

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az államháztartáson kívülre, céljelleggel nyújtott támogatások
szabályozottságának és gyakorlatának
ellenőrzéséről**

2017. május

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u. 78.

Iktatószám: *2-BELL/4-5*/2017.

Belső ellenőrzési jelentés

Az államháztartáson kívülre, céljelleggel nyújtott támogatások, pénzeszközátadások szabályozottságának és gyakorlatának ellenőrzéséről

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal, Pénzügyi Osztály, Jegyzői Kabinet.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet – és az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: Az államháztartáson kívülre, céljelleggel nyújtott támogatások, pénzeszközátadások szabályozottságának és gyakorlatának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- Oroszlány Város Önkormányzata az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjét (rendelkezési jogkörök, nyilvántartás, elszámoltatás, nyilvánosság, ellenőrzés) önkormányzati rendeletben szabályozta-e,
- az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások gyakorlata a szabályozásnak megfelelő volt-e, a szabályszerűség, az átláthatóság, az elszámolás, a nyilvánosság, a támogatások felhasználásának ellenőrzése biztosítva volt-e.

Az ellenőrzött időszak: 2016. év.

Az ellenőrzés időtartama és időpontja: 2017. május 17-26. (nyolc ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2017. május 17, 22, 24, 26.).

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: a tevékenységet szabályozó rendelet, a nyilvántartás, illetve a nyilvánosság biztosításának teljes körű ellenőrzése, a támogatási szerződések, az elszámolások szűrőpróbaszerű (az összes támogatás 10%-ára kiterjedő) ellenőrzése, a 2016. évi zárszámadási rendelet vonatkozó részeinek tételes ellenőrzése.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/4-1/2017. számú megbízólevél, alapján.

Az ellenőrzött időszakban (és az ellenőrzés idején) Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.), az egyesületi

jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Ectv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), valamint Oroszlány Város Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1) Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások szabályozottsága

Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjét Oroszlány Város Képviselő-testülete (a továbbiakban Képviselő-testület) rendeletben szabályozta. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat pénzügyi támogatásainak helyi szabályait a helyi közművelődési tevékenység működési feltételeiről, valamint a civil szervezetek támogatásáról szóló 23/2015. (X. 24.) számú rendelet (a továbbiakban: rendelet) tartalmazta.

A rendelet 5. §-ában foglaltak szerint az Önkormányzat a közösségi célú tevékenységek széles körét támogatja. Az Önkormányzat a rendeletben foglaltak szerint 13 tevékenység csoportot, ezen belül mindösszesen 36 tevékenységet támogat.

A rendelet előírásainak megfelelően támogatásban részesíthetők a közművelődési, közérdekű, vagy sporttevékenységet folytató nonprofit jogi személyek, valamint az Ectv. 2. § 5. pont. b) és c) alpontjában meghatározott körbe tartozó civil szervezetek. A támogatás további feltétele, hogy a támogatást igénylő szervezet a támogatást pártpolitikától mentes közösségi célú feladat ellátására fordítja. Nem támogathatók politikai pártok, annak helyi szervezetei és alapítványai, egyházak, szakszervezetek, munkástanácsok, biztosítótársaságok, érdekképviseleti szervek, valamint profitorientált szervezetek.

A rendelet tartalmazza a támogatási megállapodás/szerződés megkötésének kötelmét, a támogatott elszámolási kötelezettségét, illetve az elszámolás elmulasztása, vagy nem megfelelő elszámolás esetén alkalmazandó szankciókat.

A rendelet a támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzésére vonatkozó feladatokat a döntéshozók hatáskörébe utalta. Az ellenőrzés úgy értékeli, hogy a támogatási megállapodás szerint elszámolás ellenőrzését az ezzel a feladattal megbízott köztisztviselő, illetve a belső ellenőr feladataként célszerű meghatározni.

A rendelet nem tartalmazza a támogatások nyilvánosságának biztosítására vonatkozó szabályokat. Az Infotv.33. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a közfeladatot ellátó szervek az elektronikus közzétételi kötelezettségüknek választásuk szerint saját vagy társulásaik által közösen működtetett, illetve a felügyeletüket, szakmai irányításukat vagy működésükkel kapcsolatos koordinációt ellátó szervek által fenntartott, valamint az erre a célra létrehozott központi honlapon való közzététellel is eleget tehetnek. A választási lehetőség kiválasztásának eszköze a támogatások helyi szabályait tartalmazó önkormányzati rendelet. Az ellenőrzés megállapításai szerint az Önkormányzat a közzétételt az erre a célra létrehozott központi honlapon biztosította. Ugyanakkor, a támogatások egy szűk körét (mindösszesen 34 támogatási esetet) az Önkormányzat honlapján is közzétettek. Az ellenőrzés úgy értékeli, a támogatások nyilvánosságát egységes rendszer keretében célszerű biztosítani. Ennek a leginkább megfelelő eszköze az erre a célra létrehozott központi honlap, tekintettel arra, hogy az itt bemutatott információk biztosítják az érdeklődők részletes tájékoztatását.

A támogatások pályázat, illetve eseti kérelmek alapján nyerhetők el. A rendszeres, évente megismétlődő támogatásokat az éves költségvetési rendeletek (2016. és 2017. években a költségvetési rendeletek 6. számú mellékletei) tételesen tartalmazzák. Ezekben az esetekben további döntés nem szükséges, a támogatás nyújtását a költségvetési rendelet alapozza meg.

A Képviselő-testület a támogatások iránti pályázatok elbírálására bizottságot hozott létre: Társadalmi és Sportcélú Pályázatokat Bíráló Bizottság (a továbbiakban: Bizottság).

A Bizottság a pályázatokon túlmenően eseti kérelmek alapján is jogosult támogatások nyújtására, a kötelezettségvállalási szabályok betartása mellett.

Rendkívüli kérelmek esetén támogatások nyújtására a polgármester is jogosult, a költségvetésben jóváhagyott keret mértékéig.

A Bizottság minden év november 30. napjáig írja ki a következő évre szóló pályázatot. A pályázatot az Önkormányzat honlapján teszi közzé, a közzététel tartalmazza a pályázat célját, a résztvevők körét, a megvalósítható célokat, a pályázó azonosító adataira utaló elemeket, a pályázat benyújtásának helyét, idejét, valamint a pályázat elbírálásának határidejét. A Bizottság a pályázatok elbírálásáról határozatban döntött, azt az Önkormányzat honlapján közzé tették.

2) Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások tervezése, az előirányzatok teljesítése

Az Önkormányzat 2016. évi költségvetése (Oroszlány Város Önkormányzatának 2016. évi költségvetéséről szóló 2/2016. (II. 14.) számú rendelet 6. számú melléklete) a 2016. évi pénzeszközátadások éves költségvetési előirányzatát mindösszesen 214 570 ezer Ft-ban határozta meg¹. Az eredeti előirányzat a költségvetés végrehajtása során 263 450 ezer Ft-ra módosult (22,8%-kal, 48 880 ezer Ft-tal nőtt). A növekedés alapvetően a lakásalap támogatását (+ 15 911 ezer Ft), az OSE LIONS támogatását (+ 7 000 ezer Ft), a laboratóriumi szakrendelést (+ 8 444 ezer Ft), valamint a Sport90 jubileumi programterv támogatását (+ 5 000 ezer Ft) érintette.

A teljesített előirányzat az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 10/2017. (IV. 30.) számú rendelet 6. számú mellékletében foglaltak szerint az eredeti előirányzat 93,87%-át tette ki (247 299 ezer Ft). Nem teljesült a lakásalap támogatásának előirányzata (6 000 Ft eredeti és 21 911 ezer Ft módosított előirányzattal szemben a teljesítés 13 820 ezer Ft volt), valamint az állami fenntartásba került köznevelési intézményekben dolgozók elismerésének előirányzata (a 41 758 ezer Ft előirányzattal szemben a teljesítés 35 838 ezer Ft volt).

3) A támogatások gyakorlata (odaítélés, szerződéskötés, nyilvánosság biztosítása, ellenőrzés)

A támogatások odaítélése során az Önkormányzat a rendeletben foglaltak betartásával járt el. A pályázók, illetve a támogatást igénylő szervezetek a támogatási kérelemhez, pályázathoz csatolták a rendeletben előírt nyilatkozatokat, igazolásokat.

A támogatásokról a Bizottság, illetve a Polgármester döntött, a rendeletben meghatározott szabályoknak megfelelően.

A támogatásokat a rendeletben foglaltaknak megfelelően támogatási megállapodásba foglalták. A megállapodások tartalmazták – egyebek mellett – a támogatott megnevezését, a támogatási összeget, a támogatás célját (mire fordítható a támogatás), az elszámolási kötelezettséget, az elszámolás részletes szabályait, valamint az elszámolás elmulasztása esetén alkalmazandó szankciókat. A támogatási megállapodások pénzügyi ellenjegyzését az Áht. és az Ávr.

¹ Az előirányzat tartalmazta a lakásalap támogatását 21 911 ezer Ft), a helyi közösségi közlekedés támogatását (23 993 ezer Ft), valamint a Városi Tűzoltóság támogatását (30 750 ezer Ft).

előírásainak megfelelően minden esetben elvégezték. A támogatási megállapodásokban a támogatott (kedvezményezett) nyilatkozott annak tudomásul vételéről, hogy a támogatás adatait az Önkormányzat a honlapján közzéteszi. Ebben a vonatkozásban hiányosságként állapítottuk meg, hogy a megállapodásban a támogatás nyilvánosságának jogszabályi alapjaként az Infotv. 1. melléklet II. Gazdálkodási adatok 3. pont került megjelölésre. A hivatkozott jogszabályhely az Áht. szerinti költségvetési támogatásokra vonatkozik. Az Áht. 1. § 14. pontjában foglalt előírások szerint költségvetési támogatás „a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kivételével az államháztartás központi alrendszeréből ellenérték nélkül, pénzben nyújtott támogatás”, azaz az Infotv. hivatkozott előírásai az Önkormányzat által nyújtott támogatásokra nem vonatkoznak. Az Önkormányzat által nyújtott támogatások nyilvánosságának szabályait a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény, illetve a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló törvény végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 28.) számú Kormányrendelet tartalmazza.

A támogatások nyilvánosságára vonatkozó központi és helyi előírásoknak az Önkormányzat a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény végrehajtására kiadott 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet alapján létrehozott honlapon (www.kozpenzpanyazat.gov.hu) történő közzététellel tett eleget. Az eljárás összhangban van az Infotv. 33. § (3) bekezdésében foglalt előírásokkal melyek szerint a közfeladatot ellátó szervek közzétételi kötelezettségüknek választásuk szerint az erre a célra létrehozott központi honlapon való közzététellel is eleget tehetnek.

A támogatott szervezetek a támogatásokkal a támogatási megállapodásban foglaltak szerint elszámoltak. Az elszámolási kötelezettséget a meghatározott formanyomtatványon teljesítették, az elszámolást alátámasztó bizonylatokat, dokumentumokat hitelesített másolatban csatolták.

Az ellenőrzés során tételesen ellenőriztük a támogatott szervezetek 10%-ának elszámolását, a következők szerint:

Támogatott szervezet neve	támogatási összeg (ezer Ft)
• Sanitech Bt.	200
• Oroszlány Város Polgárőr Egyesülete	400
• Benedek EGYMI Gyermekéiért Közalapítvány	2 000
• Oroszlány Középiskoláiért Alapítvány	2 000
• Monte Corona Műemlékvédő Közhasznú Egyesület	350
• Vértesi Erőmű SE Kajakosztály	360
• Oroszlány Utánpótlás Football Club	1 500
• Központi Bányászati Múzeum Alapítvány	2 458
• Oroszlányi Szabadidő Egyesület Ökölvívó Szakosztály	... 1 200
• Oroszlány Barátainak Köre	900
• Vértesi Erőmű SE Kajakszakosztály	1 500

Az Önkormányzat a támogatásokról áttekinthető, rendezett nyilvántartást vezet, a támogatással összefüggő dokumentumok, bizonylatok teljes körűen rendelkezésre álltak.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjét a Képviselő-testület rendeletben szabályozta. A rendelet előírásai szerint támogatásban részesíthetők a közművelődési, közérdekű, vagy sporttevékenységet folytató nonprofit jogi személyek, valamint az Ectv. 2. § 6. pont. b) és c) alpontjában meghatározott körbe tartozó civil szervezetek. Nem támogathatók politikai pártok,

annak helyi szervezetei és alapítványai, egyházak, szakszervezetek, munkástanácsok, biztosítótársaságok, érdekképviseleti szervek, valamint profitorientált szervezetek.

A rendelet tartalmazza a támogatási megállapodás megkötésének köelmét, a támogatott elszámolási kötelezettségét, illetve az elszámolás elmulasztása, vagy nem megfelelő elszámolás esetén alkalmazandó szankciókat.

A rendelet nem tartalmazza a támogatók nyilvánosságának biztosítására vonatkozó szabályokat, illetve az Infotv.33. § (3) bekezdésében foglaltak szerinti döntést arra vonatkozóan, hogy a támogatások nyilvántartását milyen úton, illetve eszközök felhasználásával biztosítja.

A rendelet a támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzésére vonatkozó feladatokat a Bizottság, illetve a polgármester hatáskörébe utalta. Az ellenőrzés úgy értékeli, hogy a támogatási megállapodás szerint elszámolás ellenőrzését az ezzel a feladattal megbízott köztisztviselő, illetve a belső ellenőr feladataként célszerű meghatározni.

A támogatások pályázat, illetve eseti kérelmek alapján nyerhetők el. A pályázatok, illetve az eseti kérelmek elbírálására az erre a célra létrehozott Bizottság jogosult. Rendkívüli kérelmek esetén támogatások nyújtására a polgármester is jogosult, a költségvetésben jóváhagyott keret mértékéig.

Az Önkormányzat 2016. évi költségvetése a pénzeszközátadások éves költségvetési előirányzatát 214 570 ezer Ft-ban határozta meg. A teljesítés 247 299 ezer Ft volt, ami a módosított előirányzat 93,9%-át tette ki. Nem teljesült a lakásalap támogatásának előirányzata, valamint az állami fenntartásba került köznevelési intézményekben dolgozók elismerésének előirányzata.

A támogatások odaítélése során az Önkormányzat a rendeletben foglaltak betartásával járt el. A pályázók, illetve a támogatást igénylő szervezetek a támogatási kérelemhez, pályázathoz csatolták a rendeletben előírt nyilatkozatokat, igazolásokat.

A támogatásokról a Bizottság, illetve a Polgármester döntött, a rendeletben meghatározott szabályoknak megfelelően.

A támogatásokat a rendeletben foglaltaknak megfelelően támogatási megállapodásokba foglalták. A megállapodások tartalmazták a támogatott megnevezését, a támogatási összeget, a támogatás célját, az elszámolási kötelezettséget, az elszámolás részletes szabályait, valamint az elszámolás elmulasztása esetén alkalmazandó szankciókat. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a megállapodás a támogatás nyilvánosságának jogszabályi alapjaként az Infotv-t jelöli meg, annak ellenére, hogy erre vonatkozóan a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény, illetve a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló törvény végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 28.) számú Kormányrendelet előírásai irányadók.

A támogatási megállapodások pénzügyi ellenjegyzését az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően minden esetben elvégezték.

A támogatások nyilvánosságára vonatkozó központi és helyi előírásoknak az Önkormányzat az erre a célra létrehozott központi honlapon tett eleget.


A támogatott szervezetek a támogatásokkal a támogatási szerződésben foglaltak szerint elszámoltak. Az elszámolási kötelezettséget a meghatározott formanyomtatványon teljesítették, az elszámolást alátámasztó bizonylatokat, dokumentumokat hitelesített másolatban csatolták.

Az Önkormányzat a támogatásokról áttekinthető, rendezett nyilvántartást vezet, a támogatással összefüggő dokumentumok, bizonylatok teljes körűen rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása érdekében a jegyző részére a következő intézkedéseket javaslom:

1. Kezdeményezze a helyi közművelődési tevékenység működési feltételeiről, valamint a civil szervezetek támogatásáról szóló 23/2015 (X. 24.) számú Önkormányzati rendelet módosítását. Ennek keretében pontosítsák a rendelet 10. és 13. §-aiban, a támogatások elszámolásának, célszerű felhasználásának ellenőrzésére vonatkozó előírásokat, illetve a rendeletet egészítsék ki a támogatások nyilvánosságára vonatkozó, az Önkormányzat által választott, illetve alkalmazott eljárásokkal.
2. A támogatási megállapodásokban a támogatás nyilvánosságára vonatkozó hivatkozásként a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényt, illetve a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló törvény végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 28.) számú Kormányrendeletet jelölik meg.
3. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére (2067 Szárliget, Iskola u. 18.). A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Oroszlány, 2017. május 26.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

IV. VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Tisztelt Jegyző Asszony!

Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/4-1/2017. számú megbízólevél, illetve a 2017. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégeztem Oroszlány Város Önkormányzatánál az államháztartáson kívülre, nem normatív módon, céljelleggel nyújtott támogatások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

1. Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjét a Képviselő-testület rendeletben szabályozta. A rendelet előírásai szerint támogatásban részesíthetők a közművelődési, közérdekű, vagy sporttevékenységet folytató nonprofit jogi személyek, a civil szervezetek. Nem támogathatók politikai pártok, annak helyi szervezetei és alapítványai, egyházak, szakszervezetek, munkástanácsok, biztosítótársaságok, érdekképviselői szervek, valamint profitorientált szervezetek.
2. A rendelet a támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzésére vonatkozó feladatokat a Bizottság, illetve a polgármester hatáskörébe utalta. Az ellenőrzés úgy értékeli, hogy a támogatási megállapodás szerint elszámolás ellenőrzését az ezzel a feladattal megbízott köztisztviselő, illetve a belső ellenőr feladataként célszerű meghatározni.
3. A rendelet nem tartalmazza a támogatók nyilvánosságának biztosítására vonatkozó szabályokat, illetve az Infotv.33. § (3) bekezdésében foglaltak szerinti döntést arra vonatkozóan, hogy az Önkormányzat a támogatások nyilvántartását milyen úton, illetve eszközök felhasználásával biztosítja.
4. A támogatások pályázat, illetve eseti kérelmek alapján nyerhetők el, döntési jogkörrel a pályázatok és eseti kérelmek esetén az erre a célra létrehozott Bizottság, rendkívüli kérelmek esetén a polgármester rendelkezik.
5. Az Önkormányzat 2016. évi költségvetése tartalmazta a pénzeszközátadások előirányzatát. A pénzeszközátadások tervezett (illetve módosított) költségvetési kiadási előirányzatát a 2016. évben 93,9%-ban teljesítették.
6. A támogatások odaítélése során az arra jogosultak a rendeletben foglaltak betartásával jártak el. A támogatásokról a Bizottság, illetve a Polgármester döntött, a rendeletben meghatározott szabályoknak megfelelően.
7. A támogatásokat a rendeletben foglaltaknak megfelelően támogatási megállapodásba foglalták. A megállapodások megfeleltek a rendeletben, illetve a hatályos jogszabályokban meghatározott tartalmi követelményeknek. A megállapodásokban a támogatások nyilvánosságára vonatkozó jogszabályi hivatkozásként a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény, illetve a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló törvény végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 28.) számú Kormányrendelet helyett az Infotv. került megjelölésre annak ellenére, hogy az Infotv. hivatkozott előírásai az Önkormányzat által nyújtott támogatásokra nem vonatkoznak.
8. A támogatások nyilvánosságára vonatkozó központi és helyi előírásoknak az Önkormányzat A támogatások nyilvánosságára vonatkozó központi és helyi előírásoknak az Önkormányzat az erre a célra létrehozott központi honlapon történő közzétételével tett eleget.

9. A támogatott szervezetek a támogatásokkal a támogatási szerződésben foglaltak szerint elszámoltak.
10. Az Önkormányzat a támogatásokról áttekinthető, rendezett nyilvántartást vezet, a támogatással összefüggő dokumentumok, bizonylatok teljes körűen rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolása érdekében intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2017. május 26.



György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2017. május 17-26. időszakban került sor Oroszlány Város Önkormányzatánál a 2016. évben az államháztartáson kívülre, nem normatív módon, céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűségének, elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Oroszlány, 2017. május³¹

.....


dr. Molnár Miléna
Aljegyző

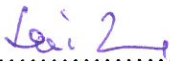
.....


Bársony Éva
Pénzügyi Osztály vezetője

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2017. május ...³¹



Lazók Zoltán
Polgármester





dr. File Beáta
Jegyző

