

**Budaörs Város Önkormányzat
Polgármestere**

ELŐTERJESZTÉSE

**a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság 2015. május 13-i, valamint
a Képviselő-testület 2015. május 20-i
ülésére**

Tárgy: Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés a 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Az előterjesztés tárgyalása Budaörs Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2012. (XI. 12.) ÖKT. sz. rendelet (továbbiakban SzMSz) 18.§ (1) bekezdése alapján nyilvános ülésen történik.

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Pénzügyi Ellenőrző Bizottság!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 49.§ (3.a.) bekezdése alapján 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 tárgyévet követően, a zárszámadási rendelet tervezettel egyidejűleg - a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés magasabb szintű jogszabályi meghatározottságát az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (Áht.) 70.§ alapozza meg. A jogszabályban előírt kötelezettség alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztonságáról Budaörs Város jegyzője gondoskodott.

A beszámolási időszakban a belső ellenőrzések végrehajtásáért felelős szervezeti egység, a Belső Ellenőrzési Iroda az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével hajtotta végre 2014. évi belső ellenőrzési feladatait. Az iroda a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mötv.) 119.§ (4) bekezdése alapján elvégezte az önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek ellenőrzését is.

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 411/2013. (X.30.) ÖKT. számú határozatában fogadta el az önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervét, amelyet az iroda a Bkr. rendelkezései szerint hajtott végre.

A Budaörsi Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési irodavezetője a Bkr. 48.§ és 49.§ szerint elkészítette a 2014 évi ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a jegyző jóváhagyta. A hivatkozott jogszabályi szakasz taxatív meghatározza az Éves Összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmát, melynek az iroda jelentése minden elemében megfelel.

A jogszabályi előírás alapján a Képviselő-testület elé terjesztendő összefoglaló jelentés tartalmazza az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelését, a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatását, valamint a tanácsadó tevékenység értékelését. Jogszabályi meghatározottság alapján az összefoglaló tájékoztatást ad a belső kontrollrendszer szabályszerűségének gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében tett fontosabb javaslatokról, illetőleg rögzíti a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését.

A Bkr. 48.§-a rendelkezik arról is, hogy a jelentésben szükséges bemutatni az ellenőrzési jelentések megállapításaira készített intézkedési tervek megvalósulását. Az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés szerkezete a Bkr. előírásai mellett igazodik a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott belső ellenőrzési normákhoz is.

A beszámoló időszak ellenőrzései részletes értékelésével összefüggésben szükségesnek tartjuk annak a ténynek a rögzítését, hogy a tárgyévi vizsgálatok tárgya, célja, a végrehajtás módszere és a realizálás lebonyolítása, valamint a tapasztalatok hasznosítása nem előzmény nélküli. A tevékenység eredményességét az ellenőrzött szervezetek működésére és gazdálkodására gyakorolt hatását, valamint a megfogalmazott javaslatok gyakorlati megvalósíthatóságának eredményességét azok a szakmai alapok determinálják, amelyeket az iroda hosszú évek óta tudatosan és következetesen alkalmaz az ellenőrzések valamennyi szakaszában. Az ellenőrzési módszertan kiszámíthatósága empirikus tapasztalatok alapján bizonyíthatóan hozzájárult az ellenőrzött szervezetek, illetőleg szervezeti egységek ellenőrzéseket befogadó gazdálkodási magatartás formájának kialakulásához.

A bizonyosságot adó tevékenységek körében – melyet a Bkr. 21.§ (2) bekezdése definiál – az iroda elemezte, vizsgálta és értékelte a belső kontrollrendszerek kialakításának és működtetésének jogszabályokhoz való igazodását. Ugyanezen jogszabályi szakasz felhatalmazása alapján az iroda vizsgálta a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, az elszámolások megfelelőségét, valamint a beszámolók valódiságát.

A jogszabályban rögzített tanácsadói feladatok körében az iroda tevékenysége az ellenőrzött szervek működése eredményességének növelésére, a belső kontrollrendszerek javítására, a belső szabályzatok tartalmának felülvizsgálatára irányult. Az iroda munkatársai tanácsadás keretében látták el a kockázatkezelési és szabályzatkezelési rendszerek koordinálását és jogszabályokhoz való igazítását. A tanácsadási tevékenység tárgyévben kiterjedt olyan javaslatok megfogalmazására, amelyek elősegítették az ellenőrzött szervezetek gazdálkodási struktúrájának átalakítását a szabályszerűség biztosítása érdekében.

Az írásos jelentések és az egyéb ellenőrzési dokumentációk tartalma alapján megállapítható, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda a beszámolási időszakban a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban olyan megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmazott meg és terjesztett a hivatal vezetése felé, amelyek alkalmasak a vezetői döntések megalapozására.

2014-ben folytatva a korábbi évek gyakorlatát - elfogadva az Állami Számvevőszék az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről készített jelentésének egyes megállapításait - a BTG Nonprofit Kft-nél vizsgáltuk a kötelezettségek alakulását a különböző szintű eredménymutatókat, a támogatások felhasználását, illetőleg ezen tényezők az önkormányzat likviditására gyakorolt hatását.

2014-ben az államháztartás számvitelében olyan generális változások következtek be, amelyek a korábbi években megszokottnál is jelentősebb igénybevételt kívántak meg a végrehajtást végzőktől. Az ellenőrzést végzők konkrét gyakorlati megoldások és eljárások, valamint módszerek átadásával működtek közre az ellenőrzött szervezetek gazdálkodásában jelentkező a számviteli változásokból származó potenciális kockázati tényezők kiszűrésében és negatív hatásai csökkentésében.

A jegyző betartotta a Bkr. 19.§ (1) bekezdésének előírásait a belső ellenőrök funkcionális függetlenségének vonatkozásában azzal, hogy önállóságot biztosított az éves ellenőrzési terv kidolgozásában, a kockázatelemzési módszerek alkalmazásában az ellenőrzési programok elkészítésében, az ellenőrzési módszerek kiválasztásában, és az ellenőrzési jelentések összeállításában.

A Belső Ellenőrzési iroda - kihasználva a szervezeti és funkcionális függetlenségéből adódó lehetőségeket - olyan tudatosan megalapozott szakmai irányt követ, amelyben megőrzi a belső ellenőrzés klasszikus valós tényeken alapuló, bizonyosságot adó, szabályszerűséget védő funkcióját, ezzel párhuzamosan viszont folyamatosan figyelmet fordít az önkormányzat gazdálkodása biztonságára, pénzügyi egyensúlyára.

A Belső Ellenőrzési Iroda az államháztartási belső ellenőrzési standardokkal való objektív összehasonlítás alapján teljesítette az Áht.70. § (2) bekezdésében meghatározott bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységét. Ennek keretében a hatáskörébe és az illetékességébe tartozó területeken és gazdálkodó szervezeteknél vizsgálta a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, a gazdálkodást, és a közfeladatokat ellátását ellenőrizve megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg a vezetés számára.

Kérem, hogy a Képviselő-testület az előterjesztés mellékletében található *Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést* a 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységről hagyja jóvá.

Melléklet: Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés a 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységről.

Határozati javaslat a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság részére:

A határozathozatal egyszerű szótöbbséggel történik az SzMSz 60. § és 37.§ (1) bekezdése alapján.

A határozathozatal nyílt szavazással történik az SzMSz 38.§ (1) bekezdése és 60. § alapján.

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete Pénzügyi Ellenőrző Bizottsága javasolja a Képviselő-testületnek, hogy Budaörs Város Önkormányzata belső ellenőrzésére vonatkozó 2014. éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést az előterjesztés *melléklete* szerint hagyja jóvá.

Határozati javaslat a Képviselő-testület részére:

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja Budaörs Város Önkormányzata belső ellenőrzésére vonatkozó 2014. éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést az előterjesztés *melléklete* szerint.

A határozathozatalhoz az SzMSz 37. § (1) bekezdése és a 38.§ (1) bekezdése alapján egyszerű szótöbbség és nyílt szavazás szükséges.

Budaörs, 2015. április 21.


Wittinghoff Tamás
polgármester

Az előterjesztést készítette: Belső Ellenőrzési Iroda

Oderszkyné Miczkó Erika

Tóth Attila

irodavezető

Polgármesteri Kabinet:

Törvényességi felügyelet:

dr. Bocsi István jegyző:

 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu , toth.attila@budaors.hu oderszky.miczko.erika@budaors.hu
Ügyiratszám: XXII/ /2015.	Tel.: 06-23/447-886, FAX: 06-23/447-963

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
A 2014. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Budaörs Város Önkormányzat 2014. évi pénzügyi - gazdasági belső ellenőrzési tervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) rendelkezései szerint hajtotta végre a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája. A Képviselő-testület a 411/2013. (X.30.) ÖKT számú határozatában fogadta el az Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervét, amelyet a nemzetközi és a hazai belső ellenőrzési standardok szerint bonyolított le az iroda.

A tárgyévben végrehajtott ellenőrzések tartalmát és módszerét meghatározta a Bkr. sajátos szerkezete, amely fogalmilag a belső kontrollrendszer részeként határozza meg a belső ellenőrzést. Funkciójában azonban a jogszabály a belső ellenőrzést továbbra is önálló független tevékenységként nevesíti.

Az ellenőrzések végrehajtásának rendjét a Bkr. szerint alakította ki a belső ellenőrzési szervezeti egység a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében, amely dokumentum a jogszabály előírásai szerint 2014-ben is aktualizálásra került.

A belső ellenőrzés magasabb szintű jogszabályi meghatározottságát az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (Áht.) 70.§ alapozza meg. Az éves ellenőrzési terv gyakorlati megvalósítása során fokozott figyelmet kellett fordítani a belső ellenőrzés belső kontrollrendszerben betöltött szerepének és a belső kontrollrendszer fejlesztésére irányuló tanácsadó tevékenységének szükség szerinti különválasztására, illetőleg szakmai összhangjának megteremtésére. A két terület közötti összefüggés és kapcsolatrendszer arányainak kialakítására a jogszabályi meghatározások hagyományostól erősebb megengedő jellege miatt van szükség.

A 2014. évi ellenőrzések összefoglaló értékelése előtt szükségesnek tartjuk annak a ténynek a rögzítését, hogy a tárgyévi vizsgálatok tárgya, célja, a végrehajtás módszere és a realizálás lebonyolítása, valamint a tapasztalatok hasznosítása nem előzmény nélküli. A tevékenység eredményességét az ellenőrzött szervezetek működésére és gazdálkodására gyakorolt hatását, valamint a megfogalmazott javaslatok gyakorlati megvalósíthatóságának eredményességét azok a szakmai alapok determinálják, amelyeket az iroda hosszú évek óta tudatosan és következetesen alkalmaz az ellenőrzések valamennyi szakaszában. Az ellenőrzési módszertan kiszámíthatósága empirikus tapasztalatok alapján bizonyíthatóan hozzájárult az ellenőrzött szervezetek, illetőleg szervezeti egységek ellenőrzéseket befogadó gazdálkodási magatartás formájának kialakulásához.

A Belső Ellenőrzési iroda - kihasználva a szervezeti és funkcionális függetlenségéből adódó lehetőségeket - olyan tudatosan megalapozott szakmai irányt követ, amelyben megőrzi a belső ellenőrzés klasszikus valós tényeken alapuló, bizonyosságot adó, szabályszerűséget védő funkcióját, ezzel párhuzamosan viszont folyamatosan figyelmet fordít az önkormányzat gazdálkodása biztonságára, pénzügyi ellensúlyára.

Az Áht.-ben és a Bkr.-ben deklarált hatékonysági, eredményességi és gazdaságossági követelmények betartását egyrészt a közgazdasági terminológiában általánosan elfogadott, másrészt olyan részben önállóan kidolgozott mutatók segítségével értékeltük, amelyek alakulására ható tényezők elemzésével megvalósítható javaslatokat tudunk megfogalmazni. A javaslatok arra irányulnak, hogy a jogszabályokban előírt kötelező önkormányzati feladatokat lehetőség szerinti a legalacsonyabb ráfordítással valósítsák meg az önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezetek a feladat ellátás csökkenésének színvonalára nélkül.

2014-ben folytatva a korábbi évek gyakorlatát - elfogadva az Állami Számvevőszék az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetéről készített jelentésének egyes megállapításait - a BTG Nonprofit Kft.-nél vizsgáltuk a kötelezettségek alakulását a különböző szintű eredménymutatókat, a támogatások felhasználását, illetőleg ezen tényezők az önkormányzat likviditására gyakorolt hatását.

A BTG Nonprofit Kft. gazdálkodása eredményességének és jövedelmezőségének üzletágankénti elemzése mellett áttekintettük a társaság számviteli információs rendszerének szabályozottságát és működtetésének szabályszerűségét. A gazdálkodási szabályzatokkal kapcsolatos megállapításaink - javaslataink felhasználásával - meghatározott többségükben hasznosultak és hozzájárultak a társaság gazdálkodása áttekinthetőségének javításához. A hasznosulás tényét az Állami Számvevőszék a BTG. Kft. Közfeladat ellátása szabályszerűségéről szóló jelentésében rögzítette és lényeges tényezőként minősítette a Belső Ellenőrzési iroda szerepét az ÁSZ különböző vizsgálati jelentéseivel megfogalmazott megállapításaira készített Intézkedési Tervekben meghatározott feladatok nyomon követésében és a végrehajtás menedzselésében.

A Bkr. értelmező rendelkezései között a belső ellenőrzés definíciójában az a meghatározás szerepel, hogy a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek kiemelt célja, hogy fejlessze és növelje az ellenőrzött szervezetek eredményességét és ugyanakkor értékelje az adott szervezet belső kontrollrendszerének hatékonyságát. A jogszabályokban rögzített elméleti probléma megoldására a Belső Ellenőrzési Iroda azt a módszert dolgozta ki, hogy különválasztotta a bizonyosságot adó tevékenységeket a tanácsadó tevékenységektől.

A Bkr. 21.§ (2) bekezdésében meghatározott bizonyosságot adó tevékenységek körében – a Képviselő-testület által elfogadott tervhez igazodva – a Belső Ellenőrzési Iroda elemezte, vizsgálta és értékelte a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését. A bizonyosságot adó tevékenység keretében vizsgálta az iroda a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, értékelte az önkormányzati vagyon megóvásának és gyarapításának szabályszerűségét és színvonalát, valamint elemezte az elszámolások megfelelőségét és egyes ellenőrzéseknél a beszámolók valódiságát.

A bizonyosságot adó tevékenységben továbbra is elsőbbséget élveztek a kockázati tényezők feltárásával és a kezelésükre kidolgozott válaszreakciók értékelésével kapcsolatos feladatok. A belső kontrollrendszerek javításával, továbbfejlesztésével kapcsolatban valamennyi ellenőrzés összefoglalójában megállapítások és következtetések megfogalmazására került sor.

A tanácsadói tevékenység keretében a Bkr. 21.§ (4) bekezdésében rögzített előírások szerint az iroda tevékenysége az ellenőrzött szervek működése eredményességének növelésére, a belső kontrollrendszerek javítására, a belső szabályzatok tartalmának felülvizsgálatára irányult. Az iroda munkatársai tanácsadás keretében látták el a kockázatkezelési és szabályzatkezelési rendszerek koordinálását és jogszabályokhoz való igazítását. A tanácsadói tevékenység évről évre nagyobb kiterjedtségű 2014-ben témakörei között jelentős részarány képviseltek a BTG Nonprofit Kft. számviteli információs rendszerével valamit üzletági eredmény levezetéseivel kapcsolatos könyveléstechnikai kérdések.

Folyamatosan nyomon követtük a 2013. január előtt önkormányzati irányítás alá tartozó közoktatási (jelenleg köznevelési) intézmények állami fenntartásba adásával egyidejűleg keletkezett működtetési feladatok végrehajtásának szabályszerűségét. A Belső Ellenőrzési Iroda a jogszabályi rendelkezések helyes interpretációjának megvalósításában folyamatosan közreműködött a működtetési feladatokat lebonyolító és irányító szervekkel. A gondnoksági csoport ez irányú tevékenységében a gyakorlati lebonyolítás hatékonyságát közvetlenül befolyásoló állásfoglalásokat alakítottunk ki és ezzel párhuzamosan igény szerint szóbeli tanácsadást nyújtottunk.

A 2014-ban végzett ellenőrzések tapasztalatainak összegezése, az írásos jelentések és az egyéb ellenőrzési dokumentációk tartalma alapján megállapítható, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda a beszámolási időszakban a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban olyan megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmazott meg és terjesztett a hivatal vezetése felé, amelyek alkalmasak a vezetői döntések megalapozására.

A hazai normarendszerben és a Bkr. 39.§-ban meghatározott ellenőrzési jelentés készítési kötelezettségeknek a mindenkor vizsgálatvezetők eleget tettek. A megfogalmazott konklúziók elegendő információkat tartalmaznak a hiányosságok megszüntetésére, valamint a kockázati tényezők negatív hatásának mérséklésére irányuló intézkedések elrendelésére. A belső ellenőrzési tevékenység 2014-ban is az irányítási rendszer eszközeként funkcionált és érdemi támogatást nyújtott a vezetés részére az ellenőrzött költségvetési szervek szabályozott és szabályszerű működése, valamint gazdálkodása feltételrendszerének megerősítése érdekében. A rendszerszemlélettel végrehajtott értékelések – követve a hazai standardok egyik kiemelt normáját – az ellenőrzött szervezetek irányítási működési folyamatainak összehangolt vizsgálatával elősegítették a belső kontrollrendszerek fejlesztését és ezzel egyidejűleg a kontrollrendszerrel szemben támasztott jogszabályi követelmények érvényesülését.

2014-ben az államháztartás számvitelében olyan generális változások következtek be, amelyek a korábbi években megszokottnál is jelentősebb igénybevételt kívántak meg a végrehajtást végzőktől.

Az ellenőrzés a rendelkezésére álló eszközrendszerrel preventív és utólagos beavatkozásra épülő módszerekkel egyaránt segítette az ellenőrzött szervezeteket a jogszabályok értelmezésében és jogforrások gyakorlati alkalmazásában. A folyamatos és a szakmailag egymásra épülő, kiszámítható módszerekkel dolgozó, következetes ellenőrzések mellett feltárásra kerültek olyan kockázati tényezők, amelyek indokolják a rendszerszemléletű és a vizsgált szervezetek valamennyi alrendszerére kiterjedő pénzügyi, szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzések rendszerességének fenntartását és hatékonyságának további erősítését.

Álláspontunkat alátámasztja az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet és az ezt kiegészítő egyéb jogszabályok belső tartalma különös tekintettel a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel elkülönítésére. A mérlegkészítésre vonatkozó szabályok a jogalkotó szándéka szerint számos korábbiakban csak a verseny szférájában alkalmazott számviteli és pénzügytechnikai elemeket tartalmaznak, melyek értelmezése és szabályszerű alkalmazása az ellenőrzött szervek leterheltségét is jelentősen megnövelte.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN [Bkr. 48.§ a) pont]

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése. [Bkr. 48.§ a) pont]

1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete 411/2013. (X.30.) ÖKT. számú határozatában fogadta el az önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervét, melyet a Bkr. 29. § és 31. § alapján állítottuk össze. A terv tartalmazza a Bkr. 31.§ (4) bekezdésében felsorolt tartalmi elemeket. A tervezés során prioritást kapott a kockázatelemzés, melyet a hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében részletezett módszer alapján végeztünk el. A terv összeállításának másik meghatározó eleme a korábbi évek során felhalmozódott ellenőrzési tapasztalat volt.

Az éves ellenőrzési terv két rendszerellenőrzést, négy szabályszerűségi ellenőrzést, négy pénzügyi ellenőrzést és informatikai ellenőrzést tartalmazott. A tervezet feladatokat egy az informatikai rendszerellenőrzés kivételével a Belső Ellenőrzési iroda saját kapacitásával oldotta meg. Az informatikai rendszerellenőrzést az ajánlat kérés alapján kiválasztott EVALION Efficiency Kft. végezte el. A terv módosítására nem került sor, viszont terven felüli ellenőrzések végrehajtási kötelezettsége miatt egy tervezet ellenőrzés befejezésére – az értékelési szakasz áthúzódása miatt- 2015-ben került sor.

A Latinovis Színház ellenőrzését 2014. december 9-én felfüggesztettük, mivel az ellenőrzést végzők megállapították, hogy az intézményben a számviteli rend állapota rendezetlen illetőleg a dokumentumok és a nyilvántartások az elfogadható tolerancia határt meghaladó mértékben hiányosak. A két ok miatt bekövetkeztek a Bkr. 38.§ (2) bekezdésben meghatározott feltételek, melynek alapján szükségessé vált a kényszerintézkedés elrendelése.

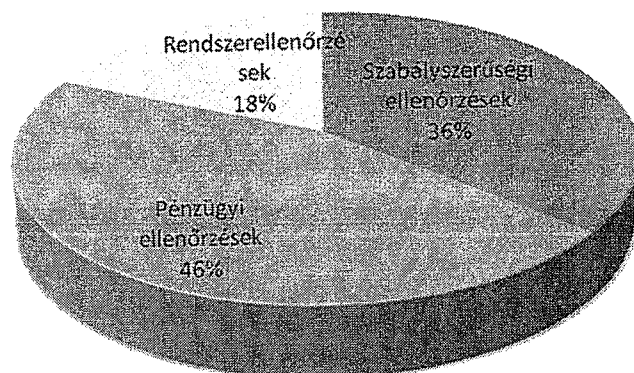
Az ellenőrzés folytatására a jogszabályban előírt határidőn belül 2015. március 2-án került sor, az ellenőrzés megállapításairól 2015. március 20-án készült el a véglegesített és záradékolt jelentés.

A terv szerinti ellenőrzések típusát és tárgyát a következő táblázat összegezi:

Sorszám	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
1.	Rendszerellenőrzés	Budaörsi Polgármesteri Hivatal (belső kontrollrendszer)	A hivatal szabályzatai belső eljárásrendjei utasításai, intézkedései és folyamatai.
2.	Pénzügyi teljesítmény ellenőrzés	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény (Heimatismuseum)	A Budaörsi Önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása rendeltetésszerű vizsgálata.
3.	Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	Budaörsi Polgármesteri Hivatal (egyesített bölcsőde, JMMK, házipénztár)	A házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és a forgalom mozzanatai.
4.	Pénzügyi ellenőrzés	Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. BTG.	Költséggazdálkodás hatékonysága, beszámoló, számviteli bizonylatok.
5.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jókai Mór Művelődési Központ	Az érdekeltségnövelő pályázattal összefüggő dokumentumok és elszámolások.
6.	Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	Budaörsi Polgármesteri Hivatal (házipénztár rovarcs)	A házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és a forgalom mozzanatai.
7.	Pénzügyi ellenőrzés	Budaörsi Városfejlesztő Kft.	A Kft. számviteli bizonylatai és elszámolásai.
8.	Rendszerellenőrzés	Budaörsi Latinovits Színház	Az intézmény működési és gazdálkodási rendszerének teljeskörű felülvizsgálata a 2013. évi ellenőrzés által feltárt problémák súlypontba helyezésével.
9.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Budaörsi Polgármesteri Hivatal (Európai Unió pályázatok)	Pályázati és elszámolási dokumentumok.
10.	Informatikai ellenőrzés	Budaörsi Polgármesteri Hivatal (külső szakértő)	Polgármesteri Hivatal informatikai rendszere és alrendszerei.
11.	Pénzügyi teljesítmény ellenőrzés	Budaörsi Polgármesteri Hivatal (Általános iskolák működtetési kiadásai)	A működtetési kiadások pénzügyi bizonylatai és dokumentumai.
12.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Budaörsi Polgármesteri Hivatal (Óvodák, Egyesített Bölcsődei intézmény működési kiadásai)	Pénzügyi és számviteli bizonylatok, kötelezettségvállalások dokumentumai.

A 11. sorban szereplő működtetési kiadások felhasználásával kapcsolatos és a 12. sorban szereplő működési kiadások elszámolására irányuló ellenőrzéseket a vizsgálatok szakmai jellegének összefüggései miatt átfogó revízió keretében *összevontan* hajtottuk végre.

Az tervezett ellenőrzések megoszlása típusonként 2014.

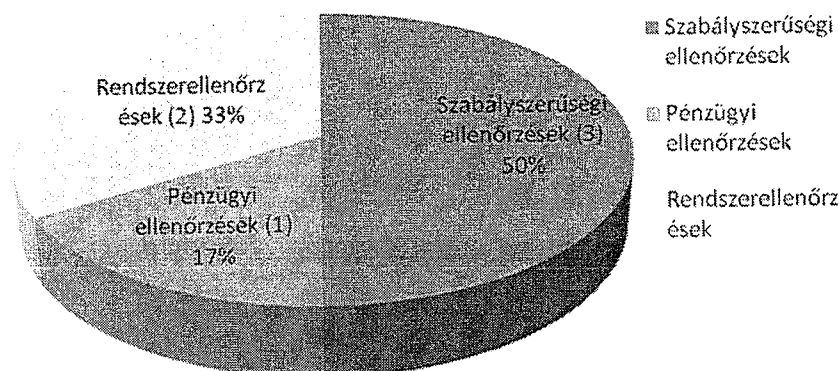


A terven felüli ellenőrzések típusát és tárgyát a következő táblázat szemlélteti

Sorszám	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
1.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Budaörsi Polgármesteri Hivatal, Pénzügyi Iroda	A 2014. évi országgyűlési képviselő választás pénzügyi feladatainak ellátása
2.	Szabályszerűségi - ellenőrzés	Budaörsi Polgármesteri Hivatal, Pénzügyi Iroda	A 2014. évi Európai Parlament tagjai választása pénzügyi feladatainak teljesítése.
3.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Budaörsi Polgármesteri Hivatal, Pénzügyi Iroda	A 2014. évi helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása központi és saját forrásai felhasználása szabályszerűségének vizsgálata.
4.	Rendszerellenőrzés	Esély Szociális Társulás	Annak megállapítása, hogy a Társulás alapító dokumentumaiban rögzített gazdálkodási rendszer alkalmas-e az államháztartás szervezetei könyvvizetési és beszámolási kötelezettségeinek jogszerű teljesítésére.
5.	Rendszerellenőrzés	ESZT Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	Az intézmény belső kontrollrendszerének vizsgálata
6.	Pénzügyi ellenőrzés	ESZT Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	Az intézmény számviteli információs rendszerének és számviteli rendjének ellenőrzése.

