

**Pomáz Város Önkormányzata  
2018. éves ellenőrzési jelentése**

**Vezetői összefoglaló**

Pomáz Város Önkormányzatánál ( a továbbiakban: Önkormányzat ) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. ( XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. ( XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően az **Önkormányzat vonatkozásában a Jegyző külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2018. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor,** melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2018. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

**A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.**

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

2018. évet jellemezte az új államháztartási számviteli szoftverre, az ASP rendszerre történő áttérésből eredő problémák kezelése, mely továbbra is többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

**I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján ( Bkr. 48.§ a) pont )**

***I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.***

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

***I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése***

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen hat volt, melyek lezárásra kerültek. Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetőek. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

***I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.***

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

***I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a - b) pont)***

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

***I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága***

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó személy 2018. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

***I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása ( Bkr. 18 – 19. §-a alapján )***

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2018. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezetőt nem vonták be.

***I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)***

2018. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2018. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

***I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

***I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása***

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Pomázi Polgármesteri Hivatalnál évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

***I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

***I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)***

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult.

Legfőbb területei: az ASP rendszer alkalmazása, a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján ( Bkr. 48.§ b) pont)**

***II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ b - a) pont)***

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

### **III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

#### **1. Kontrollkörnyezet**

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

#### **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje **teljeskörűen kialakításra és dokumentálásra került**.

#### **3. Kontrolltevékenységek**

**A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.** Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

#### **4. Információ és kommunikáció**

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

#### **5. Monitoring**

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik**.

### **IV. Az intézkedési tervek megvalósítása**

2018. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosítottak.

**Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.**

**Az intézkedési terveket a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek.**

Kelt: Pomáz, 2019. február 15.

Jóváhagyta:

.....  
Polgármester



Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető



**Pomáz Város Önkormányzata és költségvetési szerveinél  
2018. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat</i>
A szociális támogatások rendjének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a szociális feladatellátáshoz kapcsolódó állami támogatásigénylés rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	Rendszerellenőrzés	<p>A 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban változott meg. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz került. Ehhez igazodóan a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve egyéb, feladathoz szorosan nem kötődő támogatások tekintetében is megteremtésre került a feladatok és források telepítésének egységessége.</p> <p>A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás átalakítása sem maradt el. Új finanszírozási struktúra került kialakításra, mely elszakadt az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől.</p> <p>E szempontból kiemelkedő szerepe van az ágazati feladatok meghatározásának, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának.</p> <p>Jellegükből fakadóan ugyanis az egyes közszolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek, így Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozta meg.</p> <p>Az Önkormányzat az állami hozzájárulásait a Hivatal igényli és számolja el.</p> <p>A vizsgálat a normatív állami támogatás felhasználásának ellenőrzésére nem terjedt ki. A helyszíni ellenőrzés keretében a Pomázi Szociális Szolgáltató Központban ellenőriztük a normatíva igénylés és elszámolás alapdokumentumait s határoztuk meg a megalapozott mutatószámokat.</p> <p>Az ellenőrzés a 2017. évi normatíva igénylés és elszámolás mutatószámaihoz nyújtott ellenőrzött adatszolgáltatást.</p> <p>A vizsgálat eredménye az Önkormányzat 2017. évi beszámolójának</p>

			<p>véglegesítése előtt kiküldésre került.  <b>A vizsgálat során intézkedési terv készítésre köteles javaslat megfogalmazására nem került sor</b></p>
<p>A köznevelési feladatellátáshoz kapcsolódó normatíva igénylés ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a köznevelési feladatellátáshoz kapcsolódó állami támogatásigénylés rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>A 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban változott meg. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz került. Ehhez igazodóan a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve egyéb, feladathoz szorosan nem kötődő támogatások tekintetében is megteremtésre került a feladatok és források telepítésének egységessége.</p> <p>A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás átalakítása sem maradt el. Új finanszírozási struktúra került kialakításra, mely elszakadt az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől.</p> <p>E szempontból kiemelkedő szerepe van az ágazati feladatok meghatározásának, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának.</p> <p>Jellegükből fakadóan ugyanis az egyes közszolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek, így Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozta meg.</p> <p>Az Önkormányzat az állami hozzájárulásait a Hivatal igényli és számolja el.</p> <p>A vizsgálat a normatív állami támogatás felhasználásának ellenőrzésére nem terjedt ki. A helyszíni ellenőrzés keretében a Hétszínvirág Óvoda és Bölcsődében ellenőriztük a normatíva igénylés és elszámolás alapidokumentumait s határoztuk meg a megalapozott mutatószámokat.</p> <p>Az ellenőrzés a 2017. évi normatíva igénylés és elszámolás mutatószámaihoz nyújtott ellenőrzött adatszolgáltatást.</p> <p>A vizsgálat eredménye az Önkormányzat 2017. évi beszámolójának véglegesítése előtt kiküldésre került.</p> <p><b>A vizsgálat során intézkedési terv készítésre köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.</b></p>



<p>A bölcsődei feladatellátáshoz kapcsolódó önköltségszámítás vizsgálata</p>	<p>Független, tárgyilagos ellenőrzés keretében az Önkormányzat vezetése számára információt szolgáltatni a bölcsődei ellátáshoz kapcsolódó önköltségszámításról</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szt.) 92. § (1) bekezdése, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 29. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezés szerint a fenntartó önkormányzat a személyes gondoskodást nyújtó ellátások (a továbbiakban személyes gondoskodás) formáiról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjról rendeletet alkot. A rendeletben az önkormányzat az intézményi térítési díjakat határozza meg.</p> <p>Az intézményi térítési díj az Szt. 115. § (1) bekezdése szerint a személyes gondoskodás körébe tartozó szociális ellátások ellenértékeként megállapított összeg, amely nem haladhatja meg a szolgáltatási önköltséget. Az intézményi térítési díjat a fenntartó tárgyév április 1-jéig állapítja meg.</p> <p>A Gyvt. 147. § (1) bekezdése alapján a biztosított gyermekjóléti ellátások intézményi térítési díja – a gyermekétkeztetés kivételével – a szolgáltatási önköltség és a központi költségvetésről szóló törvényben biztosított támogatás különbözete.</p> <p>A Gyvt. rendelkezései alapján a gyermekétkeztetés intézményi térítési díját az élelmezési nyersanyagköltség egy ellátottra jutó napi összegének Áfa-val növelt összegében kell megállapítani. A gyermekek után fizetendő személyi térítési díj (amelyet az étkeztetést biztosító intézmény vezetője határoz meg) az élelmezési nyersanyagköltség Áfa-val növelt összegének, az igénybe vett étkezések számának, és a Gyvt.-ben meghatározott normatív kedvezményeknek a figyelembe vételével, konkrét összegben kerül megállapításra.</p> <p>A rendeletben meghatározott szociális ellátásokat Pomáz Város Önkormányzata a Szociális Szolgáltatási Központ közreműködésével biztosítja. A bölcsődei ellátás a Hétszínvirág Óvoda és Bölcsődében, a bölcsődei, az óvodai, és az iskolai étkeztetés az egyes intézményekben vehető igénybe.</p> <p>Jelen vizsgálat tárgya a bölcsődei ellátás volt, ezért a Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában került sor az ellenőrzésre, amely a bölcsődei gondozás önköltség számítás volt.</p> <p>Pomáz Város Önkormányzata Képviselő-testülete 4/2018. ( II.13.) önkormányzati rendeletében határozta meg a 2018.évi térítési díjakat, s ennek keretében a bölcsődei gondozás térítési díját is.</p> <p>A rendeletben meghatározott a bölcsődei gondozás intézményi térítési díját az</p>
--	---	--	--

			<p>ellátásokat igénybe vevők élethelyzetét, jövedelmi viszonyait figyelembe véve 2018. évre vonatkozóan a 2017. évi térítési díjakkal megegyezően önköltségszámítással alátámasztottan határozta meg a képviselő testület.</p> <p><b>A vizsgálat alapján Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>
<p>A vagyongazdálkodás rendjének vizsgálata az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerveknél.</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyongazdálkodás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.</p>	<p>Teljesítményellenőrzés</p>	<p>Az Önkormányzat által alapított és irányított szervek – Pomázi Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde, Pomázi Művelődési Ház és Könyvtár, Szociális Szolgáltatói Központ - önállóan működő költségvetési szervek, melyek pénzügyi és gazdálkodási feladatait a Pomázi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el. Ennek megfelelően a Hivatal látja el a költségvetés-tervezéssel, pénzforgalommal, költségvetési gazdálkodással, a használatba adott vagyon kezelésével, a kötelező információ-szolgáltatással kapcsolatos feladataikat, együttműködési megállapodás alapján kezeli az önállóan működő intézmények pénzeszközeit.</p> <p>A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodása biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles elkészíteni. Az Intézményeket alapító és irányító Pomáz Város Önkormányzata közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel rendelkezik, melyet az Önkormányzat Képviselő-testülete 2015. szeptember 1-i ülésén 171/2015.(IX. 01.) számú határozatával fogadott el. A jegyző a közzétételről gondoskodott.</p> <p>Az Intézmények a vagyongazdálkodással kapcsolatban koncepciót és határozatot nem fogadtak el. Mindez azzal indokolható, hogy az Intézmények vagyonnal nem rendelkeznek, létrehozásuk a forrásigénylés optimalizálása és a kapacitáskihasználás érdekében történt.</p> <p>Az Intézmények felett alapítói és irányítói jogot gyakorló Pomáz Város Önkormányzata tulajdonában vannak az Intézmények által használt ingatlanok, ezért szabályozás szempontjából a Pomázi rendelkezéseket vettük figyelembe. Pomáz Város Önkormányzata a - többször módosított – 23/2018. (XI. 30.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait. A vagyonrendelet alapvetően megfelelő tartalmú.</p> <p>Az Intézmények tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni. Az Intézmények ingatlannal nem rendelkeznek, ingatlanjaik az Önkormányzat tulajdonában vannak.</p> <p>Pomáz Város Önkormányzata a vagyonkimutatást az Önkormányzat 2017. évi</p>

			<p>zárszámadásáról szóló 10/2018. (IV. 19.) számú rendeletének mellékletében nem mutatja be, hanem az előterjesztés részévé tette.</p> <p>Az Áht. értelmében a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, azon belül mérleget kell készíteni. A Hivatal az Önkormányzat és az Intézmények a 2017. évi beszámolóit elkészítette, a mérleg alátámasztásáról analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetésével, valamint alátámasztásáról mérleg leltárral gondoskodott.</p> <p><b>A fentiek alapján Intézkedési terv készítésére köteles javaslat: Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. szerinti önkormányzati és intézményi szintű vagyonskimutatás zárszámadási rendelethez történő csatolásáról gondoskodni kell.</b></p>
<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása rendjének vizsgálata az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerveknél</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p>	<p>Teljesítményellenőrzés</p>	<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása megállapítható volt. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében kötelezettségvállalást, a pénzügyi ellenjegyzést és a teljesítés igazolást célszerű az alapbizonylaton rögzíteni, vagy az utalványrendeleten végrehajtani, mivel így az operatív gazdálkodási jogkörök időbeli elkülönítése biztosított és igazolható. A gyakorlat ennek megfelelő.</p> <p>A gazdálkodási feladatok ellátása a 2018. január 1. naptól az ASP integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított, amelyet az Önkormányzat és intézményei vonatkozásában a Pomázi Polgármesteri Hivatal pénzügyi csoportja, mint gazdasági szervezet kezel. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről a Hivatal nyilvántartást vezet.</p> <p>A programban elkülönítetten az egyes költségvetési szervek tekintetében gazdasági eseményenként, elektronikusan rögzítésre kerülnek az operatív gazdálkodási jogkörök, azaz a jogköröket ellátó személyek, de nevük a rögzítés dátumával nem jelenik meg az utalványrendeleten. Az utalványrendeleten az aláírások rendelkezésre álltak, de azok nyomtatása esetenként utólagos, így nem igazolja a szabályszerű feladatellátás időrendiségét.</p> <p>Az utalványrendeleten kötelezettségvállaló aláírás nem szerepel, mivel az szabály szerint megelőzi az utalványozást, így az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteles kifizetések tekintetében a szerződésen</p>

			<p>mindenképpen szerepelnie kell a kötelezettségvállaló aláírásának. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében szintén gondoskodni kell a kötelezettségvállalás aláírásáról a helyi szabályozás szerint.</p> <p>A pénzügyi ellenjegyzést egyértelműsíteni kell, mivel az utalványrendeleten ellenjegyző megnevezés szerepel. A teljesítés igazolás tekintetében szintén egyértelműsítést javasolunk, mivel ennek a feladatnak az ellátása a „fizethető, dátum” megjegyzés alapján történik.</p> <p>A vizsgált időszakban a bevételek és kiadások elszámolása alapbizonylatok alapján történt, visszaélésre utaló jelek nem voltak tapasztalhatók. A dokumentálás megfelelően igazolta a gazdasági események teljesítését.</p> <p><b>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának ellenőrzése alapján a feladatellátás javítása érdekében az alábbi javaslat megfogalmazására kerül sor: Gondoskodni kell arról, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása és dokumentálása időben egybeessen, azaz az utalványrendeletek előállítása a folyamatot megfelelően dokumentálja.</b></p>
<p>Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat által nyújtott költségvetési támogatások rendje miképpen alakult</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat során Pomáz Város Önkormányzata által 2017. évben nyújtott támogatások szűrőpróbaszerű ellenőrzését végeztük el melynek keretében szűrőpróbaszerűen áttekintettük a civil szervezetek, közösségek részére nyújtott támogatásokat.</p> <p>Az önkormányzatok által nyújtott támogatások rendszere 2012-től kezdődően - több törvényi változából adódóan - módosult. A jogalkotó célja az átláthatóság, a szabályozottság megteremtése, a közpénzek szabályos felhasználásának biztosítása volt. Az új jogszabályi rendelkezések alapján kiemelten kell kezelni, hogy költségvetési támogatásban csak a bejegyzett és gazdálkodási beszámolási kötelezettségüket teljesítő civil szervezetek részesülhetnek, valamint, hogy az Möt. 41.§ (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben kell szabályoznia, mely követelmény érvényesült a többször módosított 12/2008.(V.6.) önkormányzati rendelet által.</p> <p>Pomáz Város Önkormányzat 2017. évi civil szervezeteknek nyújtott</p>

			<p>támogatásokkal kapcsolatos eljárásrendje megfelelő volt, mivel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• kialakításra és alkalmazásra került a támogatásokhoz kapcsolódva pályázati rendszer,</li> <li>• szabályszerű támogatási szerződések megkötésre került sor,</li> <li>• a támogatottak bejegyzett és gazdálkodási beszámolási kötelezettségüket teljesítő civil szervezetek voltak,</li> <li>• az önkormányzat közzétételi kötelezettségének eleget tett saját honlapján.</li> </ul> <p>A helyszíni ellenőrzés során feldolgoztuk a 2017. évben nyújtott támogatásokat, amelyek a csatolt mellékletben találhatóak.</p> <p>A feldolgozott támogatások alapján megállapítható:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a támogatott szervezetek megfeleltek a rendeletben foglaltaknak, mivel helyi civil szervezetek voltak, amelyek bejegyzésre kerültek;</li> <li>- a támogatás összege nem haladta meg a rendeletben megjelölt keretösszeget;</li> <li>- a támogatások elbírálásáról a Szociális és Egészségügyi Bizottság, a Kulturális és Sportbizottság, a polgármester és a képviselő-testület hozott döntést.</li> </ul> <p><b>A feladatellátás javítása érdekében a következő intézkedési terv készítésére nem köteles javaslat megfogalmazására került sor: Gondoskodni kell a civil szervezetek támogatásának tekintetében a helyi rendelet teljes körű betartásáról.</b></p>
--	--	--	---