



Kucser M. Testület
Lassa B. polg. m.

SIÓFOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
BALATONVILÁGOSI KIRENDELTSÉG

SIÓFOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

2016 MÁRC 03.

323-8

szám

melléklet

8600 SIÓFOK, FŐ TÉR 1. TELEFON +36 84 504272 FAX: +36 84 504103

E-MAIL: BARTOK.LIVIA@SIÓFOK.HU, WEBCIM: WWW.SIÓFOK.HU

LEVELEZÉSI CÍM: 8601 SIÓFOK Pf.: 26.

Utószám

Iktatószám: 1817-2/2016

Tárgy: Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés megküldése

Balatonvilágos Község Önkormányzata
Fekete Barnabás Polgármester Úr részére

Balatonvilágos

Csók István sétány 38.
8171

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm a 2015. évre vonatkozó Összefoglaló Éves Belső Ellenőrzési Jelentést, melyet a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg kérem, szíveskedjen a képviselő-testület elé terjeszteni jóváhagyásra.

Siófok, 2016. március 01.

Tisztelettel:





SIÓFOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

8600 SIÓFOK, FŐ TÉR 1. TELEFON +36 84 504272 FAX: +36 84 504103

E-MAIL: BARTOK.LIVIA@SIOFOK.HU, WEBCÍM: WWW.SIOFOK.HU

LEVELEZÉSI CÍM: 8601 SIÓFOK PF.: 26.

Ügyiratszám:1817-1/2016

Összefoglaló Éves Belső Ellenőrzési Jelentés 2015. évre vonatkozóan

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés kiterjed Siófok Város Önkormányzatára, Balatonvilágos Község Önkormányzatára, Siójut Község Önkormányzatára, illetve az általuk fenntartott költségvetési szervekre; az önkormányzat(ok) irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaság(ok)ra; az önkormányzat(ok) saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szervre, használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében; az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre és a lebonyolító szervekre; a nemzetiségi önkormányzat(ok)ra, valamint a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalra és Kirendeltségeire.

Az egyes ellenőrzési jelentésekhez tartozó megállapítások és javaslatok külön-külön önkormányzatokra vonatkozóan kerülnek ismertetésre.

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmaz előírásokat.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

A Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: Siófoki KÖH) egy fő látja el (a belső ellenőrzési feladatokat ellátó munkatárs személyében 2015. május 01. napjától változás történt) a belső ellenőrzési tevékenységet, ezért a Bkr. szerinti ellenőrzési vezetői tevékenységeket is a belső ellenőr végzi.

A belső ellenőrzés hatálya kiterjed:

- Siófok Város Önkormányzatára,
- Balatonvilágos Község Önkormányzatára,
- Siójut Község Önkormányzatára, illetve az általuk fenntartott költségvetési szervekre;
- az önkormányzat(ok) irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokra;
- az önkormányzat(ok) saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre, használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében;
- az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre és a lebonyolító szervekre;
- a nemzetiségi önkormányzat(ok)ra; valamint
- a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalra és Kirendeltségeire.

A Bkr. 48. §-ban foglaltak figyelembevételével kell elkészíteni az éves ellenőrzési jelentést, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, mely az államháztartásért felelős miniszter (Nemzetgazdasági Minisztérium) által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével tartalmazza az alábbiakat:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése; a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása; a tanácsadó tevékenység bemutatása),
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése),
- az intézkedési tervek megvalósítása.

Tekintve arra, hogy Siófok Város, **Balatonvilágos Község** és Siójut Község **Önkormányzatai** felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények nem rendelkeznek belső ellenőrzési egységgel, belső ellenőrrel, ezért külön éves ellenőrzési jelentések nem készülnek. A 2015. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmazza a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának ismertetését, de az egyes önkormányzatokhoz tartozó ellenőrzések kapcsán elkészült ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott észrevételek, javaslatok, illetve az intézkedési tervekben foglaltak külön-külön önkormányzatonként kerülnek bemutatásra.

A belső ellenőr a 2015. évi belső ellenőrzési munkatervet a Bkr. 29. §-nak megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze.

A 2015. évre tervezett 8 db ellenőrzésből (7 db tervezett + 1 db 2014. évről áthúzódott) 8 db ellenőrzés került teljes mértékben lezárásra, megvalósításra, ebből **Balatonvilágos Község Önkormányzatára** vonatkozóan **2 db ellenőrzés** (1 db tervezett + 1 db 2014. évről áthúzódó) valósult meg.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben (továbbiakban: BEK) előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. A belső ellenőrzés az ellenőrzési programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett és a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

Az ellenőrzés során tapasztalt eredmények, hiányosságok értékelésre kerültek és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében az elvégzett ellenőrzésekről készített ellenőrzési jelentésekben **Balatonvilágosra** vonatkozóan 16 került megfogalmazásra, melyek főként a szabályozottság és az operatív munkavégzés területére vonatkoztak.

A javaslatokat az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek vezetői elfogadták.

Az ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek elkészültek, az intézkedések végrehajtásáról szóló Bkr. 46. §-a szerint elkészítendő beszámolót 2016. március 31./április 30-át követően kell, hogy megküldje az ellenőrzött szervezet vezetője a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzés részére.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által tett javaslatokkal a belső kontrollrendszer szabályszerűsége és eredményessége növelhető, jellemzően a kontrolltevékenységek javításával.

A belső ellenőrzés jelen összefoglaló jelentéssel egyrészt átfogó képet kíván adni a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról, másrészt információt nyújtani a vezetőség számára az ellenőrzések megállapításainak áttekintésével a költségvetési intézmények működéséről.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírásoknak és a közzétett módszertani útmutató ajánlott előírásainak figyelembevételével készült.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48. § a) pont)

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Az Áht. 70 §. (2) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg.

A 2011. évi CLXXXIX. számú Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény (továbbiakban: Mötv.) a jegyző feladatává teszi a belső ellenőrzés működtetését és kimondja, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Siófok Város Önkormányzat Képviselő-testülete egyrészt Balatonvilágos Község Önkormányzat Képviselő-testületével, másrészt Siójut Község Önkormányzatának Képviselő-testületével közös önkormányzati hivatal (továbbiakban: Siófoki KÖH) fenntartására kötött megállapodást 2013. március 1. napjától határozatlan időre.

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzésére a Siófoki KÖH 1 fő belső ellenőrt alkalmaz.

A Siófoki KÖH Szervezeti és Működési Szabályzata szerint a **belső ellenőrzés kiterjed** Siófok Város Önkormányzatára, Balatonvilágos Község Önkormányzatára, Siójut Község Önkormányzatára, illetve az általuk fenntartott költségvetési szervekre; az önkormányzat(ok) irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokra; az önkormányzat(ok) saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szervre, használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében; az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre és a lebonyolító szervekre; a nemzetiségi önkormányzatok(ra), valamint a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalra és Kirendeltségeire.

2015. évben az ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőr által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott, 2013. március 01-től, valamint 2015. július 01-től hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK), továbbá a Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján történt.

I./1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

Az ellenőrzés tervezése

2015. évben az ellenőrzések a települések önkormányzatainak képviselő-testületei által jóváhagyott 2015. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján kerültek lefolytatásra. A munkatervek elkészítése kockázatelemzés keretében, a vezetőségtől előzetesen megkért javaslatok, igények figyelembevételével, valamint a rendelkezésre álló belső ellenőrzési humán erőforráson alapult.

A 2015. évre vonatkozó ellenőrzési tervet Siófok Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 166/2014. (XII.04.) számú határozattal 2014. december 04-én, Balatonvilágos Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 334/2014. (XII.08.) számú határozattal 2014. december 08-án és Sióújton Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 60/2014. (XII.18.) számú határozattal 2014. december 18-án fogadta el.

Az ellenőrzési tervben - a Bkr. 31. §-ban foglaltak alapján – bemutatásra került a tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása. A terv munkaidő mérlegében elkülönítetten szerepeltek az ellenőrzési napokon kívül a soron kívüli ellenőrzésekre, képzésekre és egyéb tevékenységekre fordítandó idő meghatározások. A terv mellékleteiben ismertetésre került az ellenőrizendő szerv megnevezése, az ellenőrzések tárgya, célja, típusa, módszere, az ellenőrizendő időszak, a szükséges ellenőrzési kapacitás, az ellenőrzések tervezett ütemezése.

Az ellenőrzési terv a 2015. évben módosításra nem került.

A Siófoki KÖH belső ellenőrzési terve 3 db szabályszerűségi, 3 db pénzügyi-szabályszerűségi, 1 db teljesítmény és 1 db rendszer ellenőrzést tartalmazott, az ezekre fordítandó ellenőri napok száma: 169 nap. **Balatonvilágos Község Önkormányzatára** vonatkozóan 2 db pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés valósult meg 39 ellenőri nap ráfordítással.

I./1/a A 2015. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az alábbi táblázat az **elvégzett ellenőrzéseket** foglalja össze a Nemzetgazdasági Minisztériumi Útmutató javaslata alapján.

Ellenőrzött szerv megnevezése Ellenőrzést végző belső ellenőr neve	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Athúzódo ellenőrzés: Balatonvilágos Község Önkormányzat GEVSZ Ellenőrzést végezte: Kiss Anikó (Az ellenőrzés 2014. évben elkezdődött, de annak lezárása, véglegesítése 2015. évben történt meg.)	Balatonvilágos Község Önkormányzat Gazdasági Ellátó és Vagyongazdálkodó Szervezet (GEVSZ) működése	Az önállóan működő és gazdálkodó GEVSZ működése és gazdálkodása megfelel-e a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak.	A szervezet felépítéséhez kapcsolódó belső szabályzatok vizsgálata. Szűrőpróbaszerűen kiválasztott kettő hónap bank-, és pénztár bizonylatainak tételtes áttekintése. A beszámoló tételSORAINAK elemzése. A kontrollrendszer öt elemének valamint azok megvalósulása az ellenőrzött folyamatokra vonatkozóan.

Ellenőrzött szerv megnevezése Ellenőrzést végző belső ellenőr neve	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Balatonvilágos Község Önkormányzata/Balatonvilágos Község Önkormányzat GEVSZ Ellenőrzést végezte: Bartók Livia	Az önkormányzat által nyújtott támogatások a civil szervezetek részére. GEVSZ pénzügyi – számviteli szabályzatai	Annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználása, elszámolása a jogszabályoknak, belső szabályozásnak megfelelően történt-e, valamint a GEVSZ pénzügyi-számviteli szabályzatai átdolgozásra kerültek-e a 2014. évi számviteli változásoknak megfelelően.	Az államháztartáson kívülre átadott támogatások szabályozási rendszerének megfeleltetése a vonatkozó jogszabályokkal. A szabályzatok tartalmi megismerése, valamint jogszabályi megfeleltetése

Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megvalósulását ellenőrzési típusonként az alábbi táblázat szemlélteti.

Ellenőrzés típusa	tervezett ellenőrzések száma	tényleges ellenőrzések száma
szabályszerűségi	3	3
pénzügyi-szabályszerűségi	3	3
ebből: Balatonvilágos Község Önkormányzatára vonatkozóan	2	2
teljesítmény	1	1
rendszer	1	1
sonon kívüli és terven felüli	0	1
Ellenőrzések összesen:	8	9

A felmerült szükségleteknek megfelelően soron kívüli ellenőrzés elvégzésére Siófokon került sor 2015. évben.

A **soron kívüli ellenőrzés** olyan ellenőrzés, melynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a belső ellenőrzési tervben szükséges kapacitás tervezése, illetve az utóellenőrzés (az intézkedési tervben foglaltak megvalósulásáról való meggyőződés) is.

Terven felüli ellenőrzésnek minősül a tervezett kapacitáson felül megvalósított ellenőrzés, pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

A belső ellenőrzési vizsgálatokra tervezett kapacitás 169 ellenőri nap volt - melyből **39 ellenőri nap Balatonvilágosra** vonatkoztatva, a tényleges kapacitás 181 saját ellenőri napot vett igénybe. A különbséget a soron kívüli ellenőrzésre fordított időigény volt.

Az egyéb tevékenység kapacitásigényének nagy részét a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása tette ki, úgymint:

- ❖ éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján,
- ❖ összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- ❖ belső ellenőrzések nyilvántartása,
- ❖ intézkedések nyomon követése,
- ❖ éves képzési terv készítése,
- ❖ ellenőrzési jelentésekről előterjesztések készítése,

- ❖ ellenőrzési jelentések háttér feladatai (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése, irattározása).

Az egyéb tevékenységek között a fentiekén kívül a képzésre és tanácsadásra fordított idő is, melyekről az I/2. és az I/3. pontban találhatóak információk.

A 2015. évben elvégzett ellenőrzések és egyéb tevékenységek összesítő táblázatát az 1. számú melléklet tartalmazza.

I./1./b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Összességében megállapítható, hogy a lefolytatott vizsgálatok során számos hiányosság, célszerűtlen vagy kontrollálatlan működés, illetve információáramlási probléma került feltárára, ezek kiküszöbölésére a belső ellenőrzés szakmai javaslatait rendre megfogalmazta.

A 2015. évben végzett ellenőrzéseknél büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

Az ellenőrzések során tapasztalt hiányosságok és szabálytalanságok, azok megszüntetésére tett javaslatok az ellenőrzési jelentések III. pont Főbb megállapítások és javaslatok részében találhatóak.

I./2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés folyamata, eljárása

Az ellenőrzések lefolytatása során az ellenőrzések alapkövét a jogszabályi keretek, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai, a szükséges irat minták szolgáltatták.

Az ellenőrzések a Siófoki KÖH Jegyzője által aláírt megbízólevelek birtokában kerültek elvégzésre.

Az ellenőrzés megkezdéséről az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének tájékoztatása írásban, továbbá telefonon vagy személyesen szóban is megtörtént a Bkr. 35. § (1), (4) és (5) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően, legalább három nappal a vizsgálat megkezdése előtt.

Valamennyi ellenőrzés végrehajtásához ellenőrzési program készült, mely leírja az ellenőrzés szempontrendszerét, a vizsgálati feladatokat, magába foglalva azokat a tartalmi elemeket, melyet a Bkr. 33. §-a előír.

Az ellenőrzések során adatbekérés útján történő ellenőrzés előtérbe került, minimálisra csökkentve ezzel a helyszíni ellenőrzés szükségességét, idejét.

Az ellenőrzési jelentéstervezetekben a megállapítások jogszabályi, belső szabályozásra történő hivatkozással és ellenőrzési bizonyítékokkal kerültek alátámasztásra. A tervezetben objektív értékelések fogalmazódtak meg az ellenőrzött tevékenységet illetően. Az ellenőrzési jelentésekben pozitív és negatív megállapítások egyaránt szerepelnek az összkép kialakítása, teljessége érdekében. A megállapításokat, javaslatokat, következtetéseket és ajánlásokat tartalmazó ellenőrzési jelentés tervezeteket az ellenőrzött szerv vezetői elektronikus úton kapták meg.

A Bkr. 42. § (2) bekezdése az ellenőrzött szerv vezetője részére 8 napon belül észrevétel megtételére biztosít lehetőséget, melyre az ellenőrzési jelentés megismerési záradéka hívta fel a figyelmet. Az ellenőrzési jelentés tervezetekben foglaltakkal kapcsolatosan egyeztető megbeszélés lefolytatására is sor került Balatonvilágos Község Önkormányzata Gazdasági Ellátó és Vagyongazdálkodó Szervezet vezetőjével.

Az ellenőrzések végeztével az ellenőrzött terület vezetői kitöltötték az ellenőrzést követő felmérő lapot, melyben megfogalmazott véleményükkel a belső ellenőrzés fejlesztéséhez járulnak hozzá.

I./2/a.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A belső ellenőrzés személyi feltétele

A Siófoki KÖH-nél a belső ellenőrzési tevékenység ellátása 1 fő belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban történő foglalkoztatásával valósult meg.

Az ellenőr személyében 2015. május 01. napjától változás történt (munkakört ellátó személycsere).

A Bkr. 21. § (3) bekezdésében szereplő ellenőrzési típusok közül (szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer, teljesítmény, informatikai ellenőrzés) a bizonyosságot adó tevékenység keretében pénzügyi és szabályszerűségi, szabályszerűségi, rendszer és teljesítmény ellenőrzés lefolytatására került sor. Speciális szakismeretet igénylő ellenőrzés (pl. informatikai) lefolytatására nem került sor, valamint a vizsgálatokba szakértő bevonásának kezdeményezésére sem. Adminisztratív személyzet nem áll rendelkezésre.

A létszám és erőforrás ellátottságot a következő táblázat szemlélteti.

Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban	Saját erőforrás összesen	Külső erőforrás		Erőforrás összesen	Adminisztratív személyzet
betöltött státusz (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	betöltött státusz (fő)
1	213	0	0	213	0

A saját erőforrás ellenőri napokban kifejezett értéke a 2015. évi munkanapok száma, csökkentve a fizetett ünnepek és a belső ellenőr fizetett szabadságainak számával. Betegszabadság igénybevétele 2015. évben nem vált szükségessé.

A Belső Ellenőrzés tárgyi feltételei

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak.

Az ellenőrzési munkához külön irodahelyiség, számítógép, nyomtató és telefon áll rendelkezésre.

Az informatikai eszközellátottság révén az önkormányzati rendelettárak, belső szabályzatok és az internet elérhetőek. E-mailen keresztül az elektronikus kapcsolat biztosított a Siófoki KÖH szervezeti egységeivel és az ellenőrzött intézményekkel is.

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőr - a Bkr. 24. §-ban előírt - szakmai és képesítési követelményeknek megfelel.

A belső ellenőr gyakorlati idejét tekintve 9 éves közigazgatási szakmai gyakorlattal rendelkezik, melyből 7 év önkormányzati igazgatás területén szerzett ellenőrzési, költségvetési, gazdálkodási, pénzügyi és számviteli, valamint közel 2 éves államigazgatási gyakorlat, tapasztalat.
Közgazdász – pénzügyi szakirányon és mérlegképes könyvelői végzettséggel a kötelező szakirányú szakképzés feltételeinek is megfelel.

Az Áht. 70. § (4) bekezdésének előírása alapján költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet.
Ennek megfelelően a belső ellenőr 2011. november 24. napjától rendelkezik a tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel, regisztrációs számmal.

A Bkr. 24. § (7) bekezdésének további szabályozása, hogy a belső ellenőrök kötelesek a megszerzett ismereteiket fejleszteni, ennek érdekében két évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők kötelező szakmai továbbképzéséről a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet rendelkezik. A jogszabályban foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően két évente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie.

A képzési követelménynek eleget téve 2012. novemberében „ÁBPE I. képzést”, majd ezt követően „ÁBPE II. Teljesítményellenőrzés” szakirányú képzést sikeres vizsgával zárta, melyről tanúsítvánnyal rendelkezik.

A szakmai munkát segítve tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), melynek keretében minisztériumi jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesül.

A 2015-es évben az alábbi szakmai továbbképzésen vett részt:

- a köztisztviselők 4 éves továbbképzési kötelezettségén belül mérlegképes továbbképzés.

A képzés témakörébe beletartozik az előadáson, vizsgákon való részvétel mellett az önképzés tevékenysége is.

I./2/b) a belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalon belül működő önálló szervezeti egység. A tevékenység a költségvetési szerv vezetőjének, a Jegyző Asszonynak közvetlenül alárendelve került elvégzésre.

A funkcionális függetlenség is biztosított volt, az ellenőrzési terv kidolgozását, az ellenőrzések végrehajtásához szükséges program, az ellenőrzési módszer kiválasztása, valamint a jelentések elkészítése a szakmai megítélésnek megfelelően került összeállításra, illetve elvégzésre.

A belső ellenőrzés nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, amely a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos.

I./2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A Bkr. 20. § - ában megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn.

I./2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőr jogai nem sérültek, az ellenőrzöttek a Bkr. 25. § - a szerinti jogokat nem korlátozták. Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzött szervek együttműködése megfelelő volt, az iratanyagokhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt. Az ellenőrzött területeken dolgozók segítették a belső ellenőrzés munkáját, a kért információkat írásban vagy szóban biztosították.

I./2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem állt fenn, a tervezett ellenőrzések későbbi időpontra történő elhalasztását az ellenőrzöttek nem kérték.

Az ellenőrzések során az előfordult, hogy az ellenőrzött szerv a megkért anyagokat, dokumentumokat részletekben, de az ellenőrzés időtartamán belül tudta csak biztosítani az ellenőrzés ideje alatti egyéb fontos határidős feladatai következtében.

Pozitív tényezőként értékelendő, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatok alapján a hibákat nem egy esetben már az ellenőrzés folyamatában kijavították, a hiányosságot pótolták. Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetői a megtett javaslatokat a feladatellátásukhoz segítségként értékelték.

A belső ellenőrzés és az ellenőrzött szervezeti egységek, intézmények között megfelelő a partneri viszony, nem tapasztalható elutasítás, elzárkózás.

I./2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés gondoskodott a Bkr. 50. § szerinti belső ellenőrzések nyilvántartásáról, mely a BEK 39. számú iratmintája alapján tartalmazza többek között az ellenőrzések azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, a vizsgált időszakot, az ellenőrzés típusát, időszükségletét valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése és az adatok biztonságos tárolása a Siófoki KÖH hálózati rendszerén történik a Belső Ellenőrzés mappában, évek szerinti bontásban.

Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan külön Ellenőrzési mappák kerültek kialakításra, melyben az ellenőrzéssel kapcsolatos minden dokumentum, megkapott ellenőrzési anyag elhelyezésre került.

A megbízólevél, az értesítő levél, az ellenőrzési program, az ellenőrzési jelentés, az ellenőrzést követő felmérő lap, az esetleges intézkedési terv és testületi határozat egy-egy példánya részét képezi az iratanyagoknak.

I./2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés stratégiai ellenőrzési tervében fejlesztési célként a kötelezően előírt szakmai továbbképzésen felüli előadáson, konzultáción való részvétel, ellenőri klubtagság, valamint szakkönyvek beszerzése szerepel, melyek hozzájárulhatnak a tevékenység magasabb színvonalú ellátásához, illetve fontos szempont a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, az ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése a stratégiai tervben megfogalmazottak alapján.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értékű szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr (pl. belső szabályzat tartalmának véleményezése, megoldási lehetőségek elemzése).

Az ellenőrzés lezárását követően elektronikus úton e-mailben érkezett felkérés önkormányzati rendelet tartalmának véleményezésére.

Szóbeli tanácsadás, vélemény megfogalmazásának igénye az ellenőrzöttek részéről szinte mindegyik ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan előfordult. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szóban vagy elektronikus úton.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b) pont)

II/1) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.

Az Áht. rendelkezik arról, hogy az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek működtetése a költségvetési szerv vezetőjének felelősségi körébe tartozik.

A belső kontrollrendszer része a belső ellenőrzés, mely 2015. évben is igyekezett az önkormányzat és költségvetési szerve(i) működésének eredményességéhez, javításához hozzájárulni.

Az ellenőrzések megállapításai és javaslatai

A 2015-es évben **Balatonvilágost** illetően 16 javaslat került megfogalmazásra az ellenőrzött területekre vonatkozóan, melyek mindegyike elfogadásra került. A javaslatok 43,8 %-a a szabályozottságra, 25 %-a az operatív feladatellátásra és 31,2 %-a a gazdálkodás színvonalára vonatkozó javaslat volt. A jelentés javaslatait a BEK szerinti kategóriákba kell sorolni, mely alapján 8 db kiemelt és 8 db átlagos jelentőségű javaslat volt.

Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján összességében elmondható, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hozzájárultak a hivatal belső kontrollrendszerének hatékonyabb működéséhez.

Az egyes jelentésekhez tartozó megállapítások és javaslatok bemutatását a **2. számú melléklet** tartalmazza.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján (Bkr. 48. § bb) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3. pontja (3.-10. §) tartalmazza, mely szerint a **belső kontroll rendszer 5 eleme** a következő:

1. **Kontrollkörnyezet**
2. **Kockázatkezelési rendszer**
3. **Kontrolltevékenységek**
4. **Információs és kommunikációs rendszer**
5. **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A belső kontrollrendszer fenti elemei tartalmazzák mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatai alapján a következők szerint értékelődött az öt elemet.

Kontrollkörnyezet

A megfelelő kontrollkörnyezetben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározásra kerültek az etikai elvárások és átlátható a humánerőforrás-kezelés.

Balatonvilágos Község Önkormányzata a jogszabályi előírások ellenére nem alkotott részletes rendeletet az államháztartáson kívüli források átadására és átvételére, mely vonatkozott volna a **civil szervezetek támogatására** is. A szabályozás hiányában a támogatottak nem tettek eleget nyilatkozattételi kötelezettségüknek, a támogatások elszámolásának átvizsgálása, ellenőrzésének feladatrendje is leszabályozatlan volt, valamint nem kerülhetett sor a támogatási összeg(ek) esetleges visszafizettetésére sem.

Rendeletalkotási kötelezettségének eleget téve megalkotásra került a Balatonvilágos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 20/2015. (XII.01.) önkormányzati rendelete az államháztartáson kívüli forrás átadásának és átvételének szabályairól. A rendelet 2016. január 01. napjától hatályos.

A Gazdasági Ellátó és Vagyongazdálkodó Szervezet munkafolyamatait meghatározó **Számviteli Politika és szabályzatai** rendelkezésre állnak, az ellenőrzést követően a szabályzatok aktualizálása és kiegészítése megkezdődött. A pénzügyi kontrollok vonatkozásában azonnali intézkedések történtek.

Kockázatkezelési rendszer

A kockázatnak nevezzük mindazon események bekövetkezésének valószínűségét, melyek hátrányosan érinthetik a költségvetési szerv működését.

A kockázatkezelés része a kockázatok meghatározása és felmérése, a kockázatok elemzése, a kockázatok kezelése, a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata valamint a csalás és korrupció.

A Siófoki KÖH a Belső Kontrollrendszer szabályzatának részeként rendelkezik kockázatkezelésre vonatkozó előírásokkal, viszont a 2015-es évben a kockázatkezelési rendszer vizsgálata nem volt része az ellenőrzési tervnek.

Az egyes ellenőrzések tárgyát képező tevékenységekre, folyamatokra vonatkozó értékeléseknek csak az egyike érte el a megfelelő minősítést, ezért a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatok jelen vannak, melyekre az ellenőrzések megállapításai és a megfogalmazott szükséges intézkedések is rámutatnak.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek – melyek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben - biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A tevékenység magába foglalja a kontroll stratégiákat és módszereket, a feladatkörök szétválasztását és a feladatvégzés folytonosságát.

A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. Ezen kontrollok például a kötelezettségvállalást megelőző ellenjegyzés (a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási előírásokra, a szerződéskötésekre, be- és kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak az előzetes pénzügyi ellenjegyzést végző jóváhagyása után lehet végrehajtani).

A feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak.

Azt, hogy mely tevékenységnél milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezeti egység vezetők szakmai és gyakorlati ismeretei, az ellenőrzések megállapításaira felelősen tett intézkedéseik határozták meg.

A kontrolltevékenységre vonatkozó ellenőrzési javaslatok 68,75 %-a, vagyis az operatív munkavégzés során tapasztalt eltérések, hiányosságok előfordulása.

Az ellenőrzések tárgyát képező dokumentumok, nyilvántartások jogszabályi és belső szabályozásoknak történő megfeleltetés alapján megállapítható, hogy minden ellenőrzés során tapasztalható volt eltérés az előírások és a tényleges munkavégzés folyamatának megfeleltetésekor.

A belső ellenőrzés hibák, hiányosságok esetén pontos jogszabályi, szabályzati hivatkozással tette meg javaslatait az ellenőrzöttek részére.

Pozitív lépésként értékelendő azon ellenőrzött területek vezetőitől kapott visszajelzések, mely esetekben már az intézkedési tervek elkészítése idejére javításra került a munkavégzés dokumentuma, vagy az előforduló hiányosságok pótlása megkezdődött.

Az ellenőrzési megállapítások alapján folyamatos monitoring szükséges, hogy a jövőben a feltárt hiányosságok pótlásra kerüljenek, valamint a kontrolltevékenységek a kontrollmódszerek javításával tovább fejleszthetők legyenek.

Információs és kommunikációs rendszer

Az információ és kommunikáció nélkülözhetetlen a költségvetési szervek minden szintjén az eredményes kontroll és a költségvetési szervek céljainak elérése érdekében.

E rendszer vizsgálata magába foglalja az információt és kommunikációt, az iktatási rendszert, a hibák, a hiányosságok, az esetleges szabálytalanságok, korrupció jelentését is.

A rendeletalkotás hiánya hozzájárult ahhoz, hogy Balatonvilágos Község Önkormányzata által a civil szervezeteknek nyújtott támogatásokhoz kapcsolódó információk a támogatottak részére elérhetőek legyenek, valamint ennek vonzata az is, hogy az Info tv. szerinti adatok közzétételi kötelezettségének sem tettek eleget a támogatottak.

Monitoring

A monitoring, azaz a nyomon követési rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint a belső ellenőrzésből áll.

A belső ellenőrzés vizsgálataival, javaslataival, az intézkedési tervek készítésével és beszámoltatásával 2015. évben is támogatta a belső kontrollrendszer ezen elemének működését. Az ellenőrzési megállapításokat, javaslatokat a vezetők figyelembe veszik, a szükséges intézkedéseket meghozzák. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását egyrészt az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolás megkérésével, másrészt utóvizsgálat keretében szükséges ellenőrizni.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzések nyomán tett intézkedések

Balatonvilágos Község Önkormányzatánál lefolytatott 2 db ellenőrzés közül mindkettő ellenőrzéshez szükséges volt intézkedési terv készítésére.

Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért a Bkr. 45. §-a alapján az ellenőrzött költségvetési szerv, illetve szervezeti egység vezetője a felelős.

A 2015. évben végzett ellenőrzésekre vonatkozóan az intézkedési tervek elkészültek és Jegyző Asszony által jóváhagyásra kerültek.

Az intézkedési tervek tartalmazták a belső ellenőrzés által tett megállapításokat és javaslatokat, az ezek alapján előírt intézkedéseket, a végrehajtásért felelős csoport vagy személy nevét, valamint a végrehajtás határidejét.

Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló

A Bkr. 46. § (1) bekezdésének előírása szerint az ellenőrzött szerv vezetőjének az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról a tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolnia a költségvetési szerv vezetőjének, és ezen beszámolót tájékoztatásul a belső ellenőrzés részére is meg kell küldenie.

A belső ellenőrzés a beszámoló alapján éves bontásban Bkr. 47. § (1) bekezdésében foglaltak szerint nyilvántartást vezet, amellyel az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtását nyomon követi. Az intézkedések nyilvántartása 2015. év vonatkozásában a BEK 30. számú iratmintája alapján történt.

Intézkedési tervek megvalósítási határidejeként a 2015. év, a 2016. év valamint folyamatos teljesítés kerültek meghatározásra.

A megvalósított intézkedések számát az alábbi táblázat tartalmazza.

Ellenőrzött szervezet	Intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db	%
GEVSZ- áthúzóó	3	1	33,3
Önkormányzat és GEVSZ	13	11	84,6
Önkormányzat összesen:	16	12	75,0

A teljes mértékű megvalósításról szóló beszámolók 2016. évben fognak elkészülni.

Az intézkedési tervek beszámolásának esetleges elmaradása esetén a feladatok elvégzéséről történő meggyőződés végett az éves terv - soron kívüli kapacitás terhére - betervezett idő keretére utóellenőrzés kezdeményezhető.

Siófok, 2016. február 11.

Bartók Livia
Bartók Livia
belső ellenőr



Az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést elfogadásra javaslom:

Siófok, 2016. február 16.



Könyáné dr. Zsarnovszky Judit
Könyáné dr. Zsarnovszky Judit
Siófoki KÖH jegyzője

Ellenőrzések és egyéb tevékenységek

Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzése	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés		Egyéb tevékenység	Saját kapacitás összesen
	tény		tény	tény
	db	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap
GEVSZ (áthúzódó ellenőrzés)	1	19	0	19
Balatonvilágos Község Önkormányzata és GEVSZ	1	20	0	20
Helyi önkormányzat összesen	2	39	0	39

Megjegyzés: az egyéb tevékenységek időigénye a Siófoki KÖH-nél került bemutatásra, amely összességében 32 ellenőri nap.

Az ellenőrzési jelentések megállapításai és javaslatai

Ellenőrzés tárgya	Megállapítás	Ellenőrzési javaslat
Balatonvilágos Község Önkormányzata GEVSZ működése (áthúzó ellenőrzés)	Az SZMSZ-ben szereplő jogszabályi hivatkozások egy része már nem érvényes jogszabály, szervezeti változás miatti munkakör elnevezés nem aktuális, valamint szervezeti ábra nem található. Az SZMSZ-ben és az Ügyrendben felsorolt bankszámlák eltérők.	Az SZMSZ módosítása szervezeti elnevezés, jogszabályra hivatkozás változása miatt, a szervezeti ábra mellékletben történő szerepeltetése. Az SZMSZ-ben és az Ügyrendben szereplő bankszámlák összevetése.
	Az elszámolt számlák, egyéb bizonylatok kötelező adattartalma nem minden esetben volt a jogszabályi előírásoknak megfelelő. A benyújtott alapbizonylat nem teljeskörű.	Az elszámolt bizonylatok tartalmi, formai felülvizsgálatára mindig figyelmet kell fordítani.
	A banki bizonylatok esetében a pénzügyi kontrollok nem mindig működtek megfelelően (összeférhetetlenség, későbbi teljesítés igazolások).	A pénzügyi kontrollok vonatkozásában a jogszabályi előírások betartása és az összeférhetetlenség megszüntetése.
Balatonvilágos Község Önkormányzata által nyújtott támogatások, valamint a GEVSZ pénzügyi-számviteli szabályzatok átdolgozása	A Mötv. 41. § (9) bekezdésben foglaltak értelmében az önkormányzat nem alkotott rendeletet az Áht.-n kívüli forrás átadására és átvételére	Jogszabályi felhatalmazás szerinti rendelet megalkotás (különös tekintettel az államháztartáson kívüli forrás átvételéről/átadásáról, ezen belül: a rendelet hatálya, a támogatás nyújtásának alapelvei, a támogatás odaítélése, a támogatási megállapodás, az elszámolás, a támogatási megállapodás módosítása, elállás a megállapodástól, nyilvántartás és közzététel részletes szabályaira).
	A támogatottak egyike sem nyilatkozott arról, hogy nem áll fenn olyan körülmény, amely kizárja őket a közpénzből nyújtott támogatás lehetőségéből, vagy olyan körülmény, amelynek közzététele kötelező (összeférhetetlenségről és érintettségről nyilatkozat)	Nyilatkozatok csatolása a támogatottak részéről, melyet a támogató köteles kérni. (2007. évi CLXXXI. tv. 6.§, 8.§, 14.§)
	A támogatásokkal kapcsolatos adatok az Önkormányzat honlapján megtalálhatóak.	A közvélemény pontos és gyors tájékoztatása érdekében az Infotv. 32. § -a, valamint az 1. mellékletében foglaltaknak megfelelően „Civil szervezete támogatások” mappa létrehozása a honlapon (a támogatások/támogatási megállapodások és azok felhasználásának elszámolásának közzététele érdekében).

Ellenőrzés tárgya	Megállapítás	Ellenőrzési javaslat
Balatonvilágos Község Önkormányzata által nyújtott támogatások, valamint a GEVSZ pénzügyi-számviteli szabályzatok átdolgozása	A költségvetési rendelet nem rendelkezik a támogatási szerződésekről.	A soron következő támogatás(ok) odaítélésekor, valamint az esetleges költségvetési rendelet módosításakor rendelkezzenek a támogatási szerződésekről.
	Az Áht. 37. § (1) bekezdése értelmében a megkötött támogatási megállapodások egyikére sem került pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. rendelkezéseinek megfelelően történjen a kötelezettségvállalás.
	Hiányos a támogatási szerződés/megállapodás tartama; nem készült támogatási megállapodás.	A megalkotásra kerülő önkormányzati rendelet részletesen tartalmazza az Áht-n kívüli forrás átadására/átvételére vonatkozó támogatási szerződés tartalmát. Egységesen vagy támogatási szerződést vagy támogatási megállapodást kössenek a támogatottakkal.
	A támogatási összeg kiutalása megelőzte a támogatási szerződés aláírását és ellenjegyzését a hivatali út betartása mellett (Balatoni Futár Bt).	A támogatási összegek pénzügyi teljesítésére az aláírásokat követően kerülhet sor.
	A támogatottak nem mindegyike tartotta be az elszámolási határidőt (Polgárórség, Mozdulj Világos Sport Egyesület,)	Az elszámolási határidő betartatása, esetleges visszafizetési kötelezettség érvényesítése.
	A számlák záradékolása és hitelesítése nem minden esetben történt meg.	A támogatottak elszámolásának hiánypótlására történő felhívás megvalósulása.
	Az elszámolásra benyújtott számlák között vannak 2015. évi teljesítésű számlák is, a pályázat 2014. évével szemben.	A támogatottak, valamint a támogatások elszámolását befogadó munkatárs fokozott figyelmet fordítson a beszámoló ellenőrzésénél.
	A BFT és az önkormányzat közötti együttműködési megállapodás 2006. május 12-én kelt határidő nélküli hatállyal.	A támogatási összegre/ időbeli hatályra való tekintettel az együttműködési megállapodás felülvizsgálata.
	A Számviteli politika és annak keretében elkészített szabályzatoknál ismertetett pontosítások és kiegészítések	A Számviteli politikában és Ügyrendben megfogalmazott pontosítása és kiegészítése, egységes szerkezetbe foglalása a vonatkozó jogszabályok betartása mellett.
	A GEVSZ Alapító Okiratából hiányoznak kormányzati funkciók	A MÁK felé a törzskönyvi nyilvántartásban való módosítás kezdeményezése.