Terven felüli ellenőrzésre egy témakörben került sor. Külső szakértő bevonásával ellenőrzésre került a Budaörsön működő nemzetiségi önkormányzatoknak nyújtott önkormányzati támogatások felhasználásának szabályszerűsége.

A terven felüli ellenőrzések megoszlása típusonként 2014.



A 2014-s beszámolási időszakban az év elejétől hatályba lépett, az államháztartás szervezeteinek működését és gazdálkodását meghatározó mértékben befolyásoló jogszabályváltozások a gyakorlatban egész évben éreztették hatásukat. A generális változást okozó jogszabályok közül kiemelkedett az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.13.) Korm. rendelet (Áhsz.). Az említett kormányrendelet gyakorlatilag alapjaiban megváltoztatta az államháztartás számviteli rendszerét, amely 2014. január 01-től a korábbi rendszerhez hasonló költségvetési számvitelből és a gazdálkodási szféra közgazdasági elemeit tartalmazó pénzügyi számvitelből tevődik össze.

A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképét mutató elkészítését biztosítja. A beszámolási kötelezettség teljesítéséhez az Áhsz. szerinti pénzügyi könyvvezetés szabályait kellett alkalmazni valamennyi költségvetési szervünkben a költségvetési könyvvezetés párhuzamos alkalmazása mellett. A változások gyakorlati interpretációját nehezítette az egyidejűleg bevezetésre került, szintén új integrált pénzügyi rendszer az Eco-Stat számítógépes program használata.

Az ellenőrzési terv összeállítása során a számviteli rendszerből adódó potenciális és valós kockázatok ismeretében a terv fókuszába azokat a gazdálkodási főfolyamatokat állítottuk, amelyekre az új számviteli rend meghatározó hatást gyakorol. Ezért a vizsgált szervezetek nagy részében ellenőriztük az új jogszabályok belső eljárásrendekbe történő beépítésének sikerességét, minőségét. Az államháztartás számvitelével kapcsolatos jogszabályváltozások a számviteli törvényben kötelezően előírt szabályzatok közül érdemben átalakították a számviteli politika, az önköltség-számítási szabályzat, az eszközök és források értékelési szabályzata, illetőleg a számlarend tartalmát és struktúráját.

Az ellenőrzési terv összeállítását megelőző kockázatelemzés másik lényeges aspektusa az intézményi belső kontrollrendszerek 2013. évi hiányos, vagy nem teljes mértékben a jogszabályokat követő gyakorlatát középpontba állító ellenőrzési tapasztalat volt. A Bkr. szerint a bizonyosságot adó és feltáró jellegű belső ellenőrzés feladatrendszerének legfontosabb prioritása az ellenőrzött szervek belső kontrollrendszerének fejlesztése,

hatékonyságának javítása. Ennek figyelembevételével a tervezett ellenőrzések valamennyi gazdasági szervezettel rendelkező, vagy gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél szerepelt a belső kontrollrendszerek szabályozottságának és működésének vizsgálata.

A terven felüli ellenőrzések is a kockázatelemzések és a korábbi vizsgálatok tapasztalataira támaszkodva a kijelölt intézmény kontrolltevékenységei és pénzügyi-számviteli műveletei elvégzésének szabályszerűségére irányultak.

Az Állami Számvevőszék korábbi ajánlásai, illetőleg az Önkormányzat Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervének instrukciói alapján átfogó elemzés tárgyát képezte a BTG Nonprofit Kft. Költséggazdálkodásának értékelése az eredményesség megtartásának céljából.

A megelőző kockázatelemzés sikerességét mutatja, hogy az önkormányzat költségvetési szerveiben megtartott rendszer, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések a működés és a gazdálkodás olyan kritikus pontjaira világították rá, amelyek – a feltárt hiányosságok felszámolásának hiányában – negatív hatást gyakorolhattak volna az intézményi gazdálkodás szabályszerűségére. Egy intézmény esetében a latens kockázatok valós kockázatokká manifesztálódtak. A megállapítások és javaslatok segítségével sikerült a kockázati tényezők negatív hatásait mérsékelni vagy megszüntetni.

1.2. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének összefoglaló értékelése. vizsgálatonként (NGM útmutató szerinti részletezésben)

1. Budaörsi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzött szerv, megnevezése: Budaörsi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya: A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata
Az ellenőrzés célja: A 2011. CXCV törvény az államháztartásról (Áht.) 69.§ (1) bekezdésében megfogalmazott funkciórendszer érvényesülésének vizsgálata, különös tekintettel a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásáról.
Az ellenőrzés módszere: dokumentumvizsgálat
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/5/2014.
Jelentősebb megállapítások: <p>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban Áht.) 69. §-ban megfogalmazott célrendszer megvalósulását dokumentumvizsgálat, feljegyzések, nyilatkozatok és interjúk alapján értékelte a vizsgálatot végző Belső Ellenőrzési Iroda.</p> <p>Összegezve megállapításainkban objektíven szerepeltetünk minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja a belső kontrollrendszerrel szóló jelentésünk teljességét.</p> <p>Az ellenőrzés megállapítja, hogy a Budaörsi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének szabályozottsági szintje megfelel azoknak a kiemelt követelményeknek, amelyek a működés és a gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását rendelik el a költségvetési szerv számára. A vizsgált</p>

időszakban a Polgármesteri Hivatal teljesítette elszámolási kötelezettségeit, melynek szabályszerűségét a kontrolltevékenységek összehangolt működése teremtette meg. A hivatal belső kontrollrendszere alkalmas arra, hogy megvédje az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától a jól felépített és működtetett kockázatkezelési és szabálytalanság kezelési alrendszerének eredményeként.

A Polgármesteri Hivatal vezetője teljesítette a Bkr. (3) §-ban előírt kötelezettségét, nevezetesen a hivatali szervezet minden szintjén érvényesülő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, valamint nyomonkövetési rendszert alakított ki, működtetett és gondoskodott fejlesztéséről a vizsgált időszakban.

A hivatal belső kontrollrendszerének rendező elveit a 2010.-ben hatályba léptetett, többször módosított Belső Kontroll Kézikönyv határozza meg. A kézikönyv rendelkezik önállóan is funkcionáló kötelező szabályzatokkal, valamint a hazai belső kontrollok standardjaira épülő nem kötelező irányelveket magában foglaló eljárásrendekkel. A kézikönyv tartalmilag alkalmas az alrendszerek koordinálására, de szerkezeti rendjében és egyes módszertani elemeiben korszerűsítést igényel elsődlegesen a jogszabályváltozások miatt.

A hivatal kontrollkörnyezetének erőssége az átlátható humánerőforrás kezelés, a transzparens szervezeti struktúra és az aktualizált gazdálkodási szabályzat. A gazdálkodással összefüggő többi szabályzat tartalmilag stabil bázisokon nyugszik, azonban aktualizálásuk indokolt. A hatályba helyezés során be kell tartani az erre vonatkozó belső utasítást.

A kontrollkörnyezet szervezeti elemeinek változékonyságát az ellenőrzési nyomvonalak nem mindig követik. Szükségszerű a 2013. január 01- után bekövetkezett szervezeti változások megjelenítése a nyomvonalakban és az ezt kiegészítő szervezeti egység szintű gazdasági ügyrendek elkészítése.

A hivatal kockázatkezelési rendszere a feltárási, azonosítási, elemzési és kezelési szakaszában egyaránt megfelel a jogszabályi követelményeknek, s egyidejűleg a hivatal és az irányító szerv érdekeinek. A jelenlegi szint megtartása, illetőleg a beavatkozás erősségének növelése további innovatív tanácsadó tevékenységet igényel.

A kontrolltevékenységek szabályozottsága, tényleges működési és gazdálkodási folyamatokhoz igazodása biztosítja az erőforrások szabályszerű és rendeltetésszerű felhasználását. A Bkr. 8.§ (2) bekezdésében előírt folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésében, a könyvvezetés és a beszámolás szabályszerűségének biztosításában, valamint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi és eredményességi szempontú megalapozottságának megteremtésében hízagmentesen funkcionál. A gazdálkodás biztonságának további megtartása érdekében szükséges a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos gazdasági műveletek sorrendiségének konzekvens betartatása a jövőben is.

Az információs és kommunikációs rendszer a Bkr. 9.§-ban előírt alapkövetelményeket teljesíti, nevezetesen biztosítja, hogy a megfelelő információk az illetékes szervezeti egységhez, személyhez illetve vezetőhöz időben eljussanak. Az informatikai alátámasztottság minőségét, és az ehhez szervesen hozzátartozó információ biztonság témaköreit jelen ellenőrzés nem értékelte.

A Polgármesteri Hivatalban a nyomon követés elsődlegesen az eseti monitoring, valamint az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés eszközével valósul meg, melyek kiterjednek a hivatal valamennyi működési és gazdálkodási területére.

A belső kontrollrendszer szabályozottságának és működésének jelenlegi kockázati besorolása alacsony. Az új kihívásokhoz és a dinamikusan változó külső jogszabályi és gazdasági környezethez való alkalmazkodás feltételeinek megteremtése érdekében az esetleges fenyegetettséget jelentő rendszerelemek tekintetében a jelentésben javaslatokat fogalmaztunk meg.

Javaslatok:

1. AZ Sztv.-ben előírt kötelező szabályzatok esetében szükséges a 14.§ (11) bekezdésében előírt határidő betartása „törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatályba lépését követő 90 napon belül kell Számviteli Politikán keresztülvezetni”. A Számviteli Politika elkészítéséért, módosításáért az új Áhsz 31.§ (1) bekezdés szerinti személy a felelős.
2. A Számviteli Politika módosítása során kiemelt figyelmet kell fordítani a következő témakörökre:
 - 2.1. A költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel elkülönítése.
 - 2.2. Az eredményszemlélet megjelenítése.
 - 2.3. Az Áhsz 30/A § szerinti szabályok beépítése mérlegkészítésre vonatkozóan.
 - 2.4. Az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módja.
 - 2.5. A jelentős és a nem jelentős összegű hiba új jogszabálynak megfelelő definiálása.
 - 2.6. A háromszlopos mérleg bemutatása.
3. Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatában szükséges az új Áhsz. 50.§ (2) bekezdés előírásainak figyelembe vétele.
 - a bekerülési érték újbóli meghatározása
 - az értékváltozások eseteinek meghatározása
 - a leltárban szereplő vagyoni elemek értékeinek megállapítása
 - a mérlegértékek megállapítása
4. Az Eszközök és Források Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatában az új Áhsz. 22.§ előírásait kell figyelembe venni (pl. 3. évenkénti leltározás)
5. Az Önköltség-számítási Szabályzat módosítása szükséges a következőkkel az Áhsz. 50.§ (3-5) bekezdése szerint.
 - 5.1. Az új számviteli szabályok miatt rögzíteni kell a kiadás, a költség és a ráfordítás fogalmát.
 - 5.2. Szükséges a közvetlen és közvetett önköltség tartalmának meghatározása
 - 5.3. Rögzíteni kell a kalkulációs egységeket és módszereket
 - 5.4. Meg kell határozni a vetítési alapokat és a pótlék kulcsokat.
 - 5.5. Meg kell határozni, hogy a hivatal mikor és milyen esetekben alkalmaz előkalkulációt, közbenső kalkulációt és utókalkulációt
 - 5.6. Szükséges a szabályzatban az önköltségszámítás dokumentálási módjának meghatározása.
6. Az új Áhsz. 50.§ (6) bekezdése szerint szükséges a Pénzkezelési Szabályzat módosítása.
7. Az új számviteli szabályok miatt szükséges a hivatal számlarendjének módosítása az új Áhsz. 51.§ alapján.

Ezen belül szabályozni szükséges:

 - 7.1. Részletező nyilvántartások módját
 - 7.2. A részletező nyilvántartások és összesítő bizonylatok elkészítésének rendjét.
8. A Bkr. szakaszai alapján szükséges a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatok és a Belső Kontroll Kézikönyv aktualizálása.

9. Fokozott figyelmet kell fordítani a szabályzatok előírászerű hatályba helyezésére a hivatalban kiadott jegyzői utasítás szerint.
10. Az Informatikai Biztonsági Szabályzatba be kell építeni az állami és önkormányzati szervek elektronikus információ biztonságról szóló 2013. évi L. törvény előírásait.
11. Szükséges a szervezeti egység szintű gazdasági ügyrendek elkészítése a gazdálkodási feladatok SzMSz szerinti megoszlását figyelembe véve.
12. A FEUVE keretében végzett vezetői ellenőrzéseket szükséges írásba foglalni.
13. A minősített és a személyes adatok védelmét kiemelten kell kezelni az iktatási rendszerben.
14. Az iktatási rendszerben technikai megoldást kell találni az ügyintézés elakadásának egyértelmű jelzésére.
15. Szükséges a szervezeti egységek ellenőrzési nyomvonalainak aktualizálása különös tekintettel, a megváltozott jogszabályokra, illetőleg a belső szervezeti struktúrák megváltozására.
Az ellenőrzés időtartama: 2014. 03.01. – 2014. 04.30.
Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyne Miczkó Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető

2. Budaörsi Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Budaörsi Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény Heimatmuseum
Az ellenőrzés tárgya: Az intézmény beszámolóí, pénzügyi jelentései és számviteli dokumentumai
Az ellenőrzés célja: A Budaörsi Önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása szabályszerűségének vizsgálata.
Az ellenőrzés módszere: irányított mintavétellel történő dokumentum vizsgálat
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/4/2014.
<p>Jelentősebb megállapítások:</p> <p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, a Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum a költségvetési tervében meghatározottak szerint használta-e fel a Budaörs Város Önkormányzattól kapott támogatást. Az ellenőrzés kiemelt szempontjai közé tartozott a hatályos számviteli jogszabályoknak való megfeleléség kontrollja is, különös tekintettel az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendeletben (továbbiakban új Áhsz.) rögzített új szabályozási elemekre.</p> <p>Az intézmény eleget tett az számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.), az államháztartás könyvvezetési és beszámolási kötelezettségei sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet (továbbiakban régi Áhsz.) alapján előírt beszámolási kötelezettségeknek. A régi Áhsz. 10.§-11.§-ban szereplő, az intézményre vonatkozó feladataikat teljesítették, nevezetesen elkészítették a 2013. december 31. fordulónapi könyvviteli mérleget, a pénzforgalmi jelentést, a pénzmaradvány kimutatást és a kiegészítő mellékletet. A beszámoló részei összességében megfelelnek a két vonatkozó jogszabály irányadó rendelkezéseinek. A könyvviteli mérleg tételeit az Áhsz. szerinti leltározással alátámasztották.</p>

A könyvviteli mérleg tételeinek tartalma igazodik az Áhsz. 15.§ - 26.§-ban megfogalmazott tartalmi kötelezettségeknek. A könyvviteli mérlegben eszközként mutatták ki az intézmény rendelkezésére, használatára bocsátott, a költségvetési szerv működését szolgáló befektetett és forgóeszközöket. A mérleg forrás oldalán mutatták ki a jogszabályi előírásoknak megfelelően a saját tőkét, annak elemeit, a tartalékokat és a kötelezettségeket (a 2013. évi mérlegben a kötelezettségek értéke 0). Mindezek alapján megállapítható, hogy az intézmény számviteli beszámolási rendszere alkalmas azon funkciók betöltésére, hogy információt adjon az intézmény vezetésének és az irányító szervének a költségvetési szerv rendelkezésére bocsátott vagyon tényleges és valós értékéről a jogszabály által meghatározott statikus állapotban.

A könyvvézés és pénzügyi műveletek elvégzése során általában betartották az Szt. 165.§-169.§ -ban előírt kötelezettségeket. Az ellenőrzés által mintavételes eljárás során vizsgált egyes gazdasági műveletek esetében azonban formai szempontból sérült a bizonylati elv és bizonylati fegyelem.

A feltárt nem meghatározó jelentőségű pénzügyi-technikai problémák összességében nem jelentenek meghatározó kockázati tényezőt az intézmény gazdálkodásának szabályszerűségére.

A régi Áhsz. 51.§ (1) bekezdésében a bizonylatok feldolgozási rendjére vonatkozó szabályokat alapvetően betartották. A pénzforgalmi számlaforgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezése után, készpénzforgalom esetén pedig a pénzmozgással egyidejűleg megtörtént a gazdasági műveletek rögzítése a könyvekben.

Szakmailag jelentős horderejű és egyidejűleg az új számviteli jogszabályok alkalmazására való áttérés szempontjából jelentős feladatot, egyben bizonytalansági tényezőt indukált a jogszabályok szerint eredetileg 2014. március 31-ig elkészítendő rendező mérleg összeállítása. Az intézmény a dokumentumok formai áttekintése alapján eleget tett az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (X.13.) NGM. rendeletben rögzített kötelezettségeknek. Elvégezték a rendező mérleg elkészítését megelőző feladatokat, melyeket a hivatkozott kormányrendelet 2.§ részletez. Így többek között 2013. december 31-i fordulónappal teljeskörűen felleltároztak minden eszközt és forrást, illetve valamennyi kötelezettségvállalást. A jogszabály 3.§ (1) bekezdés szerint a 2013. évi beszámoló mérlegében szereplő értékeket a rendező, technikai tételek elszámolásával módosították. Betartották azt az alapelvet, hogy a rendező tételek nem képezik a részét sem a 2013., sem a 2014. évi folyó könyvelésnek.

A hivatkozott kormányrendelet 58.§ (1) bekezdés a) pontja alapján a 2013. évre vonatkozó adatokkal, - melyeket a rendező tételeket is tartalmazó főkönyvi számlák egyenlegeiből származtattak -, megnyitották a rendező mérleget a jogszabály 1. számú melléklete szerint a régi és az új Áhsz. szerinti mérleg sorokra.

Budaörs Város Önkormányzata, valamint Budaörs Német Nemzetiségi Önkormányzat 2013. március 18-án Támogatási Szerződést kötött, melynek alapvető célja a Budaörsi Német Nemzetiségi Önkormányzat fenntartásában működő Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény 2013. évi működésének támogatása. A támogatás technikai megvalósítási formája, hogy az előirányzatot a Budaörs Város költségvetéséről szóló 11/2013. (III.11.) ÖKT. rendelet 6. számú melléklet működési célú pénzeszköz átadások államháztartáson belülre, a Német Nemzetiségi Önkormányzat (Heimatismuseum) önkormányzati támogatása soron jelenítették meg.

A szerződéses feltételek között szerepel a finanszírozás ütemezése és annak megvalósítási formája. Ezen feltétel szerint a támogató – figyelemmel az intézmény saját bevételeinek teljesítésére- a feladat ellátásához szükséges kiadások esedékességének megfelelő ütemben, az intézmény írásbeli kérelme alapján banki átutalással biztosítja a támogatások időbeni rendelkezésre állását. A támogató a MÁK számfejtése alapján a támogatási összeg terhére utalja az intézmény munkavállalóinak havi bér összegét. A személyi kifizetéseket és juttatásokat terhelő közterhekre szintén a támogatás összege nyújt fedezetet.

A Támogatási Szerződés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 53.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján előírja a támogatott beszámolási kötelezettségét. A költségvetési támogatás rendeltetésszerű felhasználásról a támogatott Német Nemzetiségi Önkormányzat legkésőbb 2014. február 28-ig a Helytörténeti Gyűjtemény éves kincstári beszámolójának elkészítésével és beadásával egyidejűleg szöveges részt is tartalmazó beszámolót volt köteles készíteni.

Az intézmény a szerződéses feltételek szerinti beszámolót határidőre összeállította és a másolati példányát benyújtotta a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Kabinet Irodájára. Az Ö/S13/419. számú támogatás elszámolása az intézmény 2013. évi költségvetési beszámolójának, az annak részét képező szöveges indokolásnak, a támogatási összeg kronologikus sorrendben történő felhasználását tartalmazó táblázatok, illetőleg a támogatási összeg részletes felhasználását igazoló eredeti számlák másolatának beküldésével valósult meg.

A Támogatási Szerződés 3. pontja tartalmazza az elszámolás technikai feltételrendszerét. Az intézmény az elszámolás időpontjában 2014. 01.13-án eleget tett annak a kötelezettségének, hogy a támogatáshoz kötődő számlák másolataira felvezesse a szerződéses feltételek között szereplő szövegrészt.

Az Áht. 37.§. alapján a költségvetési szervek kiadási előirányzatainak terhére kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet. Ugyanezen szakasz alapján a pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályokat. A törvényben rögzített pénzügyi ellenjegyzői feladatok teljesítését az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 55.§. (1) bekezdése szerint kell igazolni. Az intézményben a kötelezettségvállalás szabályozásával kapcsolatos hiányosságok, valamint a pénzügyi ellenjegyzés végrehajtásának jogszabályhoz nem igazodó formája és ezek magas számszerűsége miatt a kötelezettségvállalások gazdálkodási műveleti elvégzésének kockázati besorolása közepes szintű. A megállapítás gyakorlati interpretációja az, hogy a probléma még kezelhető, de azonnali tudatos beavatkozást igényel.

A működési feladatait egyébként a Támogatási Szerződésnek és az egyéb ágazati és funkcionális jogszabályoknak megfelelően elvégző intézményben a másik látens, de ugyancsak közepes fokozatúnak minősített kockázati tényező a belső kontrollrendszer működése. A permanens és a jogszabályi elvárásokat követni kívánó szabályozás ellenére a belső kontrollrendszer elemei nem működtek az elvárható igényességgel és a korábbi időszakokban megszokott szakmai színvonalon a vizsgált időszakban (2013. 01.01. és 2014. 06.30. között.) A kontrolltevékenységek tudatos működtetésében, a kockázat elemzés és kezelés gyakorlati megvalósításában és a szabálytalanságok kezelésének dokumentálásában jelentős fejlődésre van szükség az Áht. 69.§ (1) bekezdésében megfogalmazott követelmények teljesítésének érdekében.

Javaslatok:

- 1) A Gazdálkodási Szabályzatban korrigálják a fogalom-értelmezési problémákat. A szabályzathoz kapcsolódó hatáskör delegálás irataiban szükséges a meghatározott művelethez kapcsolódó a jogszabályban előírt pontos szöveg megjelenítése (kijelölés, felhatalmazás pontos alkalmazása).
- 2) A jövőben a pénzügyi ellenjegyzés műveletét az Ávr.55.§ (2) bekezdése alapján szükséges végrehajtani.
- 3) A teljesítésigazolásoknál tartsák be az Ávr. 57.§ (1) és (3) bekezdésének előírásait.
- 4) Az érvényesítés műveletét az Ávr. 58.§ (3) bekezdése szerint végezzék el a jövőben.
- 5) Az intézmény belső kontrollrendszerének működtetését az Áht.-ban, az Ávr.-ben és a Bkr.-ben előírt követelmények szerint kell végrehajtani.
 - a.) a gyakorlatban is alkalmazzák a szabályzatban rögzített kockázatelemzési módszereket
 - b.) végezzenek tényleges kockázat elemzést és értékeljék annak eredményét
 - c.) a főbb tevékenységekre lebontva határozzák meg az intézmény által elviselhető kockázati szintet
 - d.) kerüljön sor a szabálytalanság-kezelési tevékenység dokumentálására
- 6.) A könyvvizetés során fordítsanak fokozottabb figyelmet Szt. 165.§- 169.§ -i által előírt kötelezettségek betartására a bizonylati fegyelem színvonalának javítása érdekében.
- 7.) A könyvviteli mérleg alátámasztására szolgáló leltárból egyetlen eszköz vagy forrás tételsorának valóságát alátámasztó részletező analitikát sem lehet kihagyni. Be kell tartani a teljesség elvét.
- 8.) A leltározás végrehajtásánál szükséges valamennyi leltározási dokumentum aláírása a leltározásban részt vevő mindegyike részéről.
- 9.) Fokozott figyelmet kell fordítani a vásárlási előlegek nyilvántartásának folyamatos vezetésére.
- 10.) Minden gazdasági művelet esetében tartsák be a Magyar Szabvány szerinti számlák kitöltésének szabályait, s ügyeljenek az egyes rovatok valóságnak megfelelő tartalmának biztosítására.

Az ellenőrzés időtartama: 2014. július 23-tól- 2014. augusztus 29-ig.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen

Az ellenőrzést végezte: Odorszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető, Tóth Attila irodavezető

3. Budaörsi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Budaörsi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
Az ellenőrzés tárgya: Házipénztári készpénzgazdálkodás vizsgálata
Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár bizonylati rendje megfelel-e a számviteli szabályoknak, illetőleg a tényleges pénzkészlet megegyezik-e a nyilvántartásokban szereplő összeggel.
Az ellenőrzés módszere: tételes dokumentumvizsgálat
Ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/15/2014.
Jelentősebb megállapítások:
A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.) 14.§ (5) bekezdés előírása, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizelési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet (továbbiakban Áhsz.) 8.§ (4) bekezdés d) alapján a költségvetési szerveknek Pénzkezelési Szabályzatot kellett készíteni.

A régi Áhsz. hatálya 2013. december 31-ig terjedt. A 2014. január 1-én hatályba lépett az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban új Áhsz.) megerősíti a szabályzat-készítési kötelezettséget azzal a sajátossággal, hogy alapvető rendelkezésként az Sztv.14.§ (5) bekezdés d) pontját fogadja el és néhány pénzkezelési kérdésre változásokat határoz meg.

A Polgármesteri Hivatal Pénzkezelési Szabályzata 2012. február 29-től érvényes. A Szabályzat hatálya kiterjed a vizsgált szervezetek közül:

- Budaörs Önkormányzatára.
- Budaörs Város Önkormányzat Egyesített Bölcsődei Intézményére
- Jókai Mór Művelődési Központ

A szabályzat a hatály kiterjedtségének kijelölésekor nem vette figyelembe az időközben lezajlott szervezeti változásokat. A dokumentumban szerepel a Budaörsi Nevelési Tanácsadó, amelynek fenntartása 2013. január 1-től az állami intézményfenntartó hatásköre.

