

ELŐTERJESZTÉS

Tótkomlós Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2019. május 30-i ülésére

Tárgy: Összefoglaló jelentés a 2018. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól

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 Önkormányzatának Képviselő-testülete által elfogadott 2018. évi belső ellenőrzési tervének megvalósulásáról, a lefolytatott ellenőrzések tapasztalatairól Juhász Lejla okleveles pénzügyi revizor, Tótkomlós Város Önkormányzata megbízott belső ellenőre elkészítette éves összefoglaló jelentését, amelyet előterjesztésemhez mellékelek.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján szükséges intézkedések megtörténtek.

Az előterjesztéshez mellékelem továbbá a Polgármesteri Hivatal vezetőjének 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint tett nyilatkozatát.

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

HATÁROZATI JAVASLAT



Tótkomlós Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Tótkomlós Város Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentést elfogadja.

Felelős: dr. Garay Rita polgármester
dr. Osváth Tamás jegyző

Határidő: azonnal

Tótkomlós, 2019. május 23.


dr. Garay Rita
polgármester

Az előterjesztést készítette: Dézsi Tibor Gergely pénzügyi ügyintéző 
Az előterjesztést látta: dr. Osváth Tamás jegyző 

Éves Összefoglaló jelentés

Tótkomlós Város 2018. 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 2018. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek: a munkaügyi dokumentumok, a belső kontrollrendszer, a 2018. évi költségvetés tervezése és az informatikai rendszerek vizsgálatára.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a Hivatalban a munkaügyi dokumentumokat jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e. Az önkormányzat, a hivatal, valamint az intézmények költségvetésének tervezése megalapozottan, jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e, illetve végrehajtása megfelelően megteremtette-e a feladatellátás feltételeit.

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, és a 2000. évi C. törvény a számvitelről, 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.

A kialakított **információs és kommunikációs** rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a **belső kontroll rendszerek** szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

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 **egy kivételével** teljesítésre kerültek.

A „ pénzügyi feladatok szervezettsége és szabályozottsága - különös tekintettel a Tótkomlói Általános Művelődési Központ pénzügyi feladatai határidejének szabályozottságára és azok betartására - a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e” célú ellenőrzés az intézményvezető váltás miatt 2019. évben lesz elvégzve.

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.

2018. év

Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017-2018. év

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 Békés Megyei Kormányhivatal 2017. évben ellenőrizte a Hivatal közszolgálati nyilvántartását. Az ellenőrzés során hiányosságot nem tártak fel.

A szabadságok nyilvántartása kartonokon történik, melynek vezetése naprakész volt. Szabadság engedélyezésére „szabadságengedély” tömböt használnak. A szabadság nyilvántartó karton, a szabadságengedély nyomtatvány és a jelenléti ív szűrőpróbaszerű egyeztetése során az adatokban eltérés nem volt.

A szabadságolási ütemtervet a 103. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyévben február végéig elkészítették.

A Tótkomlói ÁMK és Városi Könyvtár vezetője más adattartalmú nyomtatványt használ a jelenlét vezetésére, melyen van hely a munkaközi szünet nyilvántartására, de azt egy hónapban sem töltötte ki.

A belső ellenőrzés javaslata, hogy a:

- a dolgozók a jogszabályban meghatározott határidőig vegyék igénybe szabadságukat,
- a Tótkomlói ÁMK és Városi Könyvtár vezetője a jogszabálynak megfelelően dokumentálja a munkaközi szünet időpontját és időtartamát.

A 2018. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

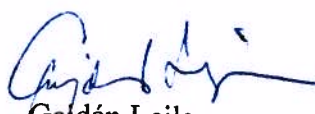
Ellenőrzött időszak: 2018. év

Az előirányzatok és a teljesítések adatai alapján Tótkomlós Város Önkormányzata az Áht. 12. § -ban foglaltaknak megfelelően a költségvetés tervezése során biztosította, hogy a tervezett bevételek közgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások a megfelelő feladatellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra.

Az Önkormányzata 2018. évi költségvetését a 3/2018 (II.27.) költségvetési rendeletében állapította meg. A költségvetési rendeletet az ellenőrzés időpontjáig három alkalommal módosították a 9/2018. (VII.02.), a 11/2018. (IX.28.), és a 20/2018.(XII.17) számú Önkormányzati rendeletekkel. A rendelet hatálya a képviselő-testületre, annak bizottságaira, a polgármesteri hivatalra és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

A 2018. 06. havi időközi költségvetési jelentés előirányzatainak és teljesítéseinek adatai alapján megállapítható, hogy a költségvetés teljesítése a tervezésnek megfelelően időarányosan történt, a költségvetés megalapozott volt. A költségvetési szerv a képviselő-testület által elfogadott költségvetésről a KGR rendszerben szolgáltatott adatot a Magyar Államkincstár felé. A hivatal, az Önkormányzatok, az intézmények költségvetése határidőre rögzítésre került.

Tótkomlós, 2019. február 15.


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

NYILATKOZAT

Alulírott **Kvasznovszkyné Szilasi-Horváth Krisztina**, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2018. január 1-jétől 2019. március 22-éig terjedő időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:


- **Kontrollkörnyezet:** Kialakítottam a költségvetési szerv kontrollrendszerét, a hivatal relatív alacsony létszámához mérten a felelősségi- és hatásköri viszonyok elkülönítésére törekedve. Gondoskodtam a költségvetési szerv működésére irányadó szabályzatok elkészítéséről, az ellenőrzés nyomvonalának kialakításáról. Szabályoztam a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.
- **Integrált kockázatkezelési rendszer:** A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végeztem.
- **Kontrolltevékenységek:** Kialakítottam a szervezeten belül a kontrolltevékenységeket, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez.
- **Információs és kommunikációs rendszer:** Kialakítottam a költségvetési szerv működéséhez szükséges információs és kommunikációs rendszereket, amelyek biztosítják, hogy az információk a megfelelő időben és módon eljussanak azok címzettjeihez.

- **Nyomon követési rendszer (monitoring):** A kis létszám ellenére folyamatosan nyomon követtem a szervezet tevékenységét, illetve a szervezeti célok megvalósulását.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Kelt: Tótkomlós, 2019. március 22.


Kvasznovszkyné Szilasi-Horváth Krisztina
jegyző