

ELŐTERJESZTÉS

Tótkomlós Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2014. április 30-i ülésére

Tárgy: Jelentés a 2014. 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 Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott 2014. évi belső ellenőrzési terv alapján Juhász Lejla okleveles pénzügyi revizor, Tótkomlós Város Önkormányzat belső ellenőre elkészítette éves jelentését az önkormányzat intézményeiben 2014. évben végzett belső ellenőrzés tapasztalatairól, melyet előterjesztésemhez mellékelek.

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 2014. 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: dr. Garay Rita polgármester


Kvasznovszkyné Szilasi-Horváth Krisztina jegyző


Határidő: azonnal

Tótkomlós, 2015. április 23.


dr. Garay Rita
polgármester

Az előterjesztést készítette Varga Zoltánné pü. ügyintéző 

Az előterjesztést ellenőrizte: Vantara Jánosné pü. oszt. vez. 

Az előterjesztést látta: Kvasznovszkyné Szilasi-Horváth Krisztina jegyző 

Éves Összefoglaló jelentés

Tótkomlós Város 2014. 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 az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek a belső kontrollrendszer és a pénzkezelés ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer működtetése, valamint a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban 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 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2000. évi C. törvény a számvitelről, a, 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 olyan **kontrollkörnyezetet** alakított ki amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt, folyamatábrákkal szemléltetett 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, mely lehetővé tette 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.

2014. év

Pénzkezelés ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2014. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szociális Szolgáltató Központ

A Szociális Szolgáltató Központ Pénztáron Kívüli Pénzkezelési Szabályzatában határozta meg az intézményen belül tevékenységi körönként, a vezetők és más dolgozók gazdálkodással összefüggő feladat-, hatás- és jogkörét, továbbá szabályozta az egyes gazdasági folyamatok lebonyolításának módját. A szabályzat 2011.12.21-től hatályos, melyet 2014. 02.01 dátummal több pontban módosítottak. Az intézményegységek pénzkezelési gyakorlata megfelelt a szabályzatban foglaltaknak. Mivel a személyi változások következtében a Szociális Szolgáltató Központ vezetője lett az Idősek Háza intézményegység vezetője a vezetői ellenőrzés az eddigi gyakorlat alapján nem valósítható meg.

Javaslat: dolgozzák ki az egész intézmény belső kontrollrendszerét, oly módon, hogy a vezetőt vagy a helyettese ellenőrizze, vagy a hivatal részéről ellenőrizték.

Pénzkezelés ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2014. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlói Általános Művelődési Központ

Tótkomlós Város által fenntartott Általános Művelődési Központ gazdálkodási feladatait „Feladatmegosztási Megállapodás” alapján az Önkormányzati Hivatal végzi. Az együttműködési megállapodás részletesen rendelkezik arról, hogy a Hivatalnak milyen gazdálkodási feladatokat kell ellátni az intézmény működése során. A Hivatal szabályzatait, melyek kiterjednek az intézményre a szabályzatokat a változásoknak megfelelően módosították. A bevételi-és kiadási pénztárbizonylatok 2014. január-június hónapok szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapítottam, hogy a bizonylatok időrendben vannak lefűzve, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt, a kiadási- és bevételi pénztárbizonylatokon az aláírások hiánytalanul megvoltak. A vizsgált bizonylatokon a „szakmai teljesítés”- t az arra jogosultak aláírásukkal igazolták. A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették.

Az aláírások során betartották a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 60. § (1) bekezdésében foglaltakat.

A bankszámla, előirányzat-felhasználási keretszámla forgalmát a pénzügyi értesítés megérkezésekor a könyvekben rögzítették. A bankbizonylatok rögzítése előtt az utalványrendeletet hiánytalanul kitöltötték. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok (bank és pénztár) általános alaki és tartalmi kellékei a törvényi előírásoknak megfeleltek. Az utalványrendeleteken a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 59. § (1)-ban foglaltaknak megfelelően az utalványozó és az ellenjegyző aláírások minden esetben megvoltak. Az érvényesítés minden esetben megtörtént, azt a szabályzatban megbízott dolgozó aláírásával dokumentálta.

A kötelezettségvállalás szerződéseit az intézményvezető készíti el és írja alá, a pénzügyi ellenjegyző aláírása, mint előzetes kötelezettségvállalás eredeti dokumentumára nem kerül rá, utólagos kötelezettségvállalásként a pénzügyi bizonylaton jelenik meg.

Költségek esetén az intézményvezető megrendelőt ír, ez az előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma.

Javaslat: a kötelezettségvállalás dokumentumára is kerüljön rá a pénzügyi ellenjegyző aláírása.

Belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2014. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

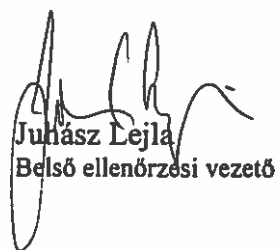
A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározottak alapján a kontroll-tevékenységek kiterjednek a szervezet gazdálkodási folyamataira. A Tótkomlói ügyintézők minimális létszámmal látják el a településsel kapcsolatos feladatokat, ezért az előzetes, a folyamatba épített és az utólagos ellenőrzés nem tud teljesen elkülönülni egymástól. A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 12. § (1) bekezdésben meghatározottaknak megfelelően a Polgármesteri

Hivatal gazdasági vezetője rendelkezik felsőoktatásban szerzett végzettséggel, mellette államháztartási mérlegképes könyvelői szakképesítéssel 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 Polgármesteri Hivatal sajátosságainak, szervezeti és területi tagolásának, a belső és külső információs igényeknek.

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.

Javaslat: az ellenőrzési feladatokat határozzák meg a szervezet minden folyamatára.

Tótkomlós, 2015. február 04.



Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető

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 visszafizettetések 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 rendelkezési szerint negyedéves illetve féléves ütemezésben 2014. 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.

Az ellenőrzések során hiányosságot, szabálytalanságot nem tártak fel.

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, 2015. április 23.


Kvasznovszkyné Szilasi-Horváth Krisztina
jegyző