

2015. évi
Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés
a Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatánál lefolytatott belső ellenőrzési
tapasztalatokról

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott –belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről rendelkező 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendlettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

I.

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

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata a belső ellenőrzési feladatok ellátását a Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társuláson keresztül biztosította. A Társulás 2013. évtől kezdődően, a Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában – mint a Társulás munkaszervezetében – közösen foglalkoztatott egy fő köztisztviselőt, aki a Társulásban részes Önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait látta el.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége ebből eredően természetesen biztosított volt, feladatát a Jegyzővel való egyeztetéssel, jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával végezte.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységgel segítette az Önkormányzat szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, (a továbbiakban Bkr.) 49. § (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés összeállításáért, amely a Bkr. 48. §- ban foglaltak figyelembe vételével készült.

I/1/a.) A tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Az Önkormányzatnál a **2015. évi Belső ellenőrzési terv szerint** az alábbi pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzéseket kellett elvégezni, amely a terv szerint teljesült:

- *Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata, valamint Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala vonatkozásában a beérkező számlák érkeztetésének, iktatásának, igazolásának szabályszerűségi ellenőrzése*

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a beérkező számlák érkeztetése, iktatása és igazolása a vonatkozó jogszabályoknak, szabályzatoknak megfelelően történik-e.

- *Szociális Központ pénzkezelés (gondozotti pénztár) ellenőrzése*

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a gondozotti pénzkezelés rendje, az ellenőrzési folyamatok megfelelően szabályozottak-e és a működés során ezek betartását biztosítják-e.

- *Szekszárd és Környéke Szociális Alapszolgáltatási és Szakosított Ellátási Társulás szabályszerű működésének ellenőrzése*

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzött időszakban a társulási megállapodás megkötése, a belső szabályzatok elkészítése szabályos volt-e, azok előírásai az átlátható, összehangolt és szabályos működést, feladatellátást biztosították-e, a belső kontrollok megfelelő hatékonysággal működtek-e.

- *A 2. sz. Óvoda és Bölcsőde térítési díjak megállapítása, beszedése, hátralék kezelése, pénzkezelés, gazdálkodás ellenőrzése*

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az intézménynél a térítési díjak megállapítása, beszedése és bizonylatolása a törvényi előírásokkal és a belső szabállyal összhangban történik-e.

A lefolytatott ellenőrzésekről készült jelentések összhangban vannak az ellenőrzés célját meghatározó ellenőrzési programmal. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

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.

Az ellenőrzés olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna megtenni.

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

A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat a jelentések.

Az ellenőrzés gyakorlatában hatékony a vizsgálat folyamán történő konzultálás, amikor az érintett dolgozó azonnal hasznosítja az ellenőrzés észrevételeit.

A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkezett, az előírásoknak maradéktalanul megfelelt.

A személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak voltak.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel, és szerepel a regisztrált államháztartási belső ellenőrök között.

A belső ellenőr kötelező továbbképzése a beszámolási időszakban megtörtént, képzettsége, gyakorlati tapasztalata teljes mértékben megfelelő volt. Mind e mellett a jogszabályváltozások miatt mindenkor aktuális továbbképzésen is részt vett.

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

A belső ellenőr a tevékenységét a Jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte, jelentéseit közvetlenül a Jegyzőnek küldte meg.

A belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtotta végre.

I/2/c.) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)

Az ellenőrzések során a jogszabály szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőrzött szerv az ellenőr rendelkezésére bocsátotta a szükséges információkat, dokumentumokat, az ellenőr az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

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

A belső ellenőrzés számára valamennyi dokumentációhoz és információhoz való hozzáférés biztosított volt, illetve a belső ellenőrzés végrehajtását semmi nem akadályozta.

Az ellenőrzött szervek vezetői és munkatársai együttműködésükkel a belső ellenőrzési feladatok ellátását hatékonyan támogatták.

A belső ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak (on-line jogtár elérés, internet hozzáférés, számítástechnikai és ügyvitel-technikai eszközök).

I/2/f.) Az ellenőrzések nyilvántartása.

A belső ellenőr a nyilvántartási kötelezettségnek az elvégzett belső ellenőrzésekről, az iratkezelési szabályoknak megfelelő, iktatott bizonylatok irattári nyilvántartásával tesz eleget, valamint vezeti a Bkr. 22.§ és 50.§ szerinti nyilvántartást.

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

A Jegyzővel való egyeztetés a tervben és a neki való beszámolás biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. Ezáltal segíti az Önkormányzat tevékenységének szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelést, de ezen túl a hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.

Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti egységgel, tevékenységgel kapcsolatos információk szélesebb körű gyűjtése, kockázatok feltárása, korábbi, vagy külső ellenőrzések tapasztalatainak megismerése terén.

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 értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr. A beszámolási időszakban külön felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a vezetés részéről, ilyen jellegű tevékenység csak az ellenőrzésekhez kapcsolódóan folyt.

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 ellenőrzés 2015. évben nem tett a belső ellenőrzési kézikönyv alapján olyan „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást, amely azonnali intézkedést igényelt volna a vezetés részéről. Olyan tényre nem mutatott rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, olyan helyzetet nem tárt fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

A Bkr. 41. § (2) bekezdés értelmében, a belső ellenőr eleget tett azon kötelezettségének, mely szerint **az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni** kell minden olyan lényeges tényt, **pozitív** és negatív **megállapítást**, hiányosságot és ellentmondást, **amely biztosítja a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.**

Az ellenőrzési tapasztalatok azt mutatták, hogy a megváltozott jogszabályi környezetnek való megfelelés az ellenőrzött területeken néhol még kialakításra vár. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben követik nyomon megfelelően.

Az egyes vizsgálatokhoz tartozó megállapítások és javaslatok bemutatását az 1. számú melléklet tartalmazza.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb.) pont)

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Hivatal Jegyzőjének a feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat is.

Az elvégzett belső ellenőrzésnek célja volt elemezni, vizsgálni és értékelni, különösen a gazdálkodáshoz, pénzkezeléshez kapcsolódó belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, a vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

II/2/a.) A kontrollkörnyezet értékelése

Az Önkormányzat szervezetének céljait jogszabályi keretek között határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés. A szervezeti struktúra az SZMSZ-ben világosan rögzítve van, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok a munkaköri leírásokban egyértelműen szabályozva vannak. A szervezet minden szintjén meghatározottak az etikai elvárások, átlátható a humánerőforrás-kezelés.

Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással, jogszabályban nem szabályozott kérdések, különösen a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint ezeket végző személyek kijelölésének rendjével-, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások.

Az Önkormányzat belső kontrollrendszere szabályozott. A szabályzat magában foglalja a belső kontroll öt, egymással összefüggő elemének és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozását, meghatározza a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés feladatait, valamint tartalmazza az ellenőrzési nyomvonalat.

Az NGM által közétett útmutató alapján készített belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre áll.

Elengedhetetlen minden olyan folyamat, tevékenység, feladat részletes szabályainak meghatározása, amely különféle kötelezettségeket, illetve jogokat állapít meg az egyes munkatársak számára, illetve a költségvetési szerv tevékenységére hatással van. A komplex

szabályzatrendszer kialakítása folyamatos feladatot jelent a vezetők számára. A meglévő belső szabályzatok folyamatos módosításra, kiegészítésre, aktualizálásra szorulnak.

A belső hálózaton közzétett szabályzatok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt. A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások többnyire rendelkezésre álltak.

II/2/b.) Kockázatkezelés

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, kockázatelemzéssel határozzák meg, illetve mérik fel. A kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban még hézagosan működik. Ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer működtetése megfelelő legyen, a szabályozás meglétén túl a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésének továbbfejlesztése szükséges. Alapvető követelmény, hogy lehetőség szerint a szervezetet érintő valamennyi kockázatot –beleértve a támogató, funkcionális folyamatok (informatika, humán erőforrás, jogi szolgáltatások stb.) kockázatait is – ismerje meg, mérje fel, gyűjtse össze és csoportosítsa olyan módon, hogy azok alkalmasak legyenek az elemzés és értékelés elvégzéséhez, a kockázatok rangsorolásához.

A kockázati veszélyhelyzetek minimalizálása, a dolgozói felelősség pontos meghatározása, a belső szabályzatok karbantartása útján történik.

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel alátámasztottak.

II/2/c.) Kontrolltevékenységek

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működése többnyire biztosított a költségvetés tervezése, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági hatékonysági és eredményességi célú szempontok megalapozottsága a költségvetési gazdálkodás előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzése, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása kontrollja vonatkozásában. A pénzügyi dokumentumok elkészítésének, a költségvetési gazdálkodás előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésének (jóváhagyás ellenjegyzés) és a gazdasági események elszámolása kontrolljának feladatköri elkülönítése rögzített. A folyamatban épített kontrolltevékenységek hiányosságainak a feltárása elsősorban a szervezeti egységek vezetőinek a vezetői ellenőrzés keretében ellátandó feladata, másodsorban a Belső ellenőrzés az ellenőrzési keretében mutatott rá a kontrollok eredményességi gazdaságossági, hatékonysági, és szabályszerűségi hiányosságaira. A beszámolás évében a belső ellenőrzés észrevételei szerint a kontrolltevékenység megerősítése szükséges a pénzügyi szabályok betartásának, érvényesülésének körében.

II/2/d.) Információ és kommunikáció

A kialakított információs és kommunikációs rendszer általában biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez,

illetve személyhez. Ennek működtetése vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ továbbítása elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével történik, az igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

II/2/e.) Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A Hivatalban az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a belső ellenőrzés keretében biztosított volt.

A Hivatalban kialakított kontrollrendszer alapvető megfelelésének köszönhetően bűncselekmény, szabálysértés, kártérítés, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c.) pont.)

A belső ellenőrzési jelentés a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal zárult, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották, intézkedtek az előfordult hiányosságok megszüntetésére. A javaslatok egy része jövőbeni intézkedést igényel, melyek végrehajtását a belső ellenőrzés az ellenőrzési tervben szereplő, évente ismétlődő ellenőrzések keretében vizsgálja.

A vizsgálati idők rövidítése érdekében az ellenőrzés gyakran, és egyre többet alkalmazza az azonnali javítás, helyreállítás módszerét, csökkentve ezzel az adminisztrációs terheket.

Szekszárd, 2016. május 9.

Balázné Geier Klára
belső ellenőr

Az ellenőrzések főbb megállapításai, javaslatok

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés
<p>Szekszárd Megyei jogú Város Önkormányzata, valamint Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala vonatkozásában a beérkező számlák érkeztetésének, iktatásának, igazolásának szabályszerűségi ellenőrzése</p>	<p>A vizsgálat tárgyával kapcsolatosan - az Áht., továbbá a számvitelről rendelkező, és egyéb jogszabályokban előírt szabályozási kötelezettségnek eleget tettek. A számlaellenőrzés szervezettsége, szabályozottsága, a kialakított rendszer kellően biztosítja a beérkező számlák felülvizsgálatát. A gazdálkodásban kulcsszerepet betöltő kontrollok működésében hiányosságot a mintavételes vizsgálat nem tárt fel. A Gazdálkodási szabályzatban az utalványozás rendjének szabályozásával kapcsolatosan a jogszabályi előírásoknak maradéktalanul nem tettek eleget.</p>	<p>A Gazdálkodási szabályzatot aktualizálni szükséges.</p>	<p>A belső ellenőr megállapításait figyelembe véve folyamatban van a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata.</p>
<p>Szociális Központ pénzkezelés (gondozotti pénztár) ellenőrzése</p>	<p>A Szociális Központ pénzkezelése, gondozotti készpénz, letétkezelés szabályozott, a szabályzat azonban aktualizálásra szorul. A letéti pénztár forgalmak kezelése a szabályzatokkal összhangban történik, az alkalmazott SZOCX program biztosítja a letétbe helyezett és onnan kiadott pénzmozgások nyomon követhetőségét gondozottanként.</p>	<p>Gondozotti készpénz, értéktárgy, ingóságok intézményi kezelés szabályzatának módosítása illetve kiegészítése szükséges.</p>	<p>A Gondozotti készpénz, értéktárgy, ingóságok intézményi kezelése Szabályzat aktualizálása, módosítása megtörtént.</p>

<p>Szekszárd és Környéke Szociális Alapszolgáltatási és Szakosított Ellátási Társulás szabályszerű működésének ellenőrzése</p>	<p>A Társulás az Möt.v.-ben előírt kötelező tartalmi elemeket a társulási megállapodásban maradéktalanul rögzítette. A feladatellátás biztosítása érdekében az arányos teherviselés elvét követve a tagok részére hozzájárulási kötelezettséget írtak elő, a nem teljesítő tagjaikkal szemben nem éltek az inkasszó benyújtásának jogával. A társulási megállapodásban rögzítették a Társulási Tanács működésével kapcsolatos hivatali teendők ellátásának módját. A Társulás a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett a belső szabályozás kötelezettségének a munkaszervezeti feladatokat ellátó polgármesteri hivatal szabályzatai hatályainak kiterjesztésével.</p>	<p>Az Möt.v. 44. §-ban, valamint az SZMSZ-ben foglaltakkal összhangban a Társulási Tanács rendes üléseit szükség szerint, de évente legalább hat alkalommal szükséges megtartani. A számviteli politika keretében kialakított szabályzataiban meg kell határozni olyan – a társulásos működéssel kapcsolatos- sajátos szabályokat, melyek a tagok által befizetett hozzájárulások nyilvántartására és az ehhez kapcsolódó egyeztetések elvégzésére vonatkozik.</p>	<p>A jegyző a feltárt hiányosságok kiküszöbölésére intézkedési tervet készített, mely végrehajtásának ellenőrzése a belső ellenőrzés által a 2016. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések keretében történik.</p>
--	--	--	--

<p>A 2. sz. Óvoda és Bölcsőde térítési díjak megállapítása, beszedése, hátralék kezelése, pénzkezelés, gazdálkodás ellenőrzése</p>	<p>Az Intézmény a jól működő belső kontrollrendszer alapjaként, a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett a belső szabályozás kötelezettségének, azonban összhangja a gyakorlattal nem valósult meg teljes mértékben. Az étkezési térítési díjak beszedése és nyilvántartása a szűrópróba szerint ellenőrzött dokumentumok alapján rendezett, az elszámolások zárt rendszert alkottak.</p>	<p>A jogszabályok figyelembevételével és a belső szabályozások szerint a követelések minősítése, egyedi értékelése és annak alapján az értékvesztés elszámolási kötelezettség megvalósítása;- a belső szabályzás és a gyakorlat összhangja megvalósítása érdekében negyedévente az analitikus nyilvántartás szerinti állomány változás elszámolása illetve az egyeztetések dokumentálása;- az integrált számítógépes rendszer által biztosított lehetőségek kihasználásával, az étkezési térítési díjak állományváltozásának automatikus kezelése;- a Pénzkezelési Szabályzatban előírt rendszerességgel a vezetői ellenőrzés keretében a pénzkezelési szabályok betartásának, érvényesülésének ellenőrzése.</p>	<p>A jegyző a feltárt hiányosságok kiküszöbölésére intézkedési tervet készített, mely végrehajtásának ellenőrzése a belső ellenőrzés által a 2016. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések keretében történik.</p>
--	---	--	--

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés megnevezése	Ellenőrzést lefolytató szerv megnevezése	Ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés során tett megállapítások	Megtett intézkedések	Megjegyzés	
1	Humánszolgálati Igazgatóság				külső szerv által lefolytatott ellenőrzés nem volt			
2	Szervezési Igazgatóság				külső szerv által lefolytatott ellenőrzés nem volt			
3	Polgármesteri Kabinet				külső szerv által lefolytatott ellenőrzés nem volt			
4	Hatósági Igazgatóság							
4/A	Anyakönyvi Osztály	szakmai ellenőrzés	Tolna Megyei Kormányhivatal	2014. december	Az érdemi ügyintézés a hatályos jogszabályoknak megfelelő. A legtöbb hiányosság egy ügyintéző távollétéhez köthető, az elmaradásokat a vizsgálati jegyzőkönyvben megadott határidőben javítani kell. Külön hibalista került csatolásra, mely összesen 11 pontot tartalmaz.	2015. április 22. napján kelt levélben aljegyző úr tájékoztatta a vizsgálatot lefolytató szervet a hibák kiküszöböléséről. A hiányosságok mindegyike pótlásra került, maradéktalanul eleget téve a jegyzőkönyvben foglaltaknak.		
4/B	Igazgatási Osztály	TAKARNET felhasználók hatósági ellenőrzése	Szekszárdi Járási Földhivatal	2015.03.31	Az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.	Az ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, ezért intézkedés megtételére nem volt szükség.		
4/C	Adó Osztály				külső szerv által lefolytatott ellenőrzés nem volt			
4/D	Építési Osztály				külső szerv által lefolytatott ellenőrzés nem volt			
5	Városfejlesztési és-üzemeltetési Igazgatóság							
5/A	Szekszárdi Garay János Általános Iskola	közegészségügyi, kémia-biztonsági és dohányzás ellenőrzés	Tolna Megyei Kormányhivatal Szekszárdi Járási Hivatal Népegészségügyi Osztály	2015.05.11	1. Az udvaron a padozat egyenetlen, töredezett. Az udvari lépcső sérült, hiányos. 2. A felső tagozatos épület részben a folyosó falazata koszos, ugyanebben az épületrészben a földszinten a padozat kopott, sérült, hiányos. 3. A tanterem falazata koszos. A tanterem meszelését az első évfolyam osztályait kivéve a szülők segítségével valósítják meg. 4. A mosdó helyiségek falazata koszos. 5. Az alsó tagozatos épületrészben a második és az első emeleti gyermekmosdó helyiségben a kézcsap hiányzik. 6. A felső tagozatos épületrészben a második emeleti mosdóhelyiségben az egyik csaptelep nem működik a tanulói mosdóban, ugyanebben az épületrészben, a harmadik emeleten a fiúmosdó használaton kívül van rongálás miatt. 7. A tornatermi öltözőben (tornaterem felől a harmadik öltöző) lévő WC helyiségben szennyvíz szag terjed a megfelelő takarítás ellenére is. 8. Az általános iskola nem akadálymentesített, akadálymentesített illemhely sem található.	Az udvar padozata javításra került. A festési feladatok a nyári szünetben elvégzésre kerültek. A gyermekmosdó kézcspajainak cseréjét a nyári szünetben a Szekszárdi Vagyonkezelő Kft. elvégezte. Az épület és az illemhelyek akadálymentesítése csak pályázati forrás rendelkezésre állása esetén megoldható, ezt folyamatosan figyelemmel kísérik.	Egy alkalommal kértük a teljesítési határidő 2015. november 15-ig történő meghosszabbítását, tekintettel arra, hogy felső tagozatos épületrész padozatának javítását csak az őszi szünetben tudjuk elvégezni. 2015. november 10. napján utóellenőrzés volt, ahol az alábbi hiányosságokat állapították meg: 1. A tornatermi fiú öltözőben található WC helyiségben a szennyvíz szag még mindig jelen van, annak ellenére, hogy az új tanévben még nem használták ezt az öltözőt. Ebben a helyiségben az ablakok nem nyithatóak, a helyiség nem szellőztethető, így a kellemetlen szagot nem lehet eltávolítani. Ugyanitt a WC csésze	A Garay János Általános Iskola a Vagyonkezelő Kft. tulajdona ezért az intézkedési tervet ő készíti az NSZSZ-nek. Minden oktatási intézményünkben rossz állapotban vannak a vizesblokkok, ezért ajánlatot kértünk felújításukra intézményenként, beleértve a Garay János Általános Iskola illemhelyeit és öltözőit is. A vizesblokkok felújítása folyamatosan megtörténik.

5/B	Szekszárd, Széchenyi u. 18-20. - pincszintű parkoló és kiszolgáló helyiségei	tűzvédelmi céll ellenőrzés	Tolna Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Szekszárdi Katasztrófavédelmi Kirendeltség	2015.08.26	Az automatikus tűzjelző és tűzoltó berendezés készenlében tartása, üzemeltetése nem megfelelő, a menekülésre használt kijárat lezárásra került és a tűzvédelmi szabályzatot nem készítették el. 590.570,- Ft összegű tűzvédelmi bírság került kiszabásra. A Szekszárdi Vagyonkezelő Kft. a határozatot ellen fellebbezést nyújtott be, azonban a másodfokon eljáró szerv az elsőfokú határozatot változtatás nélkül helyben hagyta.			A beázásokkal kapcsolatosan a Vagyonkezelő Kft. még a hibafeltárást végzi.
5/C	Települési belterületi vízvezető-árokrendszerek (Séd patak, Parászta patak, Baranya völgyi árok, Tótvölgyi árok, Görögcső)	hatósági ellenőrzés	Tolna Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Szekszárdi Katasztrófavédelmi Kirendeltség	2015.08.27	1. Parászta patak: hiányosság nem volt. 2. Séd patak: a meder egy részén feliszapolódott, az iszaprétegen a növényzet megjelent; a 1513 hrsz-on lévő fedett szakasz előtti iszapfogó iszappal feltelített, növényzettel borított és a vízfolyást akadályozza. 3. Baranya völgyi árok: a Kerámia u. - Sárköz u. találkozásánál lévő áteresztő-híd átépítésére és az áteresztő keresztmetszet bővítésére még nem került sor. 4. Tótvölgyi árok: a Stárzsahegyre vezető út árok feletti átívelő hídtól a 0529/4 hrsz-on lévő jobb parti árok szakasz kb. 70 m-es szakasza megcsúszott. 5. Görögcső: hiányosság nem volt.	A megállapítások nem igényeltek azonnali intézkedést. A vízvezetők takarítása folyamatos.		
5/D	Magura csatornán záportározó építése és áttemelő kapacitásbővítése DDOP-5.1/B-2008-0035.	utánkövetés helyszíni ellenőrzés	Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség Nkft.	2015.09.09	Az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.	Az ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, ezért intézkedés megtételére nem volt szükség.		
5/E	Ebesi vadvízárak vízelésmű	hatósági ellenőrzés	Fejér Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Igazgató-helyettesi Szervezet Katasztrófavédelmi Hatósági Osztály	2015.09.29	Az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.	Az ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, ezért intézkedés megtételére nem volt szükség.		

5/F	Szekszárdi I. Béla Gimnázium Kollégiuma	közegészségügyi, kémia-biztonsági és dohányzás ellenőrzés	Tolna Megyei Kormányhivatal Szekszárdi Járási Hivatal Népegészségügyi Osztály	2015.10.13	1. A betegszoba felújítása folyamatban van, azonban az ellenőrzés időpontjában használatra kész állapotban nem volt. 2. Egy-két helyen a közös kézmosó helyiségben a kézmosó csaptelepe hiányzott. 3. A harmadik emeleten a zuhanyzó helyiségben a kapaszkodó rozsdás, ugyanezen emeleten a WC ajtó kopott volt. 4. A hálószobákban a parketta padozata kopott, valamint a szobákban régen történt tisztasági meszelés.	2015. október 13. napján kelt intézkedési terv szerint: 1. A betegszoba felújítása megtörtént. 2. A kézmosó helyiségekben a csaptelepek pótlásra kerültek. 3. A 3. emeleten a zuhanyzó helyiségben a kapaszkodó kicserélésre került, a WC ajtó lemázolása megtörtént. 4. Az 51 db kollégiumi szoba tisztasági festése és a szobák felújítása elkezdődött.	
5/G	Alsóvárosi, Újvárosi és Szőlőhegyi temető, Alkony utcai bonchelyiség	köztemetők és ravatalozók közegészségügyi ellenőrzése	Tolna Megyei Kormányhivatal Szekszárdi Járási Hivatal Népegészségügyi Osztály	2015.11.17	Az ellenőrzés hiányosságot nem állapított meg.	Az ellenőrzés hiányosságot nem tárt fel, ezért intézkedés megtételére nem volt szükség.	
6	Gazdasági Igazgatóság						
6/A	Szociális Központ és Humánszolgáltató Központ	A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyerekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása jogcím alapján igényelt, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások igénylésének megalapozottságára irányuló helyszíni ellenőrzés	Magyar Államkincstár Tolna Megyei Igazgatósága Államháztartási Iroda	2015. március 16-17., 27.	Az ellenőrzés több ponton állapított meg hiányosságokat, jellemzően arra vonatkozóan, hogy egy-egy feladatra magasabb összeg került tervezésre vagy igénybevételre, mint a megengedett.	A megállapításokra vonatkozóan a PH megfelelő igazolásokkal és magyarázattal szolgált, melyet a MÁK elfogadott. A hiányosságok kiküszöbölése megtörtént.	
6/B	Önkormányzati Társulás a Sió-Völgyi Nagytérség Települési Szilárdhulladékok Kezelésének Korszerű Megoldására (Cikói Hulladékgyűjtő Társulás)	bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés, Áfa adónemre irányuló ellenőrzés	Nemzeti Adó-és Vámhivatal Tolna Megyei Adóigazgatósága Kiemelt Adóalanyok Ellenőrzési Osztály	2015. március 24-től 2015. április 8-ig	Az ellenőrzés hiányosságot nem állapított meg.	Az ellenőrzés hiányosságot nem tárt fel, ezért intézkedés megtételére nem volt szükség.	
7	Jogi Igazgatóság Stratégiai Tervezési Osztály						
7/A	DDOP-4.1.1/D-09-2f-2009-0006 - Szekszárd Megyei Jogú Város kulturális életének javítása a Vármegeháza és környéke felújításával	záró helyszíni ellenőrzés	Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség Nkft.	2013.11.07	A megállapított hiányosságok kiküszöbölését 2015. október 26. napján fogadták el.		

7/B	DDOP-5.1.1-2007-0010 - Kétkeréken munkába - Kerékpárút létesítése Szekszárdon	záró fenntartási helyszíni ellenőrzés	Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség Nkft.	2015.04.20	Az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.	Az ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, ezért intézkedés megtételére nem volt szükség.	
7/C	VIS NOVA	helyszíni ellenőrzés	Ernst&Young Advisory Ltd.	2015. 05.06-07.	Az ellenőrzés folyamatban van, még nem zárult le.		
7/D	DDOP-3.1.1-2007-0066 - Egyenlő eséllyel az iskolában! - 5. sz. általános iskola akadálymentesítése	utánkövetéses helyszíni ellenőrzés	Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség Nkft.	2015.06.17	A helyszíni ellenőrzés során több dokumentum is hiányzott, melyek az iskolában nem álltak rendelkezésre. A dokumentumok, igazolások benyújtására előírt határidő: 2015. július 17.	A PH munkatársai a hiányzó dokumentumokat, igazolásokat 2015. július 15. napján az ellenőrző szervezetnek bemutatták, melyek az elfogadott.	
7/E	CÉDE pályázat: Tolna Megyei Önkormányzat Bezerédj István Szakképző Iskola Tagintézmény tantermeinek felújítása	helyszíni ellenőrzés - fenntartási időszak végén	Magyar Államkincstár Tolna Megyei Igazgatósága Államháztartási Iroda	2015.06.17	Tárgyi eszköz karton és tulajdoni lap hiányzott.	A hiányok pótlásra kerültek, a dokumentumokat bemutattuk, az ellenőrzés lezárásra került.	
7/F	CÉDE pályázatok: Alsóvárosi temető ravatalozója előtti térburkolat és zöldfelület rekonstrukciója, Labdapályák korszerűsítése, lengőhinták felújítása	helyszíni ellenőrzés - fenntartási időszak végén	Magyar Államkincstár Tolna Megyei Igazgatósága Államháztartási Iroda	2015.06.17	Tárgyi eszköz karton és tulajdoni lap hiányzott.	A hiányok pótlásra kerültek, a dokumentumokat bemutattuk, az ellenőrzés lezárásra került.	
7/G	KEOP-5.5.0/A/12-2013-0235 Szekszárd Megyei Jogú Város közvilágítása energiatakarékos átalakítása Szekszárd I.	szabálytalansági eljárás megindítása	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Programokért Felelős Helyettes Államtitkárság	2015.06.29	Az értesítés a Tender-Network Zrt. által készített megvalósíthatósági tanulmány, valamint a Sistrade Kft. által készített műszaki dokumentáció vonatkozásában élt kifogással és szabálytalansági gyanúval, a kettős finanszírozás lehetőségére tekintettel. A leírtakra 7 napon belül észrevételt tettünk. Ennek ellenére a hatóság 2015. augusztus 14. napján megállapította a szabálytalanságot és 9.000.000 Ft tekintetében nem ismerte el az elszámolhatóságot. (A fent említett két cég megbízási szerződésének díja összesen.) Ez ellen jogorvoslással éltünk. A Miniszterelnökség a jogorvoslati kérelmet elutasította, a döntést helyben hagyta 2015. november 25. napján.		

7/H	KEOP-5.5.0/A/12-2013-0239 Szekszárd Megyei Jogú Város közvilágítása energiatakarékos átalakítása Szekszárd II.	szabálytalansági eljárás megindítása	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Programokért Felelős Helyettes Államtitkárság	2015.06.29	Az értesítés a Tender-Network Zrt. Által készített megvalósíthatósági tanulmány, valamint a Sistrade Kft. Által készített műszaki dokumentáció vonatkozásában élt kifogással és szabálytalansági gyanúval, a kettős finanszírozás lehetőségére tekintettel. A leírtakra 7 napon belül észrevételt tettünk. Ennek ellenére a hatóság 2015. augusztus 14. napján megállapította a szabálytalanságot és 9.000.000 Ft tekintetében nem ismerte el az elszámolhatóságot. (A fent említett két cég megbízási szerződésének díja összesen.) Ezellen jogorvoslattal éltünk. A Miniszterelnökség a jogorvoslati kérelmet elutasította, a döntést helyben hagyta 2015. november 25., napján.		
7/I	DDOP-3.1.2-1. számú Óvoda Kindergarten fejelsztése	záró helyszíni ellenőrzés	Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség Nkft.	2015.09.07	Megállapítások: 1. Összesítők javítása 2. Néhány irat hiányzott vagy kiegészítésre szorul 3. Technológiai utasítás elkészítése 4. Eltérés a támogatott műszaki tartalomtól - változásbejelentés benyújtása szükséges 5. Akadálymentesítési vállalásokkal kapcsolatban néhány hiányosság - szakértő záró szakvéleményének beszerzése 6. A kis értékű eszközök azonnal leírásra kerültek, mely nem felel meg a TSZ-ben rögzítetteknek Határidő: 2015. október 6.	2015. október 5. napján kelt válaszelevélben a hiányosságok pótlásra kerültek, megfelelő indoklással ellátva.	2015. december 02. napján kelt levél szerint a KSZ bekérte az óvoda jogerős használatbavételi engedélyének hiteles másolatát, valamint javítás kért a Technológiai utasításban. A kérésnek eleget tettünk 2015. december 04. napján, a KSZ 2015. december 07. napján kelt levelében az ellenőrzést lezártak tekintette.
7/J	DDOP-5.1.5/B-2008-0035 - Szekszárd, Magura csatornán záportározó építése és áttemelő kapacitásbővítése	záró helyszíni ellenőrzés - fenntartási időszak vége	Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség Nkft.	2015.09.09	Az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.	Az ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, ezért intézkedés megtételére nem volt szükség.	
7/K	CÉDE pályázatok: Dienes Valéria Általános Iskola játszóudvar fejlesztése, Okmányiroda közlekedésgazgatási ügyféltéribeiben klímaberendezések korszerűsítése	helyszíni ellenőrzés - fenntartási időszak végén	Magyar Államkincstár Tolna Megyei Igazgatósága Államháztartási Iroda	2015.10.05	Az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.	Az ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, ezért intézkedés megtételére nem volt szükség.	

7/L	KEOP-1.3.0/B/2F/09-11-2011-0002 Szekszárd Megyei Jogú Város hosszú távon egészséges ivóvízzel való ellátása	záró helyszíni ellenőrzés	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Programokért Felelős Helyettes Államtitkárság Projektfelügyeleti Osztály	2015.11.04	1. A műszaki átadás-átvétel záró jegyzőkönyve nem áll rendelkezésre, a műszaki átadás-átvétel folyamatban van. 2. Jogerős vízjogi üzemeltetési engedély nem áll rendelkezésre. 3. A próbaüzem időtartama a Tsz 5.0 sz. mellékletében szereplő 3 hónap helyett 3 hónap 18 nap időtartamú volt. 4. Nyilvánosságra vonatkozó vállalások egy része a HE időpontjáig még nem valósult meg, mivel azok Tsz-szel összhangban lévő ütemezése a HE időpontja után van. Határidő a hiányosságok igazolására: 2015. november 19.	2015. november 18. napján kelt levél szerint: 1. műszaki átadás-átvétel tervezett időpontja: 2015. november 19., ezért kérelmeztük a 30 nappal történő meghosszabbítást. 2. A vízjogi üzemeltetési engedély iránti kérelmet benyújtottuk. 3. Változásbejelentésben kérelmeztük, hogy kerüljön módosításra a próbaüzem időtartama. 4. Kértük a 30 nappal történő meghosszabbítást. A kérelmeknek helyt adtak és a módosított határidő: 2015. december 10. volt.	2015. december 01. napján megküldtük a hiányzó dokumentumokat, melyet 2015. december 11. napján kelt visszaigazolás alapján elfogadtak és az ellenőrzést lezártak tekintik.
7/M	KEOP-4.10.0/N/14-2014-0001 Napelemes rendszer kialakítása SZMJVÖ Garay János Gimnáziuma részére	záró helyszíni ellenőrzés	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Programokért Felelős Helyettes Államtitkárság Projektfelügyeleti Osztály	2015.11.09	Az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.	Az ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, ezért intézkedés megtételére nem volt szükség.	
7/N	TIOP-1.1.1-09/1-2010-0003 - IKT 1:1 az I. Béla Gimnáziumban	utánkövetés helyszíni ellenőrzés	Emberi Erőforrások Minisztériuma	2015.11.11	Az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.	Az ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, ezért intézkedés megtételére nem volt szükség.	
7/O	TIOP-1.1.1/1-2008-0860 - DIGIDIÁK- MODERN TUDÁS - Az intelligens iskola modell infrastrukturális háttérének kialakítása Szekszárdon (Garay János Gimnázium)	utánkövetés helyszíni ellenőrzés	Emberi Erőforrások Minisztériuma	2015.11.11	Az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.	Az ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, ezért intézkedés megtételére nem volt szükség.	
7/P	TIOP-1.1.1-07/1-2008-1008 Szedresi iskola fejlesztése	utánkövetés helyszíni ellenőrzés	Emberi Erőforrások Minisztériuma	2015.11.11	Az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.	Az ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, ezért intézkedés megtételére nem volt szükség.	

7/R	Bogyiszló külterület 0113/93 hrsz. alatti vízmű épület	használatbavételi eljárás miatti helyszíni ellenőrzés	Tolna Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Szekszárdi Katasztrófavédelmi Kirendeltség	2015.12.17	A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az oltóvíz biztosítottság nincs megfelelően igazolva. Határidő: 2016. január 31.	A Tolna Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Szekszárdi Katasztrófavédelmi Kirendeltség által kiírt hiánypótlásban szereplő oltóvíz vételi hely elkészült, a Duna Aszfalt Kft. 2016. január 29. nappal készre jelentette. 2016. február 2-án a tolnai tűzoltók leellenőrizték, kipróbálták, megfelelőnek ítélték, melyet jeleztek a szekszárdi tűzoltóságnak. Az igazoló dokumentumokat küldöm, a használatbavételi engedélyt megkaptuk.	
7/S	CÉDE pályázat: Garay János Gimnázium homlokzatának javítási munkái	helyszíni ellenőrzés - fenntartási időszak végén	Magyar Államkincstár Tolna Megyei Igazgatósága Államháztartási Iroda	2015.11.30	Az ellenőrzés hiányosságot nem állapított meg.	Az ellenőrzés hiányosságot nem tárt fel, ezért intézkedés megtételére nem volt szükség.	

7/T	TÁMOP-3.1.3-11/2-2012-0009 Barátságban a természettel - a természettudományos kultúra fejlesztése az I. Béla Gimnázium laboratóriumában	szabálytalansági eljárás megindítása	Emberi Erőforrások Minisztériuma TÁMOP-TIOP Irányító Hatósági Feladatokat Ellátó Főosztály	2015.01.08	1. A pedagógiai tanácsadás c. beszerzés eredményeként létrejött szerződés tartalma és az ajánlati felhívás tartalma jelentős mértékben eltérnek egymástól. 2. Az informatikai fejlesztés tárgyú közbeszerzésnél az ajánlatkérők eljárásai különösen feltűnő azonosságokat mutatnak. 3. Ajánlatkérő több beszerzés esetén nem biztosította a verseny tisztaságát. 4. Az ajánlattevők esetében felmerült az összeférhetetlenség. 5. Pénzügyi érdekelem megalóvalása a szoftverfejlesztés tekintetében. 24.967.507 Ft összegű pénzügyi korrekció került alkalmazásra és büntetőfeljelentés kiegészítés megtételére került sor.	A megállapítások ellen jogorvoslattal éltünk 2015. június 12-én. Az eljárást indító hatóság a kérelemnek nem adott helyet, azt továbbította a központi koordinációs szervhez 2015. szeptember 01. napján. 2016. február 12-én vettük kézhez a Miniszterelnökség Jogi Ügyekért Felelős Helyettes Államtitkárságának tájékoztatását a 3/2014 számú ellenőrzési vizsgálat során feltárt körülményekre alapozott szabálytalansági döntés helybenhagyásáról. A pénzügyi korrekciók mértéke 24 967 507 Ft, melyből 1 619 250 Ft Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatát, 23 348 257 Ft a Klebelsberg Intézményfenntartó Központot terheli. Ezt követően 2016. április 12-én személyesen kézbesítette az Emberi Erőforrások Minisztériumának képviselője a felszólítást, ami alapján 1 722 002 Ft összeget (1 619 250 Ft ügyleti kamat + 102 692 Ft 2016.04.11. napjáig kiszámított ügyleti kamat + 60 Ft 2014.04.12-i kézbesítés napi kamat) kellett megfizetnie Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának. Az Önkormányzat és a KLIK is eleget tett a visszafizetési kötelezettségének, a projekt fenntartási időszak megkezdődött.	
7/U	TÁMOP-3.1.3-11/2-2012-0009 Barátságban a természettel - a természettudományos kultúra fejlesztése az I. Béla Gimnázium laboratóriumában	helyszíni ellenőrzés	Emberi Erőforrások Minisztériuma Pályázatok Felülvizsgáló Főosztálya Helyszíni Ellenőrzési Osztály	2015.04.13	Az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.	Az ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, ezért intézkedés megtételére nem volt szükség.	
7/V	TÁMOP-3.1.3-11/2-2012-0009 Barátságban a természettel - a természettudományos kultúra fejlesztése az I. Béla Gimnázium laboratóriumában	helyszíni ellenőrzés	Emberi Erőforrások Minisztériuma Pályázatok Felülvizsgáló Főosztálya Helyszíni Ellenőrzési Osztály	2015.04.24	Az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.	Az ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, ezért intézkedés megtételére nem volt szükség.	
7/W	TÁMOP-3.1.3-11/2-2012-0009 Barátságban a természettel - a természettudományos kultúra fejlesztése az I. Béla Gimnázium laboratóriumában	helyszíni ellenőrzés	Nemzeti Adó-és Vámhivatal Központi Hivatala OLAF Koordinációs Iroda	2015.06.24	Megállapítások kerültek megfogalmazásra a PROVITAL Zrt-vel kötött eseti megbízásra vonatkozóan.	2015. augusztus 6. napján kelt levelünkben megküldtük a megjegyzésekre tett cáfolatunkat.	
7/X	TÁMOP-3.1.3-11/2-2012-0009 Barátságban a természettel - a természettudományos kultúra fejlesztése az I. Béla Gimnázium laboratóriumában	szabálytalansági eljárás megindítása	Emberi Erőforrások Minisztériuma TÁMOP-TIOP Irányító Hatósági Feladatokat Ellátó Főosztály	2015.08.05	Újabb szabálytalansági eljárás került megindításra azért, mert a szoftverfejlesztési szolgáltatás esetében a szerződésben a fejlesztésen kívül egyéb feladatok is szerepelnek, így a fejlesztés költsége összességében nem határozható meg.	2015. augusztus 17. napján kelt levelünkben válaszoltunk a megállapításokra. Ebből kifolyólag 2015. 09. 28. napján rendkívüli monitoring ellenőrzésre került sor, mely hiányosságokat nem állapított meg.	