

A rendelet elfogadásához  
**egyszerű** többség szükséges!  
Nyilvános ülésen tárgyalható!

**Pörböly Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. április 29-én  
tartandó képviselő-testületi ülésére.**

**4. sz. napirendi pont**

**A 2018. évi belső ellenőrzésről szóló beszámoló megtárgyalása**

Előterjesztő: Sipos Lajos polgármester

Előterjesztést készítette: Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

Beszámolót készítette: dr. Kádár Andrásné belső ellenőr

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről rendelkező 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévvel szembe fordított éves ellenőrzési jelentést, – a tárgyévvel szembe fordított, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzési feladatok 2018. évi ellátására az Alisca Comp Kft. szolgáltatóval kötöttünk megbízási szerződést, amely értelmében a belső ellenőrzési feladatokat dr. Kádár Andrásné végezte.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült 2018. évre vonatkozó ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet hogy a mellékletben foglalt, 2018. évre vonatkozó ellenőrzési jelentést megtárgyalni és elfogadni szíveskedjék.

**Határozati javaslat:**

Pörböly Községi Önkormányzat Képviselő-testület a határozat mellékletét képező, Pörböly Községi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzésére vonatkozó éves jelentést és az intézkedési tervet megtárgyalta és elfogadja.

Felelős: Sipos Lajos polgármester

Határidő: 2019. december 31.

**Pörböly, 2019. április 23.**

**Sipos Lajos**  
polgármester



*Melléklet a .... /2019. (IV.29-i) Képviselőtestületi határozathoz*

**2018. évi  
Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés  
Pörboly Községi Önkormányzatnál lefolytatott belső ellenőrzési  
tapasztalatokról**

**I.**

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről rendelkező 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet (továbbiakban Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint a Polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A jogszabály szerint a jegyző 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.

A Bkr. 15. § (7) bekezdése és 16.§ (2) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy az önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátására külső szolgáltatót vonjon be. Ezzel a lehetőséggel élve a Pörboly Község Önkormányzata szerződést kötött az ALISCA COMP Kft.-vel az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátására.

Az Önkormányzat és a külső szolgáltató között létrejött megbízási szerződés alapján a külső szolgáltató ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

**I/1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa.) pont).**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, (a továbbiakban Bkr.) 49. § (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés összeállításáért, amely a Bkr. 48. §- ban foglaltak figyelembe vételével készült.

**I/1/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése**

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott 2018. évi a terv szerint teljesült.

**Ellenőrzés tárgya:**

**Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata.**

**Az ellenőrzés célja volt, megvizsgálni, hogy**

- a költségvetés tervezése, végrehajtása során a működési célú pénzeszközátadások esetében betartották-e az önkormányzati gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok előírásait,

- a szabályozásban, közzétételben betartották-e a jogszabályi előírásokat,
- a támogatási szerződések nyilvántartása, bizonylatolása, elszámolása megfelelő volt-e,
- a támogatásban részesült szervezetek az elszámolást az előírt tartalommal és határidőben az önkormányzati hivatal rendelkezésére bocsátották-e?

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

Az ellenőrzés olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna megtenni.

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

A belső ellenőrzés kereteit vállalkozási szerződés biztosította, melynek időkerete a szükséges vizsgálatot lehetővé tette a célok elérésére, tehát hogy a megállapítások megalapozottak legyenek. A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat a jelentések.

Az ellenőrzés gyakorlatában hatékony a vizsgálat folyamán történő konzultálás, amikor az érintett dolgozó azonnal hasznosítja az ellenőrzés észrevételeit.

A hivatal által megbízott személy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.) 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkezett, az előírásoknak maradéktalanul megfelelt.

A megbízási szerződés szerint 2018. évben a belső ellenőr 6 revizori napot volt köteles teljesíteni, amely magába foglalta a felkészülésre, helyszíni ellenőrzésre, jelentésírássra, beszámolóra, továbbképzésre fordított időt. A fenti számú revizori napot teljesítette és a terv szerinti feladatokat elvégezte.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak voltak.

Az ellenőrzési megállapítások az ellenőrzött szervezetek vezetőivel, érintett dolgozóival érdemi megbeszélés tárgyát képezték.

**I/2/a.) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás ellátottsága.**

A kapacitás szükségességét a 2018. évben érvényes **Megbízási szerződésben** foglaltak meghatározták.

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás, rendelkezésre állt, mert a terv a rendelkezésre álló anyagi erőforrás figyelembe vételével készült.

A megbízott külső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel, és szerepel a regisztrált államháztartási belső ellenőrök között.

A belső ellenőr kötelező továbbképzése a beszámolási időszakban megtörtént, képzettsége, gyakorlati tapasztalata teljes mértékben megfelelő volt.

Mind e mellett a jogszabályváltozások miatt mindenkor aktuális továbbképzésen is részt vett a belső ellenőr. Mint költségvetési minősítésű könyvvizsgáló, speciális államháztartási kötelező oktatásokon is eleget tett kötelezettségének.

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

A külső ellenőr megbízása miatt a szervezeti és funkcionális függetlenség természetesen teljesül.

A belső ellenőr a tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének, a Jegyzőnek/Aljegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte, jelentéseit közvetlenül a Jegyzőnek/Aljegyzőnek küldte meg.

A belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtotta végre.

**I/2/c.) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)**

Az ellenőrzések során a jogszabály szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőrzött szerv az ellenőr rendelkezésére bocsátotta a szükséges információkat, dokumentumokat, az ellenőr az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

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

A belső ellenőrzés számára valamennyi dokumentációhoz és információhoz való hozzáférés biztosított volt, illetve a belső ellenőrzés végrehajtását semmi nem akadályozta.

Az ellenőrzött szervek vezetői és munkatársai együttműködésükkel a belső ellenőrzési feladatok ellátását hatékonyan támogatták.

A belső ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak (on-line jogtár elérés, internet hozzáférés, számítástechnikai és ügyvitel-technikai eszközök).

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

Az elvégzett belső ellenőrzésekről készült jelentéseket a külső ellenőr a Jegyzőnek/Aljegyzőnek átadta, melyek az Önkormányzati Hivatalnál kerülnek irattárba helyezésre.

A Bkr. 22. és 50.§ szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti a szerződés szerint és átadja a Jegyzőnek az év lezárásával megőrzésre.

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

A Pörböly Községi Önkormányzat jogszabály által előírt ellenőrzése a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében a jelenlegi kisebb szervezet és létszám mellett a megbízásos formában biztonságosan megoldható, amennyiben az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában nem következik be jelentősebb változás a jövőben.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a Jegyzővel/Aljegyzővel való egyeztetés a tervben és a neki való beszámolás pedig biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. Ezáltal segíti az Önkormányzat tevékenységének szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelést, de ezen túl a hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.

Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti egységgel, tevékenységgel kapcsolatos információk szélesebb körű gyűjtése, kockázatok feltárása, korábbi, vagy külső ellenőrzések tapasztalatainak megismerése terén.

### **I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac.) pont).**

A beszámolási időszakban külön felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében, ilyen jellegű tevékenység csak az ellenőrzésekhez kapcsolódóan folyt. Kvázi tanácsadási tevékenység, a Hivatal dolgozóival, esetszerűen folytatott megbeszélésen történt, írásba foglalás nélkül.

## **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. § ba.) pont).**

A belső ellenőrzés 2018. évben nem tett a belső ellenőrzési kézikönyv alapján olyan „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást, amely azonnali intézkedést igényelt volna a vezetés részéről.

Olyan tényre nem mutatott rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, olyan helyzetet nem tárt fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

A Bkr. 41. § (2) bekezdés értelmében, a belső ellenőr eleget tett azon kötelezettségének, mely szerint az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni kell minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

### **A belső ellenőrzés egyéb megállapításait az alábbiakban mutatom be.**

#### **Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata.**

Összefoglalóan megállapítható, hogy Pörboly Község Önkormányzat Képviselő-testülete a nonprofit szervezetek támogatási rendjét szabályozta, az tartalmilag és formailag megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A támogatások odaítélése Testület által történt, amelynek koordinálását, dokumentálását, az elszámolások ellenőrzését a Közös Hivatal állományában foglalkoztatott köztisztviselők végezték, akiknek munkaköri leírásukban ezeket a feladatokat megjelölték.

Valamennyi támogatás folyósítása előtt támogatási szerződés készült, melyben rögzítették a támogatás célját, összegét, az elszámolás módját és határidejét.

A céljellegű működési támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére, a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatokat az önkormányzat honlapján közzé tették.

A támogatások elszámolása felülvizsgálata során nem követelték meg az eredeti számlán a támogatási döntés dokumentuma számának feltüntetését, illetve annak felvezetését, hogy a kifizetés önkormányzati támogatás terhére történt, valamint annak kifizetésére vonatkozóan hiányzott a szükséges bizonylatok becsatolása.

A Hivatalban eleget tettek a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény előírásának, miszerint a pályázatokat, kérelmeket, illetve a döntés eredményét közzé kell tenni országosan közzétett honlapon is, a 67/2008. (III. 29) Kormányrendelet végrehajtási szabályai alapján.

Az Önkormányzat által alapított „Pörböly Jövője” Közalapítvány esetében a gazdálkodási adatok tartósan veszteséget mutatnak, a pénzügyi egyensúly nem áll fenn, sérül a tevékenység fenntarthatóságának elve. A közalapítvány esetében a Számviteli törvény szerinti szabályzatokról és a jogszabályszerinti könyvvizsgálatról, a beszámoló közérdekű adatként való helyi közzétételéről is gondoskodni kell.

### **Javaslatok:**

- Győződjenek meg a támogatások odaítélését, illetve kifizetését megelőzően arról, hogy a civil szervezet eleget tett-e az előírt, beszámoló közzétételi kötelezettségének. Erről a tényről az önkormányzati támogatás elnyerése iránti kérelem beadásakor célszerű nyilatkoztatni a szervezeteket.
- Tegyenek eleget a 368/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 13. § (2) h) pontjában foglalt előírásnak, mely szerint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni.
- A támogatások elszámolása felülvizsgálata során követeljék meg az eredeti számlán a támogatási döntés dokumentuma számának, a másolat hitelességének feltüntetését, a kifizetések leigazolására vonatkozó bizonylatok másolatának benyújtását.
- A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet 29. §-a szerint gondoskodjanak az Önkormányzat által létrehozott közalapítványnál az éves beszámolók jogszabály szerinti könyvvizsgálatáról.

### **II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb.) pont)**

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Önkormányzat Jegyzőjének a feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat is.

Az elvégzett belső ellenőrzésnek célja volt elemezni, vizsgálni és értékelni, különösen az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásához, elszámolásához, nyilvántartásához kapcsolódó belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, a vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

## **II/2/a.) A kontrollkörnyezet értékelése**

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a jegyző köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, és átlátható a humánerőforrás-kezelés. A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Bkr. hivatkozott előírásinak megfelelően a Jegyző a szabályozási kötelezettségének eleget tett, a kiadott szabályzatoknak a hatályos jogszabályi előírásokkal, illetve a helyi sajátosságokkal való megfelelése alapvetően biztosított. A Hivatal rendelkezik alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal, a számviteli politika, valamint a kapcsolódó szabályzatok elkészültek, ezek felülvizsgálata, aktualizálása folyamatban van. Elkészült és folyamatban van az ellenőrzési nyomvonal, valamint a belső kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása.

A Belső Kontrollrendszer tartalmazza a szabálytalanság fogalmára, alapeseteire, megelőzésére, észlelésének kötelezettségére, az azt követő intézkedésekre, eljárásokra, az intézkedések nyomon követésére és nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A hatályos Bkr. előírásainak megfelelő, a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítése folyamatban van.

## **II/2/b.) Kockázatkezelés**

A kockázatkezeléssel kapcsolatos helyi szabályokat, a Hivatal tevékenységével, folyamataival összefüggésben jellemzően előfordulható kockázati kategóriákat, kockázatokat, a kockázat fogalmával, a kockázatkezeléssel, a kockázatkezelési hatáskörrel, a kockázatkezelés folyamatával, időtartamával, a kockázatelemzés részletes feladataival kapcsolatos helyi előírásokat a Belső Kontrollrendszer tartalmazza. A Bkr. 7. § (1) – (3) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása folyamatban van.

## **II/2/c.) Kontrolltevékenységek**

A Jegyző kialakította és folyamatosan működtette a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerét. Belső szabályzatban szabályozta a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjét, összhangban az Áht. és az Ávr. előírásaival, illetve a helyi sajátosságokkal.

A Hivatal adatkezelési és adatbiztonsági szabályzata, valamint az informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza a hozzáférési jogosultságokat. A beszámolás rendjét a Hivatal SZMSZ-e, ügyrendje, illetve az alkalmazottak munkaköri leírása tartalmazza.

A független belső ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a hazai és nemzetközi ellenőrzési szabályok, szakmai útmutatók alapján látja el feladatait.

## **II/2/d.) Információ és kommunikáció**

Az információs és kommunikációs rendszerre vonatkozó helyi szabályokat a Belső Kontrollrendszer tartalmazza.

A Hivatal vezetője által kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatásuk az illetékes szervezethez, szervezeti

egységhez, illetve személyhez. Ennek működtetése vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ továbbítása elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes, az igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

A külső szervekkel, személyekkel kapcsolatos információszolgáltatási és kommunikációs feladatokat, eljárásrendet a Hivatal közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata tartalmazza. A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségét az Önkormányzat teljesítette.

## **II/2/e.) Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

A Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer (az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés, az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés) kialakítására és működtetésére a jegyző megfelelően intézkedett. A rendszer szabályait a Belső Kontrollrendszerben határozták meg. A nyomon követési rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyekhez.

