

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

Szigetszentmiklós Város Önkormányzatánál

2019. évben végzett belső ellenőrzésről

A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmaz előírásokat.

A Bkr. 49 §(1) bekezdése írja elő az éves ellenőrzési jelentés elkészítését.

A Bkr. 48 §-ban foglaltak figyelembevételével kell elkészíteni az éves ellenőrzési jelentést, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, mely az államháztartásért felelős miniszter (Nemzetgazdasági Minisztérium) által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével tartalmazza az alábbiakat

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása, a tanácsadói tevékenység bemutatása),
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése)

A 2019. évi ellenőrzési terv a Bkr. 29 §-nak megfelelően a munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján került összeállításra. Az ellenőrzések a 2019. évi belső ellenőrzés terv alapján kerültek lefolytatásra. A tervben szereplő valamennyi ellenőrzés megvalósult, az ellenőrzési terv módosítására nem került, soron kívüli ellenőrzés nem volt. Az ellenőrzések az ellenőrzött szervezet helyszínén történtek.

Az ellenőrzési jelentéstervezetekben a megállapítások jogszabályi, belső szabályozásra történő hivatkozással és ellenőrzési bizonyítékokkal kerültek alátámasztásra. Az ellenőrzési jelentésekben néhány kivétellel pozitív megállapítások történtek. A megállapításokat, javaslatokat, következtetéseket tartalmazó ellenőrzési jelentés tervezeteket az ellenőrzött szerv vezetői elektronikus úton kapták meg. A Bkr. 42 § (2) bekezdése az ellenőrzött szerv vezetője részére 8 napon belül észrevétel megtételére biztosít lehetőséget, melyre az ellenőrzési jelentés megismerési záradékra hívta fel a figyelmet. Az ellenőrzési jelentés tervezetekben foglaltakkal kapcsolatban egyeztető megbeszélés lefolytatására nem került sor. Az ellenőrzöttek részéről észrevétel nem érkezett.

A Bkr. 21 § (3) bekezdésében szereplő ellenőrzési típusok közül (szabályszerűségi, pénzügyi rendszer, teljesítmény, informatikai ellenőrzés) a bizonyosságot adó tevékenység keretében pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatására került sor. Speciális szakismeretet igénylő ellenőrzés(pl. informatika) lefolytatására nem került sor.

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak az ellenőrzött intézményeknél.

A Bkr. 24 §-ban a belső ellenőrrre vonatkozó szakmai és képesítési követelményeknek megfelelek, a tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel, regisztrációs számmal rendelkezem.

Belső ellenőri tevékenységet megbízás alapján vállalkozói jogviszonyban látom el. A tevékenység a költségvetési szerv vezetőjének, a Jegyző Asszonynak közvetlenül alárendelve került elvégzésre.

A funkcionális függetlenség biztosított volt, az ellenőrzési terv kidolgozását, az ellenőrzések végrehajtásához szükséges program, az ellenőrzési módszer kiválasztása, valamint a jelentések elkészítése a szakmai megítélésnek megfelelően került összeállításra, illetve elvégzésre. Nem vettem részt olyan tevékenység ellátásban, amely a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos. A Bkr. 20 §-ban megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn.

Ellenőri jogaim nem sérültek, az ellenőrzöttek a Bkr. 25 § szerinti jogokat nem korlátoztak. Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzött szervek együttműködése megfelelő volt, az iratanyagokhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt. Az ellenőrzött területeken dolgozók munkámat segítették, a kért információkat írásban vagy szóban biztosították.

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem állt fenn, a tervezett ellenőrzések későbbi időpontra történő halasztását nem kérték.

A belső kontroll egy összegző folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.

Az Áht. rendelkezik arról, hogy az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében kell, hogy megvalósuljon, melynek működtetése a költségvetési szerv vezetőjének felelősségi körébe tartozik. A belső kontrollrendszer része a belső ellenőrzés, mely 2019. évben igyekezett az önkormányzat és költségvetési szervei, gazdasági társaságai működésének eredményessége, szabályozottsága javításához hozzájárulni.

Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján elmondható, hogy az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok hozzájárultak a hivatal belső kontrollrendszerének hatékonyabb működéséhez.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3. pontja tartalmazza, mely szerint a belső kontrollrendszer öt eleme a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer valamint a nyomon követési rendszer(monitoring).

Megállapítható, hogy a kontroll környezetet a vizsgált gazdálkodó egységeknél megfelelően alakították ki és az előírásoknak megfelelően működtették a kontroll tevékenységet. A feladatok ellátásának, valamint a hiányosságok kiküszöbölésének nyomon követése megtörtént. Az információs rendszerek kiépültek és általában megfelelően működnek.

Összességében megállapítható, hogy a lefolytatott vizsgálatok során számos hiányosság, célszerűtlen vagy kontrollálatlan működés, illetve információáramlási probléma nem került feltárára.

Budapest, 2020.10.07.



Drabbant Ildikó

belső ellenőr

SZÁDIAUDIT Kft.

1138 Budapest Úszódaru u.4.l.103.

Melléklet: 2019. évi ellenőrzési program megállapításokkal

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Szigetszentmiklós Város Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzat felügyelete alá

tartozó költségvetési szerveknél

2019. évben

végzendő belső ellenőrzésre

Az ellenőrzési program külső, megbízás alapján végzett belső ellenőri tevékenységre vonatkozik. A belső ellenőrzések minden esetben az önkormányzatra vonatkozó kockázati elemzést is tartalmaznak, továbbá javaslatot a megállapított észrevételek megszüntetésére.

J A N U Á R havi ellenőrzés

Tárgya: A 2018. évi normatív támogatások elszámolásának ellenőrzése

Cél: Annak megállapítása, hogy a normatív támogatás mutatószámai megegyeznek-e az elszámolásban szereplőkkel

Ellenőrzött szerv: Polgármesteri Hivatal és az EGOMIR intézményei

Ellenőrzés típusa: tételes ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

Időigény: - 7 munkanap

Megállapítások: Néhány kivétellel a nyilatkozatok meg voltak. A hiányzó nyilatkozatokat az ellenőrzés lezárásáig pótolták. Az intézmények munkatársai a kedvezmények és a kedvezményezettek nagyszáma ellenére az előírt kimutatásokat precízen, pontosan vezetik.

F E B R U Á R havi ellenőrzés

Tárgya: 2018. évi gyermekétkezési térítések ellenőrzése

Cél: Annak megállapítása, hogy a 2018-ban a gyermekétkeztetési díjak befizetésre kerültek-e

Ellenőrzött szerv: EGOMIR

Ellenőrzés típusa: Céllenőrzés

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

Időigény: 4 munkanap

Megállapítások: A térítési díjakkal kapcsolatos ügyrend készítése folyamatban van, 2019. szeptemberétől a Komplex étkezési szabályzat részeként kerül bevezetésre.

A 2018.12.31-i kintlévőségek nagy része - egy intézmény kivételével - az ellenőrzés lezárásáig rendezésre került. A nagy összegű tartozással rendelkező intézményben –József Attila Általános Iskola 2.415 Eft -meg kell vizsgálni, hogy mi okozza a kintlévőségeket és milyen intézkedést kell hozni, hogy ezek az összegek kiegyenlítésre kerüljenek.

Néhány esetben az intézmények és az EGOMIR kintlévőség kimutatásai eltérnek, ezért javaslom, hogy évente kétszer - június 30. és december 31-i időponttal - a kimutatásokat egyeztessék.

Az adminisztráció csökkentésére való törekvés jegyében javaslom az intézmények részére a bankszámlák megtekintésére hozzáférést biztosítani, ha nem jár túl nagy költséggel akár önálló alszámla megnyitásával is. Az OTP hibájából 2017-től húzódik a digitális csekk bevezetése, javaslom az erre vonatkozó tárgyalások felsőbb szinten történő megkezdését.

M Á R C I U S havi ellenőrzés

Tárgya: Vagyonkezelési szerződések és számviteli nyilvántartásuk felülvizsgálata

Cél: Átadott vagyoni eszközök számviteli elszámolása helyesen történt-e

Ellenőrizendő időszak: 2013-2019.02.hó

Kockázat: Rossz számviteli elszámolás a mérlegre is kihat

Ellenőrzött szerv: Önkormányzat

Ellenőrzés típusa: célvizsgálat

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

Időigény: 4 munkanap

Megállapítások: A Tankerület 2018-ban az intézményekben felleltározta a vagyonkezelésbe átvett eszközöket, a leltározási jegyzőkönyvből az Önkormányzat nem kapott. Az EGOMIR munkatársa is elvégezte a leltározást, mert a belső ellenőrzés megállapította, hogy egyes eszközök 2017.12.31-én tévesen kerültek átadásra. A Tankerület és az EGOMIR által elkészített leltár egyeztetésére az Önkormányzatnak nem volt lehetősége, mivel a Tankerület sem a 2018. évi leltárról, sem az eszközök bruttó értékében bekövetkezett változásokról nem tájékoztatta. Az önkormányzat a nyilvántartása szerint átadott eszközöket a 0 számlaosztályba átvezette.

A Tankerület negyedéves adatszolgáltatási kötelezettségének 2017-2018. években nem tett eleget, csak az év végére vonatkozóan bocsátotta rendelkezésre az éves elszámolt értékcsökkenési leírások összegét, melyet az önkormányzat a nyilvántartásaiba felvett. A vagyonkezelési szerződés szerint a Tankerületnek nincs visszapótlási kötelezettsége, ugyanakkor a szerződésben előírt éves karbantartási és beruházási tervek átadására vonatkozó kötelezettségét sem teljesítette, azokat nem bocsátotta az önkormányzat rendelkezésére.

Á P R I L I S havi ellenőrzés

Tárgya: Városgazdálkodási Osztály vizsgálata, különös tekintettel a behajtási engedélyek szabályozottságára

Cél: Annak megállapítása, hogy a behajtási határozatok szabályosan készültek-e

Kockázat: Nem megfelelően alakulnak az önkormányzat bevételei

Ellenőrzött szerv: Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: célvizsgálat

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

Időigény: 3 munkanap

Megállapítások: A behajtási engedélyek ügyintézése elavult, teljes egészében papír alapon történik, ami hosszadalmassá és nehézkessé teszi az ügyintézés folyamatát. Javaslom az elektronikus ügyintézés, számlázás bevezetésének lehetőségét megvizsgálni, valamint az eljárási díjak felülvizsgálatát.

M Á J U S havi ellenőrzés

Tárgya: Beruházások, tárgyi eszközök intézmények közötti átadásának és szolgáltatások intézmények közötti átszámlázásának vizsgálata

Cél: Annak megállapítása, hogy a beruházások és a térítésmentes átadások elszámolása szabályosan történt-e

Kockázat: A mérlegben történő megjelenítés nem megfelelő

Ellenőrizendő időszak: 2018.év

Ellenőrzött szerv: EGOMIR

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi vizsgálat

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, bizonylatok és nyilvántartások vizsgálata

Időigény: 3 munkanap

Megállapítások: A térítési díjak intézmények közötti átszámlázásának számviteli nyilvántartása nem különül el a nagy számú egyéni befizetések kimutatásától, ezért nehezen áttekinthető. Az éves bevételek és kiadások nem kimutathatók. Javaslom intézményenként az átszámlázott kiadásokat és bevételeket elkülönítve vezetni.

J Ú N I U S havi ellenőrzés

Tárgya: A 8/2013.III.18. Vagyonszerint ellenőrzése

Cél: Annak megállapítása, hogy a szabályzat a hatályos jogszabályok szerinti tartalommal bír-e

Kockázat: A nem megfelelő szabályozás jogszabály ellenes gyakorlatot eredményezhet.

Ellenőrzött szerv: Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: Célellenőrzés

Ellenőrzés módszere: Szabályzat vizsgálata

Időigény: 3 munkanap

Megállapítások: A Vagyonszerint a kötelező tartalmi elemeket tartalmazza.

A 2. sz. melléklet 2017. február 17-i állapotnak megfelelően az Önkormányzat tulajdonában álló korlátozottan forgalomképes vagyon tételes felsorolását tartalmazza az ingatlan megnevezése, címe, helyrajzi száma, nagysága, az önkormányzati tulajdon %-a megjelöléssel.

Javaslom a melléklet tartalmának aktualizálását, a jövőben évenkénti felülvizsgálatát, valamint a vagyonkezelésbe adott eszközök feltüntetését

J Ú L I U S havi ellenőrzés

Tárgya: A Nemzetiségi Önkormányzatok átfogó gazdasági-pénzügyi ellenőrzése

Cél: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv gazdálkodásában miként érvényesül a szabályszerűség, a gazdaságosság, a célszerűség és a feladatokkal arányos eszközfelhasználás

Kockázat: Szabálytalanságok, célszerűségek esetén felesleges pénzkirakítás történhet.

Ellenőrizendő időszak: 2018. év

Ellenőrzött szerv: Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat, Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Német nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi vizsgálat

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, bizonylatok és nyilvántartások vizsgálata

Időigény: 3 munkanap

Megállapítások: Az elszámolásra kiadott előleg nyilvántartása a Pénzkezelési Szabályzatnak megfelelően történik. Az előlegek nyilvántartására a CGR programmal készített kimutatást vezetnek. Az Önkormányzatok elnökei a bankszámláról az előleget bankkártyával vették fel. A bankkártyás kifizetés pénztári bevételezése néhány esetben késedelmesen történt(1.sz. melléklet). A nemzetiségi önkormányzatokkal történt egyeztetést követően 2019-től fokozott figyelem mellett kerül sor a készpénz mozgások előírásoknak megfelelő bizonylatolására.

Javaslom az Önkormányzatok házipénztár kezelésének felülvizsgálatát olyan szempontból, hogy a folyamatos bankkártyás előleg felvételek bizonylatolása helyett, - az elnökök anyagi felelőssége mellett -, hogyan lehetne a havi pénztárelszámolásra áttérni. Ez jelentős adminisztráció csökkenést is eredményezne.

Összességében megállapítható, hogy a Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Német nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása a jogszabályoknak megfelelően történik

AUGUSZTUS havi ellenőrzés

Tárgya: A költségvetés végrehajtásának vizsgálata

Cél: Annak megállapítása, hogy a költségvetésben megtervezett bevételek és kiadási előirányzatok teljesítésének, illetve felhasználásának menetében (közbeszerzés, árajánlat, kötelezettség vállalás stb.) betartják-e az előírásokat ,

Kockázat: Az előírások megsértése szabálytalan kötelezettség vállalásokat és kifizetéseket eredményezhet

Ellenőrizendő időszak: 2019. év I. félév

Ellenőrzött szerv: EGOMIR, Városi Könyvtár és Közösségi Ház

Ellenőrzés típusa: Célellenőrzés

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata

Időigény: 2 munkanap

Megállapítások: Összefoglalva megállapítható, hogy a költségvetés végrehajtásának menete a jogszabályoknak megfelelően, pontosan és megbízhatóan történik.

S Z E P T E M B E R havi ellenőrzés

Tárgya: A költségvetés végrehajtásának vizsgálata

Cél: Annak megállapítása, hogy a költségvetésben megtervezett bevételek és kiadási előirányzatok teljesítésének, illetve felhasználásának menetében (közbeszerzés, árajánlat, kötelezettség vállalás stb.) betartják-e az előírásokat.

Kockázat: Az előírások megsértése szabálytalan kötelezettség vállalásokat és kifizetéseket eredményezhet

Ellenőrizendő időszak: 2019. év I. félév

Ellenőrzött szerv: Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: célellenőrzés

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, bizonylatok és nyilvántartások vizsgálata

Időigény: 3 munkanap

Megállapítások: Összességében megállapítható, hogy Szigetszentmiklós Város Önkormányzatánál és Polgármesteri Hivatalában vezetett nyilvántartásokat és azok változását folyamatosan és naprakészen vezetik.

O K T Ó B E R havi ellenőrzés

Tárgya: A Városi Könyvtár és Községi ház tárgyi eszköz leltárellenőrzése

Cél: Annak megállapítása, hogy a 2019.05.31-i tárgyi eszközök leltározását szabályosan végrehajtották-e

Ellenőrzött szerv: a Városi Könyvtár és Községi Ház

Ellenőrzés típusa: Célellenőrzés

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

Időigény: 2 munkanap

Megállapítások: Összességében megállapítható, hogy a leltározást szabályszerűen, alapos részletességgel hajtották végre, teljes körűen számba vették a Városi Könyvtár és Községi Ház tárgyi eszközeit.

N O V E M B E R havi ellenőrzés

Tárgya: A közoktatási statisztikák ellenőrzése, az információ szolgáltatás helyessége

Cél: Az adatszolgáltatás pontosságának vizsgálata

Ellenőrizendő időszak: 2019. évi oktatási statisztika

Ellenőrzött szerv: EGOMIR intézményei

Ellenőrzés típusa: témavizsgálat

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

Időigény: 5 munkanap

Megállapítások: A nyilatkozatokhoz szükséges igazolásokkal kapcsolatban javaslom, hogy az Önkormányzat Jegyzője a rendszeres gyermekvédelmi támogatás és a nagy családos nyilatkozatok ellenőrzésére az EGOMIR munkatársai részére adjon hozzáférést a MÁK CST-info-hoz.

A normatív juttatások nyilvántartásait az intézmények munkatársai a kedvezmények és a kedvezményezettek nagyszáma ellenére precízen, pontosan vezetik.

D E C E M B E R havi ellenőrzés

Tárgya: Utóellenőrzések végrehajtása

Cél: Annak megállapítása, hogy a belső ellenőrzés során megállapított hiányosságokat javították

Tanácsadó tevékenységre és soron kívüli ellenőrzésre a jegyző, valamint a belső ellenőrzési vezető, és a Képviselő-testület kezdeményezésére kerülhet sor.

A belső ellenőr továbbképzése nem érinti az ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzéssel összefüggő egyéb tevékenység alatt az ellenőrzési kézikönyv módosítása értendő, amit a belső ellenőrzési vezető terven kívül elvégez.

Időigény: 3 munkanap

Megállapítások: 2019.02. havi ellenőrzés megállapítása az EGOMIR kintlévőségével kapcsolatban:

A 2018.12.31-i kintlévőségek nagy része - egy intézmény kivételével - az ellenőrzés lezárásáig rendezésre került. A nagy összegű tartozással rendelkező intézményben meg kell vizsgálni, hogy mi okozza a kintlévőségeket és milyen intézkedést kell hozni, hogy ezek az összegek kiegyenlítésre kerüljenek.

Az utóellenőrzés során megállapítása:

2018.12.31-én a József Attila Általános Iskola kintlévősége 4.394.739,- Ft volt, ebből 2019.02.27-ig 1.979.131,- Ft rendezésre került. A fenn maradó rendezetlen tételek összege 2.415.608,- Ft.

2019.12.10-én a József Attila Általános Iskola ügyintézője által a MENZA programból készített napra kész kimutatás szerint a kintlévőségek összege 547.830,- Ft. A februári ellenőrzés óta befizetett összegek bizonylatai tételesen egyeztetésre kerültek.

Az EGOMIR nyilvántartásában a 2019.10.31-i állapot szerint a rendezetlen tételeket összege 1.784.025,- Ft.

2019. december 31-én a kintlévőséget egyeztetni kell és a 328/2011.(XII.29.) Korm. rendelet 16 §(3) szerint nyilvántartott díjhátralékról az intézmény vezetőjének tájékoztatni kell a fenntartót a térítési díj-hátralék behatása vagy a behajthatatlan hátralék törlése érdekében.