

Barcs Város Önkormányzata
Polgármesterétől
7570.Barcs,Bajcsy-Zs.u.46.
Pf.: 62. Tel.: 462-459

5
..... sz. napirendi pont

Az előterjesztés előkészítésében részt vett:
Dr Hosszúné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető
SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft.

ELŐTERJESZTÉS

Az Önkormányzat 2017. évi ellenőrzési jelentéséről

Készült: Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2018. május 24-i ülésére

Barcs Város Önkormányzata 2017. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Barcs Város Önkormányzatánál az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta. A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Barcs Város Önkormányzata külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2017. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2017. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrollig és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a) pont)

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Barcs Város Önkormányzata 2017. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./1./a) A tárgyre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálatok száma összesen öt volt, melyek lezárásra kerültek. Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésekről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

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

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

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

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

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető 2016. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2017. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

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

2017. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2017. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint **a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult.**

Legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

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.§ b - a) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéhető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Integrált kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

3. Kontrolltevékenységek

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

5. Monitoring

A belső kontrollrendszer működéséről a **beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

2017. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az intézkedési terveket a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

Kelt: Barcs, 2018. május hó 8 nap

Jóváhagyta:


.....
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető


Határozati javaslat:

Barcs Város Képviselő- testülete elfogadja az Önkormányzat 2017. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését.

Felelős: Karvalics Ottó polgármester

Határidő: értelem szerint

A határozati javaslatot törvényességi szempontból felülvizsgáltam:


Balázs dr. Vástyán Krisztina
címzetes főjegyző

Barcs, 2018.május 08.

1. függelék

Barcs Város Önkormányzata és költségvetési szerveinél 2017. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
A köztétkezéssel kapcsolatos 2016. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálat	Független, tárgyilagossá ellenőrzés keretében az önkormányzat vezetése számára információt szolgáltatni arról, hogy a 2016. évi köztétkezési normatíva támogatás igénylés megalapozott volt-e.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A vizsgálat a normatív állami támogatás felhasználásának ellenőrzésére nem terjedt ki.</p> <p>Az ellenőrzés a 2016. évi normatíva igénylés és elszámolás mutatószámaihoz nyújtott ellenőrzött adatszolgáltatást.</p> <p>Az Önkormányzat támogatásban részesült az általa étkeztetett óvodai és iskolai ellátásban részt vevő tanulók után. A vizsgálat keretében helyszíni ellenőrzés során tételesen megvizsgáltuk a kedvezményes étkezésben részesülők jogosultságát, illetve az igénybevételeiket.</p> <p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésre köteleles javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>
Barcs Város Önkormányzat „Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje Szent István utcai Tagóvoda Intézményegysége felújítása 7570 Barcs Szent István utca 2. sz. alatti projekt helyszínen építési beruházás kivitelezési szerződés keretében” tárgyú közbeszerzési eljárása lefolytatásának vizsgálat	Annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési jogszabályok betartása teljesítésre kerülte-e	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Barcs Város Önkormányzat az ellenőrzött időszakban Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, melyet a polgármester és a jegyző 2016.02.19. napon léptetett hatályba. A Közbeszerzési Szabályzatot Barcs Város Önkormányzat Képviselő testülete a 33/2016.(II.18.) számú határozatával jóváhagyta.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét az Önkormányzat 2016. évi költségvetése biztosította.</p> <p>Az Önkormányzat 2016. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás hirdetmény közzététele nélküli nyílt eljárás volt, a Kbt. 115. § (1) bekezdése alapján, mivel az építési beruházás becsült értéke nem érte el a nettó 100 000 000 Ft-ot.</p> <p>A nyertes Ajánlattevővel az Önkormányzat szerződést kötött.</p>

A közbeszerzési és tervpályázati hirdetmények feladásának, ellenőrzésének és közzétételének szabályairól, a hirdetmények mintáiról és egyes tartalmi elemeiről, valamint az éves statisztikai összegezésről szóló 44/2015. (XI. 2.) MvM rendelet 40. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő az éves beszerzéseiről éves statisztikai összegezt köteles készíteni, amelyet legkésőbb a tárgyévet követő év május 31. napjáig kell közzétennie a Közbeszerzési Hatóság által működtetett Közbeszerzési Adatbázisban, mely követelmény érvényesült.

Az Önkormányzat a 2017. május 31-ei határidőig elkészítette 2016. évről az éves statisztikai összegezt, mely megtalálható Barcs Város Önkormányzat hivatalos honlapján (www.barcs.hu).

Az Ajánlatkérőnek esélyegyenlőséget és egyenlő bánásmódot kell biztosítania a gazdasági szereplők számára, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek.

A Kbt. 46. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő minden egyes közbeszerzési eljárását – annak előkészítésétől az eljárás alapján kötött szerződés teljesítéséig – írásban vagy a közbeszerzési eljárás elektronikus lefolytatása esetén e törvény felhatalmazása alapján alkotott jogszabály szerint elektronikusan köteles dokumentálni, mely követelmény érvényesült. A vizsgált közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő volt.

Összességében megállapítható, hogy Barcs Város Önkormányzat, mint Ajánlatkérő által a „Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje Szent István utcai Tagóvoda Intézményegysége felújítása 7570 Barcs Szent István utca 2. sz. alatti projekt helyszínen építési beruházás kivitelezési szerződés keretében” tárgyú közbeszerzési eljárás lefolytatására a Kbt. és Barcs Város Önkormányzat Közbeszerzési Szabályzatában foglaltak szerint került sor, ezért **intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.**

<p>2016. évi leltározásának ellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy Barcs Város Önkormányzat leltározási és leltárkészítési gyakorlatát megfelelt-e a vonatkozó jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak.</p>	<p>rendszerellenőrzés</p>	<p>A Barcsi Polgármesteri Hivatal Barcs Város Önkormányzat 2016. évi éves költségvetési beszámolóját elkészítette és a mérleg alátámasztásához a leltározás végrehajtásáról és dokumentálásáról gondoskodott.</p> <p>A Barcsi Polgármesteri Hivatal elkészítette Barcs Város Önkormányzat Leltározási és leltárkészítési szabályzatát (a továbbiakban: Szabályzat), mely 2016. január 02. napján lépett hatályba.</p> <p>A Leltározási szabályzat megfelelő tartalmú.</p> <p>A leltározás végrehajtásának személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak.</p> <p>A vizsgált leltározással kapcsolatban az alkalmazott nyomtatványok és bizonylatok a Katawin vagyonszámter- és a SALDO főkönyvi programból nyert dokumentumok.</p> <p>A 2016. december 31. fordulónapi leltározás végrehajtásáról 2016.10.05-én leltározási körzetenként leltár nyitó jegyzőkönyv készült, melyet a leltározásban résztvevő személyek aláírtak.</p> <p>A leltár vezetője, a leltár ellenőr és a leltárfelelősök a leltározással kapcsolatos megbízásait 2016.10.10. napon megkapták, melyben igazolták, hogy a Szabályzat és a leltározási ütemterv tartalmát megismerték, előírásait betartják.</p> <p>A leltározás 2016.10.15. napjával kezdődött és 2016. november 15. napjával zárult.</p> <p>A 2016.11.18. napon kelt záró jegyzőkönyvben leltár többlet vagy leltár hiány megállapítása rögzítésre nem került.</p> <p>A lefolytatott leltározási eljárás kiértékelését végrehajtották.</p> <p>A 2016. évi mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvétele nem megengedett, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az immateriális javak, tárgyi eszközök után szerinti értékcsökkenést kell elszámolni, melyet a beszámoló adatai alapján végrehajtottak.</p> <p>A 2016. évi mérlegben az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékét főkönyvvel, analitikus nyilvántartással és leltárral részben alátámasztották. Az ingatlanok és a gépek berendezések tekintetében, könyvelési és nyilvántartási hibából adódóan, nem jelentős összegű eltérés mutatkozik.</p>
---	--	---------------------------	--

Civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások megállapítása, elszámolása és felhasználása megfelelő-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A vizsgálat alapján az alábbi, Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok kerültek megfogalmazásra:</p> <p>1. Megállapítás: A leltározás során használt bizonylatok, nyomtatványok a Szabályzat alapján szigorú számadás alá vonandók.</p> <p>Javaslat: Gondoskodni kell a leltározás során használt bizonylatok, nyomtatványok szigorú számadású nyomtatványként való kezeléséről.</p> <p>2. Megállapítás: A Katawin vagyonynyilvántartó programban költségvetési szervként nehezen különíthető el az eszközállomány, külső ellenőrzés részére nem követhető. A programban pontatlan megnevezéssel szerepelnek az egyes leltározási körzetek, keveredik a tárgyi eszközök önkormányzati vagy polgármesteri hivatali besorolása.</p> <p>Javaslat: Gondoskodni kell a vagyon költségvetési szervként való elkülönítéséről, biztosítva a mérleg alátámasztását.</p> <p>3. Megállapítás: A 2016. évi mérlegben az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékét főkönyvvel, analitikus nyilvántartással és leltárral részben alátámasztották. Az ingatlanok és a gépek berendezések tekintetében, könyvelési és nyilvántartási hibából adódóan, nem jelentős összegű eltérés mutatkozik.</p> <p>Javaslat: Gondoskodni kell a mérleg, a főkönyv, az analitikus nyilvántartással és a leltár adategyezőségének biztosításáról.</p>
Civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások megállapítása, elszámolása és felhasználása megfelelő-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A vizsgálat során Barcs Város Önkormányzat által 2016. évben nyújtott támogatások ellenőrzését végeztük el, melynek keretében szűrőpróbaszerűen áttekintettük a civil szervezetek, közösségek részére nyújtott támogatásokat.</p> <p>Az önkormányzatok által nyújtott támogatások rendszere 2012-től kezdődően - több törvényi változásból adódóan - módosult. A jogalkotó célja az átláthatóság, a szabályozottság megteremtése, a közpénzek szabályos felhasználásának biztosítása volt.</p> <p>Az új jogszabályi rendelkezések alapján kiemelten kell kezelni, hogy költségvetési támogatásban csak a bejegyzett és gazdálkodási beszámolási kötelezettségüket teljesítő civil szervezetek részesülhetnek, valamint, hogy az</p>

Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben kell szabályoznia.

Az ellenőrzés időpontjában megállapítható volt, hogy Barcs Város Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átadására vonatkozó rendelkezéseket a 2/2016. (III. 10.) önkormányzati rendeletében szabályozta, és 2016. évben a pályázati rendszert a gyakorlatban alkalmazták.

Az ellenőrzés a civil szervezeteknek nyújtott támogatások rendjét megfelelőnek ítélte meg. A feladatellátás javítása érdekében a **következő, Intézkedési terv készítésére nem köteleles, célszerűségi javaslatok kerültek megfogalmazásra:**

1. **Javaslat:** A Rendelet szövegében, a támogatható szervezetek között szerepelnek az önszerveződő csoportok is. Ezeknek a Rendelet további rendelkezései alapján nem adható támogatás és ezt az Önkormányzat be is tartotta. Javasolt, hogy a Rendelet szövegéből az önszerveződő csoportok megnevezés kerüljön törlésre.
2. **Javaslat:** A támogatás felhasználásához kapcsolódó számla eredeti példányára rá kell vezetni, hogy „ Ft Barcs Város Önkormányzatával kötött számú támogatási szerződés terhére elszámolva.”, majd el kell látni a képviselő aláírásával és dátummal.
3. **Javaslat:** A Rendelet tartalmát a vonatkozó jogszabályok alapján felül kell vizsgálni, s ennek keretében a támogatási szerződés tartalmára és az elszámolásra vonatkozó részt kiemelten kell kezelni.