Az Önkormányzati Hivatalban az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzés keretében biztosított volt.

Az Önkormányzati Hivatalban kialakított kontrollrendszer alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekmény, szabálysértés, kártérítés, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

## **III.**

### **Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c.) pont.)**

A belső ellenőrzési jelentés a tapasztalatok alapján kialakított összegzéssel zárult, azokat az ellenőrzöttek elfogadták.

A menetközben tett észrevételek nyomán a szükséges intézkedéseket megtették az ellenőrzött területek vezetői. Az ellenőrzési jelentésben intézkedési terv készítését szükségessé tevő javaslatok fogalmazódtak meg, amellyel kapcsolatosan az Aljegyző intézkedési tervet készített, határidők és felelősök megjelölésével.

A vizsgálati idők rövidítése érdekében az ellenőrzés alkalmazza az azonnali javítás, helyreállítás módszerét, csökkentve ezzel az adminisztrációs terheket.

Szekszárd, 2019. 04. 15.

A beszámolót készítette:

Dr. Kádár Andrásné  
belső ellenőrzési vezető





Alisca Comp Kft. Cégjegyz.sz: 17-09-000396  
7163 Mócsény Béke u. 85.  
Levelezési cím: 7100 Szekszárd Cinka u. 45.

Adószám: 10361533-2-17  
Tel/: 30/8652031  
e-mail:audit1@tolna.net

---

Iktatószám: 812-3/2018

## Ellenőrzési jelentés

### Ellenőrzött szerv megnevezése:

Pörböly Községi Önkormányzat  
7142 Pörböly, Óvoda utca 1.

### Ellenőrzés tárgya:

Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata.

### Az ellenőrzés célja, megvizsgálni, hogy

- a költségvetés tervezése, végrehajtása során a működési célú pénzeszköz-átadások esetében betartották-e az önkormányzati gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok előírásait,
- a szabályozásban, közzétételben betartották-e a jogszabályi előírásokat,
- a támogatási szerződések nyilvántartása, bizonylatolása, elszámolása megfelelő volt-e,
- a támogatásban részesült szervezetek az elszámolást az előírt tartalommal és határidőben az önkormányzati hivatal rendelkezésére bocsátották-e?

### Részletes vizsgálati feladatok:

- A költségvetés tervezése, végrehajtása során a működési célú pénzeszköz-átadások esetében betartották-e az önkormányzati gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok előírásait?
- A szabályozásban, közzétételben betartották-e a jogszabályi előírásokat?
- A támogatási szerződések nyilvántartása, elszámolása megfelelő volt-e?
- A támogatásban részesült szervezet a számadást az előírt tartalommal és határidőben az önkormányzati hivatal rendelkezésére bocsátotta-e?
- Megtörtént-e a benyújtott elszámolások cél szerinti összevetése a megkö-ött támogatási szerződésben foglaltakkal?

- A benyújtott elszámolások bizonylatai, szöveges beszámolók megfeleltek-e a formai, tartalmi és számszaki követelményeknek?
- Megtörtént-e a számlák eredeti példányán a záradékolás?
- A támogatott szervezet a számviteli nyilvántartásában elkülönítette-e a támogatásokhoz kapcsolódó bevételeket és költségeket?
- A számviteli alapelveknek maradéktalanul eleget téve gondoskodtak-e a felmerülő költségek valós tartalmának megfelelő számviteli elszámolásáról és bizonylatolásáról?

**Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:**

Pörboly Községi Önkormányzat rendelete az államháztartáson kívüli forrás átadásáról és átvételéről

A támogatott szervezet Alapítói okirata,

Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás,

Támogatással kapcsolatos testületi határozatok,

Támogatási szerződések,

A támogatott szervezet 2017. évi közzétett beszámolója,

Támogatás felhasználásának bizonylatai, a kifizetések igazolását szolgáló banki, pénztári dokumentumok másolatai,

Támogatás felhasználásáról, a civil szervezet tevékenységéről szóló beszámoló, és elfogadásáról szóló testületi határozat.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre megnevezésű K512 rovat 2017. évi tételes forgalma.

**Ellenőrzés típusa:**

Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet.

**Kapcsolódó jogszabályok megjelölése:**

Ptk (új) a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény

Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény

Mötv. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény

Számv. Tv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Áhsz. az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.)

Korm. rendelet

Ávr. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló

- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet  
Info tv. 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról  
Civiltv. 2011. évi CLXXV. Törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról  
Cnytv. 2011. évi CLXXXI. törvény a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról

350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet  
a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés, és a közhasznúság egyes kérdéseiről

479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet  
A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól  
Knyt. A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. Törvény

67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet.  
A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi LXXXI. törvény végrehajtásáról

**Ellenőrzött időszak:**

2017-2018. év

**Ellenőrzés kezdete**

2018. október 2.

**Ellenőrzés módszere:**

A támogatási dokumentumok alapján vizsgálni és értékelni kell a támogatások finanszírozásának körülményeit, a támogatások felhasználása, elszámolása kérdéskörben gazdasági események, bizonylatok, számviteli nyilvántartások ellenőrzése terén véletlenszerű kiválasztási eljárást kell alkalmazni.

A vizsgálatvezető neve: Dr. Kádár Andrásné  
Megbízólevelének száma: 812-2/2018.  
Regisztrációs száma: 5113517

## Az ellenőrzés részletes megállapításai:

### 1. A nonprofit szervezetek támogatásának szabályozása

Pörböly Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény (Mötv.) felhatalmazása alapján feladatai ellátása során támogatja a lakosság önszerveződő közösségeit, együttműködik e közösségekkel.

Pörböly Község Önkormányzati Képviselő-testülete a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről az 17/2013. (XII. 17.) számú, rendeletet alkotta.

A helyi szabályozás során figyelembe kell venni a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárás szabályairól szóló 2011. évi CLXXXI. törvény vonatkozó rendelkezéseit is.

Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Civiltv.) 75.§-a szerint az államháztartás alrendszeréből, - ide tartozik az önkormányzat is - azok a civil szervezetek részesülhetnek támogatásban, amelyek nyilvántartásba vett, bejegyzett civil szervezetek (egyesületek, alapítványok), továbbá az adott üzleti évről készített beszámolójukat letétbe helyezték (közhasznú szervezet esetén a közhasznúsági jelentést is) az Országos Bírói Hivatalnál. További szabály, hogy a támogatásra ebben a körben támogatói okirat, támogatási megállapodás alapján kerülhet sor. Az önkormányzat és a támogatott között létrejött jogviszony úgynevezett költségvetési támogatási jogviszony, amelyet az államháztartás működésére vonatkozó jogszabályok szabályoznak.

### 2. A támogatások elosztásának rendje

A támogatások éves keretét a Képviselő-testület állapítja meg.

A szervezetenkénti támogatások odaítélésére vonatkozó hatáskört az önkormányzati rendelet szövege szerint a Képviselő-testület gyakorolja.

A támogatások odaítélését, illetve kifizetését megelőzően meg kell győződni arról, hogy a civil szervezet eleget tett-e az előírt beszámoló közzétételi kötelezettségének. Erről a tényről az önkormányzati támogatás elnyerése iránti pályázat beadásakor célszerű nyilatkoztatni a szervezeteket.

A Bírósági nyilvántartás szerint a Pörbölyi Hagyományőrző Egyesület a 2017 évi beszámolójának közzétételéről nem gondoskodott. Az Egyesület fenti törvényi előírás megsértése miatt önkormányzati támogatásban 2018. évben nem részesülhetett volna.

A támogatott szervezetekkel Támogatási szerződést kötöttek, melyben, a jogszabályban szereplő feltételeknek megfelelően rögzítették a felhasználás, az elszámolás szabályait, illetve a be nem tartásukat követő szankciókat.

A támogatások elszámolása pénzügyi, számviteli szempontból történő felülvizsgálata során nem követelik meg az eredeti számlán a támogatási döntés dokumentuma számának feltüntetését, illetve annak felvezetését, hogy a kifizetés önkormányzati támogatás terhére történt, valamint annak kifizetését igazoló bizonylatok becsatolását.

A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti összeférhetlenségről, illetve érintettség fennállásáról vagy hiányáról a pályázók részéről készült nyilatkozat.

### **3. A támogatások bonyolítása, elszámolása**

Pörboly Község Önkormányzata 2017. évben a községben működő két egyesületet támogatott, úgymint:

Pörbolyi Népdalkör és Citerazenekar Egyesület, 200 E Ft-tal, valamint a Pörbolyi Hagyományörző Egyesület szintén 250 E Ft támogatást kapott.

**Az elszámolásokhoz csatolt bizonylat, számla másolatok záradékolása, hitelesítése szabályosan nem történt meg.**

A szabályszerű hitelesítés abban áll, hogy a számla eredeti példányára rá kell vezetni a támogatásról szóló testületi, bizottsági határozat számát, ezt követően a másolatán, – a képviselő cégszerű aláírásával igazoltan, dátumozva – igazolni kell a másolat hitelességét.

Az összegek kifizetésének leigazolását nem kérték be, melyet az alábbi módon kell végrehajtani:

- átutalással teljesített számlánál: a terhelési értesítő, bankkivonat hitelesített másolatát szükséges csatolni - postai csekk esetén: a befizetést igazoló csekk és a hozzá kapcsolódó számla hitelesített másolatát kell csatolni;
- készpénzfizetéses számla esetén a kiadási pénztárbizonylat hitelesített másolatát kell csatolni (amennyiben a szervezet nem vezet házipénztárt, úgy erről nyilatkozniuk kell).

*A számlák ellenőrzésére vonatkozó kérdésben támpont a 368/2011. Korm. rendelet (Ávr) 100. §-a, amit 2017-től iktattak be.*

*Az Ávr. 100. §. (1) bekezdésében szerepel, hogy a támogatási igény jogosságát, a költségvetési támogatás és a saját forrás felhasználását jogszabályban, a pályázati kiírásban és a támogatási szerződésben meghatározott szervek ellenőrizhetik.*

*Emiatt javaslom a támogatási szerződésbe is beleírni: "A támogatási igény jogosságát, a költségvetési támogatás és a saját forrás felhasználását Pörboly Községi Önkormányzat Képviselő-testület szervei, és az általuk kijelölt belső ellenőr jogosult ellenőrizni."*

#### **4. A közzététel szabályozása, a támogatások közzétételben való megjelenítése**

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban: Info törvény) 30. § (6) bekezdés, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr) 13. § (2) bekezdés h) pontjának előírásai alapján az intézménynél a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét sem a Közös Hivatalnál, sem a székhely önkormányzatnál szabályzatban nem határozták meg.

Az Info Tv.1. számú melléklet III./3 pontja alapján kötelezően közzéteendő adatnak minősül a közfeladatot ellátó szerv által nyújtott, az államháztartásról szóló törvény szerinti költségvetési támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatok, kivéve, ha a közzététel előtt a költségvetési támogatást visszavonják vagy arról a kedvezményezett lemond.

A közzétételnek a fenti előírások szerint a támogatások tekintetében a Hivatal az utóbbi években eleget tett.

A pályázatokat, kérelmeket, illetve a döntés eredményét, melynek végrehajtási szabályait a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi LXXXI. törvény végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 29) Kormányrendelet tartalmazza, a [www.kozpenzpanyazat.gov.hu](http://www.kozpenzpanyazat.gov.hu) honlapon elérhetővé tett elektronikus úrlapon rögzítik az adatokat.

#### **5. „Pörboly Jövője” Alapítvány működésének szabályozottsága**

Pörboly Község Önkormányzata 1991. évben alapította a „Pörboly Jövője” Alapítványt.

A közhiteles nyilvántartás alapján feladatai cél szerinti leírása: A település fejlesztése, különösen közmű (víz-, szennyvíz-, villany-, gáz-, telefonhálózat) ellátottságának fejlesztése, a temető rendezése, a temetkezések színvonalassá tétele, ökumenikus kápolna létesítése, Pörboly község sporttörténetének ápolása, Pörboly község szabadidős és ifjúsági sportjának támogatása a "Jó tanuló, jó sportoló" díj alapításával, versenysport utánpótlás nevelésének segítése, tömegsport rendezvények ösztönzése, támogatása.

Az Alapítvány tárgyi eszköz vagyona 2015. év végén bruttó 17,8 millió Ft, melynek könyvelését, szabályszerűen, egyező analitikus és főkönyvi nyilvántartás keretében végzik.

A tárgyi eszköz állományt az alábbi időpontokban aktivált eszközök képezik:

Ökumenikus templom	11 532 294 Ft	(2012. 06.22.)
Játszótér	703 439 Ft	(2014. 12.05.)
Fa szerkezetű pavilon	5 071 382 Ft	(2015. 02.10.)
Inform. és irányjelző táblák	520 700 Ft	(2015. 04.20.)

A tárgyi eszközök után elszámolt éves értékcsökkenés összege 689 E Ft, ehhez 2017. évben minimális, 60 E Ft egyéb dologi kiadás járult. Az összesen 749 E Ft költséggel szemben mindössze 106 E Ft bevétel állt szemben, amiből 643 E Ft veszteség keletkezett.

A beruházási adatok könyvelésében nem a jogszabályi előírás szerint jártak el.

2000. évi C. törvény, a számvitelről 45. § (1) A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

A civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés, és a közhasznúság egyes kérdéseiről szóló **350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet** 3. § (2) bekezdésben szereplő utasítás alapján a civil szervezet szolgáltatásai fenntarthatósága biztosítása érdekében az ésszerű gazdálkodás elve szerint jár el, amely alapján az éves költségvetését úgy tervezi meg, hogy kiadásai és bevételei (adományok és felajánlások, költségvetési támogatások, gazdasági-vállalkozási tevékenységek bevétele, önkéntesek nem pénzbeli hozzájárulása, más bevételek) **egyensúlyban legyenek.**

A terv adatok nyilvánosságra hozását nem írja elő a jogszabály, azt belső saját informális anyagként kell elkészíteni.

A Pörböly Jövője Alapítvány gazdálkodási adatait tekintve, nem tud eleget tenni a fent idézett, vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A tulajdonában lévő tárgyi eszközök fenntartási, üzemeltetési, állagmegóvási költségei fedezetét sem képes biztosítani. Ebben a tekintetben sérül az alapítványi tevékenység fenntarthatóságának elve, mellyel kapcsolatosan felvethető az alapító önkormányzat felelősége.

Az Alapítványnak évente tevékenységéről, a kötelezően közzéteendő beszámoló elkészítésén túl a fenntartó felé is be kell nyújtania az elvégzett feladatokról

szóló tájékoztatást. Ezen az úton is eleget tehet a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés, és a közhasznúság egyes kérdéseiről szóló 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mely szerint a civil szervezet működéséről folyamatosan, de évente legalább egy alkalommal tájékoztatja a nyilvánosságot.

Érvényesítik (2) bekezdés szerinti előírást, mely szerint a civil szervezet az általa használt tájékoztatási eszközökön keresztül - így különösen honlapján, megállapodás szerint az Önkormányzat honlapján, hírlevélben - ad tájékoztatást működéséről és az adományok felhasználásáról. E tájékoztatás a közhiteles nyilvántartások számára benyújtandó beszámolón túl további ismertetést nyújt.

Letétbe helyezni a jegyzőkönyvet és a beszámolót elfogadó határozatot nem kötelező, de ettől függetlenül az elfogadó jegyzőkönyv felvételétől és a beszámoló elfogadásától nem lehet eltekinteni, hiszen fő szabály szerint kizárólag az arra jogosult testület – az Alapító Okirat szerint a Kuratórium – által jóváhagyott beszámolót lehet közzétenni.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 2. § (2) bekezdése szerint a törvény hatálya a gazdálkodó szervekre terjed ki, amely csoportba az egyéb szervezetek közötti alapítványok is bele tartoznak.

14. § (3) szerint a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő - a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó - számviteli politikát.

A (4) bekezdés alapján a számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

Az (5) bekezdés előírja, hogy a számviteli politika keretében el kell készíteni: a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát; b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát; d) a pénzkezelési szabályzatot.

Sztv. 14. § (12) bekezdés szerint számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy felelős.

A Számviteli törvényben megjelenő, szabályozásra vonatkozó előírások kiterjednek az Alapítványra, ezért rendelkezni kell számviteli politikával és



kapcsolódó szabályzatokkal. Az Alapítvány Kuratóriumának kell intézkednie a jogszabály szerinti szabályzatok elkészítése iránt.

A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet 29. §-a szerint közalapítványnál kötelező a könyvvizsgálat. A Közalapítvány előző évi beszámolóihoz nem csatoltak könyvvizsgálói záradékot.

Az Alapítvány eleget tett az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. Törvény 20. § (4) bekezdésében foglaltaknak, mely szerint a civil szervezet az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére kapott támogatásokról olyan elkülönített számviteli nyilvántartást vezet, amelynek alapján támogatásonként megállapítható és ellenőrizhető a kapott támogatás felhasználása.

#### Összegző megállapítások:

Összefoglalóan megállapítható, hogy Pörböly Község Önkormányzat Képviselő-testülete a nonprofit szervezetek támogatási rendjét szabályozta, az tartalmilag és formailag megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A támogatások odaítélése Testület által történt, amelynek koordinálását, dokumentálását, az elszámolások ellenőrzését a Közös Hivatal állományában foglalkoztatott köztisztviselők végezték, akiknek munkaköri leírásukban ezeket a feladatokat megjelenítik.

Valamennyi támogatás folyósítása előtt támogatási szerződés készült, melyben rögzítették a támogatás célját, összegét, az elszámolás módját és határidejét.

A céljellegű működési támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére, a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatokat az önkormányzat honlapján közzé tették.

A támogatások elszámolása felülvizsgálata során nem követelték meg az eredeti számlán a támogatási döntés dokumentuma számának feltüntetését, illetve annak felvezetését, hogy a kifizetés önkormányzati támogatás terhére történt, valamint annak kifizetésére vonatkozóan hiányzott a szükséges bizonylatok becsatolása.

A Hivatalban eleget tettek a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény előírásának, miszerint a pályázatokat, kérelmeket, illetve a döntés eredményét közzé kell tenni országosan működtetett

honlapon is, a 67/2008. (III. 29) Kormányrendelet végrehajtási szabályai alapján.

Az Önkormányzat által alapított „Pörböly Jövője” Közalapítvány esetében a gazdálkodási adatok tartósan veszteséget mutatnak, a pénzügyi egyensúly nem áll fenn, sérül a tevékenység fenntarthatóságának elve. A közalapítvány esetében a Számviteli törvény szerinti szabályzatokról és a jogszabályszerinti könyvvizsgálatról, a beszámoló közérdekű adatként való helyi közzétételéről is gondoskodni kell.

### **Javaslatok:**

- Győződjenek meg a támogatások odaítélését, illetve kifizetését megelőzően arról, hogy a civil szervezet eleget tett-e az előírt, beszámoló közzétételi kötelezettségének. Erről a tényről az önkormányzati támogatás elnyerése iránti kérelem beadásakor célszerű nyilatkoztatni a szervezeteket.
- Tegyenek eleget a 368/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 13. § (2) h) pontjában foglalt előírásnak, mely szerint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni.
- A támogatások elszámolása felülvizsgálata során követeljék meg az eredeti számlán a támogatási döntés dokumentuma számának, a másolat hitelességének feltüntetését, a kifizetések leigazolására vonatkozó bizonylatok másolatának benyújtását.
- A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet 29. §-a szerint gondoskodjanak az Önkormányzat által létrehozott közalapítványnál az éves beszámolók jogszabály szerinti könyvvizsgálatáról.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők neve, beosztása:

Sipos Lajos polgármester

Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

Szekszárd, 2018. december 4.

Dr. Kádár Andrásné  
belsőellenőrzési vezető

## Intézkedési terv a 2018. évi belső ellenőrzési jelentés realizálásához

Pörböly Község Önkormányzata a 2018. évi belső ellenőrzési keretében elrendelt témaköre:

**Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata.**

Az ellenőrzési jelentésben dr. Kádár Andrásné az alábbi javaslatokat tette:

### **Javaslatok:**

- Győződjenek meg a támogatások odaítélését, illetve kifizetését megelőzően arról, hogy a civil szervezet eleget tett-e az előírt, beszámoló közzétételi kötelezettségének. Erről a tényről az önkormányzati támogatás elnyerése iránti kérelem beadásakor célszerű nyilatkoztatni a szervezeteket.
- Tegyenek eleget a 368/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 13. § (2) h) pontjában foglalt előírásnak, mely szerint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni.
- A támogatások elszámolása felülvizsgálata során követeljék meg az eredeti számlán a támogatási döntés dokumentuma számának, a másolat hitelességének feltüntetését, a kifizetések leigazolására vonatkozó bizonylatok másolatának benyújtását.
- A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet 29. §-a szerint gondoskodjanak az Önkormányzat által létrehozott közalapítványnál az éves beszámolók jogszabály szerinti könyvvizsgálatáról.

### **Intézkedés:**

- Győződjenek meg a támogatások odaítélését, illetve kifizetését megelőzően arról, hogy a civil szervezet eleget tett-e az előírt, beszámoló közzétételi kötelezettségének. Erről a tényről az önkormányzati támogatás elnyerése iránti kérelem beadásakor célszerű nyilatkoztatni a szervezeteket.

**Felelős:** Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

**Határidő:** A 2019. évben kötött szerződéseknél a szerződésbe bele került a

- Tegyenek eleget a 368/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 13. § (2) h) pontjában foglalt előírásnak, mely szerint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni.

**Felelős:** Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

**Határidő:** 2019. szeptember 30.

- A támogatások elszámolása felülvizsgálata során követeljék meg az eredeti számlán a támogatási döntés dokumentuma számának, a másolat hitelességének feltüntetését, a kifizetések leigazolására vonatkozó bizonylatok másolatának benyújtását.

**Felelős:** Horváthné Holtz Márta gazdálkodási vezető

**Határidő:** 2019. június 30.

- A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet 29. §-a szerint gondoskodjanak az Önkormányzat által létrehozott közalapítványnál az éves beszámolók jogszabály szerinti könyvvizsgálatáról.
- **Felelős:** Nagyné Pohlen Mónika aljegyző (képviselő-testület tájékoztatása)
- **Határidő:** 2019. szeptember 30.

Pörböly, 2019. február 20.

Az intézkedési tervet készítette: Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

.....

Az intézkedési tervet ellenjegyezte: dr. Kádár Andrásné belső ellenőrzési vezető

.....

Az Intézkedési terv másolatát átvette:

.....  
.....  
.....