bernadett	**Ügyiratkezelés folyamata**

b.) az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló ellenőrzési idő és ellenőrzési kapacitás:

- 2015. évi munkanapok száma:	2*254 =	506
- éves szabadság	2 fő	62
- tervezett ellenőri napok		320
- belső ellenőri vezetői feladatokra		30
- tervezhető tartalékidő (15 - 30%)		75 - 150
- belső ellenőri vezetői feladatokra		30
- tényleges tartalékidő (13%)		94

Az ütemezés szerint még felhasználható ellenőrzési időszakok: 0 ellenőri nap.

Szigetvár, 2014. november 4.

Készítette: Petrik József
Szigetvár - Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás
Belső ellenőrzési csoportvezető

Jóváhagyás időpontja: 2014. 11. 06.

Jóváhagyta:

.....
jegyző/körjegyző

SZIGETVÁR VÁROS JEGYZŐJE 1.

Szigetvár – Dél-Zselic
Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzési Csoport
✉7900 Szigetvár, Zrínyi tér 3.
T/F: 73/413-075, 73/510-165
info@delzselic.hu, www.delzselic.hu

Ikt. szám: 01-13/1-1/2016

Szigetvár Város Polgármesteri Hivatala
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 3.

Csökliné Dr. Valler Mária Jegyző részére

Tárgy: 2015 évi belső ellenőrzési jelentés

Tisztelt Jegyző Asszony!

Mellékelten küldöm Szigetvár Város Polgármesteri Hivatala 2015 évi belső ellenőrzési jelentését.

Szigetvár, 2016. január 15.

Üdvözlettel:

Petrik József
Belső ellenőrzési csoportvezető

Melléklet: 2015 évi belső ellenőrzési jelentés

Szigetvár - Dél-Zselic
Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzési Csoport
✉7900 Szigetvár, Zrínyi tér 3.
T/F: 73/413-075, 73/510-165
info@delzselic.hu, www.delzselic.hu

2015. évi belső ellenőrzési jelentés
- Szigetvár Város Önkormányzata -

Vezetői összefoglaló

A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (a továbbiakban Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2015. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést.

A Bkr. 48. §. valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A belső ellenőrzés (belső ellenőrzési vezető) közvetlenül a Szigetvár - Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás Elnökének megbízása alapján végezte feladatát.

2015. évben az éves ellenőrzési terv alapján 2015. márciusában az **Ügyiratkezelés folyamatának vizsgálata**, majd (jegyzőváltás miatt, későbbi időpontban) 2015. szeptemberében a **Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűségének vizsgálata** valósult meg. Ebben az évben nem tervezett ellenőrzésként **Szigetvár Város Önkormányzata által a Szigetvári „Zrínyi 1566" Turisztikai Egyesületnek, a megalakulása óta folyósított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzését** végeztük el 2015. április 8-tól április 14-ig.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését, növelje eredményességét, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a Társulási Tanács és a képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végzi.

A belső ellenőrzést végző személy a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére, melyeket a polgármester indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülése elé terjeszt.

A belső ellenőrzés ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A Bkr.-ben a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége mellett kifejtésre kerültek a tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok is.

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

2015. évben a képviselő-testület által elfogadott vizsgálatok megvalósultak.

Az éves ellenőrzési terv alapján 2015. március 16 – március 31-ig az **Ügyiratkezelés folyamatának vizsgálata**, majd a **Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűségének vizsgálata** (a jegyzőváltás miatt, későbbi időpontban) 2015. szeptember 21 – október 9 között valósult meg.

Nem tervezett ellenőrzésként **Szigetvár Város Önkormányzata által a Szigetvári „Zrínyi 1566" Turisztikai Egyesületnek, a megalakulása óta folyósított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzésére** került sor 2015. április 8-tól április 14-ig.

A vizsgálatok irányát a szakmai függetlenség biztosításával a belső ellenőrzési vezető dolgozta ki.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A kockázatfelmérő kérdőív kiküldésével készült el a belső ellenőrzési terv. Célja, hogy a stratégiai tervet figyelembe véve az önkormányzatok valamennyi szervezetére kiterjedjen az ellenőrzés.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2015. évi belső ellenőrzési terv alapján a Szigetvár Város Polgármesteri Hivatalában

→ az **Ügyiratkezelés folyamatának vizsgálata** során nem tapasztaltunk jelentős hiányosságot.

→ **Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűségének vizsgálata** során nem tapasztaltunk súlyos hiányosságot.

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Ebben az időszakban Szigetvár Város Önkormányzatát érintően ellenőrzés nem maradt el.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések, Terven felüli ellenőrzések

Ebben az évben nem tervezett ellenőrzésként egy vizsgálatot folytattunk le 2015. április 8-tól április 14-ig, **Szigetvár Város Önkormányzata által a Szigetvári „Zrínyi 1566" Turisztikai Egyesületnek, a megalakulása óta folyósított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzésére tárgyában.**

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket (önértékelés alapján) (Ber. 31.§. és Bkr. 48. §.)

2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzési feladatokat a 2015. évben 2 fő főállású, független belső ellenőr látta el. Mindkettőjük a Többcélú Kistérségi Társulás dolgozója volt, s közvetlenül társulás elnöke irányítása alatt álltak.

2.2 A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

Ez évben belső ellenőri állás nem került pályáztatásra.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

Az ellenőrök mindegyike a hatályos kormányrendeletben szereplő általános és szakmai feltételeknek megfelel. A belső ellenőrök felsőfokú iskolai végzettséggel, és szakmai képesítéssel rendelkeznek. A belső ellenőrök nyilvántartásba vétele megtörtént. Előírt szakmai továbbképzésükön részt vettek, és sikeres vizsgát tettek.

2.4. A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrök a kötelező továbbképzéseken vegyenek részt.

2.4.1. Szakmai képzés

Mindkét belső ellenőr a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel. 2015 évben kötelező képzésen való részvételi- és vizsgakötelezettségük nem volt.

2.4.2. Idegen-nyelvi képzés

Idegen nyelvi továbbképzés nem előírás, azonban egy fő belső ellenőr rendelkezik középfokú angol nyelvvizsgával, a másik belső ellenőr pedig alapfokú TÁMOP nyelvtanfolyamon vett részt.

2.4.3.Informatikai képzés

Informatikai továbbképzés nem előírás, azonban egy fő belső ellenőr számítógép programozói oklevéllel rendelkezik és 2014-ben „Informatikai ellenőrzés" képzésen vett részt.

2.4.4. Egyéb (pl.: kommunikációs, vezetési képzések).

Kötelező előírás erre vonatkozóan nincs, ilyen jellegű továbbképzésen - bár meghívást kaptunk rá - forráshiány miatt nem vehettünk részt.

2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e?

A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a kormányrendeletnek megfelelően a vezető közvetlen irányítása alatt áll, a funkcionális függetlenség biztosított.

2.6. Az ellenőrzés során valamennyi dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

A vizsgálatok során az ellenőrzött szerv együttműködése megfelelő volt, a dokumentációkhoz való hozzáférést biztosították.

2.7. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a 2015-ben nem került sor.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az Állami Számvevőszék 2015. évben ez irányú ellenőrzést nem végzett.

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását súlyosan akadályozó tényező nem volt. Nehézséget jelentett a jelentősen megváltozott jogi környezet megismerése, mivel CD jogtár forráshiány miatt nem állt a rendelkezésünkre.

2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos anyagok nyilvántartását a belső ellenőrzési vezető elkészítette, és elkülönült formában, elektronikus módon tartja nyilván.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

A 2015. évi belső ellenőrzési terv alapján a Szigetvár Város Polgármesteri Hivatalában az **Ügyiratkezelés folyamatának vizsgálata** során nem tapasztaltunk jelentős hiányosságot.

Főbb megállapításaink a következők voltak:

A közintézmények iratkezelésének rendszerét szigorú jogszabályok alakítják. A jogszabályi hátteret tekintve az elvárások megegyeznek a kisebb intézmények és az országos hatáskörű szervek esetében, a gyakorlatban azonban eltérő ügyirat-kezelési megoldások valósulnak meg.

Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat 2007. november 15-től érvényes, aktualizálását el kell végezni, a jogszabályváltozásokat át kell vezetni.

A Hivatal Iratkezelési szabályzata 2007. január 1-én lépett hatályba, sem a jogszabályi változások, sem a szervezeti változások (Gyámhivatal, Okmányiroda, Szigetvár – Dél-Zselic TKT) nem kerültek átvezetésre.

A Hivatalban az ügyirat kezelési tevékenyég a régi szabályozás szerint, „szokásjog" alapján zajlik. A folyamatok szúrópróba szerinti ellenőrzése során szabálytalanságot nem tapasztaltunk.

Javaslataink az alábbiak voltak:

- ✓ Új **Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot** kell készíteni, vagy a meglévőn át

kell vezetni a változásokat.

- ✓ Új, a jogszabályi és szervezeti kereteknek megfelelő, az alkalmazott szoftverhez igazodó **Iratkezelési szabályzatot** kell készíteni, melyhez az irattári tervet kell mellékelni, s azt a levéltárral és a kormányhivatallal záradékoltatni kell.
- ✓ Az alkalmazott LoGo szoftver **minősítő okiratát** haladéktalanul meg kell szerezni.
- ✓ A központi iktatási feladatokat ellátó dolgozó **munkaköri leírásában** a munkakörének leírása (IV. pont) részben az *„Iratkezelési szabályzatban és az irattári tervnek megfelelően látja el feladatit."* szerepeltetni kell.

Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűségének vizsgálata során nem tapasztaltunk súlyos hiányosságot.

Főbb megállapításaink a következők voltak:

- A Szigetvári Polgármesteri Hivatal, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal rendelkezik.
- Az önkormányzat és a hivatal egyaránt rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, amely tartalmazza a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 13.§ (1) -ben felsorolt elemeket.
- A Számviteli Politikát a pénzügyi – gazdálkodási szabályzatokkal mind az önkormányzat, mind a hivatal tekintetében elkészült.
- A szabályzat mellékletein a személyi változások át lettek vezetve, **a jogszabályi és számviteli változásokat, beleértve az alkalmazott szoftverre vonatkozó elemeket azonban aktualizálni kell.**
- A Szigetvári Várban ellátmánypénztár, a Törökházban pénzkezelő hely működik, melyekre vonatkozó szabályokat **a hivatal szabályzatának melléklete tartalmazza. A pénzforgalom kezelése azonban – helyesen – az önkormányzat pénztárában történik.**
- A pénzkezelés során az **önkormányzati pénztár napi záró pénzkészletének maximális értékét több esetben túllépték.**
- Az ellenőrzött időszakban a bankkivonatok gondosan, lefűzve megtalálhatók. Az utalvány csatolása minden esetben megvalósult, formailag és tartalmilag megfelel a jogszabályoknak.
- A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlását az arra jogosult személyek végezték, az utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés, és a szakmai teljesítésigazolás minden esetben megtörtént, s felvezetésre került a kötelezettség vállalás azonosítója.
- **A kötelezettségvállalások felvétele során nem alkalmazzák, hogy határozott idejű szerződésnél az adott időszakra, határozatlan idejű ügyletek esetén tárgyév + 3 évre kell felvenni a kötelezettségvállalást.**

Javaslataink az alábbiak voltak:

- ✓ A jogszabályi és számviteli változásokat, beleértve az alkalmazott szoftverre vonatkozó elemeket a szabályzatokon át kell vezetni.
- ✓ Az önkormányzati pénztár napi záró pénzkészletének maximális értékét célszerű lenne 250 000.- Ft-ról felemelni.
- ✓ Az ellátmánypénztár, és a pénzkezelő hely működésének szabályozását az önkormányzat házipénztári pénzkezelési szabályzatában kell megtenni.

Szigetvár Város Önkormányzata által a Szigetvári „Zrínyi 1566" Turisztikai Egyesületnek, a megalakulása óta folyósított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzésére tárgyában

Főbb megállapításaink a következők voltak:

- → Az Önkormányzat és az Egyesület között létrejött együttműködési megállapodás értelmében az éves támogatás a projekt fenntartása idejéig az állami támogatással megnövelt IFA bevétel 100%-a, de minimum 4 millió Ft/év, melynek folyósítására az Önkormányzat **visszavonhatatlan** kötelezettséget vállalt.
- → **A megállapodás 1. pontjában vállalt, az állami támogatással megnövelt IFA bevétel 100%-a túlzott mértékű.**
- → Az Egyesület gazdálkodásának ellenőrzésére nincs joga az Önkormányzat belső ellenőreinek, az együttműködési megállapodás 8. pontja szerint azonban **a támogatás felhasználását ellenőrizhetik.**
- → A megállapodás 7. pontjában az Egyesület vállalja, hogy a megállapított összeget kizárólag a Támogatási Szerződésben foglalt célokra használja fel, **szerződés azonban nem lett megkötve.**
- → **Az Egyesület számára 2013. és 2014. évben folyósított önkormányzati támogatás mindkét évben az Egyesület működési céljaira került felhasználásra.**

Javaslataink az alábbiak voltak:

- ✓ Az együttműködési megállapodás 1. pont szerinti állami támogatással megnövelt IFA bevétel 100%-a, de minimum 4 millió Ft/év támogatási összegnek a kötelező, az állami támogatással megnövelt IFA bevétel 20%-a, de minimum 4 millió Ft/év összegre való módosítása.
- ✓ A megállapodás 7. pontja szerinti, a támogatás folyósításának és felhasználásának feltételeit szabályozó Támogatási Szerződés megkötése.
- ✓ Az Önkormányzat a nem teljesítés miatt keletkező károkért az Egyesület felé felelősséggel tartozik. A 2014. évi támogatás II. félévi és a 2015. évi I. félévi támogatás kifizetését az Egyesület 2014. évi beszámolójának elfogadásáig felfüggesztheti.
- ✓ Az egyesületek felett a törvényességi felügyeletet az ügyészség gyakorolja. Az ügyészség általános törvényességi felügyeleti jogkörében nem vizsgálhatja a társadalmi szervezet működésének a racionalitását, jogköre kizárólag a működés törvényességének - ideértve az alapszabálynak megfelelő működést is - ellenőrzésére terjed ki. Hűtlen kezelés gyanúja esetén az egyesület tagja vagy tagjai rendőrségi feljelentést tehetnek.

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 2015. évben az önkormányzatnál a belső kontrollrendszer témában vizsgálatot nem végeztünk, megállapításokat és javaslatokat nem fogalmaztunk meg.

5.1. Nyomon követési eljárások megfelelősége és határidő

Az ellenőrzések nyomon követését szükség szerint, utóellenőrzéssel biztosítja a belső ellenőrzés. Az intézkedési tervet a jegyző határidőre elkészítette, utóellenőrzés elrendelésére, nem volt szükség.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően a feltárt problémák és hiányosságok megszüntetésére – ha vannak ilyenek - intézkedési tervet kell készíteni. A megállapítások hasznosulását (szükség szerint) rendszeres utóellenőrzéssel is biztosítjuk. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló készítése a költségvetési szerv vezetőjének feladata.

Szigetvár, 2015. január 11.

.....

Petrik József
belső ellenőrzési vezető