

ELŐTERJESZTÉS

Összefoglaló jelentés a 2015. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

A.) A helyi önkormányzat belső ellenőrzését a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített, előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosította.

A törvényességi háttér az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) előírásai biztosították, figyelembe véve a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait.

Az Áht. előírásaival összhangban Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetésének főbb szabályairól, mely alapján a jegyzőnek, mint a költségvetési szervként működő polgármesteri hivatal vezetőjének – kötelezettsége olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Bkr. 48. § -ának megfelelően, az előterjesztés bemutatja a belső ellenőrzés tevékenységét, az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítését, a soron kívüli vizsgálatokat, az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, az ellenőrzések fontosabb megállapításait. Javaslatokat fogalmaz meg a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített előzetes utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer eredményességének javítása érdekében.

A rendelkezésre bocsátott információk alapján a beszámoló kitér az ellenőrzött szervezeteknél végrehajtott más ellenőrzések megállapításaira, a hozott intézkedésekre a végre nem hajtott intézkedéseket, utóbbiak indokait, a javaslatokkal összefüggésben tett intézkedéseket.

B.) Biatorbágy Város Önkormányzata tekintetében a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, megbízási szerződéssel látja el. Gerlang Ferenc és a Biatorbágy Város Polgármesteri Hivatala között 2015. január 30.-án megkötött megbízási szerződés alapján, a belső ellenőrzési feladatokat 2015. évben a megbízott személy végezte.

A 2015. évi munkaterv az önkormányzat igényeit felmérve és kockázatelemzés alapján lett kialakítva és elfogadva a képviselő-testület által.

A belső ellenőrzési vezető végzettsége megfelel a Bkr. 24. § -ában rögzített képesítési követelményeknek. A belső ellenőr rendelkezik a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges regisztrációval. A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított.

A hivatal rendelkezik a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, amely tartalmazza a szabálytalanság fogalmát, a szabálytalanságok észlelésének útvonalát. Rögzítették abban a szükséges intézkedéseket, eljárásokat. Szabályozásra került az eljárások nyomon követésének rendje, a nyilvántartások vezetésének módja.

A hivatal tevékenységét jellemző működési folyamathoz ellenőrzési nyomvonalat rendelve elkészült az ellenőrzési nyomvonalak rendszerét tartalmazó szabályzat, amely magába foglalja a munkafolyamatokat, az ellenőrzési pontokat, felelősöket, jogszabályi háttérrel, határidőt, alkalmazott dokumentumokat.

A hivatal rendelkezik továbbá kockázatkezelési szabályzattal, amely tartalmazza a kockázatkezelés folyamatát, a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelési rendjét. Meghatározásra került továbbá az elfogadható kockázati szint.

A hivatal rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel. A tevékenységre vonatkozóan a stratégiai terv és az éves ellenőrzési terv elkészült.

Az ellenőrzések dokumentációja megfelel a kézikönyvben rögzítetteknek.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. tv 91. § (1) bekezdése alapján a 2015. évben végzett ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést előterjesztem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a jelentést elfogadni szíveskedjen.

Biatorbágy, 2016. április 13.

dr. Kovács András s.k.
jegyző

Határozati javaslat

Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének ../2016. (IV. 28.) határozata

Összefoglaló jelentés a 2015. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

Biatorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a 2015. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést és a belső ellenőrzés terv 2015. évi végrehajtását.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester, Jegyző

Végrehajtásért felel: Pénzügyi Osztály



Gerlang Ferenc

8000 Székesfehérvár, Olaj u. 34/a.
Tel.: 30/6870543

adószám: 64455477-1-27
e-mail: iroda@gerlang.hu

Biatorbágy Város Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve az NGM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésekre Biatorbágy Város Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2015. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 5 ellenőrzés mindegyike végrehajtásra került, a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére egy esetben került sor.

Sor- szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött időszak	Ell. napok száma	
			terv	tény
1.	Normatíva igénylést alátámasztó dokumentumok vizsgálata	2014.01.01-2014.12.31.	12	12
2.	Benedek Elek Óvoda belső gazdálk-i rendszerének ellenőrzése	2014.01.01-2014.12.31.	15	15
3.	Önkormányzati befektetés vizsg. (Biat-i Városfejlesztő Kft működés áttekintése)	2014.01.01-2014.12.31.	15	15
4.	HR szabályzatok felülvizsgálata	2015.01.01-ell.napjáig	8	8
5.	Önkormányzat által nyújtott támogatás elszámolásának vizsgálata	2014.01.01-2014.12.31.	10	10
R.	Önkormányzat utalványozási rendjének ellenőrzése	ellenőrzés napján hatályos rend szerint	2	2

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) Normatíva ellenőrzés

Az ellenőrzés során Biatorbágy Város intézményeinél helyszíni ellenőrzés keretében történt meg az igényelhető normatívák alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata.

Az ellenőrzés elején a megbízólevél egy másolati példánya átadásra került az intézmény vezetője részére, majd az ellenőrzést követően intézményenként munkalapot vettünk fel a megállapított létszámokról, illetve adagokról, melyet mind az ellenőrzés, mind az ellenőrzött egység részéről aláírással igazoltunk. Az elfogadott mutatószámok – a Magyar Államkincstár által kiadott táblázat szerinti bontásban – a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya részére átadásra kerültek.

2.) Benedek Elek Óvoda belső gazdálkodási rendszerének ellenőrzése

Az óvoda gazdasági folyamatai megfelelően szabályozottak, mely szabályozást a gazdálkodást végző Pénzügyi Osztály készítette el. A szabályozást az időközi változások miatt javasolom felülvizsgálni és módosítani.

Az alkalmazott jogkörök tekintetében a vezető által megnevezett helyettes részére a helyettesítő jogköröket írásban kell megadni.

Az alkalmazott gazdasági rendszer megfelelően működött 2014. évben. A megállapodásban rögzített folyamatok megfelelően működtek.

Az intézmény belső kontrollrendszerében fellelt (370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet - a költségvetési szervek belső kontroll-rendszeréről és belső ellenőrzéséről – szerinti előírásokban szereplő) szabályozási hiányosságokat javasolom pótolni, valamint az intézményvezető ilyen irányú kötelező lépésre való jelentkezését megindítani.

3.) Önkormányzati befektetés vizsg. (Biatorbágyi Városfejlesztő Kft működés áttekintése)

A Biatorbágyi Városfejlesztő Kft. alapítása óta két fő tevékenységgel foglalkozott, melyből az egyik egy adott projekttel kapcsolatos, a másik – a lapkiadás – folyamatos tevékenység.

A Kft. gazdálkodásával kapcsolatos szabályozások avultak, s nem tükrözik a Kft. szervezeti sajátosságait.

A gazdálkodás terén hiányosságként merül fel az írásos üzleti terv hiánya és annak tulajdonosi jóváhagyása.

A tulajdonosi ellenőrzés során a Felügyelő bizottság tevékenységének megerősítését és aktivizálását javasolom.

A Kft., mint szervezet további működése érdekében javasolom a feladatkör átgondolását, mert a jelenleg ellátott egy tevékenység összes költsége csak átfutó jellegű, a Kft. ebben valós tevékenységet nem folytat, csak közvetítést.

4.) HR szabályzatok felülvizsgálata

Az ellenőrzés során több olyan szabályzat is bemutatásra került, mely a személyügyi tevékenység szabályozásával függ össze. Ezek vizsgálata után a következő javaslatokkal éltem:

1. a szabályzatok jogszabályi hivatkozásait javaslom áttekinteni, a megfelelő módosításokat elvégezni.
2. a kiadmányozás rendjében át kell tekinteni, mely ügykörök esetén lehetne a szak ügyintézők/referensek részére kiadmányozási jogkört átadni (pl. munkáltatói igazolás).
3. az önkormányzat és költségvetési szerveinek dolgozói részére a munkakörönkénti védőeszközök juttatási rendjét javaslom beépíteni a Munkavédelmi szabályzatba.
4. az önkormányzat és költségvetési szerveinek dolgozói részére a munkaruha biztosítást javaslom külön szabályozni, kivéve a Közszolgálati szabályzatból, hogy az hatályos lehessen a nem a Kttv. hatálya alá tartozó munkavállalókra is.
5. javaslom mind a személyügyi, mind a hivatal további folyamataira elkészíttetni az ellenőrzési nyomvonalakat.
6. a Hivatal vezetése részére javaslom, hogy a szabályzatok kezelését és nyilvántartását egységesen kezeljék, alakítsanak ki központi szabályzat nyilvántartást.

5.) Önkormányzat által civil szervezeteknek nyújtott támogatás elszámolásának vizsgálata

A vizsgált témában az adott időszakra szabályozás nem történt. A gyakorlat a képviselő-testületi döntés alapján történő Támogatási szerződés megkötése, mely szerződés feltételei határozták meg az elszámolási kötelezettség mikéntjét.

A fentiek alapján megállapítható, hogy a vizsgált folyamat szabályozatlan. Mivel 2015. év folyamán Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testülete 14/2015.(IX.25.) szám alatt rendeletet hozott „Biatorbágy Város pályázati rendszeréről és támogatási rendjéről”, így a fenti hiányosság pótlására intézkedni már nem kell.

Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testülete 38/2014.(III.27.) számú határozatával döntött az egyedi elbírálást igénylő 5 kiemelt civil szervezet 2014. évi támogatásáról, összesen 24.550 ezer Ft mértékben.

A benyújtott elszámolások felülvizsgálata a Hivatalban nem történt meg teljes körűen, s a be nem nyújtott elszámolások pótlására nem történt intézkedés.

Az új szabályzat betartatása a fenti hiányosságok megszűnését eredményezhet, de javaslom a következő évi pályázatok megítélésével egyidejűleg az illetékes bizottságok és a testület elé tárnai az előző időszak elszámolásának tapasztalatait is.

6.) Önkormányzat utalványozási rendjének ellenőrzése

A vizsgált folyamat szabályozása nem követette a jogszabályi változásokat. Az alkalmazott formátum nem felel meg az amúgy módosítandó szabályoknak.

A gyakorlatban az Utalványrendelet több olyan aláírást is megkövetel, mely jogszabályi előírás nem alapul, a jogszabályban előírtak alkalmazása viszont hiányos.

Javasoltam a szabályzatok és az Utalványrendelet újra gondolását és módosítását a hatályos előírásoknak megfelelően, valamint szintén javaslatot tettem az alszámlák közötti és valós kifizetést nem generáló pénzmozgás elrendelésének megfelelő szintre helyezésére.

A tanácsadói tevékenység keretében ezen szabályozás elkészült, így intézkedési terv készítésére nincs szükség.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéseket a Biatorbágy Város Polgármesteri Hivatala által megbízott belső ellenőr végezte.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

ac) tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben egy esetben került sor tanácsadói tevékenységre. Ennek keretében került kialakításra és elfogadásra az új pénzügyi kötelezettségvállalási rend, illetve szabályzat.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az egyes ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésekben több esetben került sor javaslat tételre.

Ezen elemek többsége szabályozási kérdés volt, így a kontrollkörnyezet javítását célozta meg. A szabályok megfelelő kialakítása után lehet azok betartását akár belső ellenőrzés, akár feurve keretei között vizsgálni.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése önállóan nem volt ellenőrzési téma. Azt csak a vizsgált tevékenységek keretében tudtam ellenőrizni.

A kontrollkörnyezet során a feladat- és hatáskörök elkülönítése megtörtént, a vizsgált tevékenységekre a szabályozás rendben volt.

A kockázatkezelés a vizsgált tevékenységekben biztosítottak tűnik.

A kontrolltevékenységen belül a FEUVE is ellenőrzésre került, az tevékenységekbe annak alkalmazása rendben volt.

Az információ és kommunikációs fejezet, valamint a nyomon követés elve az ellenőrzésbe vont elemeknél biztosított volt.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A megelőző időszakban tett belső ellenőrzési megállapítások alapján nem került sor Intézkedési terv készítésére. Így a tárgyévben azok végrehajtásának ellenőrzésére nem volt szükség.

Székesfehérvár, 2016. február 7.

Készítette:


Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)