



ELŐTERJESZTÉS

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestületének

Előterjesztő: Nagy Attila Gyula polgármester

Tárgy: Üllés Nagyközségi Önkormányzatnál és költségvetési intézményeinél 2015. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatairól készített Éves Ellenőrzési Jelentés elfogadása

Iktatószám: 366-2/2016.

Melléklet 1 db jelentés

Felelős: Dr. Borbás Zsuzsanna jegyző

Véleményezésre megküldve: Pénzügyi Bizottság

*Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni!
A döntéshez egyszerű szótöbbség szükséges!*

Törvényességi véleményezésre bemutatva: 2016. május 12.



ÜLLÉS NAGYKÖZSÉG POLGÁRMESTERE

☎ 6794 Üllés, Dorozsmai út 40.

☎ 62/282-122

☎ 62/582-050, ✉: polgarmester@ulles.hu

Ügyiratszám: 366-2/2016.

Tárgy: Üllés Nagyközségi
Önkormányzatnál és költségvetési
intézményeinél 2015. évben elvégzett
belső ellenőrzések tapasztalatairól
készített Éves Ellenőrzési Jelentés
elfogadása

Melléklet: 1 db ellenőrzési jelentés

Üllés Nagyközség Képviselőtestülete

Üllés

Tisztelt Képviselőtestület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3) bekezdése szerint:

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a) A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőr a megadott határidőre jelentését megküldte, mely az előterjesztés részét képezi.

A Pénzügyi Bizottság az éves ellenőrzési jelentéssel kapcsolatos véleményét a testületi ülésen ismerteti.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen

.../2016.(V.17.)önkormányzati határozat

Tárgy: Üllés Nagyközségi Önkormányzatnál és költségvetési intézményeinél 2015. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatairól készített Éves Ellenőrzési Jelentés elfogadása

Határozati javaslat:

Üllés Nagyközségi Képviselőtestület az Üllés Nagyközségi Önkormányzatnál és költségvetési intézményeinél 2015. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól készült – a jelen határozathoz mellékelte – Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést megtárgyalta, és azt elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Borbás Zsuzsanna jegyző

Erről jegyzőkönyvi kivonaton értesítést kap:

- 1) Nagy Attila Gyula polgármester
- 2) Szegedi Kistérség- és Gazdaságfejlesztési Tanácsadó és Szolgáltató Nonprofit Kft., 6720 Szeged Széchenyi tér 10.
- 3) Gazdálkodási ügyintéző
- 4) Irattár

Üllés, 2016. május 12.

Nagy Attila Gyula
polgármester



**SZEGEDI KISTÉRSÉG - ÉS GAZDASÁGFEJLESZTÉSI
TANÁCSADÓ ÉS SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT.**

Levelezési cím: 6720 Szeged, Széchenyi tér 10.

☎ : 62/551-600 Fax: 62/551-608 E-mail: info@kisterseg-szegedi.hu
www.kisterseg-szegedi.hu

Üllés Nagyközségi Önkormányzat

Üllés
Dorozsmai út 40.
6794

Dr. Borbás Zsuzsanna
Jegyző Asszony részére

Iktatószám: Non/16-2/2016
Tárgy: éves belső ellenőrzési jelentés megküldése
Ügyintéző: Kovács Fanni

Tisztelt Jegyző Asszony!

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően elkészült az önkormányzat éves ellenőrzési jelentése, melyet a jogszabály (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a jegyző részére megküldök.

A jogszabály (3a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően „ A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra”.

Amennyiben a jelentésben foglaltak intézkedési terv elkészítését tették szükségessé, javaslom azokat csatolni az összefoglaló jelentéshez.

S z e g e d, 2016. február 26.

Tisztelettel:


Rátkai Imre
Tanácsadó és Szolgáltató
Nonprofit Kft.
Szeged, Széchenyi tér 10.

Éves Összefoglaló jelentés

Üllés Község 2015. 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.

Üllés Község belső ellenőrzését 2015. évben a Szegedi Kistérség- és Gazdaságfejlesztési Tanácsadó és Szolgáltató Nonprofit Kft. által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek a vagyongazdálkodás, a 2014. évi beszámoló, a pénzkezelés, a gépjárművek üzemeltetése, valamint a belső ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések megvalósításának ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás, a 2014. évi beszámoló, a pénzkezelés, a gépjárművek üzemeltetése, valamint a belső ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések megvalósítása során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-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 2004. évi CVII. törvény a települési önkormányzatok többlépcsős kistérségi társulásáról, a 2000. évi C. törvény a számvitelről, a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2011. évi CXCVI. törvény a Nemzeti Vagyonról, a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről, jogszabályok 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.

2015. év

Vagyongazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2014. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllési Polgármesteri Hivatal – Üllés Község Önkormányzat

A közszolgáltatások biztosításához, az alapfeladatok ellátásához szükséges önkormányzati vagyon fokozott védelme érdekében Üllés Nagyközségi 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 elfogadta Üllés Nagyközség Önkormányzat vagyongazdálkodásának középhosszú távú tervét, melyben kijelölték a vagyongazdálkodás különböző területén szükséges intézkedések irányvonalát, valamint a jövőre megfogalmazott hatékony, felelős vagyongazdálkodás legfontosabb célkitűzéseit.

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 2012. 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 államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 16. §-ában foglaltaknak megfelelően befektetett eszközként csak olyan eszközt mutattak ki, mely az államháztartás szervezetének tevékenységét tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A 100 ezer forint egyedi bekerülési (beszerzési és előállítási) érték alatti kisértékű vagyoni értékű jogok, szellemi termék bekerülési értékét beszerzéskor – az államháztartás szervezete döntésétől függően – dologi kiadásként egy összegben elszámolták. A kataszteri nyilvántartásba felvezetett ingatlanok és befektetett eszközök bruttó értékei és az értékcsökkenés összegei megegyeztek a főkönyvi könyvelés értékeivel.

2014. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2014. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllési Polgármesteri Hivatal – Üllés Község Önkormányzat

Üllés Nagyközség Önkormányzata a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 7. § szerinti időszakról elkészítette a könyvek zárását követően bizonylatokkal, az év közben többszöri jogszabályváltozásokat követő könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint egyeztetéssel elvégzett, leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolóját, melyet a képviselő-testület a 7/2015. (V.13.) K.T. rendeletével elfogadott. A mérlegsorokat dokumentáltan, tételes analitikus kimutatással alátámasztották.

Pénzkezelés ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2015. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllési Polgármesteri Hivatal – Üllési Község Önkormányzat

A vizsgált időszakban az Önkormányzat pénzkezelését és gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatokat a Polgármesteri Hivatal végezte. A Hivatal és az önkormányzat, valamint a Hivatal és a Költségvetési szervek közötti feladatellátási megállapodásokat nem aktualizálták a változásoknak megfelelően.

Az Önkormányzat 2015. évi bevételi-és kiadási pénztárbizonylatainak szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapítottam, hogy a bizonylatok időrendben vannak lefűzve, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt, a kiadási- és bevételi bank- és pénztárbizonylatokon az aláírások szerepeltek.

Belső ellenőrzés javaslata: aktualizálják a feladatellátási megállapodásokat,

Gépjárművek üzemeltetésének ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2015. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllési Polgármesteri Hivatal – Üllés Község Önkormányzat

A Hivatal a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 13.§ (2) bekezdésben foglaltak szerint elkészítette Gépjármű üzemeltetési Szabályzatát. A gépjárművek üzemeltetésének dokumentálása és ellenőrzése nem minden esetben a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

Belső ellenőrzés javaslata: hozzák összhangba a Gépjármű üzemeltetési Szabályzat előírásait a gyakorlattal.

A belső ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések megvalósítása

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2012-2014. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllési Polgármesteri Hivatal – Üllés Község Önkormányzat

I. Pénzkezelés 2013

A belső ellenőrzés javaslatai:

- a minden kifizetést a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56.§-ban foglaltaknak megfelelően vegyenek nyilvántartásba és a nyilvántartás számát vezessék fel az utalványrendeletre,
- a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés hatásköri szabályzata „A pénzgazdálkodási jogköröket gyakorlók neve és beosztása” mellékletbe tüntessék fel a jogosultak aláírás mintáit.

Intézkedés: az EPER program automatikusan rávezeti a kötelezettségvállalás számát az utalványra. A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás mintája még nem került bele a szabályzatba.

II. Iratkezelés 2013.

A belső ellenőrzés javaslatai:

- az iktatókönyvet év végén nyomtassák ki és azt aláírásával hitelesítse a jegyző,
- a belső kontroll (folyamatba épített ellenőrzés) nyomvonalának elkészítése során részletesen határozzák meg az iratkezeléssel kapcsolatos feladatokat, annak folyamatba épített és vezetői ellenőrzéssel kapcsolatos pontjait és felelőseit,
- gondoskodjanak az iratok selejtezéséről.

Intézkedések: nem történt

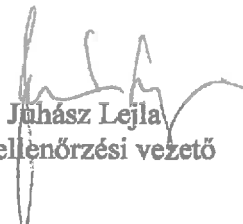
III. Munkaügyi dokumentumok 2014.

A belső ellenőrzés javaslatai

- a személyi nyilvántartásokat rendezzék a jogszabály szerinti csoportosításba,
- a munkaidő kedvezmény időtartamát vezessék fel a jelenléti ívre,
- a szabadságokat a jogszabályban meghatározott határidőig vegyék ki a dolgozók.

Intézkedések: nem történt

Üllés, 2016. február 04.


Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető