

FELSŐZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

Ügyiratszám: 2996-4/2014.	Ellenőrizte: (jegyző)
	Pénzügyileg látta: (osztályvezető)
Ügyintéző: dr. Rónai István	Megtárgyalja: Képviselő-testület
Előterjesztő: Dr. Tóth Lajos polgármester	Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi Bizottság
A döntéshez egyszerű minősített	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> többség szükséges
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni	<input checked="" type="checkbox"/>
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni	<input type="checkbox"/>
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható	<input type="checkbox"/>
A rendelettervezetet társadalmi egyeztetésre kell bocsátani	<input type="checkbox"/>
Melléklet:	<input type="checkbox"/> 1
Függelék:	<input type="checkbox"/> -
Az előterjesztés kapcsán érintettségét jelezte:	- képviselő
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti	<input checked="" type="checkbox"/> rendkívüli <input type="checkbox"/> ülésére készült.

BESZÁMOLÓ

A BELSŐ ELLENŐRZÉS TAPASZTALATAIRÓL

AZ ÖNKORMÁNYZAT
 FELÜGYELETE ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK
 ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEI ALAPJÁN

Tisztelt Képviselő-testület!

A *belső ellenőrzés* Miskolc Kistérség Többcélú Társulása keretében történő feladatellátása esetén az éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet Ellenőrzési Osztálya állította össze és küldte meg az érintett jegyző részére. A polgármester az éves ellenőrzési jelentést és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a zárszámadással egyidejűleg a képviselőtestület elé terjeszti a Költségvetési szervek belső kontrollrendszerekről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31). Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 56. § (8) bekezdése alapján.

Az éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazzák. A belső kontrollrendszer működése az ellenőrzési tapasztalatok, valamint a témában a jegyző által kitöltött kérdőív feldolgozása alapján került értékelésre. A jelentés tartalmára vonatkozó részletes előírásokat a Bkr. 48. §-a tartalmazza.

A fentiek alapján készített éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az 1. melléklet tartalmazza.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló beszámolót szíveskedjen megtárgyalni elfogadni.

Felsőzsolca, 2014. április 28.

DR. TÓTH LAJOS
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Beszámoló a belső ellenőrzés tapasztalatairól

Felsőzsolca Város Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló beszámolót (éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést) megtárgyalta és az 1. melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Dr. Tóth Lajos polgármester

Határidő: azonnal, illetve folyamatos

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2013. ÉVRŐL**

Felsőzsolca Város Önkormányzata és
irányítása alá tartozó költségvetési szervek

Vezetői összefoglaló

Az önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó intézményeknél a belső ellenőrzési feladatokat a 22/2012. (IV.25.) Társulási Tanácsi határozattal felülvizsgált belső ellenőrzési feladat ellátásáról szóló Társulási Együtműködési Megállapodás alapján a Miskolc Kistérség Többcélú Társulása végzi. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2013. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentést.

A jelentés a Bkr. 48. §, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató alapján készült.

A 2013. évtől belső ellenőrzési tevékenység központi költségvetési támogatása a Társulások vonatkozásában megszűnt, így a tevékenység ellátásának finanszírozására – létszámcsökkentési döntéssel – a Társulás egy külön pénzügyi keretet hozott létre, amelyben 2 fő belső ellenőr létszámhelyet engedélyezett. Az Mőtv. szerint előírt feltételeknek is megfelelően a Társulás munkaszervezete megszűnt, a belső ellenőrzést ellátó dolgozók az átalakítást követően a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztályára kerültek 2013. április 1-től.

A Társulás belső ellenőrzése 2013. évben az önkormányzat képviselő-testülete által jóváhagyott ellenőrzési terv, valamint előzetes kockázatelemzés alapján végezte az ellenőrzéseket. A Társulás belső ellenőrzése szakmai tanácsadással is támogatta a jegyző munkáját. A belső ellenőrzés tekintetében 2013. évben a Bkr. 22. § értelmében a Társulásnál kijelölt személy a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátta.

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a belső ellenőrzési jelentésekben, amelyek hasznosulásáról az intézkedési tervekben megjelölt határidőt követően, a Bkr. 46.§-a alapján beszámolót kért az ellenőrzött szervezettől.

A belső ellenőrzések nyilvántartását a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya végzi a Bkr. 22. § (2) b) pontja alapján. Az önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében a Bkr. 14.§ (1) szerinti külső ellenőrzések nyilvántartásáról az önkormányzat hivatala gondoskodik.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv nem teljesült, az elmaradt vizsgálatok kapacitáshiány miatt nem kerültek végrehajtásra.

A belső ellenőrzés kiemelten fontos területként kezelte és ennek megfelelően értékelt az ellenőrzött területen a belső kontrollok működését.

A jegyző a Bkr.1. melléklete szerinti *nyilatkozatban* értékelt a belső kontrollrendszer minőségét. **(4. melléklet)**

A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

I.1/a Tárgyevre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

2013. évre a Miskolc Kistérség Többcélú Társulása Felsősolca Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen 2 vizsgálatot tervezett, és ebből 1 vizsgálatot végzett el. Az önkormányzat további 9 vizsgálatot tervezett, amelyek elvégzésére nem került sor, mert a 2013. év során a Felsősolcai Közös Önkormányzati Hivatal állományában főállású belső ellenőr nem volt alkalmazásban.

Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:

Település	Intézmény	tervezett ellenőrzés típusa	végrehajtott ellenőrzés típusa	revizori nap
Felsősolca	Önkormányzat	pénzügyi/zárszámadás	pénzügyi/zárszámadás	10

Az ellenőrzés módszereként alkalmaztuk az ellenőrzés típusától függően a dokumentumok szűrőpróbaszerű, vagy teljes átvizsgálását, illetve az adatok mintavételes eljárásban történő ellenőrzését. Utóellenőrzés során valamennyi korábbi intézkedési javaslatra tett intézkedés dokumentum, bizonylat szintű végrehajtását ellenőriztük.

2013. évben terven felüli ellenőrzések indokoltsága :

Nem volt terven felüli ellenőrzés.

Tervtől való eltérés indokai:

Az ellenőrzési tervben 1. sorszámmal szereplő vizsgálat nem teljesült. Indoka:

- elmaradt vizsgálat kapacitáshiány miatt nem került végrehajtásra.

I.1/b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

I.2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Társulás a 2013. évi belső ellenőrzési tervet a társult települések vonatkozásában a 56/2012. (XII.20.) Társulási Tanácsi határozatával hagyta jóvá. A munkaszervezeten belüli belső ellenőrzési egység 4 fővel kezdte el a működését az első félévben, a megfelelő tárgyi feltételek mellett. Valamennyi munkatárs rendelkezik az államháztartásért felelős miniszter engedélyével, a belső ellenőrzési tevékenységre jogosult személyek nyilvántartásában szerepelnek. A kötelező továbbképzést valamennyi érintett munkatárs sikeresen teljesítette.

A 2013. évtől belső ellenőrzési tevékenység központi költségvetési támogatása a Társulások vonatkozásában megszűnt, így a tevékenység ellátásának finanszírozására – létszámcsökkentési döntéssel- a Társulás egy külön pénzügyi keretet hozott létre, amelyben 2 fő belső ellenőr létszámhelyet engedélyezett. Az Mőtv. szerint előírt feltételeknek is megfelelően a Társulás munkaszervezete megszűnt, a belső ellenőrzést ellátó dolgozók az átalakítást követően a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztályára kerültek 2013. április 1-től.

A belső ellenőrzési egység személyi összetétele és kapacitása 2013. évben az alábbiak szerint alakult:

Belső ellenőri kapacitás kihasználás alakulása 2013.évben								
	Eredeti Terv(rev nap)	Év közben rendelkezésre álló kapacitás (fő)					Ténylegesen felhasznált kapacitás (rev nap)	Kapacitás eltérés (rev.nap)
		Szihalmi T	Koncsol Á. 2013. 03.31-ig	Bencze E. 2013. 06.30-ig	Mitterpach Cs-né 2013. 03.31-ig	Összesen		
Mszervezet belső ellenőrzés	60						60	0
Mszervezet vezetői tanácsadás	60						15	-45
Mszervezet tartaléknapp	44						0	-44
Társulás belső ellenőrzés	405						290	-115
Társulás vezetői tanácsadás	120						79	-41
Társulás tartaléknapp	131						0	-131
Összesen	820						444	-376
1 főre jutó munkanap	249	249	83	125	83	540		
1 főre jutó szabadság	34	34	11	17	11	74		
1 főre jutó képzés	6	6	2	3	2	13		
1 főre jutó betegség	4	4	1	2	1	9		
1 főre j. revizori nap	205	205	68	103	68	444		
4 főre jutó revizori nap	820	205	68	103	68	444		
*A 376 nap revizori nap csökkenés oka az évközi létszámkapacitás csökkenés								

1.2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési egység dolgozói a Társulás székhelytelepülése Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának köztisztviselői, a Jegyzői Kabinetben belül működő Ellenőrzési Osztály dolgozói, közvetlen felettesük az Ellenőrzési osztály vezetője.

A Bkr. 19.§ (1) foglaltakban meghatározott funkcionális függetlenség biztosított volt.

1.2/c Összeférhetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a alapján azonosítható összeférhetlenségi eset nem történt az ellenőrzési tevékenység során.

1.2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák korlátozások (pl: információ, dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés elutasítása, megakadályozása) nem történtek.

I.2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket a Társulás, Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, illetve az önkormányzat/intézmények biztosították. A működéshez szükséges pénzügyi forrás a Társulás költségvetéséből származik.

I.2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzői kabinet Ellenőrzési Osztálya útján az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ában felsoroltakat.

A megállapodásban érintett szervezeti egységeknél végzett *külső ellenőrzésekről* a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján *az ellenőrzött költségvetési szerv köteles* nyilvántartást vezetni. A külső ellenőrzés nyilvántartási adatait a **3. melléklet** tartalmazza.

I.2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A társulásba bevont önkormányzatoknál általános ellenőrzési tapasztalat alapján kockázati elemként értékeljük, ezért szükségesnek tartjuk felhívni valamennyi szervezet figyelmét, a:

- *költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának rendszeres ellenőrzésére*
- *gazdálkodási feladatokat, különösen a 2013. évben létrejött közös hivatalok esetében a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás jogszabályi előírások szerinti alkalmazására,*
- *belső kontrollok folyamatos felülvizsgálatára és használatára, Vezetői Irányítási Rendszer működtetésére.*
- *utóellenőrzések során végre nem hajtott - korábbi intézkedési tervben elfogadott – intézkedések végrehajtására, mivel ezeket jelentős kockázati tényezőként értékeli egy esetleges külső ellenőrzés.*

A megállapítások számának csökkentése érdekében továbbra is fontosnak tartjuk az önkormányzatokkal és intézményeikkel folytatott év közbeni folyamatos konzultációkat, a közös jogszabály-értelmezéseket, tanácsadási tevékenységet.

I.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési egység külön szóbeli felkérés alapján elsősorban a jogszabályváltozások folyamán szükséges szabályzat-módosítások és dokumentációk, nyilvántartások vezetésének ügyeiben adott tanácsadást. A tanácsadás egyrészt célirányosan a helyszíni vizsgálatkor az adott témakörben felmerült kérdések megválaszolásával, másrészt telefonon, emailben az önkormányzati gazdálkodást, illetve a közalkalmazottak jogállásáról és a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvényekben foglaltak értelmezését és alkalmazását érintették. A külső ellenőrzések (pl.: Állami Számvevőszék) által kért adatszolgáltatásnál közreműködtünk. A belső ellenőrzési egység által adott véleményekben, javaslatokban a Költségvetési levelek című szakmai folyóiratban, belügyminisztériumi feljegyzésekben szereplő állásfoglalásokat is felhasználta.

II.1 A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján/belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

II.1.1 JK- 15084-6/2013. iktatószámú MKTT belső ellenőrzési jelentés Felsőzsolca Város Önkormányzatának 2012. évi beszámoló, zárszámadás ellenőrzéséről

Az ellenőrzés célja:

A 2012. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló, valamint a központi költségvetés közvetlen bevételeinek és kiadásainak elszámolásai megbízható és valós képet adnak-e a vagyoni és a pénzügyi helyzetről,

A beszámoló összeállítása során biztosított-e a szabályszerűség, a számviteli bizonylati rend területén érvényesülnek-e a jogszabályokban, belső szabályzatokban meghatározott követelmények,

A számviteli beszámoló leltárral történő alátámasztása biztosított-e, továbbá az analitikus nyilvántartások a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő tartalmi formai elemeket tartalmaznak-e,

A 2012. évi költségvetés végrehajtása során betartották-e a költségvetési szervekre, a számlákon lebonyolított pénzforgalomra (kiadás, bevétel), illetve a pénzforgalom nélküli előirányzat-átcsoportosításokra és elszámolásaikra vonatkozó előírásokat,

A kialakított folyamatba épített ellenőrzés lehetővé tette-e a szabálytalanságok, hiányosságok, a nem kellően hatékony megoldások feltárását, megelőzését a beszámoló összeállítása során.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

Az önkormányzat, hivatal gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. A beszámoló a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzatnál, a hivatalban a pénzügyi, gazdálkodási tevékenység a jogszabályi előírásoknak alapvetően megfelel. A számviteli, pénzügyi feladatok végrehajtására megfelelő képzettségű szakembereket alkalmaznak.

A beszámolót érintő belső kontrollrendszer működését jónak minősítjük, azzal a kitételrel, hogy a vezetői ellenőrzést összpontosítani kell a gazdálkodás számviteli elszámolásokat érintő területére a 2014.évi számviteli változásokkal kapcsolatos feladatok előkészítése érdekében.

Az ellenőrzés során tett megállapítások a beszámolóban rögzített adatok megbízhatóságát jelentősen nem befolyásolják.

A kiválasztott adatok ellenőrzése során tett megállapítások kártérítési, felelősségre vonási eljárást, önellenőrzéssel helyesbítendő tételekre vonatkozó megállapításokat nem tartalmaznak. A feltárt hiányosságok későbbi időszakban történő elkerülése érdekében az ellenőrzési javaslatok végrehajtása a törvényi előírások betartása érdekében indokolt, az átláthatóbb gazdálkodást, ellenőrzöttebb számviteli, pénzügyi tevékenységet segítik elő.

Intézkedési javaslatok:

1. Intézkedjenek, hogy az analitikus nyilvántartásban valamennyi eszköz (szellemi termékek, gépek berendezések) költségvetési szervenként elkülönítetten szerepeljen.
2. Vizsgálják felül belső műszaki szakértők bevonásával a befejezetlen beruházások tételeit és minősítsék azokat az üzembehelyezéskor várható felhasználásuk alapján.
3. Vizsgálják ismételt felül azon munkáltatói kölcsön és lakossági kamatmentes kölcsön követeléseket, amelyeknél az eddigi intézkedések alapján a pénzügyi teljesítésre nem került sor és intézkedjenek azok behajtására, vagy leírására, kivezetésére.
4. Intézkedjenek az üzemeltetésre, kezelésre átadott víz, csatornamű eszközök ingatlan kataszteri nyilvántartásba vételéről.
5. Intézkedjenek, hogy az értékvesztések elszámolásának saját hatáskörben történő ellenőrzése, szükség esetén helyesbítése a tárgyévi mérlegbeszámoló összeállítása

során a szabályzatban megjelölt határidő és a jóváhagyásra jogosult aláírásával történjen.

6. Intézkedjenek a költségvetési aktív átfutó elszámolások, és függő elszámolások tárgyidőszak (negyedévente) végi egyenlegében szereplő tételek egyeztetésére, ellenőrzésére, könyvelésére.
7. A céljelleggel támogatott szervezetek pénzügyi elszámolásának ellenőrzését a főkönyvi adatok felhasználásával végezzék, intézkedjenek a hiányzó elszámolási adatok bekérésére, ellenőrzésére.
8. Tegyék közzé az önkormányzat honlapján a közérdekű adatokat a jelentésben leírtak alapján.

Célszerűségi javaslat

A kötvénykibocsátásból származó hosszúlejáratú kötelezettségek évente adódó fizetési kötelezettségeinek konkrét visszafizetési forrásairól a teljes futamidőre kiterjedően javasolt kimutatást készíteni.

II.2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A jegyző által kitöltött, a Társulás belső ellenőrzési egysége által feldolgozott kérdőív, valamint az elvégzett belső ellenőrzés (ek) alapján a belső kontrollrendszer öt elemét - kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) a csatolt **2.mellékletben** foglaltak alapján értékeltük.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása(A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA)

III.1 Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza

1. melléklet tartalmazza, az intézkedési terv végrehajtása folyamatban van.

III.2 Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A vizsgált önkormányzat/intézmények tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. Az önkormányzat/intézmények tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatóak. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. További feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált. A jogszabályi előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg a gazdálkodás területén.

A vizsgálat(ok) során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben, amelyek hasznosulásáról az intézkedési tervekben megjelölt határidőt követően a Bkr. 46. §-a alapján beszámolót kért, amelyet, mint ellenőrzött szervezet teljesítettünk.

A hiányosságok konkrétan feltárássra, megnevezésre kerültek, így megszüntethetőek. Összességében az önkormányzat/ intézmények hasznosnak és építő jellegűnek ítélték a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét.