

SZOMBATHELYI VÁROSI VÁSÁRCSARNOK

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

2014.

Vezetői összefoglaló

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) bekezdése szerint: „Az intézményvezető köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását” – illetve a (4) bekezdése kimondja „ Az intézményvezető köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

Az intézmény belső ellenőrzési vezetője – a Kormányrendelet által meghatározott tartalommal – elkészítette az intézmény 2014. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét,, amelyet a költségvetési szerv vezetője jóváhagyott. Az önkormányzat közgyűlése az intézmény 2014. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés szerinti tartalommal a **623/2013. (XII. 12.) Kgy.** sz. határozatával jóváhagyta.

A 2014. évre szóló költségvetési törvény – mint ahogy már 2013 évre sem - a belső ellenőrzési feladatok ellátására normatív támogatást nem tartalmazott ezért az intézmény külön – plusztámogatás nélkül - 2014 évre vonatkozóan vállalkozási szerződést kötött a belső ellenőri feladat ellátására.

Magyarországon az ellenőrzés költsége tapasztalatok alapján 4.000.Ft-os és 20.000.-Ft-os szakértői óradíj között van. Az elvárt **ellenőrzöttség szintje nincs** meghatározva, így az intézmények szűkös kerete miatt a belső ellenőrzés 3 ellenőrzésre korlátozódott. A szerződést az intézmény december 31-ig határozott időtartamra kötötte meg. A szerződésben szereplő éves bruttó összeg egy minimális 4.000 Ft-os óradíjjal számolva a felkészüléssel, írásba foglalással együtt ellenőrzésenként mindössze 5-6 munkaóra elvégzését biztosította.

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

A 2014. évi éves ellenőrzési terv 3 ellenőrzési programot tartalmazott, melyek megvalósultak.

Az ellenőrzési jegyzőkönyvek elkészültek, azok egy-egy példánya az intézmény iktatott dokumentumai között megtalálhatók.

Az ellenőrzések során az ellenőrzöttekkel a kapcsolattartás probléma-mentes volt. Az ellenőrzési tevékenység, az ellenőri jogosultságok gyakorlásának akadályoztatására nem került sor

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
vagyonleltárak felülvizsgálata	annak megállapítása, hogy az intézmény az új jogszabály szerint – mérleg átfordításához mérlegkészítéshez – mérleg sorok alátámasztásához a leltározást a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzi-e.	pénzügyi - szabályszerűségi Szűrőpróba szerű, dokumentum alapú, interjú
Házipénztárak és bankszámlák kezelése	annak megállapítása, hogy az intézményekben a pénzkezelés szabályozottsága és szabályozása megfelelő-e	pénzügyi - szabályszerűségi szűrőpróba szerű, dokumentum alapú
intézményi szabályzatok	annak megállapítása, hogy az intézmény a jogszabályi változásokat szabályzataiban érvényesítette-e	szabályszerűségi

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ezzel kapcsolatos intézkedés megtételére nem került sor.

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

Az intézmény belső ellenőrzéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak azáltal, hogy a belső ellenőr saját otthoni számítógépén dolgozott. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel.

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő a helyszíni vizsgálat során megtárgyalásra kerültek. Az ellenőrzés során a vizsgálat megállapításai az ellenőrzött szervezet alkalmazottaival, megállapításai, javaslati a szervezet vezetőjével egyeztetésre kerültek. A jelentésbe foglaltak megismerését „megismerési záradék” aláírásával igazolták.

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az intézmény önálló belső ellenőrzési egységgel nem rendelkezik, ezért e tevékenységet külső vállalkozóval – megbízási szerződés alapján végeztette el.

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</i>	<i>intézkedési javaslat</i>	<i>Státusz</i>
vagyonleltárak	2013. decemberében elkészítették	ez irányú tevékenység jó színvonalú Intézkedési	

felülvizsgálata	<p>a leltározási utasítást, ütemtervet, a megbízóleveleket.</p> <p>A Tárgyi eszközök leltárfelvételi íveit a programból nyomtatták ki, - melyen a mennyiségeket a felvétel során rögzítették. A leltározók az íveket aláírták.</p> <p>2014. januári jegyzőkönyv a leltározás befejezéséről tartalmazza, hogy a nyilvántartások és a tényleges leltárfelvétel között eltérés nem volt.</p>	<i>javaslat megtételére nem került sor.</i>	
Házipénztárak és bankszámlák kezelése	<p>A pénztári bevételek bizonylataihoz füzetekben összesítik a helypénzszedők által befizetésre kerülő összegeket, melyet átadó – átvevő is aláír.</p> <p>A banki bizonylatok és a főkönyvben – banknaplóban szereplő összegek egyeznek, azok között eltérést nem tapasztaltam.</p> <p>Mind a készpénzes, mind a banki kifizetések szakmai teljesítésének igazolása – a szakmai teljesítéssel meghatalmazott személy részéről megtörtént.</p>	<i>ez irányú tevékenység jó színvonalú Intézkedési javaslat megtételére nem került sor.</i>	
intézményi szabályzatok	<p>Az intézmény elkészítette belső szabályzatait, melyeket az igazgató aláírt.</p> <p>A szabályzatok hatályosak, a szükséges módosításokkal kiegészítésre kerültek.</p>	Valamennyi szabályzat tartalmazza – aláírt - „MEGISMERÉSI NYILATKOZATOT”	

1.) A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az intézmény belső ellenőrért 2010 évben a Pénzügyminisztérium 5112703 regisztráció számmal nyilvántartásba vette, így a költségvetési szerveknél belső ellenőri tevékenység folytatásához engedéllyel rendelkezik. A NAV képzési, egészségügyi és Kulturális Intézete által kiállított tanúsítvány szerint a szakmai továbbképzés követelményeit teljesítette.

Az intézmény belső ellenőrzésének funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak. Összeférhetetlenségi esetek az ellenőrzött szervezet és az ellenőrzött között nem merült fel.

2.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások, problémák nem voltak.

3.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.

4.) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr vezeti az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást. Az ellenőrzési dokumentumok az intézmény részére átadásra kerültek. Megőrzésükről az intézmény – az iratkezelési szabályzatának megfelelően gondoskodik.

5.) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az Áht. 69.§ alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

A Ber. 3-4.§-i értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

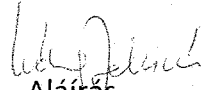
Az Áht. rendelkezései alapján a rendszer kiépítésének kötelezettsége a költségvetési szervek vezetőinek feladatkörébe tartozik, függetlenül attól, hogy azok önállóan működő és gazdálkodónak, vagy csak önállóan működőnek minősülnek-e.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés keretében a pénzügyi dokumentumok készítése, a döntések, gazdálkodási jogkörök, beszámolási területek szabályozásra kerültek. A szabályzatok tartalmazzák az aktualitásáért felelősöket, az aktualizálás gyakoriságát.

Ahhoz, hogy a jogszabály szerinti kockázatkezelés, kontrolltevékenység, nyomon követési rendszer (monitoring) jól működjön az intézmények részére anyagi forrást kell biztosítani, mert csak akkor lehet hatékonyabb ellenőrzést , kontrolltevékenységet megvalósítani.

A belső ellenőrzés által tett javaslatokra az intézmény intézkedési tervet készített. A szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából magas kockázatot jelentő intézkedés nem volt.

Szombathely, 2015. március 9.


Aláírás