

ELŐTERJESZTÉS

Tótkomlós Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2018. április 26-ai ülésére

Tárgy: Jelentés a 2017. 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 2017. évi belső ellenőrzési terv alapján Juhász Lejla okleveles pénzügyi revizor, Tótkomlós Város Önkormányzat belső ellenőre elkészítette éves jelentését az önkormányzat intézményeiben 2017. évben végzett belső ellenőrzés tapasztalatairól, melyet előterjesztésemhez mellékelek. A belső ellenőrzés megállapításai alapján szükséges intézkedések megtétele megtörtént.

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 2017. 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, 2018. április 19.


dr. Garay Rita
polgármester

Az előterjesztést készítette: Varga Zoltánné pü. osztályvezető

Az előterjesztést látta: Kvasznovszkyné Szilasi-Horváth Krisztina jegyző

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 rendelkezései szerint negyedéves, illetve féléves ütemezésben 2017. 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 vagyongazdálkodás és a pénzkezelés ellenőrzése során hiányosságot, szabálytalanságot nem tártak fel. A közzétételi kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatban felmerült javaslatra a 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, 2018. április 19.


Kvasznovszkyné Szilasi-Horváth Krisztina
jegyző

Éves Összefoglaló jelentés

Tótkomlós Város 2017. 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 2017. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek: a vagyongazdálkodás, a közzétételi kötelezettség teljesítése, az iratkezelés és a pénzkezelés ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása hogy a pénzkezelés rendje a törvényi előírásoknak és a szabályzatban foglaltaknak megfelel-e. Az önkormányzati vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e. A nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e. Az iratkezelés rendje a törvényi előírásoknak és a szabályzatban foglaltaknak megfelel-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, valamint a 2011. évi CXCVI törvény a Nemzeti Vagyonról, a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény, valamint a 335/2005 (XII.29) Korm. rendelet 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.

2017. év

Vagyongazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Városi Önkormányzat, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017. év

A közszolgáltatások biztosításához, az alapfeladatok ellátásához szükséges önkormányzati vagyon fokozott védelme érdekében Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő Testülete az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól rendeletet alkotott, melynek hatálya kiterjed az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanokra, közművekre, ingó vagyontárgyakra, valamint a vagyoni értékű jogokra.

A Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 9.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a képviselő-testület megtárgyalta és önkormányzati határozatával elfogadta Tótkomlós Város Önkormányzat a vagyongazdálkodásának 2012-2017. évig tartó hosszú távú tervét. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 110. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást vezetnek. Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve tartják nyilván. A 2016. évi zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást készítettek. Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően az önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az ingatlanvagyon-katasztert elkészítette, azt folyamatosan vezette. A kataszter ellenőrizhetőségét biztosítja az ingatlanokról vezetett kataszteri napló, mely egyes sorszámmal kezdődően az ingatlan főbb adatait (helyrajzi szám, utcanév, jellegazonosító) tartalmazza. Az eszközök nyilvántartásánál és értékcsökkenés elszámolásánál figyelembe vették a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásait. 2016. év végén a leltározási ütemtervben meghatározott intézményekben elvégezték a mennyiségi leltározást, melyet a szabályzatban foglaltaknak megfelelően dokumentáltak. A 2016. 12.31-i főkönyv és vagyonkataszter adatai megegyeztek.

Közzétételi kötelezettség ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Városi Önkormányzat, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016-2017. év

Tótkomlós Város Önkormányzata elkészítette a Közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos szabályzatot. A Város honlapján lévő adatok csak részben tartalmazzák a 2011. évi CXI törvény 37. § (1) bekezdés alapján a törvény 1. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat. Az önkormányzat a közadatkereső rendszerbe feltöltötte fel a jogszabály által meghatározott adatokat.

Javaslat: aktualizálják a honlapon szereplő információkat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően.

Pénzkezelés ellenőrzése

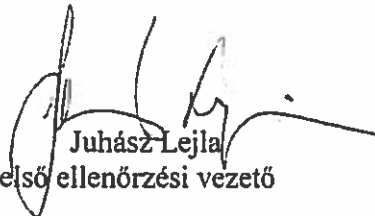
Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Városi Önkormányzat, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017. év

Az Önkormányzat pénzkezelését megállapodás alapján 2017. évben a Polgármesteri Hivatal végezte. A szabályzatokat a változásoknak megfelelően módosították. A bizonylatokat időrendben lefűzték, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt. A kiadási- és bevételi pénztárbizonylatokon az aláírások hiánytalanul megvoltak. A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették. A banki – és pénztári kifizetések aláírásakor betartották a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 60. § (1) bekezdésében foglaltakat „A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.” A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57.§-ban foglaltaknak megfelelően a kiadás teljesítésének és a bevétel beszédésének elrendelése előtt a bizonylatokat a szakmai igazolásra jogosult személy aláírta. Az intézmények bizonylatainak az arra jogosult személyek aláírták a szakmai igazolást. A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették, az EPER számítógépes programjának segítségével.

Tótkomlós, 2018. február 14.


Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető