



Előterjesztés

Sándorfalva Város Képviselő-testületének

Előterjesztő: Gajdosné Pataki Zsuzsanna

Tárgy: Sándorfalva Városi Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentés megtárgyalása

Iktatószám: 3-50/2017.

Melléklet: Előterjesztés, belső ellenőrzésről szóló összefoglaló jelentés

Felelős: Juhász Lejla belső ellenőr
Lázár Margit mb. gazdálkodási csoportvezető

Véleményezésre megküldve: Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság
Ügyrendi és Jogi Bizottság
Művelődési, Oktatási, Egészségügyi és Szociális Bizottság

**Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni!
A döntéshez egyszerű többség szükséges!**

Törvényességi véleményezésre
bemutatva:

2017. április 13.

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the official mentioned in the text.



Iktatószám: 3-50/2017.

Tárgy: Sándorfalva Városi Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentés megtárgyalása

Sándorfalva Város Képviselő-testülete
részére

S á n d o r f a l v a

Tisztelt Képviselő-testület!

Sándorfalva Város belső ellenőrzési feladatait a 2016. évben is a Szegedi Kistérség- és Gazdaságfejlesztési Tanácsadó és Szolgáltató Nonprofit Kft. végezte.

A 2016. évre vonatkozó Belső ellenőrzési programot 142/2015. (X.29.) Kt. számú határozatával fogadta el a Képviselő-testület, melyet a 36/2016. (III.31.) Kt. határozatával módosított.

A Kft. éves ütemtervében 5 vizsgálatot tervezett, amiből:

- Közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése
- Belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése
- Sándorfalvi Kulturális Központ vállalkozási tevékenységének ellenőrzése
- Munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
- Önkormányzati tulajdonú Kft. tevékenységének ellenőrzése

A képviselő-testület által elfogadott belső ellenőri tervben szereplő ellenőrzések az ütemterv szerint megvalósultak. Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatait tartalmazza az éves összefoglaló jelentés.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és az Összefoglaló jelentést vitassa meg, és a határozati javaslatot az alábbiak szerint szíveskedjen elfogadni.

...../2017. (.....) Kt.

Tárgy: Sándorfalva Városi Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentés

Határozati javaslat

Sándorfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a melléklet szerinti tartalommal elfogadja Sándorfalva Városi Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentését.

Határidő: azonnal

Felelős: Gajdosné Pataki Zsuzsanna polgármester
Dr. Bánfi Margit jegyző

Határozatról értesítést kap:

1. Gajdosné Pataki Zsuzsanna polgármester
2. Dr. Bánfi Margit jegyző
3. Lázár Margit megbízott gazdálkodási csoportvezető
4. Szegedi Kistérség és Gazdaságfejlesztési Tanácsadó és Szolgáltató Np. Kft. Szeged
5. Irattár

Sándorfalva, 2017. április 13.



Gjel
Gajdosné Pataki Zsuzsanna
polgármester

Éves Összefoglaló jelentés

Sándorfalva 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.

Sándorfalva Város belső ellenőrzését 2016. évben Szegedi Kistérség Többcélú Társulása 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, a vállalkozási tevékenységek, 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 vállalkozási tevékenységek végzése, 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 CXCIX. 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**, melyben a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok elkülönülnek 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: Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal – Sándorfalva Város Önkormányzata

Sándorfalva Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében biztosított jogalkotó hatáskörében eljárva megalkotta és a változásoknak megfelelően módosította társadalmi szervezetek támogatásáról szóló 21/2013.(XI.28.) önkormányzati rendeletét.

A rendelet személyi hatálya kiterjed a természetes személyekre és az államháztartás körébe nem tartozó jogi személyekre és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre. A vizsgált időszakban a rendeletben foglaltaknak megfelelő szervezetek kaptak támogatást. A pályázat kiírásáról, a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembe vételével a képviselő-testület a tárgyévi költségvetési rendelet elfogadását követően külön határozattal döntött.

A támogatásokkal kapcsolatos előkészítő és végrehajtási feladatokat a Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Csoportjának valamint Közigazgatási és Hatósági Irodájának egy-egy kijelölt munkatársa végezte. A támogatásokat a rendelet 4. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően támogatási szerződés alapján folyósították. A szerződést megelőzően a támogatott szervezetek szerződéskötési nyilatkozatot írtak alá.

A támogatások elszámolása minden támogatás esetében a rendeletben foglaltaknak megfelelően történt. Az elszámolás során a folyamatba épített ellenőrzés keretén belül vizsgálták az elszámolás szabályosságát. Amennyiben valamelyik dokumentum nem felelt meg az előírásoknak, vagy nem csatolták, az ügyintéző hiánypótlásra szólította fel a támogatottakat, melyet minden esetben pótoltak, így az elszámolások hiánytalanul megtörténtek.

Belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal – Sándorfalva Város Önkormányzata

A Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározottak alapján a kontroll-tevékenységek kiterjednek az egész szervezetre, annak minden szintjére és minden funkciójára. Az SZMSZ-ben meghatározottak és a szervezeti felépítés tükrözi a szervezetben a felhatalmazottságok és felelőségek (feladat- és hatáskörök) legfontosabb területeit. A hivatal létszámából adódóan az előzetes, a folyamatba épített és az utólagos ellenőrzés nem tud teljesen elkülönülni egymástól. Ennek ellenére költségvetési szerv vezetője olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben a jogszabályban meghatározott összeférhetlenségi követelményeknek megfelel. Elkészítette a jogszabályban meghatározott szabályzatokat, melyek a hivatal működése, folyamatba épített és a vezetői ellenőrzése, kockázatkezelése és a szabálytalanságok kezelésének helyi szabályait tartalmazza.

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 12. § (1) bekezdésben meghatározottaknak megfelelően a gazdasági vezető rendelkezik „a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli” végzettséggel, mellette „államháztartási mérlegképes könyvelői szakképesítés” és a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok ellátása tekintetében szerepel a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban, és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

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 a hivatal és az önkormányzat működését és gazdálkodását. A költségvetési szerv belső ellenőrzési nyomvonalában meghatározott folyamatba épített ellenőrzésével kapcsolatos szűrőpróbaszerűen ellenőrzött konkrét feladatokat elvégezték.

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

Vállalkozási tevékenység ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: 100%-os önkormányzati tulajdonú kft.

A Kft. ügyvezető elkészítette és a változásoknak megfelelően folyamatosan módosította a Kft. szabályzatait.

Az ellenőrzött időszakban a jelenlegi ügyvezető 2014. április 01-től látja el feladatait. A jelenlegi ügyvezető a 2013. évi beszámolót is aláírta, mivel az előző ügyvezető elzárkózott ettől hivatkozva arra, hogy a beszámoló elkészítésében nem vett részt.

A veszteség mellett a víziközmű vagyron és szolgáltatás kötelező átadása további hiányt okozott a gazdálkodásban ezért 2014. évben változtatni kellett az önkormányzati finanszírozáson. 2014.05.27 én megállapította a könyvelőiroda, hogy a pénztár leltárral való alátámasztása nem valósult meg, melyet a Kft. felügyelő bizottsága 2014. augusztus 01. napján megtartott ülésén megtárgyalt. Megállapította, hogy a tényleges készpénzállomány és

a pénztárjelentés eltérése -1.648.620 Ft., valamint javaslatot tett a polgármesternek, hogy egy részletes független vizsgálat keretében a személyi felelősség megállapítása megtörténjen. 2014. augusztus 12-én a polgármester a Szegedi Rendőrkapitányságon feljelentést tett. A nyomozás az ellenőrzés időpontjában folyamatban volt (felfüggesztve). A 2014. évi eredményt a hiányzó 1.648.620 Ft-al csökkentették. Az új üzleti terv és a finanszírozás módosításának eredményeként 2014. év végére jelentősen csökkent a kft. adósságállománya. A Kft. ügyvezetője a szabályszerű és költséghatékony gazdálkodás érdekében kialakította a helyben vezetendő nyilvántartások, valamint a folyamatba épített és utólagos ellenőrzés rendjét.

A 2013, 2014. évben a *beszámoló számszaki kimutatásának szerkezete nem volt azonos az üzleti tervvel*, a beszámoló szöveges részében felsorolták az elvégzett feladatokat, de összeg nélkül.

Az azonos szerkezetű üzleti terv és beszámoló készítése eddig azért nem valósult meg, mert a kft. könyvelését külső cég végzi a megfelelő főkönyvi számokra, de ezeket nem könyvelési költséghelyekre.

Javaslatom, hogy egyeztessenek a könyvelő irodával a könyvelési lehetőségekről és azok anyagi vonzatáról. Amennyiben nem megvalósítható, legalább főbb kiadási nemenként készítsék el a beszámoló adatainak részletezését.

Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal – Sándorfalva Város Önkormányzata

A Közös 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. A 2011. évi CXCV. törvény - a közszolgálati tisztviselőkről - 115. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a munkáltató naprakészen, jelenléti ív nyomtatványon nyilvántartotta a munkaidő adatait. A szabadságok nyilvántartása „szabadság nyilvántartás köztisztviselők részére” nyomtatványon történik, szabadság engedélyezésre „szabadságengedély” nyomtatványt használnak. Szabadságolási ütemtervet a 103. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyévben február végéig készítették. A szabadságok kiadása Sándorfalvai Közös Önkormányzati Hivatal dolgozói esetében megfelelt a 104. § (1) bekezdésében foglaltaknak, de nem egyezett a szabadság ütemterv adataival melynek oka az, hogy a hivatali létszáma miatti feladatmegosztás nem teszi lehetővé a hosszabb idejű helyettesítést, illetve az év közben folyamatosan változó feladatok és adatszolgáltatások miatt az ügyintézők nem tudták az ütemezésnek megfelelően kivenni szabadságukat. A hivatali vezetők esetében a szabadság kiadása nem felelt meg a 104. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mivel részükre a fent említett okok miatt nem tudták kiadni a szabadságot, de az előző évekről áthozott „többlet” szabadságok kiadása folyamatosan történik, várhatóan 2016. évben meg fog felelni a jogszabályi előírásoknak.

A Sándorfalvi Kulturális Központ kávézójának ellenőrzése


Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal – Sándorfalva Város Önkormányzata

A Sándorfalvi Kulturális Központ működéséhez elkészítették a jogszabály által előírt szabályzatokat. Mivel a Sándorfalvi Kulturális Központ gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a 368/2011. (XII.31) Korm. Rendelet 9.§ -ban foglaltak alapján a Közös Önkormányzati Hivatal látja el a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat „Munkamegosztási megállapodás” alapján. A Kávézó pénzkezelése és készletnyilvántartása megfelelt a jogszabályban foglaltaknak. Az ellenőrzés napján a pénztárban lévő pénzkészlet ellenőrzése rovancsolással megtörtént, az előző napi záró pénzkészletből levonásra került az aznap kifizetett számlák összege, mellyel a pénztárban található pénzkészlet megegyezett. Az ellenőrzésről jegyzőkönyv készült, melyet aláírt az intézmény vezetője, a hivatal gazdasági vezetője és a belső ellenőr. A nyilvántartást és a meglévő készleteket havonta egyeztették, az egyeztetéshez kinyomtatott listát aláírták. Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen ellenőrzött termékek mennyisége megegyezett a nyilvántartás adataival.

Sándorfalva, 2017. február 14.


Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető