

SZOMBATHELYI VÁROSI VÁSÁRCSARNOK

Szombathely Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

2016-04-01

Érkezeti sorszáma: 016082

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

2015.

Vezetői összefoglaló

Szombathelyi Városi Hivatala
Közfelügyeleti Osztály

Erkezett: 2016-04-01

Meilleklet(db):

Ikt.szám: GTATG - 8

Ea: [Signature]

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a Városi Vásárcsarnok 2015. évre vonatkozó belsőellenőrzési tervét az **504/2014.(XII.15.) Kgy. sz. határozatával** jóváhagyja

A 2015. évre szóló költségvetési törvény – mint ahogy már 2013 és a 2014. évre sem - a belső ellenőrzési feladatok ellátására normatív támogatást nem tartalmazott ezért az intézmény külön – plusztámogatás nélkül – 2015. 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. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I.1. Az éves tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2015. 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

Tárgyevre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzés tárgya, címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek
Az üzemeltetési fenntartási előirányzatok felhasználásának, a karbantartások gazdaságos elvégzésének ellenőrzése	Az üzemeltetés, fenntartás, működtetés hatékonyságának ellenőrzése	Folyamatok és rendszerek működése, dokumentumok nyilvántartások vizsgálata

Kiküldetési és utazási költségek, elszámolása, kifizetések jogossága	Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírások betartásra kerültek-e	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Kézpénzkezelés	Annak megállapítása, hogy a házipénztárak és pénzkezelő helyek működése megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e,	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.

I.2 Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelemi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett intézkedésre nem került sor.

Az ellenőrzés tárgya, címe	Az ellenőrzés során tett megállapítások	esettípus	státusz
Az üzemeltetési fenntartási előirányzatok felhasználásának, a karbantartások gazdaságos elvégzésének ellenőrzése	A karbantartásra kifizetett számlák szűrőpróba szerűen kerültek ellenőrzésre. A kifizetésre került számlákhoz csatolták a megrendelőt, a szakmai teljesítés igazolása megtörtént. Az intézmény ez irányú tevékenységét jó színvonalúnak ítélem.		
Kiküldetési és utazási költségek, elszámolása, kifizetések jogossága	Az intézménynek külön kiküldetésre vonatkozó szabályzata nincs, a gépkocsi üzemeltetési szabályzat tartalmazza a saját tulajdonú gépkocsik hivatalos kiküldetésével kapcsolatos szabályokat. A szabályzat 2012. január 25-i keltezéssel készült, és a fogyasztói norma változás miatt 2014. január 1-től kiegészítésre került. Az intézményben minimális a kiküldetési költség. Tömegközlekedés esetén a kiküldetési rendelvényhez csatolták a menetjegyeket. Saját gépkocsi használata esetén az elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az intézmény ez irányú tevékenységét jó színvonalúnak ítélem.		
Kézpénzkezelés	Az intézmény „Operatív gazdálkodási szabályzata” 2014. január 1-től hatályos. A pénzkezelési szabályzat megismerési záradékkal ellátva. Mellékletek tartalmazzák a megbízásokat és az aláírási mintákat. A pénztári és banki kifizetésekhez számítógépes programot használnak. A pénztári bevételek bizonylataihoz füzetben összesítik a helypénz- szedők által befizetésre került összegeket, melyet átadó – átvevő is aláír.		

	Számlákon a szakmai teljesítés igazolása megtörtént. A kiadási bizonylatokat az érvényesítő, utalványozó, pénztáros és ellenőr aláírta. Az intézmény ez irányú tevékenységét jó színvonalúnak ítélem.		
--	---	--	--

I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők 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.

I.4. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

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

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Az intézmény belső ellenőrt 2010 évben a Pénzügyminisztérium 5112703 regisztráció számmal nyilvántartásba vette. 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.

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.

I.5. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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 hajtsák 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 kapcsolatban, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtására 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.

I.6. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Az intézmény nem igényelt tanácsadói tevékenységet.

Szombathely, 2016. március 23.

Tóth Imre
igazgató



Kőszegfalviné Pajor Klára
belső ellenőr