

ELŐTERJESZTÉS

Tótkomlós Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2017. április 27-i ülésére

Tárgy: Jelentés a 2016. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól, és beszámoló a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés működtetésének tapasztalatairól, a belső ellenőrzés kapacitása és az ellenőrzendő feladatok összhangjának értékeléséről

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek keretében a jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a belső ellenőr.

A Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott 2016. évi belső ellenőrzési terv alapján Juhász Lejla okleveles pénzügyi revizor, Tótkomlós Város Önkormányzat belső ellenőre elkészítette éves jelentését az önkormányzat intézményeiben 2016. évben végzett belső ellenőrzés tapasztalatairól, melyet előterjesztésemhez mellékelek.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján szükséges intézkedések megtörténtek.

Az előterjesztéshez mellékelem továbbá a jegyző által elkészített, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről valamint a belső ellenőrzés működtetésének tapasztalatairól, a belső ellenőrzés kapacitása és az ellenőrzendő feladatok összhangjának értékeléséről készített összefoglalót.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg és hozza meg döntését.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Tótkomlós Város Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentést, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés működésének tapasztalatairól, a belső ellenőrzés kapacitása és az ellenőrzendő feladatok összhangjának értékeléséről készített összefoglalót elfogadja.

Felelős: Mótyovszki Róbert alpolgármester
Kvasznovszkyné Szilasi-Horváth Krisztina jegyző
Határidő: azonnal

Tótkomlós, 2017. április 19.


Mótyovszki Róbert
alpolgármester

Összefoglaló a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről (FEUVE), valamint a belső ellenőrzés működtetésének tapasztalatairól, a belső ellenőrzés kapacitása és az ellenőrzendő feladatok összhangjának értékeléséről

A FEUVE a szervezeten belül a gazdálkodásért felelős szervezeti egység, - azaz a jegyző vagy indokolt esetben a jegyző által meghatározott szervezet – által folytatott első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer.

A pénzügyi irányítási és ellenőrzési feladatok magukban foglalják:

- a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait is),
- b) pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát
- c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését
- d) a gazdasági események elszámolását (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját.

A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést a Polgármesteri Hivatal munkatársai az erről szóló szabályzat rendelkezései szerint negyedéves, illetve féléves ütemezésben 2016. évben is elvégezték.

Az év során a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának munkatársai a következő vizsgálatokat végezték el és dokumentálták:

- analitikus nyilvántartások vezetése,
- közfoglalkoztatottakkal kapcsolatos elszámolások ellenőrzése,
- analitikus nyilvántartások leltárral és főkönyvvel történő egyezése,
- pénztárral kapcsolatos nyilvántartások vezetése,
- bevételek kontírozása, könyvelése, számlaosztályhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetése,
- gazdasági események kontírozása, könyvelése, nyilvántartásba vétele az analitikus nyilvántartásban,
- leltárellenőrzés,
- főkönyvi könyvelés számláival kapcsolatos ellenőrzés,
- forrásokkal kapcsolatos ellenőrzés,
- befektetett eszközökkel való gazdálkodásra vonatkozó analitikus nyilvántartások ellenőrzése.

A közpénzekből nyújtott támogatások és a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése során hiányosságot, szabálytalanságot nem tártak fel. A munkaügyi dokumentumok ellenőrzésével kapcsolatban felmerült hibák megszüntetéséhez szükséges intézkedések megtörténtek.

Tótkomlós Város Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat Juhász Lejla okleveles pénzügyi revizor látja el vállalkozási szerződés alapján.

A belső ellenőr a képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végzi munkáját, amennyiben azonban soron kívüli ellenőrzésre is szükség van, az is megoldható.

Összességében elmondható, hogy mind a belső ellenőrzés, mind pedig a FEUVE megfelelően működik az önkormányzatnál.

Az ellenőrzési munka hatékonyságának fenntartása érdekében továbbra is biztosítjuk a szakmai képzéseken való részvételt a Pénzügyi Osztály dolgozói részére, valamint a megfelelő segédanyagok beszerzését.

Tótkomlós, 2017. április 19.


Kvasznovszkyné Szilasi-Horváth Krisztina
jegyző

Éves Összefoglaló jelentés

Tótkomlós Város 2016. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Tótkomlós Város belső ellenőrzését 2016. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek: a közpénzekből nyújtott támogatások, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső kontrollrendszer, valamint a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a közpénzekből nyújtott támogatások nyújtása, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső kontrollrendszer megvalósítása, a helyi adók nyilvántartásának, adókötelezettségek teljesítésének, hátralékok behajtásának, valamint a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások vezetése során a jogszabályban, illetve a szabályzatokban foglaltakat betartották-e.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, a 2000. évi C. törvény a számvitelről, a 2007. évi CLXXXI. törvény a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról, a 2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről, az 1990. évi C. törvény a helyi adókról, valamint az 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról jogszabályok előírásai szerint történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, de a hivatal minimális létszáma miatt a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok nem tudnak elkülönülni egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

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

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

2016. év

Közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2015. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlói Polgármesteri Hivatal – Tótkomlós Város Önkormányzat

Tótkomlós Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megalkotta a társadalmi szervezetek támogatásáról szóló 7/2003.(II.25.) sz. önkormányzati rendeletét. Külön a többször módosított 6/2004. (II.24.) sz. Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselői Rendelkezési Alapjáról szóló Önkormányzati rendeletben szabályozták a képviselői alap felhasználásának szabályait. A támogatások igénylése és elszámolása során betartották a jogszabályban és a rendeletekben foglaltakat.

Belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlói Polgármesteri Hivatal – Tótkomlós Város Önkormányzat

A Tótkomlói Polgármesteri Hivatal megállapodás alapján ellátja az önkormányzat gazdálkodással kapcsolatos feladatait, ezért a folyamatba épített és az utólagos ellenőrzéssel kapcsolatos szabályai kiterjednek az önkormányzatra és költségvetési szerveire.

A Belső ellenőrzési vezető elkészítette a Belső ellenőrzési kézikönyvet. A költségvetési szerv vezetője elkészítette a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát és a változásoknak megfelelően módosította a szervezet minden munkafolyamatára vonatkozóan, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat,

lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A gyakorlatban a belső információs rendszer kialakítása és működése megfelel a Hivatal sajátosságainak, szervezeti és területi tagolásának, a belső és külső információs igényeknek. A vezetői ellenőrzés folyamatosan és a lehetséges mértékben dokumentáltan valósult meg, a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés átfogja az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vonatkozó működését és gazdálkodását.

A költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője eleget tett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12.§-ban előírt képzési kötelezettségnek.

Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlói Polgármesteri Hivatal – Tótkomlós Város Önkormányzat

A Hivatal köztisztviselői közszolgálati nyilvántartásának ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a foglalkoztatottak közszolgálati alapnyilvántartása tartalmazta a 2011. évi CXCV törvény – A közszolgálati tisztviselőkről - 2. számú mellékletében felsoroltakat.

Az Önkormányzat alkalmazásában lévő közalkalmazottak nyilvántartása tartalmazta a 1992. évi XXXIII. törvény 5. számú mellékletében meghatározottakat.

A 94. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően abban az esetben ha a napi munkaidő a hat órát meghaladta, a munkaidőn belül - a munkavégzés megszakításával - napi harminc perc munkaközi szünetet biztosítottak, de ezt nem dokumentálták a jelenléti íven.

Az intézményekben dolgozó közalkalmazottak munkaidő nyilvántartását és szabadságnylvántartását az intézményekben tárolják, a hivatalba nem kerülnek át. A hivatalban 2015. évben 10 munkavállaló esetében a szabadság kiadása nem felelt meg a 104. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mivel részükre a fent említett okok miatt nem tudták kiadni a szabadságot. A dolgozók közül 2016. évben folyamatosan kiadták a szabadságokat a pénzügyi osztályvezető kivételével.

A belső ellenőrzés javaslata hogy a:

- munkaidő nyilvántartására szolgáló jelenléti ívre vezessék fel az érkezés és távozás adatokon kívül a munkaidő kedvezmény kezdő és befejező időpontjait is,
- folyamatba épített ellenőrzés keretében a hivatal munkaügyi dolgozója meghatározott időközönként ellenőrizze és aláírásával dokumentálja a nyilvántartások adatait.

A Békés Megyei Kormányhivatal 2016. évben ellenőrizte a Hivatal közszolgálati nyilvántartását. Az ellenőrzés során egy dolgozó esetében tettek megállapítást, mely szerint a köztisztviselő kinevezésekor tévesen lett besorolva, ezáltal az illetmény is helytelenül került megállapításra. A megállapításra a Hivatal vezetője az intézkedési tervet elkészítette és azt továbbította a Kormányhivatal részére.

Tótkomlós, 2017. február 14.


Juhász Lejla