

D-3EU/10-3/219

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó parancsnokság
2018. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséről**

2019. július

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Parancsnok Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A 2-BELL/10-1/2019. számú megbízólevél alapján a 2019. július 10-22. időszakban elvégeztem az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó parancsnokság (a továbbiakban: Köztestület) 2018. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzését. Teljes körűen vizsgáltam a Köztestület 2018. évi költségvetésének tervezését, a költségvetés végrehajtását, szűrőpróbaszerűen az Oroszlány Város Önkormányzata által nyújtott támogatás felhasználását, elszámolását, a bizonylati rend és bizonylati fegyelem betartását. Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

- 1) A Köztestület rendelkezik a tevékenységét megalapozó alapvető dokumentumokkal (SZMSZ, Alapszabály). Az SZMSZ estenként pontatlan meghatározásokat tartalmaz, illetve nem tartalmaz záradékot.
- 2) A pénzügyi, gazdálkodási szabályzatok esetenként hiányosak, ellentmondásos előírásokat tartalmaznak, illetve nem mindenben felelnek meg a helyi sajátosságoknak és a Számv.tv. előírásainak. Értékelési szabályzattal és számlarenddel a Köztestület nem rendelkezik
- 3) Az Önkormányzat az alapítói jogköröket megfelelő módon, a polgármester útján gyakorolta, aki egyben a Köztestület elnöke. A gazdálkodási, pénzügyi tevékenység ellenőrzését a felügyelő bizottság látta el.
- 4) A bizonylati rendre és fegyelemre vonatkozó központi és helyi előírások kizárólag a központi költségvetésből nyújtott támogatások felhasználását igazoló bizonylatok esetében érvényesültek. Az Önkormányzat által nyújtott (dologi kiadásokra fordított) támogatások elszámolását megalapozó bizonylatok nem tartalmazták a teljesítés igazolását, a fizetés elrendelését, készpénz kifizetési számlák esetén az átvevő aláírását.
- 5) A Köztestület az előírt beszámolási kötelezettségét teljesítette. A 2018. évi egyszerűsített éves beszámoló mérlege nem felelt meg a valóság elvének, nem ad megbízható és valós képet a Köztestület vagyoni helyzetéről. A mérleg leltárral való alátámasztása nem mindenben felelt meg a Számv.tv. és az Alapszabály előírásainak, jelentős összegű, analitikával, leltárral alá nem támasztott tételt, 25 668 ezer Ft értékelési tartalékot tartalmaz.
- 6) Az Önkormányzat a támogatási szerződést a vonatkozó önkormányzati rendelet, illetve a kapcsolódó jogszabályi előírások betartásával kötötte meg. A dologi kiadásokra fordított támogatásrész – tekintettel az azt megalapozó bizonylatokkal kapcsolatos hiányosságokra – elszámolása során a Számv.tv. és a támogatási szerződésbe rögzített feltételek nem, illetve nem teljes körűen érvényesültek.
- 7) A köztestület költségvetése, illetve az annak alapján az Önkormányzathoz benyújtott támogatási igény nem volt kellően megalapozott. Az előző időszak tényleges felhasználására alapozott költségvetés tervezése, illetve a támogatási kérelem benyújtása során az előző évi egyszeri felmerülési tételek egy részét is bázisnak tekintették, a kiadási tételeket részletes számításokkal nem támasztották alá.

Az ellenőrzés megállapításai alapján, a feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2019. július 19.


György Árpád

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u. 78.
Iktatószám: 2-BELL/10-3/2019.

Ellenőrzési jelentés

az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó parancsnokság gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséhez.

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzött szerv: az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó parancsnokság, kapcsolódó ellenőrzés az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályán és Jegyzői Titkárságán.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi és megfeleléségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó parancsnokság 2018. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése, különös tekintettel az Oroszlány Város Önkormányzata által a 2018. évben nyújtott támogatás felhasználására.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó parancsnokság a gazdálkodási feladatok ellátása során betartotta-e a hatályos jogszabályokban, valamint a belső szabályozásban foglalt előírásokat,
- az Oroszlány Város Önkormányzata által nyújtott támogatás, illetve annak elszámolása során a központi jogszabályi előírásoknak és a helyi előírásoknak megfelelően jártak-e el, a támogatást az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó parancsnokság a meghatározott céloknak megfelelően használta-e fel, azzal az előírt határidőn belül és módon elszámolt-e.

Az ellenőrzött időszak: 2018. év, 2019. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időpontja, időtartama: 2019. július 11-22. (10 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2019. július 11, 12, 15, 16, 17, 19.

Az ellenőrzés során alkalmazandó módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Tételesen ellenőriztük a tevékenységet megalapozó alapvető dokumentumokat, a 2018. és 2019. évi költségvetéseket, a 2018. évi egyszerűsített éves beszámoló megalapozottságát, az Oroszlány Város Önkormányzata által nyújtott támogatások nyilvántartását, felhasználását, elszámolását. Szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem betartását.

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó parancsnokságot Szabó Imre parancsnok, az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte, a 2-BELL/10-1/2019. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a 2000. évi C. törvény a számvitelről (Számv.tv.), a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.), a 2011. évi CLXXXIX. számú törvény Magyarország önkormányzatairól (Mötv.), a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet (Korm. rendelet), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1) Az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság (a továbbiakban: Köztestület) rendelkezik-e a tevékenységét megalapozó alapvető dokumentumokkal, szabályzatokkal.

A Köztestület rendelkezik a tevékenységét megalapozó alapvető dokumentumokkal (Szervezeti és Működési Szabályzat – SZMSZ, alapszabály).

A 2018. április 25. időponttal hatályos, a Köztestület elnöke által elfogadott SZMSZ az általános rendelkezéseken és a Köztestület alapadatain túlmenően tartalmazza az ellátott tevékenységi köröket, a munkaköri leírások mintapéldányait. Az SZMSZ-hez mellékletként csatolták a gazdálkodási, a bizonylati, a pénzkezelési, valamint az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát. A Köztestület számviteli politikája önálló szabályzatként készült el.

Az SZMSZ részben pontatlan meghatározásokat tartalmaz, részben hiányos. Pontatlanul tartalmazza a Köztestület megnevezését (II./14, 15 pontokban a Köztestület megnevezése Önkéntes Tűzoltóság), illetve nem tartalmazza a záradékot (hatályba helyezés, előző időszakban kiadott SZMSZ hatályon kívül helyezése).

Az SZMSZ-hez mellékletként csatolt szabályzatok, illetve a számviteli politika nem mindenben felelnek meg az Sztv. által előírt tartalmi követelményeknek, a következők szerint:

- a) a Köztestület vagyonának (eszközeinek és forrásainak) leltározásáról a Köztestület belső szabályzatai eltérő módon rendelkeznek. Az SZMSZ mellékletként kiadott leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltak szerint az ingatlanokat 5 évenként, a műszaki gépeket, berendezéseket, járműveket 2 évenként, az egyéb tárgyi eszközöket 3 évenként mennyiségi felvétellel kell leltározni. A gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően a leltározást évente, minden év február 28-ig el kell végezni. Az Alapszabály 7.c. pontjába foglaltak szerint a Köztestület vagyonát évente december 31. napjáig leltározni kell, a leltározásban a parancsnokhelyettesnek és a gazdasági vezetőnek részt kell vennie.

A belső szabályzatok leltározásra és leltárkészítésre vonatkozó előírásai – a belső ellentmondásokon túlmenően – nincsenek összhangban a Számv.tv. 69. § (3) bekezdésének előírásaival, melyek szerint azokat az eszközöket, amelyekről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezetnek, legalább háromévente mennyiségi felvétellel kell leltározni. (ide tartoznak a kisértékű – 100 000 Ft beszerzési értéket el nem érő – eszközök is, amelyek esetében az értékcsökkenést a

beszerzéssel egyidőben teljes összegben elszámolják). A Számv.tv. előírásaihoz igazodóan a Köztestületnek belső szabályzatban kell meghatároznia a leltározás gyakoriságát, elvégzésének időpontját.

- b) a Köztestület rendelkezik a Köztestület elnöke által aláírt, 2018. április 25-én kiadott pénzkezelési szabályzattal. A pénzkezelési szabályzat nem mindenben felel meg a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek (nem rendelkezik a bizonylati rendről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásokról, az ellenőrzés gyakoriságáról).

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak szerint a házipénztár a Köztestület erre kijelölt, elkülönült helyiségében működik, ezzel szemben a Köztestület székhelyén elkülönített pénztárhelység kialakítására nem került sor, a készpénzt fémkazettában tárolják, amit a hivatali órákban a parancsnok irodájában zárt szekrényben helyeznek el. A szabályzatban nem került rögzítésre, hogy a Köztestület pénztárost sem önálló, sem kapcsolt munkakörben nem foglalkoztat, a pénztárosi feladatokat a parancsnok látja el, ami a szabályzatba foglaltak szerint összeférhetetlen a parancsnoki beosztással.

A szabályzatban foglaltak szerint összeférhetetlennek kell tekinteni az utalványozási jogkörrel rendelkező személyeket (a Köztestületnél utalványozásra – fizetés elrendelésére – a parancsnok és a helyettese jogosult).

A szabályzatban foglaltak szerint a pénztári befizetésekről és kiadásokról pénztári bizonylatot kell kiállítani. Az ellenőrzés megállapításai alapján készpénz kifizetése alkalmával kiadási pénztárbizonylat kiállítására nem kerül sor, a kifizetést a benyújtott számla, egyszerűsített tartalmú számlát alapján történik.

A pénzkezelési szabályzattal kapcsolatos hiányosságok a Komárom-Esztergom Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság 2018. évi átfogó ellenőrzése alkalmával is feltárássra kerültek.

- c) a Köztestület önálló értékelési szabályzattal nem rendelkezik, az értékelés alapvető szempontjait a számviteli politikában (illetve, részben a leltározási és leltárkészítési szabályzatban) rögzítették.

A Köztestület rendelkezik Alapszabállyal, azt a Köztestület elnöke 2016. április 21-én hagyta jóvá.

2) *Az Önkormányzat az alapítói jog gyakorlását szabályozta-e, ténylegesen gyakorolta-e, ennek során a Köztestület működésével kapcsolatban tettek-e megállapításokat, a szükséges intézkedéseket megtették-e.*

Az Önkormányzat az alapítói jogokat alapvetően a polgármester útján gyakorolja, aki egyben a Köztestület elnöke. Az elnök vezeti a Köztestület elnökségét, amely rendszeres (alapvetően havi gyakorisággal) tartott ülésein megtárgyalja a Köztestület alapvető működési, fejlesztési, gazdálkodási, szükség szerint szakmai tevékenységével kapcsolatban felmerült kérdéseket. A 2018. évben a Köztestület gazdálkodásával kapcsolatos kérdéseket a Köztestület valamennyi ülésén tárgyalta.

A Köztestület működésének és gazdálkodásának ellenőrzését a felügyelő bizottság ellenőrzi. A felügyelő bizottság ellenőrzési feladatait az Alapszabály IV.32. pontja részletesen tartalmazza.

A felügyelő bizottság feladatait az általa megállított ügyrendben foglaltak szerint látja el. Ellenőrzi a Köztestület működését és gazdálkodását, megvizsgálja és véleményezi az éves költségvetést (költségvetési tervet), zárszámadást (egyszerűsített éves beszámolót és közhasznúsági mellékletet).

A felügyelő bizottság a 2018. évi egyszerűsített éves beszámolót megtárgyalta, és határozatban fogadta el, ahhoz észrevételeket nem fűzött.

3) A Köztestület kialakította-e számviteli politikáját és a Számv.tv. által előírt szabályzatokat, a könyvviteli nyilvántartások vezetése megfelelt-e a szabályzatokban meghatározott eljárási rendnek, a bizonylati rendre és fegyelemre vonatkozó előírásokat betartották-e.

Amint az 1. pontban bemutattuk, a Köztestület rendelkezik számviteli politikával, abban a Számv.tv. előírásainak megfelelően meghatározták, hogy a Köztestület mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek.

A Számv.tv. (és a számviteli politika II. fejezet 5. bekezdése) szerint a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó (így a Köztestület is) köteles számlarendet készíteni.

Számv.tv. 161. §.

(1) A kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetést, az e törvényben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

(2) A számlarend a következőket tartalmazza:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

(3) Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékek számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

(4) A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy a felelős.

A számviteli politikában, illetve a Számv.tv. hivatkozott előírásaiban meghatározottakkal ellentétben, a Köztestület számlarendet nem készített.

A bizonylati rendre, illetve a bizonylati fegyelemre vonatkozó előírások betartását az Önkormányzat által a 2018. évben nyújtott támogatás elszámolásának tételes ellenőrzése útján értékeltük. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Számv.tv. 167. § (1) bekezdésében foglalt tartalmi követelmények teljes körűen nem érvényesültek.

Számv.tv. 167. § (1): A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alakja és tartalmi kellékei a következők:

- a. a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;
- b. a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;

- c. a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;
- d. a bizonylat kiállításának időpontja, illetve - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);
- e. a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeni adatai;
- f. külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;
- g. bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;
- h. a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;
- i. a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;
- j. továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

Fenti előírásokkal ellentétben, az önkormányzati támogatás elszámolását igazoló (és egyben a könyvviteli elszámolást alátámasztó) bizonylatok a gazdasági műveletet elrendelő személy megjelölését, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy (a köztestület esetében a parancsnok, vagy annak helyettese) aláírását, a teljesítés igazolását nem tartalmazták¹. Az elszámolásra benyújtott bizonylatok sem a Számv.tv. előírásainak, sem a támogatási szerződésben előírt formai feltételeknek nem feleltek meg. Súlyosbítja a helyzetet, hogy a készpénzfizetéseket a készpénzfizetési számlák alapján teljesítették (kiadási pénztárbizonylatot nem állítottak ki), ennek ellenére a készpénzfizetési számlákon a készpénz átvevőjének aláírása nem szerepelt.

4) A Köztestület 2018. évi egyszerűsített éves beszámolóját és közhasznúsági jelentését a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően készítette-e el, a beszámolót könyvvizsgáló záradékolta-e, az a jogkörrel rendelkező testületek megtárgyalták-e, véleményezték-e, illetve elfogadásáról döntöttek-e.

A Köztestület elkészítette a 2018. évi egyszerűsített éves beszámolót (a továbbiakban: beszámoló) és a közhasznúsági jelentést, amit a felügyelő bizottság általi megtárgyalást és elfogadást követően a közgyűlés elfogadott.

A beszámoló mérlegében bemutatott tételek ellenőrzése alapján a következőket állapítottuk meg:

- a) a beszámoló mérlegében kimutatott tárgyi eszközöket és passzív időbeli elhatárolásokat leltárral nem támasztották alá. A mérleghez csatolt, mindösszesen hét sort tartalmazó eszközlista azokat az eszközöket tartalmazta, amelyek rendelkeztek nettó értékkel². A mérleghez csatolt kimutatás, amit sem a

¹A központi költségvetés által nyújtott normatív elszámolás igazolására benyújtott alapbizonylatok (számlák, egyszerűsített számlák) a teljesítést igazoló és az érvényesítő aláírását minden esetben tartalmazták.

² A kimutatás csak egy db feckendő autót tartalmaz, ezzel szemben a Köztestület kettő db ilyen eszközzel

parancsnok, sem annak helyettese nem írt alá, nem minősíthető a belső szabályozásban (az Alapszabály VII. fejezet 1.c. pontjában), illetve a Számv.tv.-ben előírt tartalmú leltárnak.

- b) a mérleg forrásai között 25 668 ezer Ft értékelési tartalék került kimutatásra. A Számv.tv. 39. §-ában foglaltak szerint értékelési tartalékként a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítéssel azonos összeget kell kimutatni. Az értékhelyesbítés és az értékelési tartalék összecszerűen megegyezik, és kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

A számviteli politikában foglaltak szerint a Köztestület nem él a piaci értékelés megállapításának lehetőségével, így értékhelyesbítés és ezzel azonos összegű értékelési tartalék a mérlegben nem mutatható ki. A Köztestület könyvviteli nyilvántartási feladatainak ellátásával megbízott külső közreműködő okleveles könyvvizsgáló a 2017. évi könyveléshez és beszámolóhoz adott nyilatkozatába jelezte, hogy a 2016. évi mérlegben 25 668 ezer Ft értékelési tartalék szerepel, amit analitikával alátámasztani nem tud, így azt a 2017 évi mérlegben továbbra is szerepeltette. Ez által alapvetően sérült a Számv.tv.-ben és a Köztestület számviteli politikájában meghatározott valóság elve.

A Köztestület számviteli politikájának I. fejezet 5. bekezdése szerint: „A valóság elve szerint a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak, kívülállók által is megállapíthatónak kell lenniük. Ez azt jelenti, hogy könyvelni csak az alapbizonylat (számla, szerződés, kivonat stb. tartalma alapján lehet”.

Az összeget a 2018. évi mérlegben is változatlanul kimutatták.

Amennyiben a beszámoló készítése, illetve az abban kimutatott adatok ellenőrzése során megfelelően alá nem támasztott tételek azonosítására kerül sor, és a tétel számszerűsített nagysága (összege) meghaladja a számviteli politikában kimutatott jelentős összeg mértékét, az jelentős összegű hibának minősül, és mint ilyent, elkülönítetten ki kell mutatni³. A nevezett összeg elkülönített kimutatására, annak magyarázatára, illetve indoklására a 2018. évi egyszerűsített éves beszámoló mérlegében nem került sor.

A számviteli nyilvántartások előírás szerű vezetését lényegesen nehezítette, hogy a 2017. évben feltárt járulékfizetési hiányosságokkal kapcsolatos rendőrségi feljelentéssel összefüggésben a korábbi évek pénzügyi okmányait a nyomozó hatóság lefoglalta. A különösen nagy értékre üzletszerűen elkövetett sikkasztás büntettének megalapozott gyanúja miatti nyomozás folyamatban van, a Köztestület az ügyvel kapcsolatos információkkal nem rendelkezik.

A Köztestület könyvvizsgálatra nem kötelezett, az egyszerűsített éves beszámolót és a közhasznúsági jelentést könyvvizsgáló nem vizsgálta felül.

rendelkezik. A könyvviteli nyilvántartás vezetésével megbízott külső szolgáltató 2018. május 11-i nyilatkozata szerint a „régí” autót nem vette nyilvántartásba, annak viszonylag magas nettó értéke miatt.

³ A számviteli politikában foglaltak szerint jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében feltárt hibák eredményt, vagy saját tőkét növelő-csökkenő értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy 500 000 Ft-ot. Az ezen összeget meghaladó hiba esetén azt harmadik oszlopban (elkülönítetten) kell bemutatni az éves beszámolóban az előző évi adatok mellett.

5) Az Önkormányzat és a Köztestület közötti támogatási szerződés megkötése szabályszerűen történt-e, a Köztestület az Önkormányzat által biztosított támogatást a támogatási szerződésben meghatározott célnak és eljárási rendnek megfelelően használta-e fel, azzal az előírt módon és határidőn belül elszámolt-e.

A Köztestület részre az Önkormányzat a 2018. évben mindösszesen 75 000 000 Ft támogatást nyújtott. A támogatást a támogatási szerződésben meghatározott célokra fordították, a következők szerint.

- bér- és járulék kifizetések: 68 368 838 Ft (ebből előző éveket érintő járulékok: 5 669 ezer Ft),
- dologi kiadások: 6 631 163 Ft.

A bér- és járulékkiadásokat havi bérkönyvelési, illetve utalási (pénzforgalmi) adatokkal megfelelően alátámasztották. A dologi kiadásokról tételesen, számlák alapján számoltak el. Amint a Jelentés 3. pontjában részleteztük, a benyújtott számlák nem feleltek meg a támogatási szerződésben⁴, illetve a Szám.tv.-ben előírt tartalmi követelményeknek, nem tartalmazzák a teljesítés igazolását, a fizetés elrendelését, (utalványozást), illetve készpénzfizetési számla esetén az átvevő aláírását.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a Köztestület által beadott támogatási összeg megalapozottságát, indoklását. Az ellenőrzés úgy értékeli, hogy az igényelt támogatási összeg alátámasztása nem kellően részletezett, alapvetően az előző időszak tényadatai alapján került meghatározásra, annak ellenére, hogy egyes kiadások (így az újonnan vásárolt fecskendő autó felszerelésének, engedélyeztetésnek, üzembe állításának költségei, a NAV részére fizetendő, az elmúlt időszakot érintő befizetések változó összegei) nem tekinthetők a következő évi költségvetés alátámasztásul szolgáló bázisadatoknak.

A 2017, 2018. és 2019. évi támogatások összege a következők szerint alakult:

a) 2017.év:

- általános támogatás: 46 000 000 Ft,
- céltámogatás (gépjármű fecskendő beszerzésének támogatása): 50 000 000 Ft,0
- céltámogatás (tűzoltó fecskendő beüzemelésének költségeire): 3 000 000 Ft,
- céltámogatás(légzőkészülékek cseréje, rögzítő szerkezetek beépítése, bevetési ruhák cseréje): 4 500 000 Ft.

Összesen: 103 500 000 Ft.

- b) 2018. év: általános támogatás 75 000 000 Ft, ami az előző évi alaptámogatást (a céljellegetű, egyszeri támogatásokkal nem számolva) 63%-kal (29 000 000 Ft-tal) haladta meg. A 2018. évi többlettámogatást az előző évben beszerzett gépjármű fecskendő fenntartási költségei, valamint az előző évek elmaradt járulékfizetési kötelezettségei (mintegy 6 000 000 Ft) indokolták (a költségvetésben az új gépjármű fecskendő fenntartásával kapcsolatos költségeket nem mutatták ki).

⁴ Támogatási szerződés 7. pont: Az elszámoláshoz mellékelni kell a támogatásban részesülő nevére és címére kiállított, a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 166. § (1) bekezdése szerinti számviteli bizonylatoknak a támogatásban részesülő képviselője által aláírt és bélyegzővel hitelesített másolatát.

- c) 2019. év: 75 000 000 Ft, ebből az előző évek járulékfizetési kiadásaira: 6 000 000 Ft. A költségvetést, illetve a támogatási igényt alapvetően a 2018. évi teljesítési adatokra alapozták. Az indoklásban utaltak a garantált bérminimum 2019. évi emelésére, az egyszerűsített foglalkoztatottként alkalmazottak bérének, illetve munkába járással kapcsolatos költségtérítések emelésére, ezek részletes kidolgozását (a kapcsolódó tényleges költségeket) azonban nem mutatták be. Annak ellenére, hogy az utóbbi kiadások (a járandóságok emelkedése) értelemszerűen többletkiadásokat indokolnak, a Köztestület az előző évvel azonos támogatási igényt nyújtott be.

Fentiek alapján úgy értékelhető, hogy a Köztestület éves költségvetései, illetve a kapcsolódó önkormányzati támogatások nem kellően megalapozottak, nem nyújtanak érdemi és kellően megalapozott tájékoztatást a költségvetési évben várhatóan felmerülő kiadások mértékéről.

A Köztestület részére nyújtott támogatások pénzügyi fedezete az Önkormányzat költségvetésben rendelkezésre állt. A támogatási igényeket (és az előző időszak elszámolását) a Képviselő-testület Pénzügyi Bizottsága megtárgyalta, elfogadta, a Képviselő-testület részére elfogadásra javasolta. A támogatási szerződések megkötésére a vonatkozó önkormányzati rendelet előírásainak megfelelően, a jegyző ellenjegyzése és a Hivatal Pénzügyi Osztálya vezetőjének pénzügyi ellenjegyzése alapján került sor. A Köztestület fizetőképessége, likviditása folyamatosan biztosítva volt (a 2018. év végén 8 371 ezer Ft pénzmaradvánnyal rendelkeztek, az ellenőrzés idején – 2019. július 17.-én a folyószámla egyenleg 8 156 162 Ft volt).

II. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A Köztestület rendelkezik a tevékenységét megalapozó alapvető dokumentumokkal (SZMSZ, Alapszabály). A pénzügyi, gazdálkodási jellegű szabályzatokat – a számviteli politika kivételével – az SZMSZ-hez mellékletként csatolták. Az SZMSZ estenként pontatlan meghatározásokat tartalmaz, illetve nem tartalmaz záradékot.

A pénzügyi, gazdálkodási szabályzatok (gazdálkodási szabályzat, pénzkezelési szabályzat, eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata) esetenként hiányosak, ellentmondásos előírásokat tartalmaznak, illetve nem mindenben felelnek meg a helyi sajátosságoknak és a Számv.tv. előírásainak (a pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza a bizonylati rendre, a pénzforgalom ellenőrzésére vonatkozó előírásokat, a leltározás, illetve leltárkészítés tartalmáról, időpontjáról az Alapszabály, a leltározási és leltárkészítési szabályzat, gazdálkodási szabályzatok eltérő módon rendelkeznek).

A Köztestület rendelkezik számviteli politikával, az alapvetően megfelel a Számv.tv. előírásainak. A Számv.tv.-ben előírtak ellenére a Köztestület értékelési szabályzattal és számlarenddel nem rendelkezik.

Az Önkormányzat az alapítói jogköröket megfelelő módon, a polgármester útján gyakorolta, aki egyben a Köztestület elnöke. A gazdálkodási, pénzügyi tevékenység ellenőrzését a felügyelő bizottság látta el.

A bizonylati rendre és fegyelemre vonatkozó központi és helyi előírások kizárólag a központi költségvetésből nyújtott támogatások felhasználását igazoló bizonylatok esetében érvényesültek. Az Önkormányzat által nyújtott (dologi kiadásokra fordított) támogatások elszámolását megalapozó bizonylatok nem tartalmazták a teljesítés igazolását, a fizetés elrendelését, készpénz kifizetési számlák esetén az átvevő aláírását. Ez utóbbi annál is inkább aggályos, hogy – a pénzkezelési szabályzatban foglaltakkal ellentétben – készpénz kifizetési bizonylatokat nem alkalmaznak, így a készpénzkifizetések igazolásának, a készpénz átvételének megtörténte nem bizonyított, nem dokumentált.

A Köztestület az előírt beszámolási kötelezettségét teljesítette, a könyvvezetéssel, a beszámoló elkészítésével megfelelő végzettséggel és képesítéssel rendelkező külső közreműködőt bíztak meg. A 2018. évi egyszerűsített éves beszámoló mérlege nem felelt meg a valódiság elvének, nem ad megbízható és valós képet a Köztestület vagyoni helyzetéről. A mérleg leltárral való alátámasztása nem mindenben felelt meg a Számv.tv. és az Alapszabály előírásainak, jelentős összegű, analitikával, leltárral alá nem támasztott tételt, 25 668 ezer Ft értékelési tartalékot tartalmaz annak ellenére, hogy a Köztestület a piaci értékelés lehetőségével nem élt, az értékelési tartaléknak megfelelő eszköz (eszközök érték helyesbítése) a mérlegben nem szerepel.

Az Önkormányzat a támogatási szerződést a vonatkozó önkormányzati rendelet, illetve a kapcsolódó jogszabályi előírások betartásával kötötte meg, a szerződés jegyzői, illetve pénzügyi ellenjegyzését elvégezték. A támogatás felhasználásával kapcsolatban az ellenőrzés nem tett észrevételt. A dologi kiadásokra fordított támogatásrész – tekintettel az azt megalapozó bizonylatokkal kapcsolatos hiányosságokra – elszámolása során a Számv.tv. és a támogatási szerződésbe rögzített feltételek nem, illetve nem teljes körűen érvényesültek.

A köztestület költségvetése, illetve az annak alapján az Önkormányzathoz benyújtott támogatási igény nem volt kellően megalapozott. Az előző időszak tényleges felhasználására alapozott költségvetés tervezése, illetve a támogatási kérelem benyújtása során az előző évi egyszeri felmerülési tételeket is bázisnak tekintették.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Köztestület parancsnokának, illetve a jegyzőnek a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:


a) A Köztestület parancsnoka részére:

1. Kezdeményezze az SZMSZ módosítását, korrekcióját, a jelentésben foglaltak figyelembe vételével (a Köztestület elnevezésére vonatkozó korrekciók elvégzése, az SZMSZ hatályosítása);
2. Intézkedjen a pénzkezelési szabályzat és az eszközök és források leltározási szabályzata felülvizsgálatára és módosítására annak érdekében, hogy azok feleljenek meg a Szám.v előírásainak és a helyi sajátosságoknak egyaránt;
4. A Számv.tv előírásainak megfelelően intézkedjen értékelési szabályzat és számlarend készítésére;
3. Intézkedjen, hogy kifizetésre csak a teljesítés igazolása és az arra jogosult személy utalványozása alapján kerülhessen sor. Amennyiben a Köztestület nem alkalmaz kifizetési pénztárbizonylatot, az átvevő a számlán igazolja a készpénz átvételének tényét;
4. Intézkedjen a mérlegbe kimutatott tételek (eszközök és források) tételes alátámasztására, az értékelési tartalékként kimutatott tétel tisztázására, azonosítására.
5. Biztosítsa a költségvetés, illetve az önkormányzati támogatás iránti igény (kérelem) tételes alátámasztását, indoklását.
6. A Jelentés kézhez vételétől számított 8 napon belül készítsen intézkedési tervet a felelősök és határidők megjelölésével. Az intézkedési terv egy példányát küldje meg az Önkormányzat jegyzőjének és az ellenőrzést végző belső ellenőrnek. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül az Önkormányzat jegyzőjét és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőrt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

b) A Jegyző részére:

1. Intézkedjen, hogy az Önkormányzat által nyújtott (kiemelten a dologi kiadásokat illető) támogatás elszámolására kizárólag a Számv.tv-ben és a helyi szabályozásban, illetve a támogatási szerződésben meghatározott alaki és tartalmi feltételeknek megfelelő bizonylatok kerüljenek elfogadásra.

Oroszlány, 2019. július 19.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2019. július 11- 19. időszakban került sor az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó parancsnokság 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2019. július.....



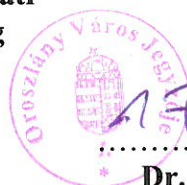

.....
Szabó Imre
Parancsnok

ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2019. július


.....
Lazók Zoltán
Polgármester
az Oroszlány Önkormányzati
Tűzoltó parancsnokság
elnöke




.....
Dr. File Beáta
Jegyző




.....
Szabó Imre
az Oroszlány Önkormányzati
Tűzoltó parancsnokság
parancsnoka