

Sárbogárd Város Polgármestere
Sárbogárd, Hősök tere 2.

E L Ő T E R J E S Z T É S
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2014. április 17-i ülésére

Tárgy: Jelentés a belső ellenőrzés 2013. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról

A belső ellenőrzési feladatot 2013. évben Sárbogárd Város Önkormányzata és költségvetési szerveire 2013. január 28-i keltezéssel aláírt Feladat-ellátási szerződés és Együttműködési megállapodás alapján a SZAHK- ÉRTELEM 2007. Kft. végezte.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés elvégezte a képviselő-testület 212/2012.(XI.14.) Kth. sz. határozatával elfogadott 2013. évi ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat.

Ellenőrizték, hogy a Sárszentmiklósi Egyesület, a Csipike Egyesület, a Pusztægres Polgárőr Egyesület, a Philia Egyesület – mint civil szervezetek - részére 2012-ben nyújtott önkormányzati támogatás a jogszabályoknak, a helyi szabályozásnak megfelelő volt-e. Ezzel a céllal vizsgálták a József Attila Művelődési Központ üzemeltetését is. Ellenőrizték a Bölcsőde 2012. évi gazdálkodását, a hivatali gépkocsik üzemelését, elszámolását (2011. évi ellenőrzés utóvizsgálata), az önkormányzat vagyongazdálkodását, a város központi területének vízrendezése, csapadékvíz elvezetésének fejlesztése tárgyában a közbeszerzési eljárás lefolytatását.

Az előterjesztés melléklete a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentés, mely tartalmazza a főbb megállapításokat és javaslatokat.

Intézkedési tervet csak a Bölcsőde gazdálkodásának átfogó vizsgálatára tett megállapításokra, javaslatokra kellett készíteni. Az intézkedési tervben előírtak és teljesítésük:

- az Alapító okirat felülvizsgálata az intézményvezető kötelezettségvállalási jogköre vonatkozásában; határidő a számviteli jogszabályok változása miatti egyéb módosítással együtt, legkésőbb 2014. június 30-ig.
- költségvetési előirányzatok folyamatos nyomon követése.
- a hiányzó leltárdokumentáció pótlása megtörtént.

A támogatási rendszer ellenőrzése során javasolt önkormányzati SZMSZ felülvizsgálat az Mőtv-t módosító 2013. évi LXXXV. tv. 1.§ (2) alapján (hatályos 2013. június 22-től) sürgősen.

A belsőellenőrzés – felkérésemre - rendkívüli vizsgálatot folytatott a Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézménynél a 2011. és 2012. évi térítési díjak beszedése témában. A megállapításokra a szükséges intézkedés az intézményvezető részéről megtörtént.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzésen kívül a Magyar Államkincstár 3 ellenőrzést végzett.

1. Ellenőrzött szerv: SESZI,

a vizsgálat tárgya: a szakosított szociális ellátások központi támogatásának 2013. évi igénylése,

megállapítások: az adatszolgáltatás helyesbítése vált szükségessé.

2. Ellenőrzött szervek: a közoktatási intézmények,

a vizsgálat tárgya: a központi támogatások 2012. évi igénybevétele, elszámolása,

megállapítások: eltérés, visszafizetési kötelezettség: 1.005.349,-Ft.

3. Ellenőrzött szerv: SESZI, önkormányzat,

a vizsgálat tárgya: jelzőrendszeres szolgálat finanszírozása 2012. év és 2013. I. félév,

megállapítás: visszafizetési kötelezettség: 9.872,-Ft.

Határozati javaslat:

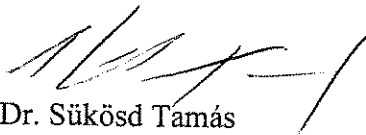
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2013. évi belső ellenőrzésekről szóló jelentést megtárgyalta.

A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt és a költségvetési szervek vezetőit, hogy az ellenőrzés elvégzése során feltárt hiányosságokat pótolják, illetve a továbbiakban a javaslatok szerint járnak el.

Határidő: május 31. illetve folyamatos

Felelős: jegyző, intézményvezetők

Sárbogárd, 2014-04-08



Dr. Sükösd Tamás
polgármester

Sárbogárd Város Önkormányzat 2013. évi ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Sárbogárd Város Önkormányzatnál az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. Törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CLXXIX. 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 a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

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

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2013. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48.§. alapján - jelen, 2013. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok, a minőség és a korszerűség, mint egy egészében integrált, az erőforrásaival eredményesen gazdálkodni képes szervezet működését. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling 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 ellenőrzések indokoltsága.

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

Az ellenőrzések tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányultak.

A belső vizsgálatok a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2013. évi ellenőrzési terv, valamint az egyes ellenőrzések megbízólevelei és ellenőrzési programja alapján történtek.

A tervezés és módosítása kockázatelemzésre 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 ellenőrzések összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálatok száma összesen hat volt, melyek lezárásra kerültek.

A teljesített ellenőrzések típus szerint a következők voltak:
három pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés,
kettő teljesítményellenőrzés,
egy rendszer ellenőrzés.

Az egyes ellenőrzések bemutatása az 1. számú függelékben található.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárása alapozta meg. Az ellenőrzések során a dokumentális ellenőrzéseken felül mélyinterjúra is sor került a vizsgált szervezeti egységek vezetőivel, illetve az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzések 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 ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó

cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

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

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

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezetek, szervezeti egységek, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzések 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 ellenőrzések tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezetek az ellenőrzött féllel minden alkalommal előzetesen egyeztetésre kerültek. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. A standardoknak és előírásoknak megfelelően készültek el a vizsgálati jelentések, melyek Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással kerültek véglegesítésre. 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 2012. évben kettő kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik. A 2014. évi továbbképzésre történő regisztrálása megtörtént.

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 2013. évben teljeskörűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

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

2013. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2013. 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 ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevelek, ellenőrzési programok és vizsgálati jelentések 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. ac) 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. A tanácsadás keretében év közben folyamatosan tájékoztató anyagok kerültek kiküldésre.

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 vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje száz százalékos.

A javaslatok az elvart és a tényleges helyzet összehasonlításán, az eltérések okainak és hatásának meghatározásán alapultak, gyakorlatban végrehajthatóak, megvalósíthatóak voltak.

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerülnek az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével, illetve személyllyel. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált. A jelentéstervezetekkel kapcsolatos érdemi kifogás nem merült fel az év folyamán.

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. Kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéhető az intézményi 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. Kockázatkezelés

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

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

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a **megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra**. Az aktualizált Ellenőrzési nyomvonalban pontosan meghatározták az ellenőrzési pontokat.

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 (számítógépes) 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.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

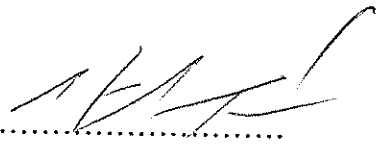
Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

A végrehajtás követése, az ellenőrzések pozitív hatása részlegesen mutatható ki. A végrehajtott feladatokkal az érintettek megszüntették a hiányosságokat, hozzájárultak a szabályos, hatékonyabb működéshez. Változatlanul magas az aránya a folyamatos határidejű végrehajtásoknak az intézkedésre kijelölt határidők közt.

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához. A javaslatok, ajánlások hasznosulásának kimutatását a hosszú végrehajtási határidők nehezítik.

Kelt: Sárbogárd, 2014. *április 01.*

Jóváhagyta:


.....
polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető
SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft.

1. számú függelék

A 2013. évben lefolytatott ellenőrzés bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Sárbogárd Város Önkormányzat támogatási rendszerének ellenőrzése	Független, tárgyilagos ellenőrzés keretében az Önkormányzat vezetése számára információt szolgáltatni a szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásáról.	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	<p>Sárbogárd Város Önkormányzat államháztartáson kívüire nyújtott, nem szociális jellegű támogatások vizsgálatára az ellenőrzési programnak megfelelően a Sárszentmiklósi Egyesület, Csipike Egyesület, Pusztagegres Polgárőr Egyesület, Philia Egyesület tekintetében került sor.</p> <p>Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. Törvény (Civil tv.) és a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárás szabályairól szóló 2011. évi CLXXXI. Törvény alapján megalkotta a civil szervezet támogatási rendjéről szóló 11/2012. (III. 13.) sz. rendeletet.</p> <p>A civil tv. értelmében az államháztartás alrendszeréből azok a civil szervezetek részesülhetnek támogatásban, amelyeket nyilvántartásba vettek, illetve az adott üzleti évről készített beszámolójukat letétbe helyezték az Országos Bírói Hivatalnál.</p> <p>A civil törvény alapján az Önkormányzat által nyújtott támogatás költségvetési támogatási jogviszonyt hoz létre, s az államháztartás működése vonatkozó jogszabályokat kell rá alkalmazni.</p> <p>Sárbogárdon a rendelet elfogadását megelőző években is csak civil szervezetek részesülhettek támogatásban, de hiányzott a pályázati feltételrendszer teljeskörű szabályozása.</p> <p>Az ellenőrzés alapján rögzíthető, hogy a civil szervezetek támogatásáról szóló 11/2012. (III. 13.) sz. rendelet alapján az Egészségügyi és Szociális Bizottság, valamint az Oktatási, Közművelődési és Sportbizottság által kiírt pályázati felhívás alapján a támogatásban részesülő szervezetek a támogatás összegét a megállapodásban rögzítettek szerint, rendeltetésszerűen használták fel. A civil szervezetek 2012. évi támogatásának szabályszerűsége megállapítható. A pályázati feltételeknek megfelelő településrészi civil szervezetek neve alatt számos civil közösség részesült támogatásban.</p> <p>A Polgármesteri Hivatal a támogatási megállapodásban foglalt kötelezettségét a rendelet 11-§-ában foglaltak szerint teljesítette, a közzétételről 2012. évben gondoskodott.</p> <p>A támogatás összegének vagy annak egy részének a visszafizetésére nem a támogatási megállapodásban foglaltak szerinti felhasználás tényének megállapítása miatt nem került sor.</p> <p>Javaslat: Az Önkormányzati SZMSZ felülvizsgálatát az Möt.v. 42.§ 4. pontja alapján</p>

<p>József Attila Művelődési Központ üzemeltetésének vizsgálata</p>	<p>Független, tárgyilagosságot az ellenőrzés keretében az Önkormányzat vezetésére számára információkat az intézménynek nyújtott támogatás felhasználásáról.</p>	<p>dokumentumelemzés, adattfeldolgozás</p>	<p>felül kell vizsgálni és a szükséges módosítások előterjesztéséről gondoskodni kell.</p> <p>A Közműv. tv. és a Rendelet alapján Sárbogárd Város Önkormányzata közművelődési megállapodást kötött a Sárbogárdi Kulturális Egyesülettel. Az Egyesület bejegyzett civil szervezet, amely beszámolási kötelezettségének eleget tett.</p> <p>A megállapodás mellékletét képezi a külső és belső állag megállapításáról szóló jegyzőkönyv, illetve a Művelődési Központ felszereléseinek, berendezéseinek leltára.</p> <p>A megállapodás a Művelődési Központ működtetését, s így az Önkormányzat kötelező közművelődési feladatainak ellátására került megkötésre.</p> <p>A megállapodás 2010. augusztus 1. – 2015. július 31. közötti időszakra került megkötésre.</p> <p>2012. novemberében (pontos dátum nem ismert) a megállapodás módosítására került sor, amelyet az Önkormányzat képviseletében a Polgármester az Önkormányzat 214/2012 (XI.14.) Kth számú határozata alapján írt alá.</p> <p>A 2012. évi elszámolás a Polgármesteri Hivatal felé megtörtént, melyről a Polgármesteri Hivatal elszámolással megbízott munkatársa az ellenőrizhetőség érdekében összesítő kimutatást készített. Az elszámolás során a benyújtott bizonylatokon rögzítésre került, hogy önkormányzati támogatásból került kifizetésre.</p> <p>A vizsgálat során tételes ellenőrzésre került – a támogatott összeggel való elszámolás szempontjából – az egyéni vállalkozó számviteli nyilvántartása, s megállapításra került, hogy Horváth István egyéni vállalkozó a támogatás összegét a Művelődési Ház működtetéséhez használta fel.</p> <p>Javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>
<p>A Sárbogárd Városi Bölcsőde 2012.évi költségvetési gazdálkodásának átfogó vizsgálata</p>	<p>A vizsgálat célja, a működés szabályozottságának biztosítása és a pénzügyi egyensúlyi helyzet értékelése.</p>	<p>dokumentumelemzés, adattfeldolgozás</p>	<p>Az Intézmény pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó Sárbogárd Város Polgármesteri Hivatalnál (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) zárt számviteli rendszer biztosítja az Intézményt érintő gazdálkodási folyamatok végrehajtását.</p> <p>A szabályozottság tekintetében megállapítható, hogy a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal számviteli szabályzatait az Intézményre kiterjesztették. A szabályzatokat a jogszabályi és személyi változásokra való tekintettel módosítani kell.</p> <p>Az Intézményt fenntartó Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete rendeleti szinten rögzítette a két évenkénti mennyiségi leltározás lehetőségét, így a leltározást minden évben nem kell elvégezni, mely követelménynek az Intézmény eleget tett. A mérlegeltárt elkészítették. A leltározást megelőzően selejtezésre nem került sor.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a mérleg adatait a mérlegleltár az analitikus</p>

<p>Sárbogárd Város Önkormányzatnál a gépjármű-üzemeltetés utóellenőrzése</p>	<p>Független, tárgyilagos ellenőrzés keretében az önkormányzat számára az üzemeltetés információt szolgáltatni, hogy az előző vizsgálat alapján tett intézkedési terv miként teljesült.</p>	<p>dokumentumelemzés, adatheldolgozás</p>	<p>nyilvántartások és a főkönyv alátámasztja, a mérlegvalódiság megállapítható.</p> <p><u>A vizsgálat alapján megfogalmazott megállapítások és kapcsolódó javaslatok:</u></p> <p>1./Megállapítás: Az Alapító Okirat nem megfelelő tartalmú, felülvizsgálatát javaslom. (pl. 18. 19. 21.pontok).</p> <p>Az Alapító Okirat 18. pontja alapján az intézményvezető csak a költségvetésén belül a személyi juttatások felett rendelkezik kötelezettségvállalási jogkörrel. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 52.§ (1) c. pontjával, mely alapján kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv vezetője vagy az által felhatalmazott személy jogosult.</p> <p>Javaslat: Az Alapító Okirat felülvizsgálatát az Áht. és végrehajtási rendelete alapján el kell végezni.</p> <p>2./Megállapítás: Az Intézmény 2012. évi gazdálkodása a jogszabályi követelményeknek nem felelt meg, mivel a kiemelt előirányzatokon előirányzat túllépés fordult elő.</p> <p>Javaslat: Gondoskodni kell a szabályszerű előirányzati gazdálkodás megteremtéséről.</p> <p>3./Megállapítás: A mérleget alátámasztó mérlegleltárt teljes körűen nem készítették el.</p> <p>Javaslat: Az államháztartás szervezete minden évben köteles költségvetési beszámolója könyvviteli mérlegének minden sorát leltárral alátámasztani még akkor is, ha alkalmazza a Vhr. 37. §-ának (7) bekezdését. Ez a kivétel 2013. évben nem alkalmazható, mivel az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (XI. 13.) NGM rendelet 2.§-a értelmében a rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei fordulónappal teljeskörűen, tényleges mennyiségi felvétellel fel kell tartározni valamennyi eszközt és forrást.</p> <p>4./Megállapítás: Az operatív gazdálkodási jogkörök valamint az írásbeli kötelezettség vállalás ellátása, szabályozása teljes mértékben nem felel meg a jogszabályi követelményeknek.</p> <p>Javaslat: Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök valamint az írásbeli kötelezettség vállalás jogszabály szerinti teljes körű ellátásáról és szabályozásáról, s ennek keretében kiemelten kell kezelni a teljesítés igazolást.</p>
<p>Sárbogárd Város Önkormányzatnál a gépjármű-üzemeltetés utóellenőrzése</p>	<p>Független, tárgyilagos ellenőrzés keretében az önkormányzat számára az üzemeltetés információt szolgáltatni, hogy az előző vizsgálat alapján tett intézkedési terv miként teljesült.</p>	<p>dokumentumelemzés, adatheldolgozás</p>	<p>A gépjármű üzemeltetés átfogó vizsgálatára a belső ellenőrzési programnak megfelelően 2011. évben került sor. A korábbi vizsgálat során megállapításra került, hogy a gépjárművek üzemeltetéséhez kapcsolódó elszámolások nem feleltek meg teljes körűen a szakmai szabályoknak: a menettelevek vezetése során számszaki hibák voltak, illetve az üzemanyag fogyasztás elszámolás elszámolásához szükséges adatok (útviszony, település típus) rögzítése elmaradt.</p> <p>A feltárt hiányosságok megszüntetése és az Intézkedési terv végrehajtásának vizsgálatára került sor jelen utóellenőrzés keretében, mely alapján megállapítható: a javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása</p>

