

E L Ő T E R J E S Z T É S
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2015. április 10-i ülésére

Tárgy: Jelentés a belső ellenőrzés 2014. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról

A belső ellenőrzési feladatot 2014. évben Sárbogárd Város Önkormányzat és költségvetési szerveire 2014. február 24-i keltezéssel aláírt Feladat-ellátási szerződés 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 tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévvel követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés elvégezte a képviselő-testület 227/2013.(XI.08.) Kth. sz. határozatával elfogadott 2014. évi ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat.

A belső ellenőrzés által végzett ellenőrzések az alábbiak voltak:

- Polgármesteri Hivatal pénzkezelésének vizsgálata;
- a Városi Polgárőr Szervezet Sárbogárd, a Sárbogárdi Asztalitenisz Klub Egyesület, a Sárbogárdi Lovas Egyesület – mint civilszervezetek - részére 2013-ban nyújtott önkormányzati támogatások folyósításának, elszámolásának vizsgálata;
- a Madarász József Városi Könyvtár 2013. évi gazdálkodásának átfogó vizsgálata;
- Sárbogárd Város Önkormányzat belső kontroll rendszerének vizsgálata.

Az előterjesztés melléklete a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentésről a vezetői összefoglaló és az 1.számú függelék, mely tartalmazza a főbb megállapításokat és javaslatokat.

A belső ellenőr tanácsadó tevékenységét a 2.számú függelék mutatja.

Intézkedési tervet a hivatal pénzkezelésére és a könyvtár gazdálkodásának átfogó vizsgálatára tett megállapításokra, javaslatokra kellett készíteni. Az intézkedési tervben előírtak teljesítése:

- a szigorú számadású nyomtatványok költségvetési szervenkénti kezelése megvalósult;
- a 2014-ben pályázati forrásból megvásárolt integrált pénzügyi program használatával a kötelezettségvállalások jogszabály szerinti nyilvántartása, az utalványrendeltek egyszerűsítése lehetővé vált;

- a gazdálkodási szabályzatok nagy részének felülvizsgálata 2014-ben megtörtént, a további felülvizsgálat határideje 2015. április 30., illetve a szabályzatok felülvizsgálata folyamatos tevékenység.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzésen kívül a Magyar Államkincstár 2 ellenőrzést végzett.

1. Ellenőrzött szerv: SESZI, önkormányzat,
a vizsgálat tárgya: a 2014. évi központi támogatások igénylésének megalapozottsága,
megállapítások: intézkedést igénylő megállapítás nem volt.
2. Ellenőrzött szerv: önkormányzat
a vizsgálat tárgya: a 2013. évben igénybevett központi támogatások elszámolásának felülvizsgálata,
megállapítások: intézkedést igénylő megállapítás nem volt.


Határozati javaslat:

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2014. évi belső ellenőrzésekről szóló jelentést megtárgyalta.

A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy az ellenőrzések megállapításaira tett intézkedési tervek végrehajtásáról, illetve a továbbiakban a javaslatok szerinti feladatvégzésről gondoskodjon.

Határidő: április 30., illetve folyamatos
Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2015-04-01


Dr. Sükösd Tamás
polgármester

Gy. 0327

B-3235/2015

SÁRBOGÁRD VÁROS POLGÁRMESTERISÉGE	
Készült:	Szám:
2015. MÁRCIUS 27.	B-2017/2015
Megnevezés:	Előszámla:

Sárbogárd Város Önkormányzat 2014. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

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

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2014. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. §. alapján - jelen, 2014. 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 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.

2014. év, az új államháztartásra történő áttérés miatt számos új és többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak, amelyet tovább nehezített az alkalmazott számviteli szoftver megkésett alkalmazhatósága, és tesztelésének hiánya miatt a folyamatos módosítás, frissítés.

A pénzügyi területen dolgozók sokszor önhibájukon kívül nem tudják teljesíteni adatszolgáltatási kötelezettségüket.