A szabályzatban nem szerepelnek a 2013. július 1-től Budaörs Város Önkormányzat fenntartásába került költségvetési szervek, nevezetesen a budaörsi óvodák és az Esély Szociális Társulás, valamint intézménye az Esély Szociális Társulás Szociális és Gyermekjóléti Központ.

A Budaörsi Polgármesteri Hivatal intézményi – gazdálkodási csoportja ellátja a gazdasági szervezettel nem rendelkező, előzőekben megnevezett költségvetési szervek gazdálkodási feladatait. A tárgyra irányuló jogszabályi előírás az Ávr. 10.§ (8) bekezdése ezzel kapcsolatban úgy rendelkezik, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek ugyanezen jogszabály 7.§ (2) bekezdésében leírt gazdálkodási feladatait munkamegosztási megállapodás keretében kell a kijelölt költségvetési szervnek az állományába tartozó alkalmazottakkal ellátnia. Az óvodákkal kötött munkamegosztási megállapodásokat Budaörs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 214/2013.06.19. számú határozatával jóváhagyta.

A házipénztári készpénzgazdálkodás a gyakorlatban oly módon lett megszervezve, hogy a Polgármesteri Hivatal klasszikus házipénztárában bonyolítják le a Budaörs Város Önkormányzat és a Budaörsi Polgármesteri Hivatal készpénzgazdálkodással kapcsolatos feladatait. Azoknak az intézményeknek a készpénzes műveleteit, amelyek nem rendelkeznek gazdálkodó szervezettel, de a Munkamegosztási megállapodás 5. pontja alapján a Polgármesteri Hivatal elkülönített házipénztárában bonyolítják le. Az elkülönített házipénztár a gyakorlatban valamennyi klasszikus házipénztári funkciót betölt. A szabályozási hiányosságok ellenére a készpénz megőrzése, szállítása, a forgalom bonyolítása illetőleg a nyilvántartások vezetése nem ellentétes a közvetlen jogszabályi előírásokkal.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal házipénztárában a készpénzes kiadások bizonylatolását az Szt.165.§ (1) és (2) bekezdés, valamint a 166-169.§ előírásai szerint végzik.

A házipénztáron keresztül lebonyolított gazdasági események bizonylatolása során az ellenőrzött tételek esetében betartották a bizonylati elvet és a bizonylati fegyelmet. Minden gazdasági eseményről, amelyek az eszközök illetőleg az eszközök forrásainak állományát megváltoztatta bizonylatot állítottak ki. A műveletek folyamatait tükröző összes bizonylat adatait rögzítették a könyvviteli nyilvántartásokban (főkönyv és analitika).

A hatályban lévő Pénzkezelési szabályzat elszámolási előlegek engedélyezésére és nyilvántartására vonatkozó rendelkezéseit betartották. A vizsgált időszakban azonban nagy gyakorisággal fordult elő az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal esetében egyaránt, hogy az elszámolásra kiadott előlegek tényleges elszámolása a szabályzatban meghatározott 30 napos határidőn túl történt. A magánszemély birtokában 30 napon túl lévő készpénz a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72.§ (4) bekezdés c) pontja alapján adóköteles bevétel kategóriájába tartozik. Az előlegek határidőn túli elszámolása ezért az előfordulási gyakoriság miatt közepes kockázati tényezőt jelent.

Javaslatok:

- 1) A számvitelről szóló jogszabályok rendelkezései szerint olyan Pénzkezelési Szabályzatot kell készíteni, amelynek tartalmaznia kell a gazdálkodó szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek pénzkezelésének rendjét.
- 2) Az új szabályzatban vagy a módosított szabályzatban meg kell határozni az egyes intézmények napi záró pénzkészletének nagyságrendjét (óvodák, Egyesített Bölcsődei Intézmény, Jókai Mór Művelődési Központ, Esély Szociális Társulás Intézménye)
- 3) Célszerű szabályzatban meghatározni az egyes intézmények részére egy alkalommal kiadható vásárlási előleg felső határát.
- 4) A készpénz gazdálkodás biztonsága érdekében szükségesnek tarjuk kijelölni az egyes intézmények közalkalmazottja közül a vásárlási előleg felvételére jogosultak körét.
- 5) A készpénzzel történő vásárlások elszámolásához benyújtott bizonylatok valamelyikén szükséges feltüntetni a beszerzett eszköz vagy anyag analitikus nyilvántartásba vételének helyét és számát.
- 6) Az gazdálkodó szervezettel nem rendelkező, de előiránnyal rendelkező költségvetési szervek jóváhagyott költségvetéséből beszerzett, értékben és mennyiségben nyilvántartott tárgyi eszköz vagy anyagkészletek analitikus nyilvántartásai egy példányának az intézmény hivatalos helyiségében is rendelkezésre kell állnia (pl: helyiség leltár)
- 7) Az azonnali felhasználásra beszerzett eszközök és anyagok tényleges és konkrét felhasználásának tényét rövid és a valós tényeket tartalmazó feljegyzésekben rögzítsék. Erre az Ávr. szerinti teljesítés-igazolás dokumentumokkal történő alátámasztásához van szükség.
- 8) Meg kell teremteni az Sztv.168.§-ban rögzített feltételeket a szigorú számadás alá eső bizonylatok és nyilvántartások vonatkozásában.
- 9) A vásárlási előlegekre meghatározott 30 napos elszámolási határidők betartásának érvényesítése érdekében javasoljuk, hogy a határidő túllépés észlelése esetén a pénztáros készítsen rövid írásos feljegyzést az irodavezető részére.
- 10) AFEUVE keretében kerüljön sor az előleg-igénylő lapok és a tényleges felhasználás összhangjának gyakoribb ellenőrzésére és a szabálytalanság írásban történő rögzítésére.

Az ellenőrzés időtartama: 2014. május 12.- 2014. május 23.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető

4. Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés tárgya: a költséghatékonyság ellenőrzése
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a közfeladatok ellátása során a Kft. költséggazdálkodása mennyiben felelt meg a hatékonysági követelményeknek.
Az ellenőrzés módszere: dokumentum vizsgálat,
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/ 21 /2014.
<p>Jelentősebb megállapítások:</p> <p>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban Áht.) 70.§ (1) bekezdés d) pontja alapján az önkormányzat, mint irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szól 2009. évi CXXII. törvény 1§. a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.</p> <p>Az idézett jogszabályi szakasz szerint ebbe a körbe tartozik a helyi önkormányzat azon gazdasági társasága, amely felett többségi befolyással rendelkezik.</p> <p>A BTG. Nonprofit Kft. a Budaörs Város Önkormányzat 100 % -os tulajdonában álló gazdasági társaság. A képviselő –testület 2014. évre elfogadott Belső Ellenőrzési terve szerint jelen ellenőrzés célja – igazodva a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 21.§ a), b) pontjainak előírásaihoz- a Kft. a költséggazdálkodása hatékonyságának vizsgálata, illetőleg a költségek rögzítését is magában foglaló számviteli információs rendszer teljességének értékelése. A témakörön belül kiemelt szempontként kezelte az ellenőrzés az egyes üzletágak eredmény és költséghatékonyságának értékelését a tulajdonos érdekeinek szempontjából, nyilvánvalóan nem eltekintve a társaság egésze költséggazdálkodásának hatékonyságától.</p> <p>A Kft. Számviteli Politikája rögzíti, hogy a társaság a számvitelről szóló 2000.évi C. törvény (továbbiakban Szt.) III. fejezete alapján éves beszámolót készít, amely mérlegből, eredmény kimutatásból, kiegészítő mellékletből és üzleti jelentésből áll. Az éves beszámoló mérlegét az "A" változatban készítik el, amely az összköltség meghatározásán alapszik.</p> <p>Az eredmény-kimutatás formája ugyancsak az összköltség eljárással készülő eredmény kimutatás „A” változata. A társaság az elszámolt költségeit csak költségnemenként tarja nyilván. A 6-os költséghely, és a 7-es költségviselő számlaosztályokat nem használják. Az 5-ös számlaosztályok költségei az év végén kerülnek átvételre a 8-as számlaosztályba.</p> <p>A számviteli és pénzügyi nyilvántartások, az eszközök és források állományában bekövetkezett változások folyamatos és hézagmentes könyvelése az FCI-FULL Kft. programjával történik.</p> <p>A költséggazdálkodás szabályozásának meghatározó eleme az a folyamat, melynek során megtörténik a költségek elszámolási mód szerinti és elemzési szempontok szerinti csoportosítása. Annak következtében, hogy a cég nem használja a 6-os és a 7-es számlaosztályt lényeges kritérium, hogy a költségviselők és költséghelyek kijelölésénél milyen módszerrel veszik figyelembe a cég szempontjából meghatározó tevékenységeket.</p> <p>Az Önköltségszámítási Szabályzatuk szerint a költséghelyek megfelelői az egyes üzletágak. Álláspontunk szerint a cégnél nem történt meg egyértelműen a költséghelyek és költségviselők elkülönítése, annak ellenére, hogy az árbevétel elérése érdekében felmerülő költségeket tevékenységenként, költségviselő jelleggel gyűjtik.</p>

A tevékenységek számláit kalkulációs egységenként nyitják meg és olyan analitikus nyilvántartást vezetnek, amely munkaszám mélységig bemutatja a felmerült költségeket.

Az alkalmazott számviteli rend a jogszabályi követelményeknek teljes mértékben megfelel, sőt még a zárt rendszer követelményeit is kielégíti. A tulajdonos számára azonban világosabb és áttekinthetőbb lenne, ha a közvetett költségek költségnemenként is leosztásra kerülnének. Hangsúlyozzuk, hogy ezt a fajta elkülönítést – a távhő és hulladékgazdálkodás kivételével, – és az üzletági beszámolók elkészítését jogszabály nem írja elő. Azonban a hatékony költséggazdálkodás közgazdaságilag egyik legcélravezetőbb módszere, ha az egyes üzletágak önelszámolási egységként történő működésének számviteli feltételrendszerét megteremtik.

Az ellenőrzés során a mérleg, az eredmény-kimutatás, a kiegészítő melléklet és a társaság számviteli osztálya által végzett számítások eredeti és származtatott adatait felhasználva az ellenőrzés a technokrata közgazdaságtan eszközeit alkalmazva megkísérelte az egyes üzletágak eredményhatékonyságának összehasonlítását.

A Kft. vagyoni helyzetének bemutatására a kiegészítő mellékletben azokat a mutatókat alkalmazták, amelyek segítségével az eszközök és források belső arányát prezentálhatják két időszak összehasonlításával. A befektetett eszközök fedezettsége, a tartósan befektetett eszközök aránya, valamint a saját tőke alapján megállapítható, hogy a vállalkozás vagyoni helyzete az előző évekhez hasonlóan stabil és tartós forrásait képes tartós eszközökkel fedezni. A saját tőke növekedési mutatója ugyancsak megerősíti a vállalkozás vagyoni biztonságáról kialakítható képet.

A vállalkozás pénzügyi helyzete a kiegészítő mellékletben megjelenített likviditási mutatók alapján stabilizálódott a 2012-es bázis évhez viszonyítva. A forgóeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek viszonyát kifejező kategóriák alapján megállapítható, hogy a Kft. rövid lejáratú kötelezettségeit forgóeszközeiből csaknem háromszoros fedezettséggel tudja finanszírozni. A vállalkozás forgóeszközeinek szerkezete a likviditás szempontjából egyébként is kedvező, mert a magasabb hányadot a mobilizálható kategóriák, nevezetesen a pénzkészlet és a követelések alkotják. A készletek hányada a forgóeszközökön belül viszonylag alacsony.

Összességében a 2013-ban a Kft. 20,3 %-os nettó árbevétel növekedés mellett 4 304 eFt mérleg szerinti eredményt ért el, amely 9,6 %-al haladja meg az előző évit. A vállalkozás alaptevékenységeinek eredményességét szemléletesen kifejező üzleti eredmény kategóriában hozzávetőlegesen a bázis év üzemi (üzleti) eredményét érték el. 2013-ban 48 047 eFt üzleti eredményt realizáltak a 2012. évi 48 458 eFt üzleti nyereséggel szemben.

Az ellenőrzési cél megvalósítása érdekében értékeltük az egyes üzletágak eredményességét, illetve ezzel összefüggésben a költséggazdálkodás hatékonyságát (távhő üzletág kivételével). Az üzletági eredményeket értékelő számítások eredményeként azt a következtetést vonhatjuk le, hogy az ingatlankezelés és a köztisztasági tevékenység egyéb bevételekkel növelt nettó árbevétele szerény mértékben fedezte az üzletágra lebontható közvetlen és közvetett költségeket.

A parkfenntartás 2013-ban már az egyéb bevételek figyelembe vételével is veszteséget termelt a telephelyek negatív eredményével korrigált üzletági eredmény tekintetében. Kötelességünk azonban rögzíteni, hogy a park és közterület fenntartást 2013-ban is az Önkormányzattal kötött Közzszolgáltatási keretszerződés alapján és az abban foglalt műszaki tartalommal végezték folyamatosan bővülő feladat struktúrában és az elvárható színvonalon.

Az Uszoda Sportcsarnok és a Strand üzletágban a számítások egyértelműen azt bizonyították, hogy a létesítmények rentábilis üzemeltetése fenntartói támogatás nélkül nem oldható meg. Természetesen ez a megállapítás azzal a közgazdasági ténnyel együtt értelmezhető, hogy a hasonló típusú létesítmények piaci alapon történő működtetése tőke bevonás vagy támogatás nélkül - a gazdasági környezet összetevői miatt - Magyarországon nehezen lehetséges.

A Jelentés részletes megállapításai között szereplő, elsődlegesen a fedezeti költség-számítással és az üzletági eredmény levezetéssel kapcsolatos számításokból származó nem minden esetben kedvező előjelű mutatók bemutatását a tulajdonosi döntéshozatalhoz szükséges információk bővítése céljából tartottuk szükségesnek. Nyomatékkal hangsúlyozzuk azonban, hogy a technokrata közgazdasági szempontból prezentált nyers mutatók eredményét gyakran objektív külső kockázati tényezők befolyásolják, melyek negatív hatásait gyakran csak mérsékelni lehet.

Javaslatok:

1. Javasoljuk az Önköltség-számítási Szabályzat kiegészítését a számvitelről szóló 2000. évi C törvény változásainak megfelelően, különös tekintettel a közvetett költségek felosztásának módjára. Szükséges az ezzel kapcsolatos alapfogalmak meghatározása is. (pl. vetítési alap, illetve kalkulációs forma)
2. A tulajdonos önkormányzat döntés-előkészítő tevékenységének és a Kft. költség-gazdálkodásának, valamint költség/haszon relációjának áttekinthetővé tétele érdekében célszerű lenne az üzletágankénti eredmény-kimutatás elkészítése azoknál a tevékenységeknél is, ahol ezt jogszabály nem írja elő.
3. A költség-szerkezet és az elszámolási mód szerinti elkülönítés finomhangolása érdekében indokolt lenne a közvetett költségek költségnemekre való felosztása üzletáganként.
4. A klasszikus controlling tevékenység elemeinek és módszereinek felhasználásával folyamatosan készítsenek utókalkulációkat az eredményesség szempontjából kritikus tevékenységeknél.
5. Végezzenek előzetes kockázat-elemzést a veszteséges vagy a negatív fedezeti összegű szolgáltatások körében és indokolt esetben alkalmazzanak azonnali vezetői intézkedéseket a közvetett költségek egyes elemeinek csökkentésére.

Az ellenőrzés időtartama: 2014.09.27. - 2014.10.11.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető, Tóth Attila irodavezető

5. Jókai Mór Művelődési Központ

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Jókai Mór Művelődési Központ

Az ellenőrzés tárgya: Az érdekeltségnövelő pályázattal összefüggő dokumentumok és elszámolások vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az érdekeltségnövelő támogatás jogcímen kapott pénzeszközök felhasználása igazodott-e a jogszabályokhoz.

Az ellenőrzés módszere: dokumentum vizsgálat,

Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/ 31/2014.

Jelentősebb megállapítások:

A helyi önkormányzatok könyvtári és közművelődési érdekeltségnövelő támogatásáról szóló 4/2004. (II.20.) NKÖM rendelet 1.§ -ban megfogalmazott feltételek alapján Budaörs Város Önkormányzata 2013-ban is pályázatot nyújtott be közművelődési támogatások elnyerése céljából.

A pályázat benyújtása a 92/2013. (IV.10.) ÖKT. számú határozatban foglalt döntésen alapult. A határozatban az Önkormányzat Képviselő - testülete jóváhagyta a Jókai Mór Művelődési Központ, a Budaörsi Művészetek Egyesülete és a Régiségbúvár Ifjúsági és Kulturális Egyesület által összeállított érdekeltségnövelő pályázattal kapcsolatos 2013. évi fejlesztési tervet, valamint a Budaörs Város Önkormányzat 2013. évi költségvetésében szereplő 3 000 000 Ft pályázati önrészt.

Az Önkormányzat a pályázaton 1 390 000 Ft összeget nyert el. A 3 000 000 Ft önrésszel együtt az érdekeltségnövelő pályázattal összefüggő fejlesztési célokra fordítható teljes forrás így módon 4 359 000 Ft.

Az elnyert összeget a közművelődési intézmények és a közművelődési megállapodással rendelkező civil szervezetek részére a benyújtott pályázathoz igazodva, az ott meghatározott százalékos arányban osztotta meg az önkormányzat. Hasonló elv alapján került felosztásra a támogatáshoz kapcsolódó önrész.

Jelen vizsgálat a Jókai Mór Művelődési Központ érdekeltségnövelő pályázatból kapott összes forrásai felhasználása és elszámolása szabályszerűségének értékelésére irányult.

A költségvetési ellenőrzés eszközrendszerével lebonyolított revízió tapasztalatai alapján azt az összegező megállapítást rögzítjük, hogy az intézményben a pályázati források felhasználása rendeltetésszerűen történt, a támogatási összeget a műszaki eszközállomány és a berendezési tárgyak gyarapítására használták fel a hivatkozott rendelet 8.§ (1) bekezdésének megfelelően.

A Jókai Mór Művelődési Központ gazdasági szervezettel nem rendelkező önálló jogi személyként működő intézmény, amely előirányzatai felett rendelkezési joggal bír. Az Ávr.-ben előírt gazdálkodással összefüggő feladatait a Munkamegosztási Megállapodás alapján a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája végzi.

Az Önkormányzat és az intézmény egyaránt eleget tett az érdekeltségnövelő támogatásról szóló kormányrendelet 5.§ (2) bekezdésében előírt követelményeknek, mely szerint biztosítani kell a rendelkezésre bocsátott támogatás elkülönített kezelését és analitikus nyilvántartását annak érdekében, hogy a támogatás tényleges felhasználása ellenőrizhető legyen.

A rendelkezésre bocsátott eredeti dokumentumok tanúsága szerint az intézmény gazdálkodását lebonyolító gazdasági szervezet az adott gazdasági események rögzítésénél a vizsgált időszakban hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (továbbiakban Szt.) valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000 (XII.24.) Korm. rendelet előírásai alapján járt

Javaslatok:

1. Az intézmény által az időszak végén beküldendő beszámolóhoz a teljeskörű alaki és tartalmi kellékekkel felszerelt számlák másolatait küldjék be.
2. A támogatás rendeltetésszerű elszámolását elsődlegesen ellenőrző Kabinet Iroda ne fogadjon be teljesítésigazolás nélküli számlamásolatokat és a kötelezettségvállalás időpontját nem tartalmazó szerződéseket és megrendeléseket.
3. Az intézmény a kötelezettségvállalások alapidokumentumának előkészítésénél és aláírásánál fordítson figyelmet a kötelezettségvállalás időpontjának feltüntetésére.
4. Legkésőbb a tárgyi eszközök főkönyvi nyilvántartásba vételével egyidejűleg történjen meg az intézményben a mennyiségi analitikus nyilvántartásba történő bevételezés.
Az ellenőrzés időtartama: 2014. 10.30. - 2014.11.14.
Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető, Tóth Attila irodavezető

6. Budaörsi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Budaörsi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
Az ellenőrzés tárgya: A házipénztár bizonylati rendje és a házipénztári pénzkészlet állapot vizsgálata.
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a házipénztárakban a vizsgálat napján fellelhető tényleges pénzkészlet megegyezik-e a nyilvántartásokban szereplő pénzösszeggel.
Az ellenőrzés módszere: Tételes állapotvizsgálat, a tényleges pénzkészlet nyilvántartásokkal való egyeztetése.
Ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/33/2014.
Jelentősebb megállapítások: A 2014. november 2-án kiadott Ellenőrzési Programban megjelölt tárgykörben a gazdálkodó szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek, valamint a Polgármesteri Hivatali házipénztárában a tényleges pénzkészlet és a nyilvántartások egyeztetését teljeskörűen elvégeztük. <i>Az ellenőrzött házipénztárak a következők:</i> <ul style="list-style-type: none"> • A Budaörs Város Önkormányzat házipénztára • A Budaörsi Polgármesteri Hivatal házipénztára • A Budaörsi székhelyű óvodák házipénztárai • A Budaörsi Egyesített Bölcsőde házipénztára • A Budaörsi Gyermekjóléti Központ házipénztára • A Jókai Mór Művelődési Központ házipénztára <p>Az egyeztetések során megállapításra került, hogy a ténylegesen fellelt pénzkészlet megegyezik a szabályszerűen vezetett részletező nyilvántartások adataival. Az egyeztetés napján készített pénztárnaplók eredeti példányai és a címletjegyzékek a jelentés mellékletét képezik.</p>
Az ellenőrzés időtartama: 2014. november 21.- 2014. november 25.
Intézkedési terv készítésének szükségessége: nem
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető, Tóth Attila irodavezető

7. Budaörsi Városfejlesztő Kft.

Az ellenőrzött szervek megnevezése: Budaörsi Városfejlesztő Kft.

Az ellenőrzés tárgya: A Kft szabályzatai, beszámolói és elszámolásai
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kft. éves egyszerűsített beszámolója és Számviteli Politikája megfelel-e az előírásoknak, illetőleg hogy a Budaörs Város Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket szabályszerűen és rendeltetésszerűen használták-e fel.
Az ellenőrzés módszere: dokumentum vizsgálat
Ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/32/2014.
<p>Jelentősebb megállapítások:</p> <p>Az ellenőrzés fő célja a Budaörsi Városfejlesztő Kft. számviteli információs rendszerének, belső kontrollrendszerének és gazdálkodással összefüggő szabályzatainak áttekintése volt. Egyidejűleg vizsgáltuk az önkormányzattól kapott támogatások felhasználása szabályszerűségét és rendeltetésszerűségét.</p> <p>A kft. a számvitelről szóló 2000. évi törvény (továbbiakban Szt.) 96.§ (1) bekezdése szerinti egyszerűsített éves beszámoló készítésére kötelezett. A mérleg és eredmény kimutatás a Kft. által kiválasztott típusa az Szt. 96.§ (3) bekezdése szerinti „A” változat. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének megállapítására az összköltség típusú eredmény kimutatást választották. A módszer alkalmas a költséghelyek és költségviselők elkülönítése mellett a vezetők és a tulajdonosok belső információkkal történő ellátására.</p> <p>A 2013. december 31-i egyszerűsített éves beszámoló eredmény-kimutatásából megállapítható, hogy a társaság mérleg szerinti eredménye a 2012. évi 8 845 eFt-ról 1753 eFt-ra csökkent. A fő tevékenységet szemléletesebben meghatározó üzemi (üzleti) tevékenység eredménye hasonló mértékű csökkenést mutat. A negatív eredményváltozás alapvetően két okra vezethető vissza. Az egyik az értékesítés nettó árbevételének mintegy 18 % visszaesése, valamint a személyi jellegű ráfordítások 13 % növekedése.</p> <p>Az éves egyszerűsített beszámoló kiegészítő mellékletében az előző évi ellenőrzési jelentés figyelembe vételével kibővítették a vagyoni és pénzügyi helyzetet prezentáló mutatók körét, valamint hatékonysági és költség szint mutatók számítására is sor került.</p> <p>A vállalkozás tőkeellátottsága elsődlegesen a források értékének figyelemre méltó mértékű csökkenése miatt javult a vizsgált időszakban. A kötelezettségek állományát a felére csökkentették. A befektetett eszközök aránya az összes eszközhez viszonyítva megközelíti a 90 %-t, amely az összetételtől függetlenül stabil vagyoni helyzetet mutat.</p> <p>A társaság pénzügyi helyzetét szemléltető mutatók közül a likviditási gyorsráta, valamint a likviditási mutató II. viszont jelentős mértékben romlott ez az jelenti, hogy a társaság még az előző évhez viszonyítva felére csökkent kötelezettségeit sem tudja forgóeszközeiből finanszírozni. A mutatók ugyanis 100 % alattiak.</p> <p>Az élők munkája hatékonyság és a bérhatékonyság mutatói egyaránt romlottak, hasonlóan a jövedelmezőségi mutatókhoz.</p> <p>A Kft. működési kiadásainak finanszírozására a tulajdonos Önkormányzattal kötött Megbízási Szerződést a vizsgált időszakban. A Képviselő- testület döntései alapján a megbízási keretszerződés értelmében kapott támogatást havonta benyújtott teljesítésigazolás alapján vehette igénybe. A rendelkezésre bocsátott teljesítésigazolások szabályszerűek, megfelelnek az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 57.§ (1) bekezdésében rögzített követelményeknek</p>

A 2013. évi szabályszerűségi ellenőrzés javaslataira készített Intézkedési Tervük feladatait a Számviteli Politika kiegészítése és a Kockázatkezelési szabályzat elkészítése vonatkozásában végrehajtották. Összességében a számviteli információs rendszerük megfelel az Szt. előírásainak. A számviteli alapelveket betartották.
Az ellenőrzés időtartama: 2014. december 1.- 2014. december 10.
Intézkedési terv készítésének szükségessége: nem
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető

8. Budaörs Latinovits Színház

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Budaörs Latinovits Színház
Az ellenőrzés tárgya: Az intézmény belső eljárásrendjeinek, működési és gazdálkodási folyamatainak, s azok dokumentumainak ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja: Az intézmény működési és gazdálkodási rendszere milyen szinten alkalmas a különböző jogszabályokban meghatározott szakmai feladatok végrehajtására.
Az ellenőrzés módszere: mintavételen alapuló dokumentum vizsgálat
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/14/2015.
<p>Jelentősebb megállapítások:</p> <p>Az ellenőrzési cél eléréséhez illetőleg a Bkr. 40.§ (1) bekezdésében a leírt követelmények teljesítéséhez, nevezetesen ahhoz, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltakat megbízható és érdemi bizonyítékokkal támaszjuk alá az ellenőrzött szerv által rendelkezésünkre bocsátott iratok, bizonylatok és belső eljárásrendek olyan szintű rendezetlenséget prezentáltak, amely a Bkr. 38.§ (2) bekezdés b)- és c) pontjaiban rögzített eszközök alkalmazásának választására kötelezte az ellenőrzést végzőket.</p> <p><i>Az intézmény számviteli és pénzügyi bizonylatainak ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a számviteli rend állapota és a dokumentáció, illetőleg és a nyilvántartások hiányossága akadályozza az ellenőrzés érdemi lefolytatását.</i></p> <p>A vizsgált tárgykörrel összefüggő dokumentációk és nyilvántartások hiányossága a megengedhető legnagyobb kockázati tolerancia határt is meghaladta. A számviteltől szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.) 165.§ (4) bekezdésének megsértése, - amely abban nyilvánult meg, hogy a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti megfelelés az irányított mintavétel alapján kiválasztott tételek meghatározott többségében nem valósult meg – felülírta a segítő szándék alkalmazásának lehetőségét és a már említett jogszabályi szakaszok előírásai betartásának kényszere miatt az ellenőrzés felfüggesztésének rendkívüli megoldását választottuk.</p> <p>A 2014.12.09-én kelt jegyzőkönyvben illetőleg az intézmény igazgatójának írt az ellenőrzés felfüggesztéséről írt tájékoztató levélben 60 nap határidőben jelöltük meg a rendkívüli intézkedést megalapozó akadályok megszüntetését.</p> <p>A Bkr. 38.§ (4) bekezdése előírja, hogy a felfüggesztett ellenőrzést az elrendelése okául szolgáló akadály elhárulásától számított 30 napon belül folytatni kell és ennek időpontjáról a belső ellenőrzési vezető dönt.</p>

A számviteli és a bizonylati rend helyreállítására megszabott határidő 2015. február 10-én lejárt. Ezt követően az ellenőrzést végzők szűrőpróbaszerű ellenőrzési módszerekkel meggyőződtek arról, hogy a vizsgálat folytatható, mert az ellenőrizhetőség feltételrendszerét megteremtették.

Ezt a tényt a következő dokumentációk formai dokumentumával állapítottuk meg:

- a 2013.évi éves beszámoló hiteles példánya
- a 2014. évi rendező mérleg hiteles példánya
- a 2014. évi banknapló
- szűrőpróbaszerűen kiválasztott pénzforgalmi bizonylatok
- szűrőpróbaszerűen kiválasztott házipénztári bizonylatok
- eszköznyilvántartások
- a 2013. évi éves beszámolót alátámasztó leltárak

A felvetett anomáliák meggyőző erejű bizonyítékokkal történő tisztázása illetőleg az eredeti ellenőrzési cél megvalósítása érdekében megtettük a szükséges felkéréseket az ellenőrzött szerv vezetői irányában, különös tekintettel az adatszolgáltatás pontosságára és minőségére vonatkozóan. Tematikusan előkészítettük, valamint rendszereztük a helyszíni ellenőrzés befejezéséhez szükséges dokumentumokat. A felfüggesztett ellenőrzés folytatását 2015. március 2-án kezdtük el.

Előzmények

A Budaörsi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája szabályszerűségi ellenőrzést végzett a Budaörsi Játékszínben (ma Budaörsi Latinovits Színház) 2013. június 29-i lezárással.

A megállapításokról készült ellenőrzési jelentés számos jogszabálysértő gyakorlatot állapított meg elsődlegesen a pénzügyi ellenjegyzések és a szakmai teljesítésigazolások műveleteinek elvégzésében. A jelenlegi rendszerellenőrzés kettős célt tűzött ki.

Kiemelt szempontként szerepeltettük az intézmény belső kontroll és számviteli információs rendszerének tartalmi felülvizsgálatát, annak megismerése érdekében, hogy az említett rendszerek milyen színvonalon, és milyen mértékben képesek hozzájárulni az Áht.-ban meghatározott szabályozottsági és szabályszerűségi, valamint eredményességi, hatékonysági és gazdaságossági funkciók teljesítéséhez. Az ellenőrzés során ugyanis tényszerűen megállapítottuk, hogy a szabályozottság hiányosságai, illetőleg a kontrollkörnyezetben és a kontrolltevékenységekben tapasztalt működési zavarok közvetve befolyásolták az intézmény gazdálkodásának biztonságát és likviditási helyzetét.

Az ellenőrzés másik fókuszát jelentette annak utóvizsgálata, hogy az előző jelentésben feltárt és bizonyított hiányosságokat, köztük a szabályozottság anomáliáit, illetőleg az operatív gazdálkodás, valamint a számviteli rend és a bizonylati fegyelem szűk keresztmetszeit az elfogadott intézkedési terv szerint sikerült-e megszüntetni, vagy mérsékelni.

Összefoglaló megállapítások

A Bkr. rendelkezéseiből következő bizonyosságot adó, szabályszerűség megőrzését célzó ellenőrzési funkciók megvalósításán kívül a rendszerellenőrzés eszközeivel törekedtünk azoknak a kockázati tényezőknek a feltárására, amelyek objektíve ismeretlenek lehetnek az új szakmai és gazdasági vezetés számára. Szándékunk a kritikus pontok megjelenítésével az intézmény vezetésének segítése, illetve pozitív irányú orientációja volt a jogkövető

gazdálkodási magatartásforma kialakításában.

A vizsgálat felfüggesztése összességében eredményesnek bizonyult. A 60 napos intervallum alatt az intézmény vezetőjének állandó felügyelete és számonkérése mellett a gazdálkodó szervezetnek sikerült a számviteli és információs rendszert részlegesen áttekinthetővé és ellenőrizhetővé tenni, így a vizsgálat folytatásának akadályai megszűntek. *A formai hiányosságok és a könyvvezetést alátámasztó bizonylatok rendszertelen felszereltségének megszüntetése eredendően nem jelenti a tartalmi problémák megoldását, csupán az ok-okozati összefüggések, és a számviteli műveletek mögötti valóságtartalom eredményesebb feltárásának lehetőségét biztosítja.*

A Budaörsi Latinovits Színház belső kontrollrendszerének szabályozottsága a kontrollkörnyezet kivételével egyetlen alrendszerben sem felel meg a Bkr.-ben rögzített előírásoknak. A hatályba helyezett Belső Kontrollrendszer Szabályzat mintaszabályzatok elméleti interpretációja, amelynek gyakorlati megvalósíthatósági szintje minimális. A kockázatelemzés és kezelés, a szabálytalanságok kezelése és a nyomkövetés területén a szabályozatlansági hiányosságok egyenes következményeként nem bocsátottak rendelkezésünkre értékelhető dokumentumot. A belső kontrollrendszer ezen elemei gyakorlatilag nem funkcionáltak a vizsgált időszakban, s ennek negatív hozadéka megjelent az operatív számvitel- és pénzügytechnikai műveletek lebonyolításában.

A napi gazdálkodásban a toleranciahatáron kívül eső mértékben követtek el általában csekély súlyú, de a jogszabályi előírásokkal ellentétes hiányosságokat. Ezek többsége az Szt. 164-167.§-ban meghatározott bizonylati elv és bizonylati fegyelemmel kapcsolatos rendelkezéseinek megsértésével volt összefüggésben.

Súlyosabb probléma, hogy az Szt. 69.§-ban és az Áhsz. 37.§-ban előírt leltárkészítési kötelezettségüket nem az ugyanezen jogszabályokban előírt számviteli alapelvek betartása mellett teljesítették. A 2013. december 31-i fordulónappal elkészített leltár a leltározás során vétett jelentős mértékű szakmai hiányosságok miatt többszöri áttekintés és elemzés után sem minősíthető hitelesnek és valósnak. A leltár fordulónapja ugyanis 2013. szeptember 11. volt a benyújtott dokumentumok alapján, 2013. december 31. helyett.

A 2014. január 01-n hatályba lépő új számviteli szabályok súlyponti kérdésként kezelték – a rendezőmérleg elkészítési kötelezettsége miatt- a teljeskörű és az adott eszközcsoportokban mennyiségi felvétellel történő, illetőleg más eszköz és forráscsoportokban az egyeztetéssel végrehajtandó teljeskörű leltározás lebonyolítását.

A 2013. évi beszámoló részét képező könyvviteli mérleg tételeinek alátámasztására szolgáló teljeskörű leltárt csak az ellenőrzés felfüggesztése után 2015. február 09-re tudták utólagos korrekciókkal összeállítani. A beszámolót a jogszabályok és a Számviteli politika szerint 2014. április 30-n leadták, ebből következően nyilvánvaló logikai következtetés, hogy a mérlegtételek alátámasztása a hitelesen megállapított és a valós tényeket tükröző eszköz és forrás adatokkal nem volt biztosítva.

Mindezen dokumentumokkal bizonyítható tények alapján az ellenőrzésnek felelősséggel nem áll módjában az intézmény 2013. évi beszámolójának könyvviteli mérleg része valódiságát igazolni. A beszámolót a kincstári rendszer befogadta, tehát a formai egyezőséget biztosították. A költségvetési ellenőrzés eszközrendszere nem elegendő a könyvvezetés utólagos felülvizsgálatára, és nem is funkciója a könyvvizsgálati hatáskörbe tartozó utólagos értékelés.

Az önkormányzati vagyon védelmének és az erőforrások rendeltetésszerű meggyőző erejű tényekkel és dokumentumokkal történő értékelése céljából az ellenőrzés eszköztárát kibővítettük olyan a nemzetközi és hazai normákból levezethető mintavételi módszerekkel, amelyek eredményeként a gazdálkodás meghatározó területein bizonyosságot szerezhettünk az integritás érvényesüléséről, a szabályozottság fokáról és a pénzügyi státusz állapotáról.

A bekért dokumentációk értékelése után megállapítjuk, hogy az azonosított csekély és nem csekély súlyú pénzügyi fegyelemsértések ellenére szándékos mulasztás, szabálysértés vagy bűncselekmény elkövetésének alapos gyanúját felvető ténnyel, jelenséggel, és cselekménnyel nem találkoztunk.

Az önkormányzati vagyon nem sérült, számszerűsíthető káreseménnyel nem szembesültünk, okmányhiányt nem állapítottunk meg. Az intézményi gazdálkodás színvonalát ugyan jelentős mértékben negatívan befolyásoló gazdálkodási gyakorlat ellenére úgy ítéljük meg, hogy a klasszikus és specifikus pénzügytechnikai menedzsment eszközeinek összehangolásával a bizonylati fegyelem és a számviteli rend helyzete még kezelhető.

Frekventált helyett kapott az ellenőrzési szempontok között annak vizsgálata, hogy az intézmény költségvetési kiadásai terhére vállalt kötelezettségvállalások dokumentumaiban a jogi garanciák milyen mértékben és hatásfokkal védik a színház érdekeit. A Latinovits Színházban alaptevékenységük jellegéből adódóan viszonylag széles skálájú a szerződések típus szerinti megoszlása.

Észrevételezzük, hogy a pénzügyi, számviteli tanácsadásra, a szabályzatok felülvizsgálatára, illetőleg az intézmény pénzügyi helyzetének elemzésére és gazdálkodási folyamatainak befolyásolására kötött szerződések szakmai megalapozottsága nem minden esetben volt kielégítő. A pénzügyi szakértői és tanácsadói megbízások tárgya számos átfedést tartalmazott, melyek szakmai felülvizsgálatára a teljesítésigazoló nem rendelkezett elegendő kompetenciával. Az ügyviteli tanácsadásra fordított pénzeszközök nagyságrendje megítélésünk szerint meghaladta a ténylegesen létrejött és hasznosítható végtermékek értékét. Így nem érvényesült a jelentős bevételi kitettség miatt okkal elvárható cost/benefit (költség/haszon) elv és ezekben az esetekben nem teljesült az Áht.-ben és Bkr.-ben is rögzített gazdaságosság és eredményesség kritériumrendszere.

Javaslatok:

1. Javaslatok a Latinovits Színház igazgatója részére.

1.1. A Bkr. 6.§ (3) bekezdés előírásai szerint készítse le a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely az intézmény működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása. Az Ávr.-ben meghatározott gazdálkodási folyamatokra az ellenőrzési nyomvonalnak 2015. 04.01-től módszerszerűen nem kell kiterjednie.

1.2. A Bkr. 6.§ (4) bekezdésében meghatározott szabályozás felhatalmazása alapján a jövőben működtesse az intézmény szabálytalanság kezelési rendszerét és dokumentálja tevékenységét.

1.3. A Bkr. 7.§ (29) bekezdése alapján gondoskodjon, hogy a kockázatkezelési rendszer állapítsa meg a költségvetési szerv tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatokat és határozza meg az egyes kockázatok hatásainak mérséklésére irányuló kockázati válaszlépéseket.

1.4. A Bkr. 8§. (1) bekezdése alapján gondoskodjon olyan kontrolltevékenységek kialakításáról, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését és hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

1.5. A Bkr. 8.§ (4) bekezdésében előírtak szerint a gazdasági szervezet megszűnése után vizsgálja felül az intézmény engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárásait.

1.6. Az Ávr. 10.§ (4) bekezdése alapján az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó kijelölt költségvetési szervvel kötendő munkamegosztási megállapodás tartalmának kialakításában az intézmény képviselőjében érdemben működjön közre.

2. Az intézmény gazdálkodási feladatait átvevő gazdasági szervezet részére.

2.1. Gondoskodjanak a Polgármesteri Hivatal Számvetési Politikája és az Szt.-ben előírt további szabályzatok előírásainak, illetőleg hatályának Latinovits színházra történő kiterjesztéséről illetőleg az intézmény sajátos működési jellemzőiek szabályzatba történő beépítéséről.

2.2. A könyvvezetés és a beszámoló készítés Szt.-ben és Áhsz.-ben előírt szabályainak betartása érdekében célszerűnek tarjuk az intézmény 2014. január 1. és 2015.03.31-ig terjedő időszakban folytatott könyvvezetési tevékenységének áttekintését a folyamatosság és a valódiság elvének biztosítása érdekében.

2.3. Az átadás –átvételi eljárás során működjenek közre az intézmény által előkészített átadási-átvételi dokumentumok felülvizsgálatában különös tekintettel a leltározás bizonylataira.

2.4. A pénzügyi ellenjegyzés műveletei szabályozásában vegyék figyelembe a Latinovits Színház tevékenységéből adódó sajátosságokat és az átlagostól eltérő átfutási időket.

Az ellenőrzés időtartama: 2014.október 20 -2014. december 9. megszakításokkal, valamint felfüggesztés után 2015.03.02.- 2015.03.19.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen,

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető

9. Budaörsi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Budaörsi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya: Európai uniós támogatások felhasználásának szabályszerűsége
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a vizsgált EU pályázatokon elnyert támogatások a jogszabályoknak és az illetékes hatóságokkal kötött megállapodásoknak megfelelően kerültek e felhasználásra, illetőleg az elszámolás igazodik e a vonatkozó jogszabályokhoz
Az ellenőrzés módszere: mintavételen alapuló dokumentum vizsgálat
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/38/2014.

Jelentősebb megállapítások:

A tárgyban jelzett ellenőrzés elvégzése során irányadó jogszabálynak tekintettük a 2007-2013. programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 4/2011.(I.28.) Korm. rendelet előírásait.

Az ellenőrzési cél elérése szempontjából a hivatkozott alapjogszabályon kívül támaszkodtunk a 210/2010. (VI.30) Korm. rendelet, valamint az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.), a végrehajtására kiadott 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, (továbbiakban Ávr.) valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.) rendelkezéseire.

Jelen vizsgálat tárgyát a következő projektek képezték:

- TÁMOP-2.4.5- 12/-2012-/0002 – „Rugalmas Önkormányzati modell Budaörs”
- KÖZOP - 5.5.0-09-11-2013-0003 „Budaörs városi és elővárosi közlekedési rendszerének összekapcsolása”

Megállapításaink szerint,- melyeket a két projekt dokumentumainak irányított mintavétellel történő áttekintésével alapoztunk meg - a projektek jogszabályban előírt szereplői rendeltetésszerűen és szabályszerűen látták el feladataikat. Mindkét projekt esetében kijelölésre kerültek a közreműködők és a lebonyolító szervezetek, valamint a projektek lebonyolításával megbízott irányító, vezető és végrehajtó személyek.

A Budaörs Város Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének 1/2010. számú közös szabályzata alapján az Európai Unió forrásokkal kapcsolatos pályázatfigyelés, pályázatkészítés és lebonyolítás belső rendező elveit kialakították.

A pályázatfigyelés, a pályázatkészítés kiemelt és egyéb figyelembe veendő szempontjait a dokumentum részletezi. A pályázatkészítésben részt vevő személyek jogai és kötelezettségei, valamint a feladat és hatáskörök megfelelően elkülönítettek.

A projekt lebonyolításával kapcsolatos szakmai és pénzügyi feladatok a jogszabálynak megfelelő részletettséggel szerepelnek a szabályzatban.

A projekt ellenőrzésével kapcsolatos munkafolyamatba épített ellenőrzés módját, az önkormányzati szintű beszámolás szabályait és formáját projektenként a megvalósítási terv határozza meg.

A tárgyban jelzett két projekt megvalósításával kapcsolatban összefoglaló megállapításaink a következők:

1. Budaörs városi és elővárosi közlekedési rendszerének összekapcsolása.

A tárgyban megnevezett projekt vissza nem térítendő támogatás formájában történő finanszírozásában Támogatási Szerződés jött létre. A szerződő felek egyrészről a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség képviseletében eljáró KIKSZ Közlekedésfejlesztési Zrt., mint közreműködő szervezet, valamint Budaörs Város Önkormányzata, mint kedvezményezett.

A szerződés tárgyát a „Budaörs városi és elővárosi közlekedési rendszerének összekapcsolása intermodális csomópont kialakítása” című a projekt adatlap és annak mellékleteiben rögzített előkészítésére irányuló projekt elszámolható költségeinek Kohéziós

alapból és hazai központi költségvetési előirányzatból történő finanszírozása képezi.

A projekt a Támogatási Szerződés feltételrendszerének megfelelően megvalósult. A támogatási összeget a kedvezményezett önkormányzat teljes egészében igénybe vette. Az elszámolások részleteiben szabályszerűek voltak. A beszámoló információkat tartalmaz a támogatott projekt eredményességéről és hatékonyságáról.

2. Rugalmas szolgáltató önkormányzati modell megvalósítása.

A pályázat előkészítési és megvalósítási szakaszában a kedvezményezett önkormányzat a hatályos jogszabályok szerint járt el. A közreműködő szervezettel megkötött Támogatási Szerződés valamennyi feltételrendszerét betartotta kedvezményezett. A szerződés 7. számú melléklete tartalmazza a pénzügyi elszámolás részletes szabályait, mely gyakorlatilag az Általános Szerződési feltételek előírásaihoz igazodik. A kifizetési igénylésekhez a kedvezményezett végrehajtotta a számlák azonosíthatósága érdekében előírt kötelező műveleteket.

A projekt teljeskörűen megvalósult a módosított határidőknek megfelelően. A támogatási összeg teljes egészében lehívásra került. A szükséges önrészt az önkormányzat biztosította. Az egzakt elszámolás biztosítására javasolt módszer a számlaösszesítő egymást követő megszakításoktól mentes, folyamatos sorszámozással történő ellátása, egyértelműen feltüntetve az abban szereplő számlák által lefedett elszámolási időszakot.

A projekt mind szakmai, mind pénzügyi szempontból sikeresen megvalósult a felhasználói igényekhez igazodva. Észrevételezzük azonban, hogy az egyes projektelemek megvalósítására kötött különböző típusú szerződések viszonylag jelentős hányadában a pénzügyi ellenjegyzések nem az Áht. 37.§ (1) bekezdésében rögzített módon történtek meg. A közmegelégedésre megvalósított projekt szakmai tartalmának minősítését ugyan nem befolyásolja, de a pénzügyi elszámolás szempontjából kockázati tényezőt jelent.

Javaslatok:

1. Budaörs Város Polgármesterének és Jegyzőjének 1/2010. számú közös szabályzatát szükséges pontosítani a projektek belső ellenőrzésére vonatkozó szabályzatban szereplő utasítás és a belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatos magasabb szintű jogszabályok előírásai összhangjának megteremtése céljából.

2. Pályázatok záró elszámolását a 4/2011. (I.28.) Korm. rendelet alapján és az ott leírt részletezettséggel kell elkészíteni, figyelembe véve a támogatási szerződések tartalmát és a számviteli szabályok előírásait.

3. Pályázatok különböző szakaszaiban a projektekben résztvevő külső szervezetekkel, magánszemélyekkel, illetőleg a hivatal dolgozóival kötött szerződésekben és megállapodásokban különös figyelmet kell fordítani az államháztartásról szóló CXCV. törvény és a végrehajtására kiadott 368/2001. (XII.31.) Korm. rendelet kötelezettségvállalással kapcsolatos műveletek végrehajtására megfogalmazott szabályainak betartására.

Ellenőrzés időtartama: 2014. december 19- 2015. január 20.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető, Tóth Attila irodavezető

10. Budaörsi Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Budaörsi Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya: Az önkormányzat informatikai rendszerének vizsgálata
Az ellenőrzés célja: PR és VIR rendszer-ellenőrzés, Infó törvény elektronikus közzétételi kötelezettség megfelelés, számítástechnikai szabályzatok részletes értékelése a Bkr. szempontjai szerint, felkészültségi értékelés a 2013. évi L. törvény szerint
Az ellenőrzés módszere: Rendszerellenőrzés a Bkr., a Módszertan az informatikai rendszerek kontrolljainak ellenőrzéséhez (Állami Számvevőszék, 2004.) és a Rendszerellenőrzési módszertan (Pénzügyminisztérium, 2009.) szerint. Megfelelőség-értékelés (az értékelés alapja a 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (Infó tv.) és a 2013. évi L. törvény az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról.
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/9/2014.
Jelentősebb megállapítások: A vizsgálatot végző külső szakértő szervezet a „Budaörsi Polgármesteri Hivatal rendszerellenőrzése” ellenőrzési feladatot 2014. április 10. és 2014. július 10. között hajtotta végre az „Ellenőrzési program alapján”. A vizsgálat és a jelentés elkészítése során cél volt egyrészt a megváltozott jogszabályi környezethez való alkalmazkodás jelenlegi állásának feltárása és bemutatása, másrészt a feltárt hiányosságokkal kapcsolatos javaslatok megfogalmazása. A szakértő az ellenőrzési feladatokkal kapcsolatban részjelentéseket készített, összesen öt témakörben. A jogosultság-ellenőrzés eredményét egy külön jelentésbe foglalta. Ezen terület vizsgálatának azért van kiemelt jelentősége, mert a megfelelő jogosultság-kezelési eljárások kialakítása és azok betartása az informatikai/információbiztonsági tevékenység legalapvetőbb feladata és tevékenysége. A jogosultság-kezelés jelenlegi szabályozását és gyakorlatát a vizsgálatot végző összefoglalóan úgy értékelte, hogy a szabályozás közvetetten igen, de konkrét formában nem tartalmazza azt a feladat-meghatározást, hogy az informatikai rendszerekben beállított jogosultságot szükséges összevetni a jóváhagyott jogosultságokkal. A jogosultságkezelés szabályozása nem teljeskörű, amely latens biztonsági kockázatot jelent a szervezet számára. <i>1. Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Rendszerének (PR) rendszerellenőrzése.</i> Értékelésre kerültek a Polgármesteri Hivatal pénzügyi rendszerét képező informatikai alrendszerek, majd az alrendszerek közül vizsgálatot végző elemezte a CT-EcoSTAT pénzügyi-számviteli rendszer további alrendszereit. A CT-EcoSTAT rendszer vonatkozásában ellenőrizte az informatika biztonsági követelmények teljesülését A vizsgált szempontok nem teljesült maradéktalanul. Az azonosított kockázatok egy része nemcsak a vizsgált alrendszerre, hanem a teljes pénzügyi rendszerre is érvényes, különös tekintettel az informatikai (biztonsági) szabályzatokban megfogalmazott követelmények érvényesülésére. A vizsgálat részét képezte a CT-EcoSTAT rendszerbe bevitt adatok input-kontrolljainak

értékelése is, amelyekkel kapcsolatban vizsgálatot végző megállapította, hogy a folyamatok tartalmazzanak ilyen típusú kontrollokat. A rendszerben megoldott az egységes számlakeret alkalmazása. A rendszer fejlesztője felkészítette a rendszert a költségvetési és pénzügyi számvitel elkülönítésére. Az ÁFA- bevallás összeállítására is alkalmas a rendszer.

2. Vezetői Információs rendszer (VIR)

Az ellenőrzés során a vizsgálatot végző elégedettség-mérést és igényfelmérést végzett a Polgármesteri Hivatal Vezetői Információs Rendszerével kapcsolatban, illetve értékelte a rendszer jogosultság beállításait. A rendszer további funkcióinak kialakításával kapcsolatban: az eddig „alulról építkező” megoldás tekintetében elkerülhetetlen a részletes vezetői elvárások megfogalmazása – amennyiben a vezetés részéről a VIR fejlesztésére van igény.

3. Polgármesteri Hivatal az Infó törvényben (2011. évi CXII. tv.) foglalt elektronikus közzétételi kötelezettségnek való megfelelés vizsgálata

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal eleget tett az Infó törvényben és a közös Polgármesteri és Jegyzői utasításban foglalt követelményeknek.

4. Polgármesteri Hivatal informatikai szabályzati rendszerének értékelése

Az informatikai (biztonsági) szabályzati rendszert a 2013. évi L. törvény megfelelőség-értékelés szempontjai szerint szükséges átdolgozni. A Polgármesteri Hivatal 2013. évi L. törvénynek való megfelelőség vizsgálatának eredményét a

5. Polgármesteri Hivatal felkészültségének értékelése a 2013. évi L. törvény tükrében

Megállapításra került, hogy a 2013. évi L. törvény által előírt, a törvény hatályba lépését követő 60 és 90 napon belül végrehajtandó feladatok tekintetében elmaradás nem volt. A szervezet és az informatikai rendszerek besorolását 2014. július 01-ig kellett elvégezni, a rendszerek biztonsági osztályát kockázatelemzés alapján kellett megállapítani.

A kiegészítő védelmi intézkedéseket a besorolás határidejét (2014. július 01.) követően, a besorolás eredményétől függően 1 vagy 2 évvel később kell végrehajtani. A 2013. évi L. törvények való megfelelés értékelése során, a 2-es szervezeti biztonsági szinthez tartozó követelmények és a Polgármesteri Hivatal informatikai biztonsági szabályzatának összevetését végezte el a szakértő. Megállapította, hogy az összes szabályozási területből/követelményből a jelenlegi informatikai biztonsági szabályzási rendszer nem fedi le a teljes spektrumot.

Vizsgálatot végző 2014. május 02-án átadta a Polgármesteri Hivatal számára azt a vizsgálati anyagot, amely magában foglalja a törvényben előírt 2014. július 01-ig esedékes felkészüléshez szükséges feladatok felsorolását.

Javaslatok:

1. A szabályzat jogosultsági szabályozásra vonatkozó része a 2013. évi L. törvény és 77/2013. (XII. 19.) NFM rendelete szerint átalakításra, kiegészítésre kell, hogy kerüljön (77/2013. (XII. 19.) NFM rendelet 3. és 4. sz. melléklet 3.3.5 és 3.3.6 szerint.).
2. Szükséges konkrét módon beépíteni az IBSZ.-be a beállított jogosultságok időszakos

felülvizsgálatának feladatát (a felülvizsgálatot a jóváhagyott jogosultságok és a beállított jogosultságok összevetésével végrehajtva).

3. Szükséges a Polgármesteri Hivatal szabályzataiban előírni, hogy a szervezet „Alkalmazáslistája” minden új rendszer bevezetésével vagy régi rendszer kivezetésével frissítésre kerüljön,
4. Szükséges pontosítani az IBSZ.-ben alkalmazott jogosultság-kezelési fogalmakat és gyakorlati alkalmazásukat
5. Szükséges egyértelműsíteni, pontosítani a rendszergazdák, rendszeradminisztrátorok, alkalmazásgazdák feladatait; az alkalmazásgazda szerepkört a többi szerepkörrel összhangban szabályozni és az alkalmazott gyakorlatot az új szabályzashoz igazítani.
6. A mindenkori szabállyal összhangban szükséges az alkalmazásgazdák, rendszergazdák, rendszeradminisztrátorok feladatait a munkaköri leírásokban rögzíteni.
7. Szükséges az „Alkalmazáslistában”, a „Jogosultság beállító adatlapon” és a „Hozzáférési jogosultságok nyilvántartásában” feltüntetett informatikai rendszerek felülvizsgálata.
8. Vizsgálatot Végző javasolja az összes beállított hozzáférési jog irodavezetők általi felülvizsgálatát és a felülvizsgálat eredményének megfelelő adminisztrálását a „Jogosultság beállító adatlapokon” és a „Hozzáférési jogosultságok nyilvántartásában”.
9. Vizsgálatot végző javasolja egy, a kérelmezett jogosultságok engedélyezésére, nyilvántartására, és törlés kérelmezésére, engedélyezésére szolgáló jogosultsági számítástechnikai rendszer bevezetését a szervezetnél.

Az ellenőrzési jelentés a felsoroltakon kívül még 45 javaslatot tartalmaz különböző résztvevőkenységek fejlesztése céljából.

Az ellenőrzés időtartama: 2014. április 10. - 2014. július 10.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen

Az ellenőrzést végezte: EVALION Efficiency Kft.

11. A Budaörsi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzött szerv megnevezése: A Budaörsi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya: A működtetési és működési kiadások felhasználása szabályszerűségének vizsgálata (állami fenntartású intézmények és gazdálkodó szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek) átfogó, összevont vizsgálat
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a működtetési és a működési feladatok pénzügyi elszámolását a vonatkozó számviteli szabályoknak megfelelően végezték-e el.
Az ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű dokumentumvizsgálat
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII./37/2014.
Jelentősebb megállapítások:
A köznevelési intézmények működtetésével kapcsolatos pénzügyi folyamatok eljárásrendjét a fenntartóváltás időpontjától kezdődően Budaörs Város Önkormányzat jegyzőjének 8/2013.

számú Gazdálkodási szabályzata tartalmazta. A szabályzat 2014. július 1. hatállyal módosításra került, amely érinti a működtetési kiadások pénzügyi szabályozását is.

A kötelezettségvállalások műveleteinek végrehajtási rendjében olyan változtatások történtek, melyek elősegítik a folyamatok gyorsabb és hatékonyabb lebonyolítását. Pontosították és ezzel egyidejűleg javították a szabályozottság színvonalát az állami fenntartású intézményekben dolgozó Önkormányzat által foglalkoztatott közalkalmazottak és a pénzügyi folyamatokat lebonyolító Polgármesteri Hivatal kapcsolatrendszerében. Az életszerűség követelményeinek megfelelően szabályozták a kötelezettségvállalás előkészítésével összefüggő munkafolyamatok műveletének sorrendjét az intézmények és a Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egységei között.

A Műszaki Ügyosztály Városépítési Iroda (Gondnokság), a Pénzügyi Iroda, és a Kabinetiroda (Köznevelési és közművelődési csoport) közötti hatás- és feladatkörök egyértelműen és világosan átláthatók a szabályzat-módosítás következtében.

A teljesítésigazolás előkészítésével kapcsolatos intézményi és hivatali feladatok összehangolását, valamint a szakmai összefüggések érvényesülését ugyancsak biztosítja a szabályzat. A teljesítésigazolás Ávr. 57.§ (1) és (4) bekezdés szerinti szabályszerű végrehajtásához a szükséges dokumentumok érkeztetésének időpontját és útvonalat követhetően rögzítették a szabályzatban.

Összességében szabályozási oldalról végrehajtásra kerültek a 2013. november 18-án záradékolt pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés megállapításai konklúziójaként megfogalmazott javaslatok.

A vizsgálatba bevont irányított mintavétellel kiválasztott dokumentumok vizsgálata során megállapítottuk, hogy a pénzügyi teljesítések előkészítése igazodik a jogszabályokhoz.

A ténylegesen ellátott működtetéssel összefüggő tevékenységek kiadásai és a jogszabályokban meghatározott működtetési feladatokra fordítható kiadások összhangban voltak egymással a vizsgált időszakban.

A budaörsi színhelyű óvodák és az Egyesített Bölcsődei Intézmény Ávr.-ben megjelölt gazdasági feladatait az Ávr. 10. § (6) bekezdésében rögzített munkamegosztási megállapodás alapján a Budaörsi Polgármesteri Hivatal látta el a vizsgált időszakban. Az ellenőrzés megállapításai szerint a költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a számviteli bizonylatokra vonatkozó az Szt. 165.§ (1), (2), és (4) bekezdésében előírtakat maradéktalanul betartották a kiválasztott mintába eső gazdasági eseményeknél.

A pénzügyi könyvvizetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű és áttekinthető nyilvántartást vezettek.

A költségvetési könyvvizetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek, valamint az ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről ugyancsak folyamatos, zárt rendszerű és áttekinthető nyilvántartást vezettek.

Az ellenőrzés időtartama: 2014. december 29.-2015. április 14.-ig megszakításokkal

Intézkedési terv készítésének szükségessége: nem

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyne Miczkó Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető

B. Terven felüli vizsgálatok

1. Budaörsi Polgármesteri Hivatal, Pénzügyi Iroda

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Budaörsi Polgármesteri Hivatal, Pénzügyi Iroda
Az ellenőrzés tárgya: A 2014. évi országgyűlési képviselő választás pénzügyi feladatainak ellátása
Az ellenőrzés célja: Az országgyűlési képviselő választás központi és saját forrásait a 38/2013. (XII.30.) KIM. rendelet előírásai szerint számolták-e el.
Az ellenőrzés módszere: dokumentumvizsgálat
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/17/2014.
Jelentősebb megállapítások: <p>Az országgyűlési képviselők választása, valamint az Európai Parlament tagjainak választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről, valamint az egyes választási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 38/2013. (XII.30.) KIM rendelet (Pvr.) 1.§ (2) a), b), c) és d) pontjaiban meghatározott kötelezettségeit Budaörs Város Jegyzője teljesítette.</p> <p>Jogszabályi felhatalmazása alapján gondoskodott a választás pénzügyi tervének elkészítéséről és az elszámolások összeállításáról. Megteremtette a feltételeit a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásának megvalósításához és ez ellenőrzés lebonyolításához.</p> <p>A jogszabályi rendelkezés szerint gyakorolta a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogát. Gondoskodott a választás céljára szolgáló pénzeszközöknek az elkülönített számviteli kezeléséről.</p> <p>A választás céljára biztosított pénzeszközöket elkülönítetten kezelték. A Pvr. 6.§ (2) bekezdése alapján a Budaörsi Polgármesteri Hivatal a többletköltségekről feladatonként számolt el és előírászerű részletező nyilvántartást vezetett.</p> <p>Az előírt feladattípusú elszámolást a szükséges tartalommal és szerkezetben elkészítette a hivatal Pénzügyi Irodája. A többletköltségek részletezése megtörtént.</p> <p>A kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos részműveletet az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (Áht.) 36.-37.§-i, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 52-60.§-i alapján végezték el.</p> <p>A kifizetések lebonyolításánál betartották a számvitelről szóló 2000. C törvény (Szt.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásait. Gondoskodtak a választás céljára szolgáló pénzeszközök elkülönített számviteli kezeléséről. Az elkülönítés módja a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2. számú melléklete szerinti COFOG:016010 kormányzati funkció besorolás, valamint a hivatal által alkalmazott további témaszám szerinti egyedi kódok.</p> <p>A beérkező számlákat a Budaörsi Polgármesteri Hivatal nevére állították ki. Az általános kiadások megosztására külön szabályozás nem történt, mivel az Szt. költség-haszon elve alapján ezen nem rendszeres tevékenységre felosztás készítése nem indokolt.</p>

Az ellenőrzés időtartama: 2014. április 18.-2014. április 22.
Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyne Miczkó Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető

2. Budaörsi Helyi Választási Iroda

Az ellenőrzött szervezetek megnevezése: Budaörsi Helyi Választási Iroda
Az ellenőrzés tárgya: A 2014. évi Európai Parlament tagjai választása pénzügyi feladatainak teljesítése.
Az ellenőrzés célja: Az Európai Parlament tagjai választásának központi és saját forrásait a 38/2013. (XII.30.) KIM. rendelet előírásai szerint számolták-e el.
Az ellenőrzés módszere: dokumentumvizsgálat
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/ 18/2014.
<p>Jelentősebb megállapítások:</p> <p>A 2014.05.25-n megtartott Európai Parlament tagjainak választásával összefüggésben Budaörs Város Jegyzője teljesítette az országgyűlési képviselők választása, valamint az Európai Parlament tagjainak választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről, valamint az egyes választási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 38/2013. (XII.30.) KIM rendelet (Pvr.) 1.§ (2) a), b), c) és d) pontjaiban meghatározott kötelezettségeit.</p> <p>Gondoskodott a választás pénzügyi tervének elkészítéséről és az elszámolások jogszabály szerinti végrehajtásáról. Megteremtette a feltételeit a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásának megvalósításához és ez ellenőrzés lebonyolításához.</p> <p>Az Európai Parlament tagjainak választása során a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos jogköröket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban: Áht.) 36-38. § és a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (továbbiakban: Ávr.) 52- 59. § alapján hajtották végre. A megállapítások érvényesek a kötelezettségvállalás valamennyi műveletére, így a pénzügyi ellenjegyzésre, a kötelezettségvállalásra, a teljesítésigazolásra, az érvényesítésre és az utalványozásra egyaránt. A konkrét műveleteket a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Szabályzatának rendelkezései szerint hajtották végre.</p> <p>A Pvr. 6.§ (2) bekezdése alapján a Budaörsi Polgármesteri Hivatal a többletköltségekről feladatonként számolt el és előírás szerinti részletező nyilvántartást vezetett. A választás céljára biztosított pénzeszközöket elkülönítetten kezelték. Az elkülönítés módja a COFOG: 016010 kormányzati funkció besorolás, valamint a hivatal által alkalmazott további témaszám szerinti egyedi kódok alkalmazása.</p> <p>Az előírt feladattípusú elszámolást a szükséges tartalommal és szerkezetben elkészítette a hivatal Pénzügyi Irodájának vezetője. A többletköltségek részletezése megtörtént.</p> <p>Betartották a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásait a kifizetések lebonyolításánál.</p> <p>A beérkező számlákat a Budaörsi Polgármesteri Hivatal nevére állították ki. Az általános kiadások megosztására külön szabályozás nem történt, mivel az Szt. költség-haszon elve alapján ezen nem rendszeres tevékenységre felosztás készítése nem indokolt.</p>

Az ellenőrzés időpontja: 2014. június 24.
Intézkedési terv készítésének szükségessége: nem
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyne Miczkó Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető

3. Budaörsi Polgármesteri Hivatal, Pénzügyi Iroda

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Budaörsi Polgármesteri Hivatal, Pénzügyi Iroda
Az ellenőrzés tárgya: A 2014. évi helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása központi és saját forrásai felhasználása szabályszerűségének vizsgálata.
Az ellenőrzés célja: A tárgyban jelzett választás központi és saját forrásait a 3/2014. (VII.24.) IM rendelete alapján számolták-e el.
Az ellenőrzés módszere: dokumentumvizsgálat
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/35/2014.
<p>Jelentősebb megállapítások:</p> <p>A 2014. október 12-én megtartott helyi önkormányzati képviselők és polgármester választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása kiadásainak elszámolásával kapcsolatban a Helyi Választási Iroda vezetője teljesítette a választás költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 3/2014. (VII.24.) IM rendeletben foglalt kötelezettségeit</p> <p>Budaörs Város Önkormányzat Jegyzője gondoskodott a választás pénzügyi tervének elkészítéséről és az elszámolások jogszabály szerinti végrehajtásáról. Megteremtette a feltételeket a pénzeszközök célhoz kötött felhasználása jogszabályszerű megvalósításához és ez ellenőrzés lebonyolításához.</p> <p>A választások költségeinek elszámolásához és pénzügyi lebonyolításához a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos jogköröket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban: Áht.) 36-38. § és a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 52-59. § alapján jelölték ki. A megállapítások érvényesek a kötelezettségvállalás valamennyi műveletére, így a pénzügyi ellenjegyzésre, a kötelezettségvállalásra, a teljesítésigazolásra, az érvényesítésre és az utalványozásra egyaránt. A konkrét műveleteket a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Szabályzatának rendelkezései szerint hajtották végre.</p> <p>Az IM rendelet 6-§ (1). illetve a 7.§ (1) bekezdése szerint a Budaörsi Polgármesteri Hivatal a költségekről feladatonként számolt el és előírás szerű részletező nyilvántartást vezet. A választás céljára biztosított pénzeszközöket elkülönítetten kezelték. Az elkülönítés módja a COFOG: 016010 kormányzati funkció besorolás, valamint a hivatal által alkalmazott további témaszám szerinti egyedi kódok alkalmazása.</p> <p>Az előírt feladattípusú elszámolást a szükséges tartalommal és szerkezetben elkészítette a Hivatal Pénzügyi Irodájának vezetője. A szükséges előirányzat átcsoportosításokat a jogszabály szerint hajtották végre.</p> <p>A gazdasági események könyvekbe történő rögzítésénél betartották a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.) előírásait. A kifizetések lebonyolításánál hasonlóan jogszerűen jártak el.</p>

Az ellenőrzés időtartama: 2014. november 13-14.
Intézkedési terv készítésének szükségessége: nem
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető

4. Esély Szociális Társulás

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Esély Szociális Társulás
Az ellenőrzés tárgya: A Társulás gazdálkodási rendszerének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Társulás alapító dokumentumaiban rögzített gazdálkodási rendszer alkalmas-e az államháztartás szervezetei könyvvizetési és beszámolási kötelezettségeinek jogszerű teljesítésére.
Az ellenőrzés módszere: dokumentum vizsgálat
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/22/2014.
<p>Jelentősebb megállapítások:</p> <p>Az Esély Szociális Társulás (rövidített jelölése: ESZT) írásba foglalásának dokumentumát a Társulási Megállapodást Budaörs Város Önkormányzat, Pusztazámor Község Önkormányzat, és Sósút Község Önkormányzat képviselő-testületeinek döntése alapján 2013. május 28-n írták alá a települések polgármesterei.</p> <p>A Társulás jogállása alapján, mivel önálló jogi személyiséggel rendelkező szerv, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 7.§ (1) bekezdésében foglalt definíciókhoz tartozó végrehajtási szabályok alkalmazása az ESZT vonatkozásában kötelező. Az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályai is irányadók a Társulás esetében. A Társulási Megállapodásban a Társulást közfeladat ellátására létrejött jogi személyként definiálták az alapítók.</p> <p>Az ESZT Társulási Megállapodása, - követve a Mötv. 93.§-nak tartalmi meghatározásait- rögzíti a Társulás feladat-és hatáskör ellátását a feladatellátás rendszerébe tartozó feladatkörök és a szakfeladatok taxatív felsorolásával. Az alaptevékenység államháztartási szakágazata: 889 900 M.n.s. egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül.</p> <p>Az alapidokumentum V. fejezete rögzíti, hogy a Társulás szervezetének, működésének, döntés-előkészítési és döntéshozatali eljárási rendjének főbb szabályait maga a Társulási Megállapodás, további részletes szabályait pedig a Szervezeti és Működési Szabályzat deklarálja. Az SZMSz. összeállítása a Társulási Tanács feladata.</p> <p>A Társulási Megállapodás meghatározó jelentőségű rendelkezése, hogy a Társulás munkaszervezeti feladatait a Budaörsi Polgármesteri Hivatal látja el.</p> <p>A Társulás gazdálkodásának fontosabb rendező elveit a megállapodás VIII. fejezete foglalja össze. Meghatározták a működés és feladatellátás pénzügyi fedezetrendszerét, és a bevételek szerkezetét. Lényeges alapelv, hogy a társult önkormányzatok a Társulás működési költségéhez lakosságszámuk arányában járulnak hozzá. Deklarálták a társulás vagyonának részeit, és a tulajdonnal való rendelkezési jogot. A gazdálkodás biztonságáért, szabályszerűségéért a Tanács a felelős.</p> <p>Az ellenőrzés kiemelt célja volt annak megállapítása, hogy a Társulás gazdálkodásának</p>

lebonyolítására kialakított pénzügyi-számviteli rendszer szabályozottsági szempontból alkalmas-e az államháztartás szervei könyvvézetési és beszámoló-készítési kötelezettségei betartásának elméleti megalapozására.

A Budaörsi Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Szabályzata részlegesen kiterjed az önkormányzat fenntartásában lévő, gazdálkodó szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek érvényesítéssel és pénzügyi ellenjegyzéssel összefüggő feladataira. A Hivatal Számviteli Politikájának hatálya ugyancsak kiterjed az ESZT-re, és az általa létrehozott költségvetési szervre.

A számvitelről szóló 2000. évi C törvény, (továbbiakban Szt.), illetőleg az Áhsz. logikai összefüggései alapján a Számviteli Politikához rendelt Leltárkészítési és Leltározási, illetőleg az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatában foglalt előírások alkalmazása is feltétele a számviteli jogszabályokban meghatározott költségvetési beszámoló szabályszerű összeállításának.

Az ellenőrzés megállapítása, hogy a Budaörsi Polgármesteri Hivatal gazdálkodással összefüggő szabályzatai meggyőző biztosítékai a Társulás pénzügyi-számviteli folyamatai jogkövető módon történő lebonyolításának. A Társulás belső ellenőrzési feladatainak szabályozottságában a Társulási Megállapodás nem egyértelmű rendelkezése miatt ellentmondás állapítható meg. Ezt az anomáliát a 11/2014. (VI.20.) számú ESZT határozat 2. pontjában foglalt döntés feloldja.

A Társulás 2013. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló Társulási Tanács elé benyújtott zárszámadás, illetőleg az ezzel konzisztens tartalmú Magyar Államkincstár részére megküldött 2013. évi éves elemi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 5. és 7. §-ban előírt követelményeknek.

Az elemi költségvetési beszámolót és a zárszámadást a jogszabályokban előírt határidőkben összeállította az elkészítéséért kijelölt felelős személy, és a Társulási Tanács a 8/2014. (VI.20.) számú határozatában elfogadta azt.

A Társulás 2014. évi költségvetését a 2/2014. (III.10.) számú határozatával fogadta el a Társulási Tanács. A költségvetés tervezetét az Áht. 23.§ és 24.§-ban meghatározott előírás szerint a Tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője készítette el. A Társulási Tanács Elnöke a tervezetet 2014 februárjában terjesztette be a Társulási Tanács részére a jogszabályi előírások szerint.

A költségvetés elkészítésénél figyelembe vették a Társulási Tanács 24/2013. (XI.13.) számú határozatával elfogadott költségvetési koncepció tartalmát. A költségvetés részletes indokolását a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint készítették el.

Összességében a Társulás gazdálkodásának szabályozottsága a Társulási Megállapodásban a Szervezeti és Működési Szabályzatban, illetőleg a Budaörsi Polgármesteri Hivatal gazdálkodással összefüggő szabályzatainak az ESZT-re is hatályos rendelkezései alapján biztosítja az Áht. 10.§ (5) bekezdésében foglalt kötelezettség teljesítését.

Mindezek alapján az ellenőrzés minősítése szerint a kialakított gazdálkodási rendszer megteremti a szabályozottság feltételeit a gazdálkodás biztonságának és szabályszerű végrehajtásának.

Javaslatok:

- 1) Célszerű áttekinteni Társulási Megállapodást annak megállapítása érdekében, hogy a Mötv. 93.§., a társulási megállapodás alapvető szabályai között szerepel-e olyan tartalmi elem, amely társulási megállapodásba történő beemelése rövid vagy középtávon a társulás érdekeit szolgálhatja pl: a társulás szolgáltatásait igénybevételenek a társulás által meghatározott feltételeinek részletesebb meghatározása.
- 2) A Társulási Megállapodás Áht. 69.§ és 70.§. feltételrendszerének való egzakt megfelelés érdekében javasoljuk a 4/2014. (VI.20.) számú ESZT határozat 2. pontjában foglalt rendelkezés, nevezetesen a belső ellenőrzés rendjének pontosítását az alapidokumentumban végrehajtását.
- 3) Javasoljuk a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzatának kiegészítését az Ávr. 13.§. (1) bekezdés a.) b.) c.) pontjaiban szereplő tartalom vonatkozásában.
- 4) A Társulási Megállapodást és az SzMSz-t szükséges aktualizálni a létrehozható állandó bizottságok témakörében.
- 5) Javasoljuk a Polgármesteri Hivatal Leltárkészítési és Leltárizási Szabályzatában, valamint az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatában rögzíteni a szabályzat hatályának ESZT-re történő kiterjesztését.

Az ellenőrzés időtartama: 2014. szeptember 18.- 2014. szeptember 26.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyne Miczkó Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető

5. ESZT Szociális és Gyermekjóléti Intézmény

Az ellenőrzött szerv megnevezése: ESZT Szociális és Gyermekjóléti Intézmény

Az ellenőrzés tárgya: Az intézmény belső kontrollrendszerének vizsgálata

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása és működése összhangban van-e az államháztartásról szóló 2011. CXCV törvény (Áht.) 69.§ (1) bekezdésében megfogalmazott követelményeknek.

Az ellenőrzés módszere: dokumentumvizsgálat

Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/23/2014.

Jelentősebb megállapítások:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban Áht.) 69. § (1) bekezdése határozza meg azt a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszert, melyet belső kontrollrendszernek nevez a szakmai terminológia. és kialakításának, valamint működtetésének részletes szabályait a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) határozza meg.

Az Esély Szociális Társulás Szociális és Gyermekjóléti Központ Alapító Okiratának egységes szerkezetbe foglalt módosítását Budaörs Kistérség Többcélú Társulása Polgármesterek Tanácsa 31/2013. (V.17.) számú határozatával, és az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa 5/2013. (V. 30.) számú határozatával fogadta el. Az Alapító Okirat módosítása az Áht. 105. § (5) bekezdése értelmében 2013. július 01. napjával vált

hatályossá.

Az Alapító Okirat 17. pontja rögzíti, hogy az intézmény tevékenységét a Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott keretek között végzi. Az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 13.§ (1) bekezdése rögzíti az SzMSz tartalmi követelményeit, amelyeket meghatározó többségben tartalmaz az intézmény alapidokumentuma. Az SzMSz és a munkaköri leírások tartalma alapján teljesül a Bkr. 6.§ (1) bekezdésében rögzített kontrollkörnyezettel szemben felállított követelményrendszer. Az SzMSz mellékleteiben rögzített szervezeti ábrák tanúsága szerint világos a szervezeti struktúra, és áttekinthetőek, egyértelműek a feladatok, a hatás-és felelősségi körök.

Az intézmény gazdálkodásával összefüggő kontrolltevékenységek a gazdasági feladatokat ellátó Budaörsi Polgármesteri Hivatal szabályzataiban találhatók, mely szabályzatok hatálya kiterjed a vizsgált intézményre.

Az Alapító Okirat szerint az intézmény gazdasági besorolása önállóan működő és az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultságok szempontjából teljes jogkörű költségvetési szerv. Pénzügyi-gazdasági feladatait a Budaörsi Polgármesteri Hivatal látja el.

Az Ávr. 10.§ (4) bekezdése szerint az intézmény és a gazdasági feladatait ellátó Budaörsi Polgármesteri Hivatal között munkamegosztási megállapodás jött létre 2013. július 01-i hatállyal. A munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodást a Budaörsi Város Önkormányzat Képviselő- Testülete a 215/2013. (VI.19.) számú határozatával, és az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa 17/2013. (VI. 20.) számú határozatával hagyta jóvá.

A dokumentum valamennyi elemében megfelel az Ávr. 10. § (6) bekezdésében előírt jogalkotói szándéknak, melynek lényege, hogy az Ávr. 9.§ (1) bekezdésében meghatározott feladatokat milyen megosztásban látják el a megállapodást aláíró felek.

A munkamegosztási megállapodás belső kontrollrendszer szempontjából egyik sarkalatos pontja, hogy az intézmény alkalmazza, és kötelező érvénnyel betartja a Polgármesteri Hivatal gazdálkodással összefüggő kötelező szabályzatainak előírásait. A Bkr. 6.§ (2) bekezdésének előírásához igazodnak a megállapodás 3.1 és 3.2 pontjaiban megfogalmazott rendelkezések. „Az intézménynek rendelkeznie kell azokkal a szabályzatokkal, amelyeket számára a jogszabályok, helyi rendeletek és testületi döntések kötelezően előírnak.”

A részletes megállapításokban kifejtett szabályozási elemek hiánya potenciálisan kockázati tényezőt jelent az intézmény működésében és gazdálkodásában. A belső kontrollrendszer összefüggő rendező elveit tartalmazó kézikönyvet, vagy szabályzatot nem készítettek.

A Bkr. különböző szakaszaiban előírt szabályozási kötelezettségek közül nem tettek eleget a kockázatkezelési és a szabálytalanság-kezelési rendszer kialakítása követelményének. A belső kontrollrendszer működtetése nem formális feladat, hanem az intézmény működése és

gazdálkodása biztonsága szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró lényeges folyamatok összehangolt rendszere. Céljai közül elsődleges a működés és a gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes lebonyolítása.

Az Áht.-ben előírt funkciók hézagmentes teljesítése érdekében szükséges a Bkr.-ben rögzített egyes alrendszerek szabályozottságának és működtetésének összehangolása, különös tekintettel a kockázatkezelés és a kontrolltevékenységek összefüggéseire. A latens kockázati tényezők ellenére az értékelt dokumentumok alapján megállapítható, hogy a működés és a gazdálkodás alapvető feltételrendszerét megteremtették. Felhívjuk a figyelmet a jelentésben szereplő javaslatok tartalmára, melyek megvalósításával komplexé tehető az intézmény belső kontrollrendszere.

Javaslatok:

1. A belső kontrollrendszer az Áht.-ben és a Bkr.-ben megfogalmazott funkcióinak teljesítése érdekében célszerű Belső Kontroll Kézikönyv készítése az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók alapján.
2. Alakítsák ki a Bkr. 6.§ (4) bekezdésében előírt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.
3. Vezessenek nyilvántartást a különböző súlyú szabálytalanságokról és a szabálytalanságok feltárását követő intézkedések végrehajtásáról.
4. Állítsanak össze Kockázatkezelési Szabályzatot a Bkr. 7.§ (1) bekezdésében előírt kötelezettség teljesítése érdekében.
5. Végezzenek rendszeresen kockázatelemzést, és évente legalább egy alkalommal készítsenek jelentést a kockázatelemzés során feltárt kockázatokra kialakított válaszreakciók végrehajtásának eredményességéről.
6. Vezessenek nyilvántartást az intézmény működését érdemben befolyásoló belső és külső kockázatokról, illetőleg azok változásáról.
7. Készítsék el az intézmény ellenőrzési nyomvonalait a szakmai tevékenységre vonatkozóan az intézmény specifikus működési sajátosságainak figyelembevételével.
8. A kötelezettségvállalási szabályzat hatáskör átruházásra vonatkozó mellékleteit csatolják a szabályzathoz, abban az esetben is, ha még nem került sor tényleges felhatalmazásra, illetőleg kijelölésre.
9. A vezetők munkaköri leírásait egészítsék ki a Bkr.-ben megfogalmazott kontrolltevékenységekre, kockázatelemzési és kezelési tevékenységekre, illetőleg a szabálytalanság-kezelési rendszerben végrehajtandó feladatokra vonatkozó előírásokkal.
10. Egészítsék ki a Szervezeti és Működési Szabályzatukat a jelentésben leírt hiányzó alapadatok rögzítésével.

Az ellenőrzés időtartama: 2014. 09. 10.10.– 2014. 10.22.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető

6. ESZT Szociális és Gyermekjóléti Intézmény

Az ellenőrzött szerv megnevezése: ESZT Szociális és Gyermekjóléti Intézmény
Az ellenőrzés tárgya: Az intézmény számviteli információs rendszerének és számviteli rendjének ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézmény gazdálkodási feladatait a hatályos jogszabályoknak megfelelően hajtotta-e végre a kijelölt szervezeti egység.
Az ellenőrzés módszere: mintavételen alapuló dokumentum vizsgálat,
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/ 36/2014.
Jelentősebb megállapítások: <p>Az Esély Szociális Társulás Szociális és Gyermekjóléti Központja 2013. június 30-ig a Budaörs Kistérség Többcélú Társulás fenntartása alá tartozott. A fenntartóváltás időpontjától az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 9.§ (1) bekezdésében meghatározott gazdálkodási feladatait a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája látja el az Ávr. 10.§ (4) bekezdésében meghatározott munkamegosztási megállapodás szerint.</p> <p>Összefoglaló megállapításaink lényege, hogy az intézmény gazdálkodása a fenntartóváltást követő félévben alapvetően jogkövető volt. A gazdasági szervezet feladatait ellátó Pénzügyi Iroda – követve a jogszabályi előírásokat és a hivatal intézményre is kiterjesztett gazdálkodással összefüggő szabályzatainak tartalmát a könyvvizetési tevékenység során a meghatározó műveletekben betartotta a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (továbbiakban Szt.) és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000 (XII.24) Korm. rendelet (rég. Áhsz.) előírásait.</p> <p>A gazdálkodás során betartották az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 69.§ (1) bekezdésében meghatározott elszámolási kötelezettségek teljesítését.</p> <p>Kövezték az Szt. 165-166. §-ban megfogalmazott a bizonylati renddel kapcsolatos előírásokat. A kifizetések során okmányhiánnyal nem találkozott az ellenőrzés. Betartották a régi Áhsz. 51.§ (1) bekezdésének bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre vonatkozó előírásait. Ezen kötelezettségek teljesítése során a pénzforgalmi számla forgalomnál a hitelintézeti értesítés után, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg történt meg a bizonylatok adatainak könyvekben való rögzítése.</p> <p>Magas kockázati tényezőként értékelte az ellenőrzés ugyanakkor, hogy a 2013. évi beszámoló könyvviteli mérleg tételeinek leltározással történő alátámasztása – a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján - nem történt meg. Az Szt. 69.§-ban, illetőleg a régi Áhsz. 37. §-ban meghatározott kötelezettségeket 2013. év végén nem teljesítették. A leltározásról dokumentumokat nem tudtak bemutatni.</p> <p>Az irányított mintavétellel lebonyolított ellenőrzés során kiválasztott gazdasági események kötelezettségvállalásai esetében -2013. II. félévére vonatkozóan – a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást megelőzően történt. A teljesítésigazolások a vizsgált tételek meghatározó részében az Ávr. 57. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint hajtották végre.</p> <p>Javaslatok:</p>

<ol style="list-style-type: none"> 1. Az intézmény használatában lévő eszközök nyilvántartási rendszerét a hatályos jogszabályoknak megfelelően kell kialakítani, oly módon hogy az intézményben is legyen hiteles másolat az eszközök nyilvántartó lapjairól. 2. Felhívjuk a figyelmet az Szt. 69.§ (1) és az államháztartás számviteléről szóló módosított 4/2011.(I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 22.§ (1) bekezdés előírásának hiánytalan betartására a könyvviteli mérleg leltárral történő alátámasztása céljából. 3. A nem rendszeres személyi juttatások kifizetéseihez kapcsolódó kötelezettségvállalások dokumentumait oly módon szerkesszék meg és töltsék ki, hogy azok biztosítsák az Áht. és az Ávr. előírásainak betartását. 4. Teljesítésigazolásokat csak írásos dokumentum alapján igazoljanak az Ávr.57.§ (1) bekezdésének tartalma szerint.
Az ellenőrzés időtartama: 2014. 12.08.- 2014.12.12.
Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető

1.3. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalója.

A Budaörsi Játékszín szabályszerűségi ellenőrzése során az intézmény 2012. évi gazdálkodásában tényszerűen megjelenő és dokumentumokkal hitelesen alátámasztható hiányosságokat, kritikus pontokat és kockázati tényezőket állapított meg az ellenőrzés számos részterületen.

A kontrollkörnyezeten belül a humánerőforrás gazdálkodás, az ellenőrzési nyomvonalak és a szabálytalanság kezelés területen jelentkeztek szűk keresztmetszetek. A kontrolltevékenységekben a jogszabályellenes gyakorlatot az engedélyezési és jóváhagyási kontrollokban állapítottunk meg bizonyító erejű dokumentációkkal alátámasztva. A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés gyakorlata nem felelt meg a jogszabályi és a szakmai követelményeknek.

A kötelezettségvállalások dokumentumait a kiválasztott mintában szereplő gazdasági események tekintetében rendkívül nagy számban a pénzügyi ellenjegyzés előtt írta alá a művelet végrehajtására jogosult. Az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok alacsony színvonalú működésének másik gyakorlati megjelenési formája a teljesítésigazolások szabálytalan végrehajtása vagy teljes mellőzése volt.

A gazdálkodás biztonságát az intézmény által követett gyakorlat többek között azért is veszélyeztette, mert a magas gyakoriság miatt az intézmény potenciálisan bármikor elveszthette volna fizetőképességét.

A megfelelőségi kontrollok túréhatárát meghaladó számú szabálytalanságok okán a felelősségi záradékok kibocsátására került sor. A Bkr. 42.§ (1) bekezdésének megfelelően a félősségi záradékokat tartalmazó ellenőrzési jelentés tervezetét eljuttattuk az intézmény hivatalban lévő vezetői részére és a jelentés megállapításainak súlya miatt egyeztető megbeszélést kezdeményeztünk. Az intézmény vezetői az egyeztető megbeszélésen, illetőleg a jelentés megismerése időpontjában az írásba foglalt megállapítások egyikét se vitatták, azok

tartalmával egyetértettek. A felelősségi záradék aláírásával mindannyian elismerték a nekik felróható hiányosságok tényét és kinyilvánították azon szándékukat, hogy mulasztásuk okairól, körülményeiről tájékoztatják a Belső Ellenőrzési Irodát. A felelősségi záradékokra adott nyilatkozatok a megszabott határidőre elkészültek.

Összegezve a felelősségi záradékokra adott válaszokat és a Bkr. 42.§ (3) bekezdésében előírt rendelkezések lehetőségeit, nevezetesen minden tényt és körülményt figyelembe véve az ellenőrzés megállapította, hogy a bizonyítható kötelezettségszegések ellenére a három vezető egyike se okozott tényleges anyagi kárt az intézménynek. Mérlegelve kötelezettségszegésük jellegét, a pénzügyi fegyelemsértések súlyát, az általuk utólag alkalmazott korrekciós kontrollok esetenkénti eredményességét, hátrányos jogkövetkezmények alkalmazását nem tartottuk szükségyszerűnek. A mérlegelésnél jelentős súlyt képviselt, hogy a vizsgált időszakban az intézmény teljesítette a költségvetési tervben meghatározott feladatait és színházak közötti osztályozásban a kiemelt kategóriába került.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tevékenységek bemutatása [Bkr. 48.§ a) b)]

A Bkr. szerinti bizonyosságot adó tevékenység végrehajtását e rendelet 35. és 36.§-a foglalja össze. A bizonyosságot adó tevékenység tartalmát ugyanezen jogszabály 21.§ (2) bekezdése rögzíti. A szakmailag összetett, széles spektrumra kiterjedő, de ezzel egyidejűleg egymással szervesen összefüggő tevékenységek végrehajtása alapos és a jogszabályi környezet minden elemére kiterjedő előkészítő és szervező munkákat igényel. A bizonyosságot adó tevékenység körülményeit a humán erőforrás ellátottság és a szervezeti, valamint a funkcionális függetlenség kialakításának és működésének kiemelésével mutatjuk be.

2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.

A Magyarország helyi önkormányzatáról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§ (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Áht. 70. § részletei a belső ellenőrzés működtetésének lehetséges szervezeti kereteit, illetve konkrétan meghatározza a bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység tartalmát valamint a szervezeti függetlenség alapelveit.

A fent idézett két törvényben definiált belső ellenőrzési tevékenységet önálló szervezeti egység keretében 2 fő, Oderszky Erika, és Tóth Attila látta el a jegyző közvetlen irányítása alatt Budaörs Város Önkormányzatánál a beszámolási időszakban 2014-ben.

A bizonyosságot adó tevékenység körében ellátandó feladataikat a belső ellenőrök előre megtervezett munkamegosztás alapján végezték a Bkr. 15.§ (7) bekezdés a) pontjában meghatározott jogviszonyban.

A magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 3100 és 3300 számú normái irányelveinek figyelembe vételével az irodavezető koordinációs és szervezési tevékenysége

keretében biztosította, hogy minden a belső ellenőrzés hatókörébe tartozó vizsgálat a Bkr. és a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak szerint végrehajtásra kerüljön.

A Bkr.-ben részletezett előkészítési, szervezési, végrehajtási és realizáló- értékelő feladatokat egyaránt az irodavezető és a belső ellenőr látta el 2013-ban. Külső erőforrás bevonására egy vizsgálat esetében került sor a specifikus szakértelem igénybevételének szükségessége miatt.

A Belső Ellenőrzési Iroda munkatársai rendelkeznek a Bkr. 24.§ (2) bekezdésében meghatározott képzettségi követelményekkel és a szükséges készségekkel, szakmai kompetenciákkal, valamint tapasztalattal. Mindkét köztisztviselő rendelkezik az Áht. 70.§ (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel, amely kizárólagos feltétele a tevékenység ellátásának. Ennek megfelelően az irodavezető és a belső ellenőr is szerepel a belső ellenőrök hivatalos nyilvántartási rendszerében. Mindketten sikeres vizsgát tettek a Bkr. 24.§ (7) bekezdésében meghatározott szakmai továbbképzési követelményekből, megszerezték a külön rendeletben meghatározott „ÁBPE továbbképzés” meghatározott moduljaiban előírt képesítést.

Az államháztartás működésével, a költségvetési szervek gazdálkodásával kapcsolatos jogszabályok permanens változásai miatt az ellenőrzési tevékenység fókuszába került a tanácsadói tevékenység, amely a preventív jelleget erősíti. Az ehhez szükséges módszeres rendszerszemléletű gondolkodás, a funkcionális szaktudás és a kreatív megoldások kialakítása készségének továbbfejlesztése érdekében az irodavezető 2014-ben is megtette az indokolt szervezési lépéseket, intézkedéseket.

A hazai normáknak megfelelően az iroda munkatársai előre megtervezett módszerekkel és formában folyamatosan fejlesztik szakismereteiket és egyéb kompetenciájukat, hogy a bizonyosságot adó és a tanácsadó tevékenységet a megváltozott jogszabályi és gazdasági körülmények között is az önkormányzat érdekeinek és a jegyző szakmai elvárásainak megfelelően végezzék el.

Összességében a nemzetközi normák, a hazai belső ellenőrzési standardok és a belső ellenőrzésre vonatkozó kormányrendelet jogi normáit irányadónak tekintve a belső ellenőrzési tevékenység teljesítette küldetését és elérte célját, nevezetesen megvalósította azt a követelményrendszert, hogy:

- elemezze, vizsgálja és értékelje a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működtetésének, jogszabályoknak és belső eljárásrendeknek való megfelelését.
- elemezze, vizsgálja a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, az elszámolások megfelelőségét, valamint a beszámoló valódiságát.
- megállapításokat és javaslatokat fogalmazzon meg a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban a kockázati tényezők hatásának mérséklése, a hiányosságok megszüntetése, csökkentése érdekében.
- következtetéseket fogalmazzon meg a működés és a gazdálkodás hatékonyságával, gazdaságosságával és eredményességével kapcsolatosan.

A 2014. évi vizsgálatokról készült ellenőrzési jelentésekben –a Bkr. 41.§ (2) bekezdésének megfelelően- szerepel minden olyan lényeges tény, megállapítás, hiányosság vagy ellentmondás, amely biztosítja a jelentés teljességét. A jelentésekben értékeltünk minden olyan rendelkezésünkre bocsátott információt, amely lényeges volt az ellenőrzési cél elérése

érdekében. A jelentések megfogalmazása lehetővé teszi, hogy objektíven értékelhetők legyenek a vizsgált szervezet működési és gazdálkodási folyamatainak összefüggései.

Önértékelésünk alapján - amely a nemzetközi és hazai standardok objektív kritérium rendszere útmutatásai szerint készült - az iroda munkatársai rendelkeznek azokkal a kompetenciákkal és készségekkel, amelyek szükségesek ahhoz, hogy értékeljék az ellenőrzött szervezetek működésében rejlő belső kockázatok színjét és annak kezelési módját.

A megváltozott követelményrendszer miatt szükséges paradigmaváltás és rendszerszemlélet fejlesztése érdekében az irodavezető és a belső ellenőr rendszeresen részt vett a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezete interaktivitáson alapuló konzultációin és konferenciáin. Ezekén alkalmuk nyílt a legújabb az Európai Unióban is alkalmazott belső ellenőrzési módszerek megismerésére, amelyek jelentős része a visszaélések kockázatának megelőzésére, valamint a kockázati rendszerek gyakorlati alkalmazására irányultak.

2.2. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §)

A Polgármesteri Hivatalban hosszú évek óta, így 2014-ben is érvényesült a Bkr. 18.§ azon előírása, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda tevékenységét közvetlenül a jegyzőnek alárendelve, a jegyző irányítása alatt végezte és a jogszabályokban meghatározott hierarchia nem sérült.

A belső ellenőrök funkcionális függetlenségének vonatkozásában a jegyző a Bkr. 19.§ (1) bekezdésének előírásai alkalmazásával önállóságot biztosított az éves ellenőrzési terv kidolgozásában, a kockázatelemzési módszerek alkalmazásában az ellenőrzési programok elkészítésében, az ellenőrzési módszerek kiválasztásában, és az ellenőrzési jelentések összeállításában.

A nemzetközi és a hazai normákban egyaránt prioritást kapott a függetlenség és a tárgyilagosság elvének biztosítása. A Jegyző a Belső Ellenőrzési iroda számára biztosította azt a függetlenségi szintet, amely lehetőséget teremtett a belső ellenőrzési szervezeti egység számára a felső vezetéssel történő közvetlen információ áramoltatás megvalósításához. A szervezeti függetlenség megteremtésével létrejött az a normákban elvárt állapot, hogy nem áll fenn semmi olyan feltétel, amely veszélyeztetné a belső ellenőrzés elfogulatlanságát.

A belső ellenőrök nem vettek részt a Polgármesteri Hivatal operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában és az irányítási tevékenységben sem, betartva ezzel a Bkr. 19.§ (2) bekezdés rendelkezéseit. A jegyző ezen jogszabályi szakaszok konzekvens és kivételt nem engedélyező betartásával elősegítette a belső ellenőrzés szakmai tevékenységének objektivitását.

A jegyző által kialakított szervezeti struktúra következtében a Belső Ellenőrzési Iroda szakmai és szervezeti függetlensége biztosított, a belső ellenőrök nem rendelkeznek az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörökkel. A funkcionális függetlenség további eleme az objektivitás és a tárgyilagosság biztosítása. A Polgármesteri Hivatalban a Belső Ellenőrzési iroda jogállása oly módon meghatározott, hogy a tárgyilagosságot és az objektivitást befolyásoló jelenségek nem a rendszer részei, ezért szervezeti akadálya nincs az elfogulatlan elvi hozzáállás gyakorlati érvényesítésének a konkrét tevékenységekben.

2.3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§)

A belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési irodavezető tekintetében a Bkr. 20.§-ban leírt összeférhetetlenségi esetek egyike sem állt fenn a tárgyévben. Az összeférhetetlenségi esetek bekövetkezésének lehetőségét az irodavezető valamennyi ellenőrzés előkészítési szakaszában vizsgálta.

A nemzetközi és a hazai normák szerint a belső ellenőrök tudatosan tartózkodtak, olyan folyamatok értékelésétől, amelyekben korábban szerepet játszottak. Az objektivitás és a tárgyilagosság elvének és az összeférhetetlenség kizárásának megvalósításával a belső ellenőrök nem kényszerültek semmilyen minőségi kompromisszumra.

2.4. A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása [Bkr. 25.§ a) - e) pontok]

Az ellenőrzési cél megvalósítását meghatározó mértékben befolyásoló akadályozó tényező nem merült fel. A belső ellenőrök a Bkr. 25.§-ban biztosított jogosítványukat összességében érvényesíteni tudták.

A beszámolási időszakban az ellenőrzött szervezetek és szervezeti egységek vezetői objektív lehetőségeiktől függően általában biztosították azokat a feltételeket, amelyek az ellenőrzési cél elérése szempontjából szükségesek voltak.

Az ellenőrzött szervek jogszabályokból származó kötelező feladataik teljesítéséből következő terminus nehézségeik miatt egyes ellenőrzések esetében szándékuktól függetlenül nem tudták a vizsgálat tárgyába tartozó dokumentumokat, információkat, adatokat és iratokat az ellenőrzési programban szereplő eredeti határidőben szolgáltatni.

A jóváhagyott ellenőrzési programokban megjelölt határidők egy részét az említett okok miatt módosítani kellett. Az ellenőrzött szervek időszakos túlzott leterheltsége miatt a Belső Ellenőrzési iroda méltányolva az ellenőrzöttek szempontjait-elsődlegességet biztosított az ellenőrzött szervezeti egység munkarendjének betartására és beszámolási, valamint munkaköri kötelezettségeinek teljesíthetőségére. A leírt okok miatt két tervezett ellenőrzés helyszíni ellenőrzési és realizálási szakasza a jogszabályi keretek között áthúzódott 2015. évre.

2.5. Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.

A jogszabályszerű feladatellátást meghatározó mértékben befolyásoló akadályozó tényező nem volt az elmúlt évben. Az ellenőrzések tárgyi technikai feltételrendszere változatlan az előző évek óta. Összességében mind az elhelyezés, mind az ergonómiai feltételek, és a technikai ellátottság megfelelő, biztosítja a zavartalan munkavégzést.

A Bkr. komplex követelményrendszere, illetve a 41. § (2) és (3) bekezdésének konzekvens teljesítésének igénye miatt szükséges észrevételezni, hogy az éves terv feladatainak elvégzése során a teljes munkaidőalap kihasználásra került a tartalékidővel együtt. A tanácsadási tevékenység iránti igények dinamikus növekedése és az ehhez kapcsolódó magas minőségi követelmények, illetőleg a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapszabályában rögzített etikai és magatartási normák betartása fokozott intellektuális felkészültséget és mentális leterheltséget igényelt a tevékenység valamennyi szakaszában és a munkaidőalap teljes tartományában.

Az államháztartási belső kontrollok ellenőrzéséhez szükséges paradigmaváltást az iroda megvalósította. A nemzetközi standardok alkalmazási kényszere, a hazai standardok változása, illetőleg az önkormányzat bevételi kitettsége miatt bekövetkezett működési kockázat a minőségi elemek előtérbe helyezését indukálta a munkavégzésben.

A belső ellenőrzés jogszabályban és irányelvekben rögzített felelősségét és a kockázatkezelő tevékenységben kifejtendő szerepét évről évre exponálni szükséges, ami a problémamegoldó gondolkodás, a kreativitás és a szakmai kompetenciák maximális igénybevételét indukálja. A vezetői elvárások és az önmagunk számára felállított szakmai követelmények minőségi kompromisszum lehetőségét kizárták.

2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása (Bkr. 22§. és 50.§)

A Belső Ellenőrzési Iroda vezetője teljesítette azon kötelezettséget, hogy gondoskodott a 2014. évben végrehajtott ellenőrzésekről a Bkr. 22.§ b) és e) pontjában rögzített nyilvántartások vezetéséről. Koordinálta a Bkr. 50.§ (1) bekezdésében meghatározott dokumentumok vezetését, megőrzését és tárolását.

2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső kontrollrendszer részeként a belső ellenőrzésnek továbbra is olyan önálló, szervezetiileg és funkcionálisan független egységként kell működnie, amely képes az erőforrások védelmére kialakított összetett és bonyolult kontrollrendszer felülvizsgálatára, racionális értelmezésére és gyakorlatának finomhangolására.

A Bkr. 21.§ (4) bekezdésben rögzített feladatok végrehajtása során prioritást kell biztosítani a vezetők támogatásának egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével és kockázatának analízisével. A kockázatkezelésben is hatékonyabb és konstruktívabb szerepet kell vállalni. Az erre alkalmas szervezeti forma a Kockázatkezelési Bizottság ügyrendjében rögzítésre került. A belső ellenőrök tanácsadói, illetőleg koordinátori szerepet töltenek be a bizottság külső munkatársaiként.

A költségvetési ellenőrzés eszközrendszerével hozzá kell járulni az önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzete rövid távú biztonságának megtartásához, illetőleg az egyensúly hosszú távú megőrzéséhez. Az ellenőrzési módszereket a kötelező elemeken kívül ki kell bővíteni a CLF és C/B típusú elemzésekkel, melyek alkalmasak a működési jövedelem, a pénzügyi kapacitás és a kötelezettségek összehasonlító értékelésére.

A gazdasági környezet negatív hatásaira választ adó rugalmas ellenőrzési módszereket szükséges alkalmazni az önkormányzati gazdálkodás tartalékainak feltárása és biztonságának növelése céljából. A pénzügyi típusú ellenőrzések tárgykörében indokolt az eredményesség, a gazdaságosság és a hatékonyság valódi közzgazdaságin tartalmának megfelelő értékelése az egyes kötelező önkormányzati feladatok színvonal csökkenés nélkül történő lehetőség szerint legalacsonyabb ráfordítást igénylő alternatívával való végrehajtására.

Elsődlegességet kell biztosítani a bevételi kitettség csökkentésére irányuló ellenőrzési, elemzési módszerek alkalmazásának. Ennek érdekében folyamatosan és tendenciájában kell figyelni a helyi adóbevételek és a sajátos működési bevételek változásának főbb tényezőit.

Az elmúlt évek pozitív gyakorlatának folyamodványaként folytatni kell az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság pénzügyi és vagyoni helyzetének értékelését, javaslatokat kell megfogalmazni a likviditás, a rentabilitás és a hatékonyság növelése érdekében.

A saját belső ellenőrzési tapasztalatainkat, valamint az Állami Számvevőszék (ÁSZ) 2014. évi ellenőrzésének konklúzióit figyelembe véve a BTG. Kft. működésének, gazdaságosságának és jövedelmezőségének alakulásával kapcsolatban szükséges az Intézkedési Tervekben megfogalmazott feladatok végrehajtásának utóellenőrzése. 2015-ben indokolt a Kft. tevékenysége rentabilitásának értékelése üzletáganként, különös tekintettel annak elemzésére, hogy az önkormányzati támogatások milyen részarányt képviselnek a társaság árbevételeiben, illetőleg milyen hatást gyakorolnak az eredmény alakulására.

Az Állami Számvevőszék elnökének figyelemfelhívó levele alapján – amely két területen tárt fel pénzügyi kockázatot – ellenőrzési szempontból figyelemmel kell kísérni, hogy a tulajdonosi jogok gyakorlója a társaság számára a közszolgálati tevékenység mérésére alkalmas kritérium rendszer kidolgozásában milyen készségi fokot ért el. Közgazdasági szempontból vizsgálendő, hogy a szakmai feladatellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére kidolgozott mutatószámok eleget tesznek-e annak a funkciónak, hogy a Kft. működése, a közfeladat ellátása mérhető és átlátható legyen.

Az ÁSZ megállapításai és az elnöki figyelemfelhívó levél alapján ismételten felül kell vizsgálni a BTG. Kft. vagyonszerkezetét és a befektetett eszközök számviteli rögzítésére alkalmazott könyveléstechnikai megoldásokat.

A belső ellenőrzés nemzetközi és hazai normáihoz, illetőleg a tevékenység funkcióiban bekövetkezett szerkezet és arányváltozásokhoz igazodva figyelemmel kívánjuk kísérni önkormányzatunk pénzügyi gazdálkodási helyzetének alakulását, a bevételi kitétség miatt kialakult kockázatok negatív hatásai megelőzésére tett intézkedések hatékonyságát. A témakörrel szoros összefüggésben permanensen nyomon követjük a Képviselő-testület 2014. december 17.-i ülésén jóváhagyott az ÁSZ utóellenőrzésének megállapításaira készített intézkedések végrehajtásának szabályszerűségét és eredményességét.

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

A Bkr. 21.§ (4) bekezdése részletesen meghatározza a tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatokat. A kormányrendelet 37.§ (1) bekezdése meghatározza a tevékenység ellátásának módját, amely felkérés alapján írásban vagy szóban történhet.

A tanácsadói tevékenységbe sorolható témakörökben, különböző szintű vezetői felkérésekre a korábbi évekhez viszonyítva hatványozottan megnövekedett volumenű feljegyzést, előterjesztést, javaslatot, véleményt készítettünk. A következőkben az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működése és gazdálkodása szempontjából általunk jelentősnek minősített tanácsadói tevékenységünket nevesítjük.

1. Javaslat a BTG. Nonprofit Kft. számlarendjének kiegészítésére a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.) 161.§ (2) bekezdésében foglalt követelmények teljesítése érdekében.
2. Tanácsadás a BTG. Nonprofit Kft. részére a költség és ráfordítás elszámolások számviteli szabályoknak való megfelelésége céljából (Szt. 47.§ (1) bekezdés alapján).

3. Tanácsadás a BTG. Kft. részére a befektetett eszközök könyveléstechnikájára vonatkozóan.
4. Tanácsadás a Polgármesteri Hivatal Gondnoksági csoportja részére a működtetési feladatok szervezésével és lebonyolításával kapcsolatban.
5. Tanácsadás a Latinovits Színház gazdasági vezetője részére a kötelezettségvállalások Áht.-ban és Ávr.-ben szabályozott módon történő végrehajtására.
6. ÁSZ koordinátori feladatok keretében tanácsadás a hivatal szervezeti egységei részére a szakszerű adatszolgáltatáshoz.
7. Tanácsadás a hivatal szervezeti egységei részére az ellenőrzési nyomvonalak jogszabály szerinti aktualizálása témakörében.
8. Tanácsadás a hivatal szervezeti egységeinek az intézkedési tervek végrehajtásáról készítendő beszámoló tartalmának értelmezéséhez.
9. Tanácsadás az ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ belső kontrollrendszere kialakításához.
10. Javaslat az ÁSZ „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének ellenőrzése” utóvizsgálatáról készült jelentés észrevételeihez és Intézkedési Tervéhez.

A szóbeli tanácsadói tevékenységet elsődlegesen a helyszíni ellenőrzések időtartama alatt végeztük el. A feltárt hiányosságok javítására, illetőleg megelőzésére dolgoztunk ki módszereket vagy adtunk át működő eljárásrendeket. A konzultációs alapokra helyezett jogszabály értelmezés bizonyult az egyik legeredményesebb prevenciós módszernek a tárgyévben is.

A Belső Ellenőrzési Iroda az írásban nyújtott tanácsadási tevékenysége sikerességét a nyomon követési eljárások mellett a közvetlen konzultációk és visszacsatolások segítségével mérjük. Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók igazolják a preventív beavatkozások és a korrekciós kontrollok eredményességét, szabályszerűsége gyakorolt pozitív hatását.

A tanácsadó tevékenység táblázatos összefoglalása a következő:

Sorszám.	Megrendelő szervezet	Tárgy	Eredmény
1.	BTG Nonprofit Kft.	Számlarend korrekciója	Hatályba helyezve javaslatok beépítésével
2.	BTG Nonprofit Kft.	Költség és elszámolás ráfordítás	Intézkedés történt a bekertülési érték szabályszerű nyilvántartására
3.	BTG Nonprofit Kft.	Befektetett eszközök könyvelése	A javaslatokat részben megvalósították.
4.	Műszaki Ügyosztály	Működtetési feladatok	A javaslatokat a gyakorlatban megvalósították.
5.	Latinovits Színház	Kötelezettségvállalással kapcsolatos műveletek szabályszerűsége	Részben megvalósult.
6.	Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei	ÁSZ tanúsítványok és mellékletek BTG ellenőrzéshez	Teljes egészében megvalósult.
7.	Polgármesteri Hivatal szervezeti	Ellenőrzési nyomvonalak aktualizálása	Végrehajtva

	egységei		
8.	Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei	Beszámoló Intézkedési Tervek végrehajtásáról	Megvalósult
9.	ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ	Belső kontrollrendszer kialakítási	Folyamatban van
10.	Polgármester, Jegyző	Javaslat ÁSZ utóvizsgálat Intézkedési Tervéhez	Intézkedési Terv Képviselő-testület által elfogadva

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN [Bkr. 48.§ b) pontja]

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése javítása érdekében tett fontosabb javaslatok. (Bkr. 48.§ ba) pont)

A 2014-ben ellenőrzött önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervezetekben – az évek óta egységes koncepciók szerint folytatott konkrét gyakorlati módszereken nyugvó tanácsadási tevékenységünk közvetett hatására – kialakították a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben deklarált belső kontrollrendszert. A tevékenység funkcióinak biztosítására több intézményben Belső Kontroll Kézikönyvet, más intézményekben önálló szabályzatokat léptettek hatályba. A szabályzatokban és a kézikönyvekben rögzítésre kerültek a belső kontrollrendszer öt elemének egymással összefüggő rendező elvei. Önálló szabályzatként funkcionál az ellenőrzött szervezetekben a Kockázatkezelési szabályzat és a Szabálytalanságok kezelésének rendje. Az ellenőrzési nyomvonalak rendjét valamennyi költségvetési szervnél táblázatos formában alakították ki.

Tárgyévben kiemelt ellenőrzési feladatot jelentett a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere működésének értékelése. Az összesített minősítés kialakításához kiinduló pontnak tekintettük a Nemzetgazdasági Minisztérium által összeállított integritás felmérésben szereplő szempontokat és azokat kibővítettük a Budaörsi Polgármesteri Hivatal kontrollrendszerének specifikus jellemzőivel.

A hivatal Belső Kontroll Kézikönyvének kötelező elemeit az operatív gyakorlat folyamán a szervezeti egységek betartották. A hivatalban a jegyző gondoskodott a Bkr. 3.§-ban előírt kötelezettségeinek a teljesítéséről, nevezetesen a hivatali szervezet minden szintjén érvényesülő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert valamint monitoring rendszert működtetett. Az egyes alrendszerek harmonizált funkcionálásának összehangolására feladatokat határozott meg az egyes szervezeti egységek számára. A feladatok végrehajtásának koordinálását a Belső Ellenőrzési Iroda végezte. Az iroda munkatársai állásfoglalásaikkal és javaslataikkal – igazodva a Bkr. 21.§ (2) bekezdés a) pontjának előírásaihoz – hozzájárultak a Polgármesteri Hivatal ma már logikus és zárt egységet prezentáló belső kontrollrendszerének fejlesztéséhez.

A gazdasági szervezettel rendelkező, illetőleg gazdasági szervezettel nem rendelkező szakmailag önálló költségvetési szervek belső kontrollrendszerének jogszabály szerinti működése azonban tárgyévben sem volt problémamentes. Az ellenőrzött költségvetési szervek többségében a belső kontrollrendszer egyes alrendszerének kialakítása elméletileg megtörtént, azonban a megvalósítás elsődlegesen a rendszerszemlélet nem kellő súlyú alkalmazása miatt akadályba ütközött. A helyesen kialakított szabályozási elvek működésben történő érvényesítésére valamennyi ellenőrzött szervnél javaslatokat dolgoztunk ki és foglaltunk írásba.

Az ellenőrzési jelentésekben a belső kontrollrendszerek racionális és életszerű megvalósításának céljából megfogalmazott és az intézkedési tervekben megjelenített javaslatainkat a következőkben foglaljuk össze.

Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény Heimatmuseum kontrolltevékenysége

➤ Megállapítások:

- A jóváhagyási és engedélyezési kontrollok nem pontosak
- A kockázatkezelési szabályzatban rögzített kockázatelemzési módszereket nem alkalmazzák
- A szabálytalanság-kezelési tevékenységet nem dokumentálták
- A szabálytalanság-kezelési tevékenységet nem dokumentálták
- A teljesítésigazolások és a pénzügyi ellenjegyzések műveleteinek egy részét nem az Ávr.-ben előírt módon hajtották végre.
- A hatáskör delegálás iratai nem a jogszabály szerinti szöveget tartalmazzák

➤ Következtetés:

A kontrolltevékenységek, a kockázatkezelés és a szabálytalanság-kezelés kockázati besorolása közepes

➤ Javaslatok:

- Tartsák be a kötelezettségvállalással kapcsolatos gazdálkodási tevékenységek műveleti sorrendjét.
- Dokumentálják a kockázatok nyilvántartását
- Pontosítsák a gyakorlatban a kötelezettségvállalás műveleteire vonatkozó kijelölések és felhatalmazások iratait.
- A teljesítésigazolásokat csak írásos dokumentumok alapján végezzék el.

Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere

➤ Megállapítások:

- Az ellenőrzés megállapítja, hogy a Budaörsi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének szabályozottsági szintje megfelel azoknak a kiemelt követelményeknek, amelyek a működés és a gazdálkodás szabályszerű,

gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását rendelik el a költségvetési szerv számára. A vizsgált időszakban a Polgármesteri Hivatal teljesítette elszámolási kötelezettségeit, melynek szabályszerűségét a kontrolltevékenységek összehangolt működése teremtette meg. A hivatal belső kontrollrendszere alkalmas arra, hogy megvédje az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától a jól felépített és működtetett kockázatkezelési és szabálytalanság kezelési alrendszerének eredményeként.

- Az Önköltségszámítási szabályzatban a kiadás, a költség, a ráfordítás fogalma és összefüggései még a korábbi jogszabályok alapján voltak rögzítve.
- Az ellenőrzési nyomvonalak nem tartalmazzák teljeskörűen 2013. január 01. től bekövetkezett szervezeti változásokat

➤ **Következtetés:**

A belső kontrollrendszer kockázati besorolása a szakszerűen kialakított szabályozás és a magas színvonalú működtetés következtében alacsony. Korrekcióra kizárólag az új jogszabályok hatályba helyezése miatt van szükség.

➤ **Javaslatok:**

- Szükséges a szervezeti egységek ellenőrzési nyomvonalainak aktualizálása figyelemmel a jogszabályváltozásokra, valamint a belső szervezeti struktúrák átalakulására.
- Az Szt. szerinti kötelező szabályzatok tartalmát módosítani kell a 2014. január 1-én hatályba lépett az államháztartásra vonatkozó új számviteli szabályok miatt.

Budaörsi Latinovits Színház belső kontrollrendszere

➤ **Megállapítások:**

Az intézményben nem alakították ki teljeskörűen az Áht. 69.§ (1) bekezdésében meghatározott, és a Bkr. 3.§-ban szerkezetileg deklarált belső kontrollrendszer elemeit:

- A pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítésigazolás végrehajtása sok esetben nem követi az Ávr.-ben előírt módszert.
- A pénzügyi ellenjegyzések elvégzésére szóló kijelöléseket nem a hatáskörrel rendelkező személy végezte el.
- A kockázatelemzési tevékenység definíciói túlságosan absztraháltak, kevés a gyakorlatban hasznosítható elemzési módszer.
- A monitoring rendszer nem működik megfelelően
- A szabálytalanság-kezelési rendszer nem funkcionál.
- A belső kontrollrendszer szabályzat a gyakorlatban nem hasznosítható

➤ **Következtetés:**

A belső kontrollrendszer kockázati besorolása magas, következőképp azonnali beavatkozást igényel a negatív hatások megelőzése céljából.

➤ **Javaslatok:**

- Szükséges belső kontrollrendszer teljeskörű átdolgozása és működtetése

- az Áht. és a Bkr. szerint.
- A kockázatelemzésben a gyakorlatban is alkalmazható módszereket kell működtetni.
- A kötelezettségvállalás műveleteit az Áht. és az Ávr. szerinti sorrendben és módszerekkel kell végrehajtani.
- Ki kell dolgozni az eseti és a folyamatos monitoring összehangolt rendszerét.
- Az SZMSZ-ben szükséges a szervezeti struktúra világos és a valóságos folyamatokat tükröző bemutatása.
- Dokumentálni kell a szabálytalanságok kezelését
- Az új számviteli jogszabályoknak megfelelően kell kidolgozni és alkalmazni az elő és utókalkulációs módszereket

Budaörsi Település Gazdálkodási Nonprofit Kft. belső kontrollrendszere

➤ Megállapítások:

- A jelenlegi számviteli információs rendszer nem minden elemében alkalmas a közvetett költségek üzletáganként történő költségnemekre való felosztására.
- A veszteséges vagy a negatív fedezeti összegű szolgáltatások körében nem elég hatékony a kockázatelemzés.
- Az Szt. szerinti szabályzatok közül az Önköltségszámítási szabályzat nem terjed ki elegendő mélységben az üzletágakra.
- A klasszikus kontrolling hatékonyságában tartalékok vannak.

➤ Következtetés:

A belső kontrollrendszer kockázati besorolása alacsony, azonban néhány finomhangolás indokolt.

➤ Javaslato:

- Megfontolásra ajánljuk önálló kockázatelemzési- és kezelési szabályzat kidolgozását.
- Készítsenek utókalkulációkat az eredményesség szempontjából kritikus tevékenységek költségeinek alakulásáról.
- Indokoltnak tartjuk a közvetett költségek költségnemekre történő felosztását üzletáganként is.

Esély Szociális Társulás és Szociális és Gyermekjóléti Központ.

➤ Megállapítás:

- A kockázatkezelési és a szabálytalanság-kezelési rendszer kialakítása nem történt meg.
- A gyakorlatban nem végeznek kockázatelemzést.
- Az intézmény nem rendelkezik belső ellenőrzési nyomvonalakkal.

➤ Következtetés:

A belső kontrollrendszer kockázati besorolása közepes, de azonnali beavatkozást igényel

➤ **Javaslatok:**

- A Bkr. rendelkezései szerint szükséges a kockázatkezelési és a szabálytalanság- kezelési rendszer kialakítása.
- Az intézmény működési tevékenységére vonatkozóan végezzenek rendszeres kockázatelemzést.
- Alakítsák ki a Bkr. szerinti ellenőrzési nyomvonalakat.

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

2.1. Kontrollkörnyezet értékelése

2.1.1. Célok és szervezeti felépítés

A beszámolási időszakban a vizsgált szervezetek meghatározó többségében kialakították a világos szervezeti struktúrát és az egyértelmű felelősségi és hatásköri viszonyokat a Szervezeti és Működési Szabályzatokban rögzítették.

2.1.2 Belső szabályzatok

Valamennyi ellenőrzött szervnél részletesen vizsgáltuk az Szt.-ben és az Ávr.-ben meghatározott belső szabályzatok tartalmát. A vizsgált intézmények mindegyikében rendelkezésre álltak és hatályba helyezték a következő szabályzatokat:

- Számviteli Politika
- Számlarend
- Önköltségszámítási szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- Kötelezettségvállalások rendje vagy Gazdálkodási szabályzat

Az Ávr.-ben előírt további szabályzatokat is összeállították és többségükben aktualizálták az ellenőrzött költségvetési szervek.

Az ellenőrzött két önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság ugyancsak rendelkezik az Szt.-ben előírt kötelező szabályzatokkal. A szabályzatokban kialakított rendezőelvek alkalmasak a társaságok vagyonának számbavételére, a pénzügyi gazdasági folyamatok nyomon követésére és biztosítják a transzparenciát a tulajdonos számára.

A költségvetési szerveink belső eljárásrendjei tartalmának színvonala megegyezik az előző évben megállapított szakmai szinttel. Alapvetően alkalmasak a szabályozással szemben támasztott követelmények teljesítésére és a szabályozás funkcióinak megvalósítására.

A korábbi években a költségvetési szervek belső szabályzására jellemző volt az a megállapítás, hogy a szabályzatok részleteinek kidolgozása és az adott költségvetési szerv sajátosságaihoz való igazítása a folyamatos figyelemfelhívás ellenére nem valósult meg az elvárható színvonalon. A szabályozási hiányosságok negatív hozadékaként nyilvánult meg, hogy permanensen hézagok vagy túlszabályozások jelentkeztek, amelyek általában egyidejűleg gyakoroltak hatást az operatív gazdálkodásra.

A vizsgált költségvetési szervek belső eljárásrendjeiben meglévő, az előzőekben vázolt ellentmondásokat 2014-ben sem sikerült érdemben feloldani.

A szabályzatok finomhangolásának elvégzését a beszámolási időszakban háttérbe szorította azok tartalmi elemeinek jogszabályváltozások hatására megkövetelt generális átalakítása. A 2014. január 1-én hatályba lépett, az államháztartás számvitelét gyökeresen megváltoztató kormányrendeletek, különös tekintettel a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaira, az Szt.-ben előírt szabályzatok tartalmának teljeskörű átszerkesztését követelték meg. Az év közben is folyamatosan változó jogszabályok rendelkezéseinek gyakorlati interpretációja jelenleg is folyamatban van költségvetési intézményeinkben.

A Polgármesteri Hivatalban is megkezdődött a permanensen változó jogszabályok rendelkezéseinek belső eljárásrendekbe történő beépítése. A folyamat a beszámolási időszak végén zárult le. A jelenlegi státusz szerint a Polgármesteri Hivatal számviteli szabályzatai alapvetően jogkövetőek, a dokumentumokban rögzített információ mennyiség és annak szakmai tartalma, gyakorlati használhatósági foka alkalmassá teszi az eljárásrendeket az Áht.-ben megfogalmazott szabályszerűségi követelmények betartására. A szabályzatokkal kapcsolatban elvárt megfelelési szint kialakításához még szükséges a 2014. év végén és a 2015. év elején hatályba lépett jogszabály módosításokkal kapcsolatos korrekció végrehajtása valamennyi szabályzatban.

A 2013. július 1-én alakult Esély Szociális Társulás és Szociális Gyermekjóléti Központ belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályozása hiányos, Kockázatkezelési szabályzattal, Szabálytalanság kezelési eljárásrenddel és ellenőrzési nyomvonalakkal nem rendelkeztek.

2.1.3. Feladat és felelősségi körök

A feladat és felelősségi köröket, illetőleg az intézmények működési rendjét a vizsgált költségvetési szervezetben a Szervezeti és Működési Szabályzatok határozzák meg. Az alapidokumentum tartalmi követelményeit az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13.§ (1) bekezdése rögzíti.

A vizsgált intézmények Szervezeti és Működési Szabályzatai tartalmazták a szervezeti felépítést, a működés rendjét és az adott költségvetési szerv szervezeti ábráját. A nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- hatásköröket valamint a hatáskörök gyakorlásának módját is rögzítették.

A vizsgált intézmények nagy többségében a működéshez kapcsolódó hatás és feladatkörök hézagmentesen szabályozottak. A kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó gazdálkodási műveletekhez tartozó hatáskörök és különösen azok átruházása nem minden intézményben került meghatározásra az Ávr. vonatkozó szakaszainak tartalma alapján. A kötelezettségvállalás műveleteivel kapcsolatos fogalom meghatározások néhány intézményben pontatlanok. Az ellenőrzött költségvetési szervek többségében a munkaköri leírások nem tartalmazzák a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó hatásköröket. Ezen megállapításunk megegyezik az a 2013. évi tapasztalatokkal, előrehaladás nem történt.

2.1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A vizsgált intézmények meghatározó többsége teljesítette a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében előírt kötelezettségét, elkészítette ellenőrzési nyomvonalát, kivételt képez két intézmény.

A nyomvonalak többsége táblázatos formában készült, formailag megfelel az előírásoknak. Tartalmi szempontból – két intézmény kivételével – az adott költségvetési szerv működési folyamatainak egymásra építettségét, azok kapcsolatrendszerét tükrözik a nyomvonalak.

A Polgármesteri Hivatalban áttekintettük valamennyi szervezeti egység nyomvonalát. Megállapítottuk, hogy egyes jogszabályváltozások szervezeti egységek működésére gyakorolt hatásai, illetőleg a belső szervezeti átalakulások csak részben kerültek rögzítésre a nyomvonalakban. Az intézkedési tervek nyomon követésének módszerével, illetőleg az ellenőrzött szervezeti egységek nyilatkozatainak tartalma alapján jelen beszámoló készítése időszakában konstatálhatjuk azt a tényt, hogy a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalai aktualizáltak és megfeleltek a Bkr. előírásainak.

2.1.5. Humán-erőforrás

A Polgármesteri Hivatalban a Bkr. 6. § (1) bekezdésének megfelelően átlátható a humánerőforrás-kezelés és világos a szervezeti struktúra. A humánpolitikai célrendszer igazodik az egész szervezet Alapító Okiratában és SZMSZ-ben megfogalmazott stratégiai küldetéséhez.

A Polgármesteri Hivatal humánerőforrás stratégiájának a megváltozott belső struktúrához történő igazodása érdekében szükségessé vált a külső piacok folyamatos kutatása és elemzése, valamint a belső struktúra helyzetének és változásának megfigyelése, értékelése.

2.1.6. Etikai értékek és integritás

A beszámolási időszakban belső ellenőrzési tevékenység végzése során érvényesültek a Belső Ellenőrzési Kézikönyv Etikai Kódexében megfogalmazott szakmai-etikai irányelvek, különös tekintettel a feddhetetlenségre, függetlenségre, tárgyilagosságra és a titoktartás elvére.

A Polgármesteri Hivatal humánerőforrás politikájában és gyakorlatában tudatosan alkalmazzák az Ötv. felhatalmazása és a Kttv. -ben előírtak alapján a köztisztviselőkkel szembeni hivatásetikai alapelvek érvényesítését

A munkavégzésben és ezzel párhuzamosan a minőségértékelésben is évről évre nagyobb szerepet kapnak a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének (IIA) standardjai. A nemzetközi és a hazai normák érvényesítésének színvonalát kérdőíves és szöveges formában egyaránt értékelte a Belső Ellenőrzési Iroda.

2.2. Kockázatkezelés – elemzés értékelése

2.2.1. Kockázatok meghatározása és felmérése

A Polgármesteri Hivatal Kockázatkezelési Bizottságának Ügyrendjében a tevékenység első szintjét a kockázatok meghatározása és felmérése jelenti. A tevékenységének gyakorlatában és módszertanában változást nem volt indokolt bevezetni, mivel a tevékenység ezen szakasza sikeresnek minősült.

A folyamatgazdák legfontosabb feladata, hogy feltárják és beazonosítsák a Hivatal működését és gazdálkodását veszélyeztető tényeket, körülményeket és folyamatokat. Az egyes

kockázatok beazonosítása után szükség van azoknak a válaszreakcióknak a megkeresésére és alkalmazására, amelyek alkalmasak a kockázatok negatív hatásainak mérséklésére. A Kockázatkezelési Bizottság egyik fő feladata az, hogy az egyes irodákban beazonosított és minősített kockázatokat szintetizálja, és hivatali szinten megállapítsa azt a tűréshatárt, amelyen az adott kockázat még kezelhető.

A Polgármesteri Hivatalban a tevékenységet először irodai szinten kell elvégezni és ennek eredményéről kéthavonta tájékoztatni kell a Belső Ellenőrzési Irodát. Elsődlegesen célszerű azokat a kockázatokat feltárni, amelyek konkrétan kapcsolódnak az adott iroda tevékenységének jellegéhez és az iroda működésének meghatározó specifikumait képezik. Túl sok kritériumot nem javasolunk vizsgálatra, mivel ezek elemzése kezelhetetlenné tenné a tevékenységet, nem járulna hozzá az eredeti cél eléréséhez.

Irodai szinten külső kockázatokkal indokolatlan foglalkozni. A feltárt kockázatokat a 2013-ban rendszeresített és 2014-ben évben is használt „Kockázatok nyilvántartása” nyomtatványon kell rögzíteni. A vizsgált, gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervezetben a kockázatok meghatározását és felmérését – az évek óta folyamatos tanácsadó tevékenység ellenére – nem a Bkr. 7.§ (2) bekezdésében foglaltak szerint végzik. A Kockázatkezelési szabályzatokban elméletileg rögzítették ugyan a belső és külső kockázatok felmérésének beazonosításának és minősítésének lehetséges alternatíváit, azonban a gyakorlatban nem alkalmazzák azokat.

Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre is vonatkozik a kockázatkezelési rendszer kialakításának kötelezettsége. Tapasztalatink hasonlóan kedvezőtlenek, mint a gazdasági szervezettel rendelkező intézmények esetében. Értékeléseink alapján a hiányosság elsődlegesen jogszabály értelmezési nehézségekre vezethető vissza.

Az önkormányzat évek óta fokozódó bevételi kitettségének negatív hatását az irányító szerv működés színvonalának megtartását preferáló döntései következményeként az intézmények még csak tompított formában érezhették a vizsgált időszakban. A működési és gazdálkodási kockázatok intézményi szintű meghatározására és felmérésére a jogszabályi előírásokon kívül azért van szükség, mert a latens kockázatok negatív hatásainak mérséklésére csak ebben az esetben készülhet fel az irányított intézmény és a fenntartó szerv egyaránt.

A BTG Nonprofit Kft. eredményes gazdálkodása és a közfeladatok ellátása színvonalának megtartása céljából ugyancsak szükség van a közgazdaságilag megalapozott kockázat meghatározás és felmérés konzekvens alkalmazására. Célszerű a módszertan bevezetése még abban az időszakban, amikor a gazdasági kényszer még nem akadályozza meg az önállóan kidolgozott alternatívák és megoldások igénybevételét.

A Kft. működésében és a gazdálkodásában a jelenlegi gazdasági és jogszabályi környezetben megítélésünk szerint különös figyelmet kell fordítani a külső szabályozási körülményekben rejlő potenciális kockázatok azonosítására, illetőleg az üzletági eredményesség megteremtése szempontjából nélkülözhetetlen költségnemenként, költséghelyenként és költségviselőnként történő elemzésre kockázati meghatározási aspektusból.

2.2.2. A kockázatok elemzése

A Polgármesteri Hivatalban a „kockázatok nyilvántartása nyomtatványon” rögzített, feltárt és beazonosított kockázati tényezőket a Hivatal Kockázatkezelési Szabályzatában és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvében leírt kritériumrendszer szerint kell minősíteni. A két kritérium a

bekövetkezés valószínűsége és a kockázati tényezők szervezetre vagy szervezeti szintre gyakorolt hatása.

A két kritérium szerinti besorolás a Belső Ellenőrzési Iroda által kiadott osztályozási rendszer szerint kerül végrehajtásra. A besorolás a megadott terjedelmi szintek szerint a folyamatgazdák feladata az irodavezetők állandó kontrollja mellett. Az osztályozáshoz szükséges súlyokat a Belső Ellenőrzési Iroda adja meg évente egy alkalommal. A szervezetre gyakorolt hatás a folyamatgazdák és az irodavezetők szubjektív értékelése alapján állapítandó meg.

A Polgármesteri Hivatalban a Belső Kontroll Kézikönyv hatályba helyezése óta évről évre működőképesebb a modell, melynek lényege, hogy a kockázati tényezőket a két kritérium együttes hatása alapján kell értékelni. A hivatal szervezeti egységei 2014-ben már önállóan végezték el a besorolásokat és jelentős mértékben megnőtt az egyes irodák által feltárt specifikus kockázati tényezők mennyisége. Ennek azért van jelentősége, mert a különböző irodák működésére ható negatív jelenségek, tények körülmények, a szervezeti egység tevékenységétől függően eltérnek egymástól. Az adott iroda szempontjából meghatározott jelentőségű, esetlegesen negatív irányba ható belső és külső tényezőket a szervezeti egységben dolgozó munkatársak képesek érdemben azonosítani és elemezni.

A kockázatok minősítésére hivatali szinten is szükség van, ezért nélkülözhetetlen annak a közös nevezőnek a meghatározása, amelyek alapján a különböző forrásból eredő kockázati tényezők összehasonlíthatók és kialakítható a hivatali kockázati szint. A mediántól eltérő kockázati szinten lévő potenciális kockázati kritériumokra a hivatal vezetése dolgoztat ki válaszreakciókat. A modell a 2014-es beszámolási időszakban is működőképesnek bizonyult.

Közvetlen és közvetett tapasztalataink alapján az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekben a kockázatelemzési módszerek csak a szabályzatban jelennek meg. A gyakorlatban nem alkalmazzák sem a Belső Ellenőrzési Iroda által ajánlott, sem a saját belső szabályzataikban rögzített szabadon választott metodikákat. A jelenség kockázata azonos a felmérés és a meghatározás hiányával, mert kockázatelemzés nélkül a szervezet önmagát zárja ki a környezethez való alkalmazkodás alternatíváiból és kiszolgáltatottá válhat a külső tényezők negatív hatásának.

2.2.3. A kockázatok kezelése

A Polgármesteri Hivatalban a kockázatkezelés harmadik legfontosabb mozzanatának, a *válaszreakciók kidolgozása* hatékonyságának javítása céljából a kockázatok nyilvántartása nyomtatványon fel kell tüntetni a kockázat kiküszöbölésére alkalmazott kontroll megnevezését is. A kockázatok nyilvántartási adatait, főként a kontrollok tekintetében összehangoltuk a szabálytalanságok kezelésére alkalmazandó kontrollok tartalmával.

Az adott kockázat negatív hatásának kiküszöbölésére szolgáló kockázati reakció helyes kiválasztásában a következő alternatívák választhatók:

- kockázat elviselése, tűrése
- kockázat áthárítása
- intézkedés a kockázat negatív hatásának csökkentésére

2014-ben a szervezeti és hivatali szinten feltárt, elemzett és minősített kockázati tényezőkre adott válaszreakciók meghatározott többsége intézkedés megtétele volt a kockázat negatív hatásának csökkentésére. A kockázat áthárítása a feladat más szervezeti egységben történő

átszervezése formájában jelenik meg. A külső kockázatok arányának évek óta tartó növekedése miatt azonban egyre gyakoribb a kockázat kényszerből történő elviselése és tűrése. Gondolunk itt a jogszabályok által meghatározott feladatok, tevékenységek a hivatali szervezet jellegéből adódó végrehajtásának kötelezettségére, vagy a jogszabályváltozásból eredő forrásnövekedések, illetőleg önkormányzatunk számára kedvezőtlen átcsoportosítások ráfordítás növelő hatására.

2.2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A Polgármesteri Hivatalban a változások folyamatos vizsgálata a folyamatgazdák, a szakmai koordinátor, a szakmai tanácsadó és a bizottság közös feladata. Az egyes kockázati kritériumok ugyanis, különösen irodai szinten, állandóan változnak. A változásokat az egyedi nyilvántartó lapokon 2013. évhez hasonlóan 2014-ben is rögzítették.

A kockázatkezelés teljes folyamatának lebonyolítását a bizottság évente egy alkalommal záró ülésén megtárgyalja és értékeli. A bizottság vezetője az értékelés eredményéről tájékoztatja a jegyzőt. Ez a jelentés a vezetés tevékenységének segítségét szolgálja.

2.2.5 Csalás, korrupció

A beszámolási időszakban elvégzett rendszer, pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzések során az ellenőrzési programokban szereplő témakörökben csalás és korrupció gyanúja nem merült fel. A vizsgálatok során alkalmaztuk mindazokat a módszereket és eljárásokat, amelyeket korrupció és csalás megelőzése és feltárása érdekében a különböző nemzetközi szervezetek (INTOSAI), (IIA), (OLAF) és standardok (COSO), valamint az Európai Unió szakbizottságai ajánlanak.

Az elvégzett belső ellenőrzések végrehajtása során figyelmet fordítottunk a 1104/2012. (IV.6.) Korm. határozattal kiadott Közigazgatás Korrupció - Megelőzési Programban meghatározottak betartására az egyes közszolgálati és közigazgatási korrupciós jelenségek visszaszorítása céljából.

Az OLAF (Európai Csalás Elleni Hivatal) irányelveinek és útmutatásainak a saját ellenőrzési gyakorlatban is hasznosítható mozzanatai felhasználásával a gyakorlatban azonnal képesek voltunk felismerni azokat a magas prioritású kockázati tényezőket, amelyek elvezethetnek a legmagasabb szintű jogszabálysértésekig. A Polgármesteri Hivatal Belső Kontrollrendszerének fejlesztéséhez, olyan javaslatokat dolgoztunk ki, amelyek rendszerszemléletű megalapozottsága a csalásra és a korrupcióra irányuló jelenségeket már a szabályozás szintjén korlátozhatja, kiszűrheti.

2.3. Kontrolltevékenységek értékelése

2.3.1. Kontrollstratégiák és módszerek

A Polgármesteri Hivatalban és az Önkormányzat intézményeiben a kontrolltevékenységekben alkalmazták a „négy szem” elvét, valamint a számvitelben szokásos hármas egység elvét a 2014-es gazdasági évben is. Ezekkel a gyakorlati módszerekkel biztosították, hogy hibásan elvégzett munkaművelet a következő fázisba ne gyűrűzzön be.

A „négy szem” elve eredendően kizárta az összeférhetetlenséget és a szándékos visszaélés lehetőségét.

2.3.2. Feladatkörök szétválasztása, műveletek szabályozása

A vizsgált költségvetési szervek egy részében szabályozási problémákat állapítottunk meg a kötelezettségvállalással kapcsolatos műveleteket rögzítő belső eljárásrendekben. A legjellemzőbb hiányosság a hatáskör átruházások témakörében jelentkezett. A szabályzatokban előfordult, hogy egy adott hatáskört nem a jogszabályban kijelölt hatáskör gyakorló személy delegált más közalkalmazottra.

Az említett szabályozási anomáliáktól függetlenül a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos műveletek ellátásának rendjét és a műveleti sorrendet az intézmények jelentősebb hányadában betartották. Nem sikerült előre lépni a jogszerű gyakorlat betartásában a kötelezettségvállalás nyilvántartások területén.

A témakörben legtöbb probléma 2014-ben is a kötelezettségvállalások fogalmának helytelen értelmezéséből származott. Ebből adódóan a kötelezettségvállalások nyilvántartását nem a jogszabályban előírt tartalommal vezették. Az intézmények többségében a kötelezettségvállalásokat nem előzetes jognyilatkozatnak, hanem már ténylegesen kifizetett gazdasági eseménynek minősítették. Ezért több intézményben a kötelezettségvállalások alapidokumentumainak számai helyett a főkönyvi könyvelés dokumentumainak, a számláknak a számai kerültek be a nyilvántartásba.

A kötelezettségvállalások műveleteinek szabályozása tanácsadói tevékenységünk középpontjába került, a gyakorlati segítségnyújtással törekedtünk a jogkövető magatartásforma betartatására és a helyes szabályozás kialakítására.

2.3.3. Feladatvégzés folytonossága

A folytonosság számviteli alapelve érvényesült a vizsgált gazdasági események vonatkozásában valamennyi ellenőrzött szervnél. A költségvetési év nyitó adatai megegyeztek az előző költségvetési év megfelelő záró adataival.

2.4. Információs és kommunikációs rendszer értékelése

2.4.1. Az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvénynek (Info Tv.) való megfelelés.

A témakör megítélése szempontjából kulcsfontosságú ellenőrzési szempontnak tekintjük az Info törvény 37.§-ban meghatározott közzétételi listák értékelését. A törvény 1. számú mellékletében meghatározott csoportosítású és adattartalmú listák megjelenítésének módját és színvonalát külső szolgáltató cég bevonásával ellenőriztettük.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézésének a rendjét, illetőleg elektronikus közzétételének teljesítésére vonatkozó részletes szabályokat önkormányzatunknál közös Polgármesteri és Jegyzői utasítás szabályozza.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat összességében eleget tett annak a kötelezettségének, amelyet az Info törvény 33.§ (1) bekezdése megfogalmaz. A törvény 1. számú mellékletében

meghatározott kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat internetes honlapon digitális formában tették hozzáférhetővé.

2.4.2. A szabálytalanságok kezeléséről történő információáramlás.

A Bkr. 6.§ (4) bekezdése alapján a Polgármesteri Hivatalban a Jegyző szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. A tevékenység hivatali szintű egységesítése és hatékonysága növelése céljából a Kockázatkezelési Bizottság koordinálja a szabálytalanságkezelési tevékenységet is.

Az intézmények többségében is kialakították a szabálytalanságok kezelésének a rendjét szabályzat formájában. A megszerkesztett szabályzatok tartalmi szempontból nem feleltek meg a jogalkotói szándéknak. A szabálytalanságokat nem különítették el fogalmi aspektusból a külön jogszabályokban leírt jogszabályokat sértő esetektől. Nem pozícionálták a kisebb súlyú szabálytalanságokat a rendszerben.

A tartalmi hiányosságok miatt a rendszerszemléletű szabálytalanságkezelés 2014-ban sem alakult ki a város költségvetési szerveiben. A szabálytalanságkezelés működési mechanizmusa nem volt tudatos, ezért módszertani gyakorlati tanácsokat adtunk a tevékenység hatékonyságának javítása céljából.

A gyakorlatban jól alkalmazható, általunk megszerkesztett formanyomtatvány átadásával segítettük a szabályszerű nyilvántartási rendszer kialakítását. Javasoltuk szabálytalansági felelősök megbízását is. A Polgármesteri Hivatalban a javasolt modell működőképesnek bizonyult.

2.5. Monitoring rendszer értékelése

2.5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

A belső kontrollrendszer ötödik eleme a monitoring rendszer, amely szoros kapcsolatban működik a kontrollkörnyezettel, a kontrolltevékenységekkel, a kockázatkezeléssel, valamint az információs és kommunikációs rendszerrel. A hivatal monitoring rendszere elsődlegesen az egyedi értékelés elvére és azon belül a belső ellenőrzésre épül, hasonlóan a bázis időszakhoz.

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve biztosítja a monitoring működésének alapfeltételeit. A kézikönyv rendező elvei szerint a hivatalban rendszeresített eljárásrendeket, szabályzatokat a munkatársak megismerték és az előírt vezetési, illetőleg ügyintézői szinteken alkalmazzák. Kialakult és folyamatosan működik a hivatalban a kockázatkezelési és a szabálytalanság-kezelési rendszer. A kockázatkezelés monitoringja oly módon érvényesül, hogy a tevékenység *szakmai koordinátora* a belső ellenőr, aki folyamatosan elemzi, értékeli és javaslataival segíti a folyamatgazdák és a vezetés munkáját. A bizottság *szakmai tanácsadója* a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője. A kockázatelemzés és kockázatkezelés során a folyamatos monitoring is érvényesül ugyancsak a belső ellenőrzés közreműködésével. A Belső Ellenőrzési Iroda ugyanis rendszeresen újraértékeli a feltárt kockázati tényezőket és az éves belső ellenőrzési terveit évek óta kockázatelemzésre építi.

2.5.2. Belső kontrollok értékelése

A rendszeres monitoring hozzájárult ahhoz, hogy ne sérüljön a módosított pénzforgalmi szemléletű kettős könyvvitelben előírt hármas egyezőség elve, nevezetesen a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai egyeztetés alapján valóságok, hitelesek és harmonizáltak legyenek.

A folyamatos monitoring segítségével sikerült elérni, hogy a számviteli alapelvek, mint a lényegesség, az időbeli elhatárolás, az összemérés, az egyedi értékelés és a bruttó elszámolás elve érvényesüljön.

2.5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzés és a monitoring kapcsolata nem változott az előző beszámolási időszak óta.

A monitoring dinamizmusát a belső ellenőrzés érvényesíti oly módon, hogy rendszerben értékeli a hivatal fő céljait, a célok eléréséhez szükséges külső és belső adottságokat, az önkormányzati vagyoni egy részét gondozó intézmények működési feltételrendszerét és a belső kontrollrendszer többi elemét. Közvetlen és közvetett módon biztosítja, hogy pontos és megbízható információk álljanak a vezetés rendelkezésére a pénzügyi következményekkel járó vezetői döntések megalapozásához. A monitoring tevékenység dinamizmusának javítása érdekében a belső ellenőrzés javaslatokat tett a vezetés számára az információk interaktív tételé céljából.

A hivatal folyamatba épített monitoringja kiegészíti a Belső Ellenőrzési Iroda tevékenységét és a FEUVE rendszeren keresztül valósul meg. Ennek hézagmentes működését biztosítja a kontrolltevékenységek tudatos megszervezése. A pénzügyi és gazdálkodási folyamatok rendjét meghatározó számviteli politika, számlarend, a számviteli törvényben előírt egyéb kötelező szabályzatok és a gazdálkodási szabályzat együttesen biztosítják azt, hogy hibásan elvégzett gazdasági művelet ne kerülhessen át a következő munkaszakaszba.

A belső ellenőrzés által biztosított monitoring keretében megvalósult a számviteli alapelvek folyamatos érvényesítése. Az ellenőrzött szervezetekben a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban megtalálhatók és külső értékelő számára is hozzáférhetőek. A beszámolók áttekinthetők, közérthetők és a számvitelről szóló 2000 évi C törvény, valamint az államháztartás szervei könyvvezetési és beszámolási kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet normái szerint készültek. A Latinovits Színház 2013. december 31. fordulónapi beszámolójára az előző pozitív megállapítások nem vonatkoznak.

A folyamatos monitoringot a Belső Ellenőrzési Iroda valósítja meg, így az értékelő személye szervezetileg is elkülönül az operatív működéstől. A belső ellenőr ugyanis a jogszabályok szerint nem végezhet a hivatal tevékenységi körébe tartozó operatív műveletet. Az egyedi értékelések tárgyát a kockázatelemzés során választjuk ki, támaszkodva a korábbi ellenőrzések tapasztalataira.

A gyakorlatban a két típus kombinációja - a belső ellenőrzés elsődlegessége mellett – lehetővé tette, hogy a hivatal valamennyi működési és gazdálkodási folyamatáról a kellő időben, az illetékes vezetői szinten, valós és időszerű információk álljanak rendelkezésre. Az intézményekben a monitoring a szervezeti struktúra különbözősége miatt ebben a formában nem valósulhatott meg.

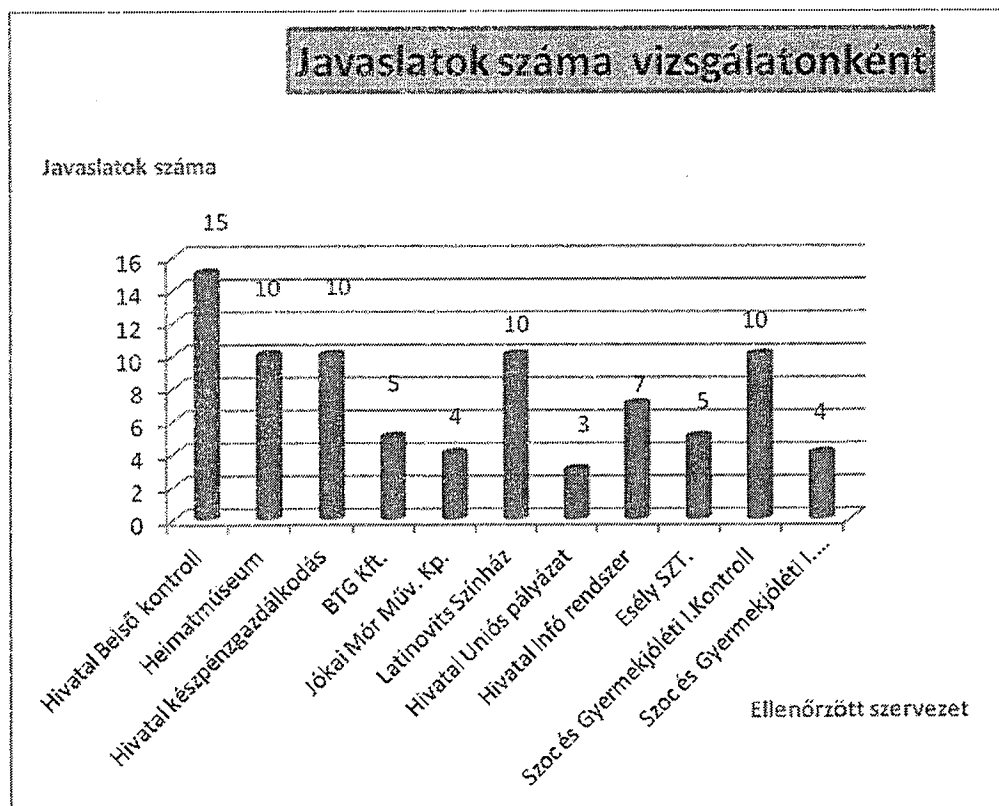
3. Intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§ c) pont)

A Bkr. 45. § előírásai szerint- amennyiben az ellenőrzési jelentésben rögzített megállapítások súlya azt igényli- az ellenőrzött szervezeti egység vezetőinek intézkedési terv készítése kötelezettsége keletkezik. A jelentéseinkben megfogalmazott 83 az ellenőrzött szervezetek gazdálkodásának szabályozottságára meghatározó hatást gyakorló, vagy a csekély és nem csekély jelentőségű hiányosságok megelőzésére irányuló javaslatunk tekintetében fogadókésznek bizonyult valamennyi érintett. A javaslatokban felvetett minden probléma megoldására intézkedési terveket készítettek az illetékes vezetők.

Az intézkedések elsődlegesen a belső kontrollrendszer egyes alrendszereinek szabályozottságára, illetőleg működésére, a kötelezettségvállalások szabályszerűségére, a pénzügyi ellenjegyzések és teljesítésigazolások rendjére, a bizonylati fegyelemre és a leltározási tevékenység összefüggéseire irányultak.

Az ellenőrzött szervek vezetői viszonylag sok esetben éltek Bkr. 45.§-ban biztosított határidő módosítási lehetőséggel. A kérelmek főként a szabályozási feladatokra, illetőleg az egyes eljárásrendek gyakorlati bevezetésével kapcsolatos intézkedésekre vonatkoztak. A legtöbb határidő módosítási kérelmet a belső kontrollrendszer egyes alrendszereinek működésével kapcsolatos javaslatok megvalósítására adták be az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek vezetői. A módosított határidőket az intézmények és Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek meghatározó többsége betartotta.

Az intézményekben és a Polgármesteri Hivatalban végrehajtott ellenőrzésekről szóló jelentésekben feltüntetett javaslatok számát a következő diagram szemlélteti.



Az intézkedési tervekben meghatározott feladatokat valamennyi vizsgálat esetében véleményezte a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője. A véleményezés után a Jegyző jóváhagyásával az intézkedési tervek véglegesítésre kerültek. A nyomon követési eljárásokat azokban az esetekben hajtottuk végre, ahol a határidők a tárgyévre estek. A rövid határidejű intézkedések végrehajtását 100 % -ban megvalósították az ellenőrzött szervezetek, vagy szervezeti egységek felelősei.

A nyomonkövetési eljárás második részére a 2015. évi ellenőrzési tervben jóváhagyott ellenőrzések alkalmával, vagy indokolt esetben utóellenőrzés formájában kerítünk sort. Abban az esetben, ha az intézkedési tervben szereplő utolsó határidő lejártát követő 8 napon belül az ellenőrzött szerv vezetője beszámoló formájában nem ad tájékoztatást az intézkedések végrehajtásáról, a jogszabály soron kívüli utóellenőrzés elrendelésével ad lehetőséget az azonnali számonkérésre.

A Budaörs Város Önkormányzat 2014. évi *éves belső ellenőrzési tervében* szereplő feladatokat, illetőleg a terven felüli ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája a nemzetközi és a hazai normák, valamint a Bkr. rendelkezései szerint végrehajtotta.

A Belső Ellenőrzési Iroda az államháztartási belső ellenőrzési standardok irányelveinek megfelelően alapján teljesítette az Áht.70.§ (2) bekezdésében meghatározott bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységét. Ennek keretében a hatáskörébe és az illetékességébe tartozó területeken és gazdálkodó szervezeteknél vizsgálta a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, a gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását ellenőrizve megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg a vezetés számára. Összességében sikerült megfelelni annak a követelményrendszernek, amely a belső ellenőrzés feladatait az Áht. 69.§ -ban rögzített belső kontrollrendszer részeként definiálja, de a szervezeti és funkcionális függetlenség garanciáinak megteremtésével a rendszeren belül önálló, bizonyosságot adó és tanácsadó hatáskörrel ruházta fel a tevékenységet végzőket.

A klasszikus ellenőrzési funkciók következetes technokrata elveken alapuló megvalósításával sikerült hatást gyakorolni a város költségvetési szervei működése és gazdálkodása szabályozottságára, a pénzügyi és számviteli folyamatok szabályszerű lebonyolítására; a preventív és a hagyományostól eltérő innovatív funkciók alkalmazásával pedig érdemi segítséget nyújtott az iroda a megváltozott jogszabályi és gazdálkodási körülményekhez való eredményesebb alkalmazkodáshoz.

Budaörs, 2015. március 27.

Tóth Attila
Irodavezető