

Iktatószám: 1396-8/2019.

Előterjesztés
Ósi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. május 16. napi
munkaterv szerinti nyilvános ülésére
- előterjesztés a 7. napirendi ponthoz -

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a 2018. évi belső ellenőrzésről

Előterjesztő: Kotzó László polgármester

Előkészítő: Szabóné Szili Mónika gazdasági vezető
Andrásiné Marton Mónika jegyző

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szabályozza.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (2) bekezdése előírja, hogy a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A belső ellenőrzésről és a belső kontrollrendszer működéséről a zárszámadással egyidőben be kell számolni a képviselő-testület felé.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3) és (3a) bekezdése előírja, hogy a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi elemeit, melynek figyelembevételével Gerlang Ferenc belső ellenőr elkészítette az éves összefoglaló jelentését, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Önkormányzatunknál Várpalota Kistérség Többcélú Társulásán keresztül Gerlang Ferenc belső ellenőr látja el e feladatokat, a belső ellenőrzésre a képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési terv szerint kerül sor. Soron kívüli ellenőrzés elrendelése nem történt 2018. évben.

Az ellenőrzések lebonyolítását a társulás által elfogadott belső ellenőrzési kézikönyv alapján kellett elvégezni.

Az éves ellenőrzési jelentésben foglaltak kapcsán az alábbiak figyelembevételét kérem:

Az ellenőrzési jelentés 2. pontja (civil szervezetek támogatása)

Az ellenőrzés kapcsán az éves jelentésben a megtett javaslatok ismételten kiemelésre kerültek:

1. javaslat: A civil szervezet adott évre vonatkozó pénzügyi beszámolójának bekérése – Intézkedés: az államháztartáson kívüli forrás átadásáról és átvételéről szóló 9/2016. (V. 06.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: Rendelet) módosítása ezen tartalommal megtörtént.
2. javaslat: A civil szervezetek támogatása terén az esélyegyenlőséget tartsák be – Intézkedés: A Rendeletben évi egy alkalommal kerül sor pályázat kiírására, e mellett rendelkezésre álló forrás esetén egyedi kérelemre is nyújtható támogatást a képviselő-testület
3. javaslat: Figyelemfelhívás arra vonatkozóan, hogy a civil szervezetek teljes körű fenntartása nem az önkormányzat feladata, kapcsolódóan javaslat arra, hogy az előző évi működési kiadások maximum 50 %-a legyen kérhető, a támogatások adott projektekre legyenek biztosíthatók – ilyen jellegű módosítás a Rendeletben nem történt

A fentiekben hivatkozott rendeletmódosításra a Képviselő-testület 2018. május 10. napi ülésén került sor, 8/2018. (V. 11.) rendeletével.

Az ellenőrzési jelentés 3. pontja – Beszámolót alátámasztó leltár vizsgálata

Költségvetési szervenként új szabályzat került elfogadásra, mely 2018. november 9. napjától lépett hatályba.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv 3. pontja a „Leltározás vizsgálat miatti intézkedések végrehajtásának utóvizsgálata” c. ellenőrzés, mely tételes utóellenőrzés ezen pontra vonatkozóan. A 2018. december 31. fordulónapi leltár felvételénél a feltárt hiányosságok, szabálytalanságok kiküszöbölésére törekedtünk.

A javaslatok eredményes hasznosítására az utóellenőrzés ad majd bizonyosságot.

Az ellenőrzési jelentés 4. pontja – Házipénztári pénzkifizetések és aláírási jogok alkalmazásának ellenőrzése Önkormányzat esetén

A belső ellenőr javaslata az elavult Pénzkezelési szabályzat módosítása. Az elmúlt időszakban a szabályzatok folyamatosan aktualizálásra kerültek. Ezen szabályzat módosítására 2019. évben sor kerül.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására.

...../2019. (05. 16.) képviselő-testületi határozat-javaslat

Ósi Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2019. évi belső ellenőrzésekről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta.

A jelentést a képviselő-testület elfogadja.

Ó s i, 2019. május 12.

László

Kotzó László
polgármester



Ősi Község Önkormányzatának 2018. 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 Ősi Község Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2018. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 4 ellenőrzés mindegyike végrehajtásra került, a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) Normatív támogatások alátámasztásának ellenőrzése

Az ellenőrzés során Ősi Község Önkormányzat 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 részére átadásra kerültek.

2.) Civil szervezetek részére az Önkorm. által nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése

A tevékenység szabályozása az Önkormányzati rendelet által biztosított volt.

A meghirdetett pályázatra beadott igényeket az Önkormányzat, vagy Ügyrendi Bizottsága bírálta el. A Támogatási szerződéseket az Önkormányzat nevében a Polgármester írta alá.

A támogatott szervezetek elszámolásai – egy kivételével - időben és rendben leadásra kerültek. Azok beszámolóinak felülvizsgálata során hiányosságot, eltérést nem állapítottam meg.

Az Ősi Petőfi Sportkör elszámolásával kapcsolatosan több hiányosságot állapítottam meg, emiatt sor került egy olyan megbeszélésre, melyen a Hivatal és az Önkormányzat Vezetése, valamint a Sportkör Vezetősége részvételével megtárgyaltuk a felmerült problémákat és azok rendezési módjait..

1. a 2017. évi civil szervezet részére nyújtott támogatások összegének kb. 2/3-a került az előírásoknak megfelelően pályázati kiírásra, a maradék 1/3-ad részt célirányosan egy szervezetnek juttatták. A nevezett egy szervezet kapta az éves összes támogatás 63,8 %-át, míg 5 másik egyesület a 36,2 %-át.
2. a fentiek miatt a további javaslatokat tettem:
 - az elszámolások mellé a továbbiakban kérjük be az év pénzügyi beszámolóját, hogy megállapítható legyen az önkormányzati támogatás aránya.
 - a civil szervezetek támogatása terén az esélyegyenlőséget tartsák be.
 - mivel az egyesületeknek teljes körű fenntartása nem az önkormányzat feladata, módosítsák a rendeletüket oly módon, hogy működésre csak az előző évi működési kiadások 50 %-a kegyen kérhető, s emellett inkább adott projekteket támogassanak (pl: edzőtábor, adott sporteseményre való eljutás, stb.).
 - a megállapítások értelmezései felvetik, hogy az önkormányzat támogatási rendeletét pontosítani szükséges.

3.) Beszámolót alátámasztó leltár vizsgálata

Ósi Polgármesteri Hivatal az ellenőrzés során bemutatta a 2010. évben kiadott Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát.

Ennek tartama még az Áhsz. kiadása előtti jogszabályokra hivatkozik, de 2018. évben (tehát a vizsgált időszakot meghaladóan) új szabályozás került kiadásra, így nem teszek javaslatot a szabályozás módosítására.

Az új szabályozás vizsgálatára jelen ellenőrzés során nem tértünk ki.

A leltár elrendelésére a Jegyző által 2018. január 2-án kiadott Leltározási utasításban került sor.

A felelősségi körök meghatározása nem történt meg, minden részt vevő leltározóként került a bemutatott leltárfelvételi íveken meghatározásra.

A mintavételes eljárás során kiemelt „gyermekjóléti szolgálat” megnevezésű leltározási egységnél alkalmazott leltárfelvételi ív megfelel a szabályzatban előírtaknak. A kiemelt egység besorolása nem felel meg, mert nem a Hivatal, hanem az Önkormányzat eszközállományát tartalmazza.

Nyilvántartásra kötelezett anyagok köre nincs a Polgármesteri Hivatalnál.

Egyeztetéses leltárak közül megtekintésre került a Hivatal kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány összesítő kimutatása. Az aláírásokból nem derül ki, hogy az egyeztetés során ki volt a leltározó és ki volt az analitikát vezető dolgozó.

Kiértékelés a leltározásról nem történt, emiatt az eltérés és könyvelése vizsgálatát kihagytuk.

A leltározás során az egyeztetések megtörténtek, a felvételes leltározás során a kiértékelés elmaradt. Nem tisztázták az elszámoltatottak körét.

Javasoltam a 2018. évi zárlat során elvégzendő leltározás előtt a hiányosságok pótlását, valamint a leltározás szabályszerű lebonyolítását.

4.) Házipénztári pénzkifizetések és aláírási jogok alkalmazásának ellenőrzése Önkormányzat esetén

A házipénztár szabályozását a 2016-ban kiadott Pénzkezelési szabályzat tartalmazza. Az a kiadás óta nem került módosításra, holott az ASP rendszerre való áttérésük 2017-ben megtörtént, a házipénztár bizonylatainak és pénztárnaplójának rögzítése abban történik.

A pénzkezeléssel összefüggő jogkörök szabályozása az ún. Gazdasági-Műszaki Ügyrendben került szabályozásra. Az abban leírtak alapján kiállított és aláírt felhatalmazásokat, megbízásokat az ellenőrzés során bemutatták.

A vizsgálatba vont 2018. február hónap anyagát tételesen áttekintettük. A heti pénztárzárlat során készített pénztárjelentések, melyekhez csatolták a címletjegyzéket is, tartalmazzák a lefűzött bizonylatokat.

A kiadások során mellékeltek a pénztárbizonylathoz a kötelezettségvállalási bizonylatot, az ún. utalványrendeletet, valamint a kifizetést indokló egyéb dokumentációt.

Az egyeztetés és ellenőrzés során eltérést, hiányosságot nem észleltem, az aláírások a klf. bizonylatok valamelyikén fellelhetők.

A vizsgált időszakban fizetési előleg felvételére nem került sor, melynek tényét a bemutatott „kiadott előlegek listája”-ból ellenőriztünk.

Az egyeztetés és ellenőrzés során eltérést, hiányosságot nem észleltem, az aláírások a klf. bizonylatok valamelyikén fellelhetők.

Javaslatot csak a Pénzkezelési szabályzat módosítására tettem.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéseket a Várpalota Kistérség Többcélú Társulás által megbízott belső ellenőr végezte.

A kistérség Belső Ellenőrzési Kézikönyve minden résztvevő önkormányzat és a munkaszervezet belső ellenőrzési tevékenysége szempontjából irányadó.

A belső ellenőr PM általi regisztrációja 2009. évben megtörtént, a regisztrált ellenőr a kötelező oktatásokon és vizsgán részt vett a VPOP szervezésében.

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 tanácsadói tevékenységre nem került sor.

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 jelentésben nem került sor a kontrollrendszert érintő javaslat tételére.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése során a költségvetési szervezetek vezetői által a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. § (1) pontja szerint előírt Nyilatkozatban foglaltakat javasolom figyelembe venni.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgált időszakban intézkedési terv készítésére nem került sor.

Székesfehérvár, 2019. február 15.

Készítette:


Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)

(Faint circular official stamp of the Internal Audit Office is visible in the background)