<p>Sárbogárd Város Önkormányzatnál a vagyonkezelés nyilvántartás kialakításának ellenőrzése</p>	<p>A vizsgálat célja, annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.</p>	<p>dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p>	<p>megtörtént. <u>Megállapítás:</u> Az ellenőrzés a Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos dokumentálást megfelelőnek találta, s megállapítható, hogy a 2011. évi vizsgálatkor tett megállapítások hasznosultak. Javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>
			<p>A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodása biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles elkészíteni. Sárbogárd Város Önkormányzat vagyongazdálkodási tervvel rendelkezik. Sárbogárd Város Önkormányzat a 18/2004.(IV.09) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait. A vagyonrendelet alapvetően megfelelő tartalmú, kiegészítése javasolt a jelentés részletes megállapításai szerint. A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni. A vizsgált időszakban az Önkormányzati Hivatal kialakította Sárbogárd Város Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok nyilvántartását a KATAWIN és a SÁFAR programban. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (a továbbiakban: Áht.) 88. § (1) bekezdése értelmében a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, azon belül mérleget kell készíteni, mely követelmény érvényesült. Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 44/A. § (1) bekezdése értelmében <u>vagyonkimutatást</u> kell készíteni. Az Önkormányzati Hivatal a beszámolóhoz kapcsolódó vagyonkimutatást elkészítette. A mérleg alátámasztásáról analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetésével valamint mérlegleltárral gondoskodott. <u>A vizsgálat alapján megfogalmazott megállapítás és kapcsolódó javaslat:</u> Megállapítás: A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítható, hogy a vagyon nyilvántartás és főkönyv a beszámoló adatait nettó értékben alátámasztja. Javaslat: Az üzemeltetésre átadott eszközök tekintetében a SÁFAR adattartalmát felül kell vizsgálni. Gondoskodni kell a beszámoló és a vagyonkataszter részadatai egyezőségének megteremtéséről.</p> <p>Célszerűségi javaslatként fogalmazódik meg továbbá</p> <ul style="list-style-type: none"> • a vagyonrendelet tartalmi kiegészítése.

<p>Sárbogárd központi területének vízrendezése, csapadékvíz elvezető rendszerének fejlesztése tárgyú, EU-s támogatásból finanszírozott közbeszerzési eljárás vizsgálata</p>	<p>A vizsgálat célja, annak megállapítása, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatásának rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.</p>	<p>dokumentumelemzés, adattfeldolgozás</p>	<ul style="list-style-type: none"> A Katakwin programban csak az ingatlanok, a SAFÁR programban minden eszköz szerepel. A SAFÁR és a KATAWIN párhuzamos használata nem indokolt, mivel a rendelkezésre álló Katakwin program az értéksökkenés elszámolására is alkalmas.
			<p>A vizsgált közbeszerzési eljárás az EU alapokból finanszírozott KDOP-4.1.1./E-11-2011-0018 azonosítószámú projekttel volt kapcsolatos.</p> <p>A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (továbbiakban: Kbt.) 2. § értelmében a közbeszerzési eljárásban Sárbogárd Város Önkormányzat, mint ajánlatkérő biztosította a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát. Az Önkormányzat közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást. A közbeszerzési tervet Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete az 59/2012.(III.09.) határozatával fogadta el, majd a 175/2012.(IX.14.) határozatával módosított. Az Önkormányzat közbeszerzési szabályzattal rendelkezik. A közbeszerzés tárgya építési beruházás, kivitelezés volt. A Kbt. 122. § értelmében az ajánlatkérő hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos eljárást indított, mivel építési beruházás becsült értéke nem érte el a százötvenmillió forintot. A közbeszerzési eljárás előkészítése során az adott közbeszerzési eljárás megkezdéséhez szükséges helyzet- és piacfelmérést, a közbeszerzés becsült értékének felmérését el kell végezni. Jelen eljárásban a pályázathoz kapcsolódó költségterv volt a becsült érték megállapításának az alapja.</p> <p>A lefolytatott közbeszerzési eljárás eredményes, a vizsgált közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő volt, ezért javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>