



## VÁROS POLGÁRMESTERE – JEGYZŐJE

2051 Biatorbágy, Baross Gábor utca 2/A • Telefon: 06 23 310-174 • Fax: 06 23 310-135  
E-mail: polgarmester@biatorbagy.hu; jegyzo@biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

### ELŐTERJESZTÉS

#### **Összefoglaló jelentés a belső ellenőrzés 2013. évi működtetéséről**

**A.)** A helyi önkormányzat belső ellenőrzését a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített, előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosította.

A törvényességi háttérrel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) előírásai biztosították, figyelembe véve a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait.

Az Áht. előírásaival összhangban Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetésének főbb szabályairól, mely alapján a jegyzőnek, mint a költségvetési szervként működő polgármesteri hivatal vezetőjének – kötelezettsége olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Bkr. 48. § -ának megfelelően, az előterjesztés bemutatja a belső ellenőrzés tevékenységét, az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítését, a soron kívüli vizsgálatokat, az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, az ellenőrzések fontosabb megállapításait. Javaslatokat fogalmaz meg a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített előzetes utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer eredményességének javítása érdekében.

A rendelkezésre bocsátott információk alapján a beszámoló kitér az ellenőrzött szervezeteknél végrehajtott más ellenőrzések megállapításaira, a hozott intézkedésekre a végre nem hajtott intézkedéseket, utóbbiak indokait, a javaslatokkal összefüggésben tett intézkedéseket.

**B.)** Biatorbágy Város Önkormányzata tekintetében a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, megbízási szerződéssel látja el. Az ASZISZY Bt és a Biatorbágy Város Polgármesteri Hivatala között 2013. január 30.-án megkötött megbízási szerződés alapján, a belső ellenőrzési feladatokat 2013. évben a megbízott társaság végezte.

A 2013. évi munkaterv az önkormányzat igényeit felmérve és

kockázatelemzés alapján lett kialakítva és elfogadva a képviselő-testület által.

A belső ellenőrzési vezető végzettsége megfelel a Bkr. 24. § -ában rögzített képesítési követelményeknek. A belső ellenőr rendelkezik a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges regisztrációval. A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított.

A hivatal rendelkezik a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, amely tartalmazza a szabálytalanság fogalmát, a szabálytalanságok észlelésének útvonalát. Rögzítették abban a szükséges intézkedéseket, eljárásokat. Szabályozásra került az eljárások nyomon követésének rendje, a nyilvántartások vezetésének módja.

A hivatal tevékenységét jellemző működési folyamathoz ellenőrzési nyomvonalat rendelve elkészült az ellenőrzési nyomvonalak rendszerét tartalmazó szabályzat, amely magába foglalja a munkafolyamatokat, az ellenőrzési pontokat, felelősöket, jogszabályi háttérrel, határidőt, alkalmazott dokumentumokat.

A hivatal rendelkezik továbbá kockázatkezelési szabályzattal, amely tartalmazza a kockázatkezelés folyamatát, a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelési rendjét. Meghatározásra került továbbá az elfogadható kockázati szint.

A hivatal rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel. A tevékenységre vonatkozóan a stratégiai terv és az éves ellenőrzési terv elkészült.

Az ellenőrzések dokumentációja megfelel a kézikönyvben rögzítetteknek.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. tv 91. § (1) bekezdése alapján a 2013. évben végzett ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést előterjesztem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a jelentést elfogadni szíveskedjen.

Biatorbágy, 2014. április 15.

dr. Kovács András s.k.  
jegyző

## **Határozati javaslat**

### **Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő- testületének ../2014. (...) önkormányzati határozata**

#### **Összefoglaló jelentés a belső ellenőrzés 2013. évi működtetéséről**

Biatorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a 2013. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést és a belső ellenőrzés 2013. évi működtetését.

Tarjáni István s.k.  
polgármester

dr. Kovács András s.k.  
jegyző

## **Összefoglaló jelentés a belső ellenőrzés 2013. évi működtetéséről**

### **2013. évi ellenőrzési jelentés az elvégzett tevékenységekről**

Az ASZISZY Bt és a Biatorbágy Város Polgármesteri Hivatala között 2013. január 30.-án megkötött megbízási szerződés alapján, a belső ellenőrzési feladatokat 2013. évben a megbízott társaság végezte.

A 2013. évi munkaterv az önkormányzat igényeit felmérve és kockázatelemzés alapján lett kialakítva és elfogadva a képviselő-testület által.

#### **I. Az ellenőrzési jelentés jogszabályi alapja, célja**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének (jegyzőnek).

Az éves jelentés részletes tartalmi követelményeit a Bkr. 48. §-a szabályozza. Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szerint (2013. szeptemberben tette közzé a Nemzetgazdasági Minisztérium –NIM- ) az éves -, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentések tartalmi követelményei az alábbiak:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Az éves ellenőrzési jelentés célja a 2013. évi belső ellenőrzési tevékenységről való beszámolás a Bkr.48. §-ában foglaltaknak megfelelően –a Képviselő-testület részére.

#### **II. A 2013. évi ellenőrzési jelentés tartalmi elemeinek a részletezése**

##### ***a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján***

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos és semleges véleményt kialakító tevékenység. Célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését hatékonyabbá tegye, eredményességét növelje feltételezve, hogy

az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és folyamatosan értékeli szervezeti és belső kontrollrendszerének (kockázatkezelés, folyamatba épített ellenőrzési eljárások) hatékonyságát.

Áht. 69. § (1) szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja az alábbiak biztosítása:

- „a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtsa,
- b) az elszámolási kötelezettségek teljesítése
- c) megvédje az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.”

Áht. 70. § (1) „A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

(2) A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.”

A 2013. évi belső ellenőrzési terv vizsgálatokat tartalmazott a Polgármesteri Hivatalban, az önkormányzati fenntartású intézményeknél, az önkormányzat költségvetéséből juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan egy támogatott szervezetnél.

A 2013. évi ellenőrzési tervben 5 ellenőrzési feladat került elfogadásra. A tervezett ellenőrzések közül három végrehajtásra került, 2 db vizsgálat át lett ütemezve 2014.-re. A szabályzatok felülvizsgálatának átütemezését indokolták a 2014.01.01.-től hatályos rendeletek, mint az elszámolási- és működési rendet meghatározó az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Kormányrendelet (Új Áhsz.), a 36/2013 (IX.13) NGM rendelet az államháztartás számvitelének megváltoztatásával kapcsolatos feladatokról, továbbá a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról. A 2014.01.01-től hatályos új államháztartási számviteli szabályozás nyomán a számviteli politikát, az eszközök és források értékelési-, leltározási-, beszámoló készítési szabályzatokat, a pénzkezelési szabályzatot, a szöveges számlarendet, és minden kapcsolódó szabályozást illeszteni, aktualizálni kell az új jogszabályi előírásokhoz.

2013-ban, a belső ellenőrzés soron kívüli ellenőrzést nem végzett. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására indokul szolgáló hiányosság, mulasztás vagy egyéb cselekmény nem merült fel.

A belső ellenőrzési vizsgálatokat társaságunk MKVK nyilvántartásában szereplő, költségvetési minősítéssel rendelkező, aktív könyvvizsgáló tagja végezte, akinek szervezeti és feladatvégzési függetlensége biztosított volt, a kötelező szakmai továbbképzésnek eleget tett. 2013-ban három költségvetési tárgyú előadássorozaton vett részt, ahol megismerte az új államháztartási számvitel tartalmi elemeit, követelményeit és az államháztartás számvitelének megváltoztatásával kapcsolatos feladatokat (2014.01.01.-i áttérési szabályok) és az államháztartásban felmerülő, egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módját.

A belső ellenőrzés a vizsgálatok során megkapta a szükséges információkat a Hivatal és ellenőrzött intézmények munkatársaitól írásban, szóban vagy elektronikusan. Biztosították a dokumentumok helyszíni megtekintését, a folyamatok leképezését.

### ***Jelentős adatszolgáltatási késedelem a Viadukt SE részére nyújtott önkormányzati támogatások ellenőrzése során merült fel.***

A rendszeres ellenőrzési területet jelentő normatívák felülvizsgálata során az érintett személyekkel a konzultáció, jogszabályi értelmezés biztosított volt.

A belső ellenőrzési tevékenységet nehezítette a jogi környezet nagyon jelentős és folyamatos változása, a rövid elsajátítási idő, a megfelelő szakirodalom hiánya mind az alkalmazók, mind pedig az ellenőrzést végzők részére megnehezíti a helyes értelmezést és gyakorlat kialakítását.

Az elmúlt időszak jogszabályváltozásai a tanácsadó tevékenységet felértékelték, közelítve az ellenőrzési tevékenységhez. A tanácsadói tevékenység a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet alapján: "...a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban, vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr."

### ***b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján***

Az Áht. 69. § -ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felel, figyelembe véve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban javasoltakat.

Célja biztosítani az alábbiakat:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtását,
- az elszámolási kötelezettségek teljesítését,
- megelőzni az erőforrások felhasználása során a veszteségeket, károkozást, pazarlást és a nem rendeltetésszerű használatot,
- megfelelő, pontos információk rendelkezésre állását,
- a belső kontrollrendszer összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtása biztosított legyen a módszertani útmutatók alapján.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

- kontrollkörnyezet,
- kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer (monitoring).

A belső ellenőrzés által 2013-ban vizsgált önkormányzati intézmények (bölcsőde, óvoda, iskola, stb.) szabályozottsága megfelelő volt, az érintettek rendelkeztek az előírt szabályzatokkal, vezették a szükséges dokumentumokat.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javítása érdekében **fontos:**

- a szabályzatok folyamatos felülvizsgálata, a változó jogszabályoknak megfelelő aktualizálása,
- az államháztartáson kívüli pénzeszköz átadási szerződésekben előírt elszámolási kötelezettségek pontosítása és teljesítésük betartatása. Nem teljesítés esetére, szükség szerint visszafizetési szankció előírása és érvényesítése.

### **c) Intézkedést igényelő megállapítások**

Az ellenőrzésünk során a Viadukt SE részére nyújtott működési támogatás felhasználás pénzügyi ellenőrzése során az alábbi intézkedést igénylő megállapításokat tettük:

- ***Intézkedési tervet kell kidolgozni az Egyesület szervezeti és működési szabályzatának és kapcsolódó belső előírásainak a hatályos jogszabályi előírások szerinti felülvizsgálatára.***
- ***Javasoljuk intézkedési terv kidolgozását az elszámolások utólagos, szabályszerű dokumentálására.***

Az intézkedési tervek elkészítéséről visszajelzést nem kaptunk az Egyesület vezetőitől.

A javaslatok nyomon követése céljával utóellenőrzés nem történt.

Az elvégzett vizsgálatok esetében írásos észrevételt az érintett vezetők nem tettek.

## **III. A 2013. évi vizsgálatokról készített ellenőrzések, jelentések főbb megállapításai**

### **1. A 2012. évi normatív hozzájárulások tervezése megalapozottságának a vizsgálata**

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a 2012. évre tervezett állami normatív hozzájárulások igénybevétele szabályszerűen történt-e, a költségvetési rendeletervezetben a normatív bevételi előirányzatok megalapozottak-e.

Ezen belül:

I. Feladatmutatóhoz kötött normatívák esetében: 2012. évre vonatkozóan a bölcsődei, óvodai és általános iskolai oktatásban részesülő tanulók, a bejáró gyerekek létszámának, az étkezésbe részesülők és az étkezési térítésszám kedvezményre jogosultak átlag létszámának meghatározását és az előzőek alapján a jogszerűen igénybe vehető támogatás összességének a meghatározását.

II. Kötött normatívák esetében: 2012. évre vonatkozó jogcímek szerint ( pedagógus szakvizsga, pedagógus továbbképzés, szakmai fejlesztési feladatok, pedagógiai szakmai szolgáltatás, minőségfejlesztési feladatok és tanulói tankönyvvásárlás) igényjogosultságának, illetve a tényleges igénybevevők létszámának meghatározása és ezek alapján igénybe vehető támogatás összességének.

Az ellenőrzés statisztikai adatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata alapján történt.

A feladatmutatókhoz rendelt - normatív állami hozzájárulások és támogatások igénylését, évközi módosításait és év végi elszámolását ellenőriztük valamennyi oktatási intézményben és az idősök napközi otthonában.

A 2012. év normatív hozzájárulásait két költségvetési törvény szabályozta. A naptári évre vonatkozó normatíváknál a 2011. évi CLXXXVIII. törvény - a Magyarország 2012. évi költségvetéseiről (2012. évi Ktv.) –előírásait kellett figyelembe venni. A 8-, illetve a 4 hónapra vonatkozó normatíváknál a 2011/2012. nevelési, illetve tanítási évben a 2012. január 01. és augusztus 31.-e között a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXVI. törvény (2011. Ktv.), a 2012/2013. nevelési év szeptember 01-től december 31-ig terjedő időszakára a 2012. évi Ktv. előírásai vonatkoztak. A Ktv. 3. számú mellékletében szereplő jogcímek és előírások alapján, a feladatokhoz rendelt mutatószámok (közoktatási intézményekben oktatott tanulók száma, szociális ellátásban részesülők gondozási napjaiból számított ellátottak száma stb.) tervezésének és igénylésének a szabályszerűségét vizsgáltuk.

A kötött normatívák esetében, a Ktv. 8. számú mellékletében szereplő, 2012. évi igényjogosultságokat, a tényleges igénybevevők létszámának meghatározása és az igénybe vehető támogatások összecszerűségére kiterjedően vizsgáltuk.

Megállapítottuk, hogy az egyes jogcímekre való jogosultság megállapításához szükséges feltételek fennálltak, illetve a jogszabályokban előírt nyilvántartások az intézményekben rendelkezésre álltak, azokat megfelelően vezették. Az intézmények alapító okiratai, működési engedélyei rendelkeztek az igényjogosultságot megalapozó tevékenységekről.

Az intézmények statisztikai jelentései megfelelően voltak vezetve, lényeges eltérés nem volt.

## **2. Gólyafészek bölcsőde rendszerellenőrzése**

A vizsgálat célja volt annak megállapítása, hogy az intézmény által kialakított belső gazdálkodási rendszer formailag és tartalmilag is megfelel-e az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak.

Ezen belül vizsgáltuk az alábbi szempontokat:

- hatósági ellenőrzések megállapításainak végrehajtása,
- az intézmény alapítása és belső szabályzatai megfelelnek-e az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak,
- a működés során betartják-e a vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok előírásait, továbbá a számviteli rend és a bizonylati fegyelem megfelelő-e,

Dokumentumokon és szűrőpróbaszerű eljárásokon alapuló ellenőrzést végeztünk. Vizsgáltuk a korábbi hatósági ellenőrzések megállapításainak végrehajtását, az Intézmény szabályzatait, kiválasztott gazdasági eseményeket, azok könyvelését és alapbizonylatait. A tételes nyilvántartások alapján szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételeket, havi nyilvántartásokat vizsgáltunk felül az ott szereplő adatok valódiságára, teljekörűségére és megbízhatóságára kiterjedően.

A vizsgálatnak érdemi megállapítása nem, csak formai észrevételei voltak. Ez a Cafeteria szabályzathoz tartozó szakaszok hibás számozására vonatkozott, azaz a 15. szakasz háromszor szerepelt. További észrevételeztük, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján, tartalmi eltérés esetében, módosítani kell az előírányzatot a megfelelő források átcsoportosításával.



### 3. A Viadukt SE részére nyújtott működési támogatás felhasználás pénzügyi ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2011.-és 2012. években a VIADUKT Sport Egyesület (továbbiakban: VIADUKT SE.) részére, a Biatorbágy Város Önkormányzata által (továbbiakban: Önkormányzat) nyújtott működési támogatások felhasználása szabályosan, a támogatott cél szerint történt.

A vizsgálat egyrészt a támogatás nyújtását megalapozó rendeletek, határozatok, megállapodások vizsgálatára, másrészt a pénzbeli támogatások elszámolásainak és dokumentációinak ellenőrzésére terjedt ki.

Az ellenőrzés során alkalmazott eljárások és módszerek kiválasztása a vizsgálati célnak megfelelően történt. Első szakaszban áttekintettük a vonatkozó központi jogszabályokat, helyi rendeleteket, a Szervezet alapidokumentumait, majd a támogatás folyósításához kapcsolódó együttműködési megállapodást, végül ellenőriztük a folyósítás évét követő január 31-ig elkészített és az önkormányzat részére átadott 2011.- és 2012. évi szakmai és pénzügyi beszámolókat és azokhoz kapcsolódó számviteli nyilvántartásokat, alapbizonylatokat.

A vizsgálat javaslatai, megállapításai:

- Javasoltuk felülvizsgálni a 2011.04.04.-én megkötött megállapodás tartalmi elemeit 21/2012. (XII.14) önkormányzati rendelet és a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. tv. hatályos előírásai alapján. Amennyiben a 2011-04-04-én megkötött megállapodás tartalmi elemei változatlan formában nem felelnek meg, a szükséges intézkedéseket meg kell tenni.
- Javasoltuk a pályázaton kívüli támogatások jogosultságát és összecszerúságát hiteles dokumentumok alapján meghatározni, úgymint előző évi pénzügyi beszámoló, folyó évi költségvetés vagy üzleti terv stb.
- Javasoltuk minden **támogatás odaítélése esetén**, a folyósítást megelőzően, **támogatási szerződés megkötését**, amelyben megnevezik a támogatás céljait (mint: meghatározott bérköltségek, játékvezetői-, versenybírói díjak fedezete; sportszerek, sportfelszerelések, sportruházatok vásárlása; terembérlési-, egyéb meghatározott bérlési díjak fedezet; a sportolók utazási-, szállás-, étkezési költségei; pályafenntartási, egyéb üzemeltetési költségek; stb), a kiutalás ütemezését, feltételeit és módját, valamint az elnyert támogatás felhasználásának számszaki dokumentálását jogcímek szerint összesítve és jogcímenként, a bizonylatok tételes összesítésével.
- Javasoltuk a támogatott szervezet képviselője a szerződés mellékletében nyilatkozzon a feltételek elfogadásáról, azok teljesítéséről, valamint az esetleges változások írásos bejelentési kötelezettségének tudomásulvételéről (Mellékelünk egy lehetséges támogatási szerződés mintát).
- Amennyiben nem köt az önkormányzat külön támogatási szerződést a pályázaton kívül támogatásban részesülőkkel, javasoljuk rendeletbe, vagy szabályzatba foglalni az adatszolgáltatási kötelezettség tartalmát, a 21/2012 önk. rendelet 13.§ (3) bekezdés előírásainak megfelelően, amely szerint az egyesületek nemcsak a folyósított önkormányzati támogatások felhasználásának elszámolását, hanem leltár alapján összeállított teljes vagyonkimutatásukat is kötelesek megküldeni a jegyző részére minden tárgyévet követő év január 31.-ig.”

- Javasoltuk az *Egyesület „Alapszabály 1998” tartalmi felülvizsgálatát*, a benne lévő pontatlanságok, összeférhetlenségek megszüntetése és a jogszabályi változásoknak való megfelelés érdekében.
- Javasoltuk az *Egyesület vezetése dokumentálja a nyilvánossági követelményeknek való megfelelés módját*.
- *Intézkedési tervet kell kidolgozni az Egyesület szervezeti és működési szabályzatának és kapcsolódó belső előírásainak a hatályos jogszabályi előírások szerinti felülvizsgálatára*.
- *Javasoltuk intézkedési terv kidolgozását az elszámolások utólagos, szabályszerű dokumentálására*.
- Javasoltuk az Egyesület reprezentációs célú, vagy a sportolók étkeztetését szolgáló étel-ital juttatásainak adóterheit felülvizsgálni, figyelemmel az egyesület státusára (nem közhasznú) és az Szja-tv. vonatkozó előírásaira. A személyi jövedelemadó szigorú szabályai mellett indokolt a reprezentáció vagy cél szerinti tevékenység keretében étkeztetésben részesülőkről hiteles nyilvántartást vezetni (kiknek, mikor, milyen alkalomból történt ételmiszer juttatás stb.). Az ingyen étkeztetéssel kapcsolatosan felmerült költségeket a személyi jellegű egyéb kifizetések között kell elszámolni, és célszerű azt elkülönítetten kimutatni.
- *Javasoltuk az önkormányzat felé hitelesen dokumentálni az Egyesület közhasznú vagy nem közhasznú jogállását*.
- *Javasoltuk az Egyesület beszámolójának az üzleti évet követő január 31-ig történő hitelesen dokumentált lezárását*, a valós pénzügyi elszámolás és írásban foglalt szakmai beszámoló határidőre történő elkészítése és az önkormányzat képviselő- testülete elé terjesztése érdekében.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzések segítették az ellenőrzött szervezeti egységeket a szabályozott és szabályos működés feltételeinek kialakításában, objektív tájékoztatást adtak a vezetés számára a kellő intézkedések megtétele érdekében. Az ellenőrzések során ezután is kiemelt figyelmet kívánunk fordítani az ellenőrzések prevenciós és működést segítő/támogató jellegének erősítésére, a tapasztalatok hasznosítására, az intézkedési tervek számonkérésére, továbbra is biztosítva ezzel a működésnek jogszabályi keretek között tartását, valamint a minél hatékonyabbá és eredményesebbé tételét.

Dunakeszi, 2014. február

Szikszainé Páll Ágnes  
 ASZISZY Bt. ügyvezető,  
 belső ellenőrzést végző