

Előterjesztés

Csorvás Város Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §. (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48-49. §-ai értelmében éves ellenőrzési jelentést kell készíteni a belső ellenőrzés tevékenységéről az előírt tartalmi követelményeknek megfelelően.

Fenti előírások szerinti ellenőrzési jelentés elkészült, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi. A jelentés tanúsítja az önkormányzat belső ellenőrzésének megvalósulását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Csorvás Városi Önkormányzatának 2015. évi ellenőrzési jelentését jóváhagyni szíveskedjenek.

Határozati javaslat

Csorvás Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2015. évben végzett belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést tudomásul vette.

Csorvás, 2016. március 22.

Dr. Kerekesné Dr. Mracsó Gyöngyi
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Csorvás Város Önkormányzatánál 2015. évben végzett belső ellenőrzésekről

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §. (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve az Önkormányzat jegyzője a belső ellenőrzés működtetéséről 2015. évben is gondoskodott.

Vezetői összefoglaló

A 2015. év során a belső ellenőrzés részben teljesítette a Képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési tervben előírt ellenőrzéseket. Az ellenőrzési terv az ellenőrzési kapacitás figyelembevételével lett kidolgozva. A tervben szereplő ellenőrzések részben megvalósultak. Az ellenőrzésekről készült jelentések részletesen ismertették a megállapításokat és a felmerült hiányosságok megoldására javaslatot is tartalmaztak, így megfeleltek a velük szemben támasztott követelményeknek.

A belső ellenőrzések alkalmával készült jelentésekben foglalt megállapításokból néhány fontos következtetés levonható. E következtetés az alábbiak szerint fogalmazható meg:

- 1.) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.
- 2.) Az ellenőrzések megállapításaival, a megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban az ellenőrzött szervezeti egységek észrevételt nem tettek.
- 3.) A belső ellenőrzés „Ellenőrzési jelentése” a hiányosságok feltárása mellett azok kijavítására irányuló javaslatokat tartalmazott. Ezzel az ellenőrzés hozzájárult, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A 2015. évi ellenőrzési terv 1. pontja annak értékelését irányozta elő, hogy a 2013. évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján készített intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e. A 2. és 3. pontja annak ellenőrzését tervezte, hogy a 2014. évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján készített intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e a Csorvási Roma Önkormányzatnál, és a Csorvási Szlovák Önkormányzatnál. A 4. pont az Állami Számvevőszék 2013. évi V-0030-340-017/2013 számú ellenőrzési jelentésében foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzését tervezte. Ebben a pontban meghatározott feladat nem valósult meg, ugyanis az Állami Számvevőszék az utóellenőrzést előbb elvégezte, mint azt az Önkormányzat belső ellenőrzési tervében meghatározta. Az 5. pont a szabályozottság vizsgálatát irányozta elő Csorvás Város Önkormányzatánál pénzügyi gazdasági vonatkozásban.

A 2015. évi belső ellenőrzési tervet Csorvás Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2015. február 27-én, 3/2015.(II.27.) számú határozatával fogadta el. A tervet a belső ellenőrzést végző személyében bekövetkezett változás miatt módosítani kellett. Az éves terv biztosította, hogy a költségvetési bevételek és kiadások tervezése, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony felhasználása, elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belső ellenőrzés tárgyát képezze.

A belső ellenőrzés, a tevékenységét a jogszabályi előírások és standardok alapján végezte. Az ellenőrzési jelentések összeállítására a kiadott irat- és jelentésminták alapján került sor, tartalmazta a konkrét adatokra épülő megállapításokat és érdemi javaslatokat.

1.1.a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Pénzügyi jellegű ellenőrzésre az éves tervnek megfelelően a Csorvási Roma Önkormányzatnál és a Csorvási Szlovák Önkormányzatnál került sor.

Az ellenőrzés célja: Annak értékelése, hogy

- a 2014. évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján készített intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok és a belső szabályzatok kialakításának, működtetésének vizsgálata, értékelése, gyakorlati alkalmazások tételes ellenőrzése, bizonylatok és nyilvántartások tételes vizsgálata, rendszerek elemzése

Az ellenőrzés alapján az alábbi főbb megállapítások emelhetők ki:

Megállapodás:

Csorvás Város Önkormányzatának Képviselő-testülete és a Csorvási Roma Önkormányzat között létrejött megállapodás 2014. november 26. napjától hatályos. A felülvizsgálatot 2015. január 31-ig elvégezték.

A megállapodással kapcsolatos észrevételem:

1. A megállapodásban nem történt meg annak rögzítése, hogy a városi önkormányzat részéről ki vesz részt a Csorvási Roma Önkormányzat testületi ülésein. Jegyzőkönyvek tanúsága szerint a jegyző részt vesz az üléseken.
2. Jogszabályváltozás következtében a Megállapodás VI. fejezet 2. pontjában foglaltak nem felelnek meg a 2015. évi finanszírozási eljárásnak. A helyi nemzetiségi önkormányzatok önálló fizetési számlát vezetnek, a költségvetési támogatást közvetlenül a nemzetiségi önkormányzatok fizetési számlájára utalják.

Szabályzatok:

A nemzetiségi önkormányzatok nem rendelkeznek önálló pénz- és értékkezelési szabályzattal. Csorvás Város Önkormányzata és a Csorvási Polgármesteri Hivatal Pénzkezelési szabályzata, valamint a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló Gazdálkodási Szabályzat rendelkezik a nemzetiségi önkormányzatok pénz- és értékkezelés rendjéről. A Gazdálkodási szabályzatot és a Pénzkezelési Szabályzatot módosították. A szabályzatok mellékletei tartalmazzák a jogkörök gyakorlóinak felsorolását és aláírásukat

A Csorvási Roma Önkormányzat havonta számol el telefonhasználatot, azonban nincs szabályozva a vezetékes- és mobiltelefonok használata. Az Önkormányzat sem rendelkezik ilyen szabályzattal.

Munkaköri leírások

A vizsgálat időpontjáig a munkaköri leírásokon nem voltak átvezetve a jogszabályváltozások következtében megváltozott feladatok, illetve a bekövetkezett személyi változások.

Pénztár ellenőrzés:

A pénztár ellenőr az elvégzett ellenőrzési feladatot aláírásával igazolta.

Számvitel:

A házipénztári kifizetésekkel kapcsolatos bizonylatolás során továbbra is kisebb alaki és tartalmi hiányosságok tapasztalhatók mind két önkormányzat esetében. (például a mellékletek csatolása hiányos).

A Roma Önkormányzat útiköltség elszámolásában továbbra is nagyobb hiányosságokat tapasztaltam. A kiküldetési rendelvénnyel nyomtatvány kitöltése - ahol az csatolva van - szabályos. Az ellenjegyző csak a kiállítás szabályosságát vizsgálta. A célhoz kötöttség igazolásánál azonban több hiányosság tapasztalható. Vonattal és busszal történt utazások esetében a közlekedési költség kifizetése kiküldetési rendelvénnyel becsatolása nélkül történt.

Az utólagos elszámolásra kiadott pénzeszközök esetében a mellékletek tartalmazták az elszámolás határidejét, az elszámolás határidejére megtörtént a vizsgált tételek esetében.

A Roma Önkormányzatnál a pénzbeli és természetbeni támogatások átadása során 2015 évben is **súlyos szabálytalanság** tapasztalható, a hiányosságok hasonlóak az előző vizsgálat során feltárt szabálytalanságokkal. A Roma Önkormányzat elnöke több esetben úgy vállalt kötelezettséget, hogy arról a Képviselő-testület utólag hozott határozatot. A rendezvényekről (megvendéglésekről) jelenléti ív nincs csatolva a pénzügyi bizonylatokhoz. Természetben nyújtott támogatás esetében nincs csatolva átvételi elismervény arról, kik vették át az adományt.

Szlovák Önkormányzatnál a rendezvények hozzájárulásának számviteli elszámolása, valamint a bevételek bizonylatolása során továbbra is előfordul hiányosság. Ajándéktárgy vásárlás, tisztítószer vásárlás számláin nincs feltüntetve a felhasználás helye, időpontja.

1.1.b) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság

A 2015 évben elvégzett ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1.2.a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Az önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat külső erőforrások bevonásával látta el. Az Orosha-Jó Bt-vel kötött szerződés alapján az ellenőrzéseket – a megbízott közreműködőjeként – Haklik Józsefné regisztrált belső ellenőr végezte. Nevezett megfelelt a belső ellenőrök jogszabályban rögzített képzettségi követelményének.

1.2.b) A belső ellenőrzés és belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított az ellenőrzésen kívül más feladat ellátásában nem vett részt. Tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével végezte.

1.2.c) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során összeférhetetlenségi eset nem fordult elő.

1.2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr jogai nem csorbultak, az ellenőrzött személyek a szükséges segítséget megadták. Az ellenőrzés alá vont szervezet vezetője és dolgozói a vizsgálat alá vont dokumentumokat, nyilvántartásokat időben rendelkezésre bocsátották.

1.2.e) A belső ellenőrzést akadályozó tényezők

A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek hiánytalanul rendelkezésre álltak.

A tevékenységet akadályozó tényező: 2015. évben a megbízott belső ellenőrzést végző cég jogállása bizonytalan volt 2015. augusztus 24-től 2015. december 12-ig, az ügyvezető halála miatt. A 2015. III. negyedévre tervezett ellenőrzések végrehajtása eltért az ellenőrzési tervben foglaltaktól. Az 5. pontban foglalt ellenőrzés nem fejeződött be 2015 évben, az áthúzódott 2016 évre.

A megállapítások az ellenőrzött szervezetek dolgozóival egyeztetésre kerültek, észrevételt nem fogalmaztak meg. A jelentések a Bkr-ben és az útmutatókban foglaltak alapján készültek el.

1.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, az adatok szabályszerű, biztonságos tárolása megvalósult. Az ellenőrzések, valamint a megállapítások, javaslatok hatására megtett intézkedések nyilvántartása a Bkr-ben szabályozott módon, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutató alapján került sor.

1.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A belső ellenőr munkája során tanácsadó feladatot 2015. évben nem látott el.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés igyekezett segítő szándékkal, ugyanakkor teljes körűen feltárni a hibákat és hiányosságokat. A vizsgálat kiterjedt az elkövetett hibák lehetséges következményeinek elemzésére is.

A megállapításokhoz – amennyiben az hiányosságot tárt fel – javaslatok kapcsolódtak, melyek a szabályszerűséget és a kontrollrendszer javítását szolgálták.

2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A kiemelt jelentőségű megállapítás olyan helyzetet tár fel, amelyben a vizsgált intézmény kockázati kitettsége jelentős. Néhány példa a közepes és **magas** kockázatú megállapításokból:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Csorvási Roma Önkormányzat Pénzügyi ellenőrzése	Nincs minden utazáshoz szabályos kiküldetési rendelvénnyel csatolva	Belső szabályzati előírások nem teljesültek	Szabályzat szerinti eljárás követése
Csorvási Roma Önkormányzat Pénzügyi ellenőrzése	Belső szabályzatban nincs szabályozva a vezetékes- és mobiltelefonok használata	Belső szabályzati előírások nem teljesültek	Szabályzat szerinti eljárás követése
Csorvási Roma Önkormányzat Pénzügyi ellenőrzése	A magánszemélyek részére adott pénzbeli és természetbeni támogatások esetében szabálytalan a bizonylatolás	Jogsabályi előírások nem teljesültek	Minden esetben szabályszerű átadás-átvételi elismervényt készítsenek, és azt mellékeljék a kiadási pénztárbizonylathoz.
Csorvási Szlovák Önkormányzat Pénzügyi ellenőrzése	A rendezvények hozzájárulása dologi kiadásként került elszámolásra, egyéb működési célú kiadás helyett	A rendezvényhez kapcsolódó kiadások nem a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 16. mellékletében foglaltak szerint lettek elszámolva	Jogsabály szerinti eljárás követése
Csorvási Szlovák Önkormányzat Pénzügyi ellenőrzése	A bevételek bevételezése során nem készült összesítő a kiadott nyugtákról	Szabálytalan a bizonylatolás	Jogsabály szerinti eljárás követése

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer keretében működtetni kell a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységet, az információs és kommunikációs rendszereket, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring) a jogszabályi előírások figyelembe vételével.

A *kontrollkörnyezet* részét képezik a belső szabályzatok, helyi rendeletek. A témakörökhöz általában kapcsolódik belső szabályzat, melynek előírásai összevetésre kerülnek a gyakorlattal.

A szabályzatok aktualizálását csak részben végezték el a Polgármesteri Hivatalban, illetve nem rendelkeztek 2015 évben teljes körűen a jogszabályban előírt szabályzattal.

A *kockázatkezelés* során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat és meg kell határozni az egyes kockázattal kapcsolatban szükséges intézkedést.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik kockázatelemzési- és kezelési szabályzattal.

A *kontrolltevékenység* részeként biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. Ide tartozik a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, az engedélyezési, jóváhagyási és beszámolási eljárás.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működik Csorvás Város Önkormányzatánál. A Roma Önkormányzatnál a döntések előkészítése és meghozatala többször az esemény megtörténte után valósult meg.

Információs és kommunikációs rendszer: a megfelelő információnak, a megfelelő időben történő eljutása az illetékes személyhez, alapfeltétele a jó működésnek.

Az információáramlás megfelelő.

A *nyomon követési, monitoring rendszer* értékelési feladatát a belső ellenőr az utóellenőrzések során látja el.

Az utóellenőrzés megvalósult.

3. Intézkedési tervek

A Polgármesteri Hivatal elkészítette az intézkedési tervét, a javaslatokban foglaltakra vonatkozóan teljes körűen.

Csorvás, 2016. március 22.

Készítette a 2015. évi belső ellenőrzési terv és jelentések alapján:

Haklik Józsefné
belső ellenőr