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, a 2014. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele és ellenőrzési programja alapján történt.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan 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./2./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen négy volt, melyek lezárásra kerültek.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

- Terv szerinti:
- pénzügyi ellenőrzés
 - rendszer ellenőrzés
 - szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés bemutatása az 1. számú függelékben található.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális ellenőrzésen 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.§ ab) 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 2014. 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 2014. évben teljes körűen 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)

2014. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2014. 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. 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 2014. évi tanácsadásról a 2. számú függelék ad tájékoztatást.

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 vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerülnek az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjével, illetve személyel. 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 szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és

hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A 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

A hivatal által ellátott 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 ellenőrzés 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: 2010. 03. 27.

Jóváhagyta:


.....
Polgármester



Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

1. számú függelék

A 2014. évben lefolytatott ellenőrzés bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Sárbogárd Város Polgármesteri Hivatal Pénzkezelésének vizsgálata	Független, tárgyilagossággal ellenőrzés keretében az Hivatal vezetésének az információt szolgáltatni arról, hogy az alkalmazott pénzkezelési rendjének megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak és helyi szabályzatoknak, érvényesülnek-e a pénzkezelést érintő értékelési elvek?	szűrőpróba adatfeldolgozás, dokumentumelemzés	<p>A pénzkezelése rendje az ellenőrzés alapján megfelelőnek mondható. A tevékenység ellátása – a vizsgált dokumentumok alapján – szabályszerű.</p> <p>A pénzkezeléssel foglalkozó dolgozó személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel. A pénzkezelés ellátása során az okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek.</p> <p>A belső bizonylatok esetében az érthetőség miatt legszükségesebb adatokat feltüntették.</p> <p>A gazdasági eseményeket a bizonylatokon rögzítették, és a könyvelés előírásait – kontírozást – feltüntették.</p> <p>A készpénzforgalom rögzítéséhez szükséges bevételi és kiadási pénztárbizonylatok kiállítása megfelelő bizonylatok alapján történt.</p> <p>A pénztári nyilvántartások vezetése során a pénztáros az időrendiséget, valamint a sorszám szerinti rögzítést figyelte.</p> <p>a pénztár bizonylatokról a kötelezettségvállalás hiányzik.</p> <p>A 100.000 Ft alatti gazdasági események kötelezettségvállalása nem ellátott.</p> <p>A Polgármesteri Hivatal a kötelezettségvállalást kézi nyilvántartással vezeti, de ennek számát az utalványrendeleteken nem tüntetik fel. A kézi nyilvántartás miatt a kötelező tartalmú nyilvántartás kialakítására nem volt mód.</p> <p>A megvásárolt szigorú számadású nyomtatványokat a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztályán együttesen kezelik, nem különül el az egyes államháztartási szervek, így a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat által felhasznált nyomtatványok kezelése.</p> <p>A kialakított rendszer módosítása szükséges. Ennek keretében nyomtatvány fajtánként, költségvetési szervenként, a</p>

			<p>beszerzésekről és a felhasználásról külön-külön nyilvántartó lapot kell használni.</p> <p><u>1./Megállapítás:</u>A helyszíni vizsgálat során megállapításra került, hogy a megvásárolt szigorú számadási nyomtatványokat a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztályán együttesen kezelik, nem különül el az egyes államháztartási szervek, s így a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat által felhasznált nyomtatványok kezelése.</p> <p><u>Javaslat:</u>Gondoskodjanak a szabályos szigorú számadási nyomtatvány nyilvántartási rendszer átalakításáról, s ennek keretében biztosítani kell a különböző adószámmal rendelkező államháztartási szervek által használt nyomtatványainak elkülönítését.</p> <p><u>2./Megállapítások:</u> Az alapbizonylatokról a kötelezettség vállalás nyilvántartás sorszáma hiányzik.</p> <p><u>Javaslat:</u>Gondoskodni kell a teljes körű kötelezettségvállalásról. A megváltozott jogszabályi háttér miatt a javaslat 2014. évben az integrált szoftver alkalmazása miatt nem használható.</p> <p><u>3./Biztosítani</u> kell a jogszabályi előírásoknak megfelelő Operatív gazdálkodási jogkörök érvényesítését.</p>
<p>Sárbogárd Város Önkormányzat 2013. évben nyújtott támogatásainak vizsgálata</p>	<p>Független, tárgyllagos ellenőrzés keretében Önkormányzat vezetése számára információt szolgáltatni nyújtott támogatásokról és azok elszámolásáról</p>	<p>Kiválasztott három civil szervezet tekintetében tételes ellenőrzés, adatbekerítésen alapuló adatfeldolgozás</p>	<p>Az államháztartás számvitelének célja, hogy az államháztartás gazdálkodásának irányítását, értékelését, ellenőrzését, hatékony működését és vagyonának védelmét egységes számviteli renddel segítse elő.</p> <p>Az államháztartás számvitelének egyik kiemelt feladata, hogy lehetővé tegye a gazdálkodás ellenőrzését, az összefoglaló gazdasági számítások készítését, számba vegye a gazdasági folyamatokat, tájékoztatást, adatokat adjon a gazdasági-pénzügyi döntések meghozatalának elősegítésére, azok alátámasztására.</p> <p>Az államháztartás számvitele kiterjed az államháztartásból támogatásban részesülő államháztartáson kívüli szervezetek (vállalkozások, pénzintézetek, közalapítványok, köztestületek, alapítványok, egyházak, társadalmi, érdeklépviseleti, nemzeti és etnikai kisebbségi szervezetek) esetében a támogatás elszámolásának és felhasználásának részletes szabályaira, és beszámolási kötelezettségére is.</p>

Itt tartom szükségesnek megjegyezni, hogy Budapest Főváros Kormányhivatala a Belügyminisztériummal egyeztetve szakmai segítségnyújtás keretében jogi véleményt adott az Mőtv. 42. § 4. pontjának utolsó fordulatával kapcsolatban, miszerint a képviselő-testület át nem ruházható hatáskörébe tartozik az „államháztartáson kívüli forrás átvétele, átadása” is.

A Belügyminisztérium szakmai véleménye szerint az előírás alapján nemcsak az államháztartáson kívülről származó forrás átvétele, hanem akár az államháztartáson kívüli, akár államháztartási (önkormányzati költségvetési) forrás államháztartáson kívültre (pl. gazdasági társaságok, civil szervezetek részére) történő átadása is a képviselő-testület át nem ruházható hatásköre.

A vizsgált időszakban a hivatkozott Mőtv. szabályozás módosításra került, s ennek alapján 2013. június 22-ét követően a képviselő-testület át nem ruházható hatáskörébe már csak az „alapítványi forrás átvétele, átadása” tartozik.

A Civil tv. értelmében költségvetési támogatás: az államháztartás alrendszerei terhére nyújtott pénzbeli, vagy nem pénzbeli juttatás, amelyet a támogató nem elsősorban ellenszolgáltatás ellenében, de konkrét program megvalósítása, vagy meghatározott időszakban a támogatott szervezet működtetése érdekében nyújt. Költségvetési támogatás különösen a pályázat útján, valamint egyedi döntéssel kapott költségvetési támogatás.

A Civil tv. értelmében az államháztartás alrendszereiből azok a civil szervezetek részesülhetnek támogatásban, amelyeket nyilvántartásba vettek, illetve az adott üzleti évről készített beszámolójukat letétbe helyezték az Országos Bírói Hivatalnál.

A Civil tv. alapján az Önkormányzat által nyújtott támogatás költségvetési támogatási jogviszonyt hoz létre, s az államháztartás működtése vonatkozó jogszabályokat kell rá alkalmazni.

Az új jogszabályi rendelkezések alapján tehát kiemelten kell kezelni egyrészt, hogy költségvetési támogatásban csak a bejegyzett és gazdálkodási beszámolási kötelezettségüket teljesítő civil szervezetek részesülhetnek, másrészt az Mőtv. 41. § (9) bekezdése alapján, miszerint: „a helyi önkormányzat képviselő-

<p>Madarász József Városi Könyvtár 2013. évi költségvetési gazdálkodásának átfogó vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Intézmény éves gazdálkodása során biztosított volt-e a zavartalan, szabályszerű működés, illetve az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás.</p>	<p>dokumentum elemzés</p>	<p>testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozza.”</p> <p>Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Civil tv. és a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárás szabályairól a vizsgált időszakban rendelkezett, mivel a 11/2012. (III.13.) számú önkormányzati rendeletében rögzítette a civil szervezetek támogatásának rendjét. A rendelet 2013. szeptember 25-i hatállyal a 33/2013. (IX.24.) számú rendelettel módosításra került.</p> <p>Az ellenőrzés az Önkormányzat támogatási rendszerét alapvetően megfelelőnek értékelte.</p>
		<p>Megállapítható volt, hogy az Intézmény pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó Sárbogárdi Polgármesteri Hivatalban (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) zárt számviteli rendszer biztosítja az Intézményt érintő gazdálkodási folyamatok végrehajtását.</p> <p>Az Intézmény működéséről szóló alapvető dokumentumok, azaz az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat az alapítói és irányítói jogot gyakorló Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadásra kerültek.</p> <p>Az ellenőrzés a 2013. évi költségvetési és pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.</p> <p>Az Intézmény költségvetését, a kiadásainak és a bevételeinek előirányzatai alkotják.</p> <p>Az Intézmény költségvetéséből finanszírozza és látja el kötelező feladatait.</p> <p>Az Intézmény beszámolási kötelezettsége a költségvetési előirányzatok alakulásának és azok teljesítésének, a vagyoni, pénzügyi és létszámhelyzetének bemutatására terjed ki.</p> <p>A beszámolóban a pénzügyi helyzetet a költségvetésben meghatározott</p>	

bevételi és kiadási előirányzat teljesítése tükrözi. A maradvány az alaptevékenységgel kapcsolatos pénzmaradványt tartalmazza, mivel az Intézmény vállalkozási tevékenységet nem folytat.

Az Országgyűlés döntéseinek megalapozásához, továbbá a zárszámadás elkészítéséhez és az államháztartás mérlegeinek összeállításához a Polgármesteri Hivatal az Intézmény évközi és év végi költségvetési beszámolóját valamint az időközi költségvetési és mérlegjelentését elkészítette.

Az Intézmény 2013. évi gazdálkodása a jogszabályi követelményeknek megfelelt, mivel a teljesített kiadások a jóváhagyott költségvetési kiadási főösszeget nem haladták meg, valamint a kiemelt kiadási előirányzatokat sem lépték túl. A főkönyv és a beszámoló adatai megegyeznek.

Az Intézmény gazdálkodási feladatellátásához szükséges számviteli szabályzatok rendelkezésre álltak.

A szabályozottság tekintetében megállapítható, hogy a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal gazdálkodási szabályzatainak hatályát – a bizonylati szabályzat kivételével – az Intézményre kiterjesztették. A pénzkezelési szabályzat az Intézményre vonatkozó elkülöníthető rendelkezéseket tartalmaz.

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete rendeleti rögzítette a két évenkénti mennyiségi leltározás lehetőségét, de a leltározást a 2014. évi számviteli változásokra tekintettel 2013. évben mindenképpen el kellett végezni, mely követelménynek az Intézmény eleget tett, de a leltározás bizonylatolása hiányos volt.

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a mérleg adatait a mérlegeltár az analitikus nyilvántartások és a főkönyv alátámasztja, a mérlegvalódiság megállapítható.

A szabályszerű felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, mely során az e feladatra kijelölt személyek ellátják a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás feladatköröket. Az operatív gazdálkodási jogkörök

		<p>ellátása nem volt teljes körű.</p> <p><u>1. Megállapítás:</u> A szabályszerű felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, mely során az e feladatra kijelölt személyek ellátják a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás feladatköreit. Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása nem volt teljes körű.</p> <p><u>Javaslat:</u> Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök teljes körű szabályszerű ellátásáról, a megbízások elkészítéséről, a kötelezettségvállalás nyilvántartás jogszabály szerinti vezetéséről és az egységes bizonylatolás megteremtéséről.</p> <p><u>2. Megállapítás:</u> A 2013. 07.01-től hatályos gazdálkodási szabályzatok köre nem teljes körű.</p> <p><u>Javaslat:</u> Gondoskodni kell a teljes körű szabályozottság kialakítására</p> <p><u>3. Megállapítás:</u> A szigorú számadású nyomatványok kezelése a Hivatalban történik, az elkülönítés nem biztosított.</p> <p><u>Javaslat:</u> A szigorú számadású nyomatványokat egyedileg kell nyilvántartásba venni, nyomatvány fajtánként külön-külön nyilvántartó lapot kell használni. A készpénzkezeléshez kapcsolódó szigorú számadású nyomatványokat a költségvetési szerv saját neve és adószáma alapján veheti meg és kezelheti.</p>			
Sárbogárd Város Önkormányzat Belső kontroll rendszer vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy	<ul style="list-style-type: none"> ◦ a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki és működtették-e a belső kontrollrendszert; ◦ a kontroll környezet 	szabályszerűségi ellenőrzés		
		<p>A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy az államháztartási szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez. A belső kontrollrendszer kontrollterületenként (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) és összesítetten is értékeljük.</p> <p>Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján (www.asz.hu) közzétett szakmai szabályokon alapult, amely az INTOSAI által kiadott ISSAI figyelembevételével készült.</p>			

kialakítása
és
működtetése
szabályszerű volt-e.

Jelen vizsgálat keretben a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő két kulcskontroll - teljesítésigazolás, érvényesítés - működtetése - működésének megfeleléségét nem vizsgáltuk, mivel az külön vizsgálat tárgyát képezi.
A belső kontrollrendszeren belül a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer kialakítását és működtetését külön-külön és együttesen is értékeltük. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az összesített értékelés alapján szabályszerű. Jegyzői utasítás tartalmazza a belső kontrollrendszer kialakítására, működtetésére és fejlesztésére vonatkozó egységes elveket és előírásokat, amely alapján megalkotásra került a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat, a Kommunikációs szabályzat, a Kockázatkezelési szabályzat, a Ellenőrzési nyomvonal.

Szabályszerű volt a kontrollkörnyezet, a monitoring és az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése, mivel az a jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelembe véve kisebb hiányosságok mellett is megteremtette a kontrollterületen a szabályszerű működés lehetőségét.
Részben szabályszerű volt a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése, valamint kockázatkezelési rendszer, mivel a megállapított szabályozásbeli hiányosságok nem veszélyeztették ezen a kontrollterületen a szabályszerű működést.

Jelen vizsgálat, s az Önkormányzatnál és Intézményeinél lefolytatott vizsgálatok az ellenőrzött kifizetésekkel összefüggésben a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján kár bekövetkeztere utaló adatot, tényt nem állapított meg.

A Képviselő-testület kialakította az erőforrásokkal való, szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket és betartását számon kérte, ellenőrizte.

Javaslatként fogalmazódott meg a szabályzatok folyamatos felülvizsgálata, és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok, azaz a teljesítés igazolás és érvényesítés működése.

A 2014. évben lefolytatott tanácsadó tevékenységek bemutatása

<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
- Rendező mérleg összeállításával kapcsolatos szakmai háttér dokumentumok véleményezése	A dokumentumok tartalmilag és formailag megfeleltek a jogszabályban foglaltaknak
- 2013. évi zárszámadási rendelet mellékleteinek véleményezése	
- 2014. évi költségvetési rendelet mellékletének véleményezése	