

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2019. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

Füzesgyarmat Város Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységét 2019. évben a 2011. évi CXCV. törvény, a 370/2011. Kormányrendelet, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, a belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglalt feladat végrehajtása során feltárt hiányosságokról, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta, a javítás érdekében javaslatokat tett.

A 2019. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján, a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével készült.

Az Önkormányzat kockázati megítélése a belső ellenőrzési kézikönyv figyelembe vételével került meghatározásra.

A 2019. évi belső ellenőrzés negyedéves bontásban, a Füzesgyarmat Város Önkormányzat Képviselő-testülete által 2018.december 20-n a 155/2018. (XII. 20.) határozattal jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakult:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	mennyiség	nap	mennyiség	nap
Utóellenőrzés	1	4	1	4
Rendszerellenőrzés	1	4	1	4
2019-ben elvégzett ellenőrzések összesen	2	8	2	8

2019. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A Polgármesteri Hivatal vezetője gondoskodott a megfelelő belső ellenőrzés kialakításáról és működéséről. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2019. évben a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelő, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szakértő bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szakértő a 370/2011. Kormányrendelet 16. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelő megállapodásban foglalt felhatalmazás alapján ellátta a belső ellenőrzési vezető 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is, a Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének közvetlen felügyelete alá tartozott.

A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetlenségi esetek nem fordultak elő.

A kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozó következtetés a megállapítások alapján

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését és fejlesztését – a költségvetési szerv vezetőjeként – a Jegyzőnek a hatályos jogszabályoknak megfelelően kell biztosítania.

Füzesgyarmat Város Önkormányzat beszámolási és könyvvezetési kötelezettsége 2018. évben elvégzett belső ellenőrzésének tapasztalatai alapján tett javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának utóellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a feladatok csak részben kerültek végrehajtásra, ami a belső kontrollrendszer nem megfelelő kialakítására, működésére utal.

Szintén a belső kontrollrendszer nem megfelelő kialakítását jelzi, hogy az ellenőrzött pénzkezelés személyi feltételei biztosítottak ugyan, de a szabályozásban kijelölt pénztárelőőr személye eltér a feladatot gyakorlatban ellátó dolgozótól, valamint a szabályozás hiányos, illetve jogszabályban foglaltakkal ellentétes előírást is tartalmaz.

Azon ajánlások és javaslatok bemutatása, amelyeknek volt közvetlen gyakorlati hatása:

Az ellenőrzés során tett észrevételek elsősorban a gazdálkodási tevékenység javítását szolgálták.

A Bkr. 29. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú intézkedési tervek a 2019. évben elvégzett ellenőrzések javaslatainak hasznosítására – a jogszabályban meghatározott határidő lejárta után – készültek.

A belső ellenőrzési vezetőt a belső ellenőrzés által tett ajánlások, javaslatok hasznosításáról, az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a készpénzkezelés ellenőrzésére vonatkozóan tájékoztatták.

A 2018. évben elvégzett, az Önkormányzat beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének ellenőrzéséhez készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése alapján meghatározott feladatok végrehajtásáról a belső ellenőrzési vezető tájékoztatása nem történt meg, mivel a feladatok határideje még nem járt le.

A belső ellenőrzés által vizsgált témák:

- A 2018. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően elvégzett Önkormányzat beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének ellenőrzése megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése
- Készpénzkezelés ellenőrzése

Füzesgyarmat, 2020. február 15.

Dr. Blága János
jegyző

Éves Ellenőrzési Jelentés
Füzesgyarmat Város Önkormányzat és irányítása alá tartozó
költségvetési szerveknél végzett belső ellenőrzésekről

Füzesgyarmat

2019.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	1
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	1
a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések össze- sítése	1
b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi el- járás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	2
2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemu- tatása	3
a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás ellátottsága	4
b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális füg- getlenségének biztosítása	4
c)	Összeférhetetlenségi esetek	4
d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	5
g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5
3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	5
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztala- tok alapján	6
1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
2.	A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	9

Füzesgyarmat Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS FÜZESGYARMAT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL

A vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével összeállított 2019. évi ellenőrzési terv, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr) 48. §-a alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatásai szerint a Belső ellenőrzési vezető összeállította a 2019. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Füzesgyarmat Város Önkormányzat 2019. évi – kockázatelemzésen alapuló – ellenőrzési terve a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével készült.

A 2019. évi belső ellenőrzési tervet Füzesgyarmat Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2018. december 20-n elfogadta.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak.

A 2019. évi belső ellenőrzések a Füzesgyarmat Város Önkormányzat Képviselő-testülete által 2018. december 20-n a 155/2018. (XII. 20.) határozattal jóváhagyott éves terv alapján kerültek végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	mennyiség	nap	mennyiség	nap
Utóellenőrzés	1	4	1	4
Rendszerellenőrzés	1	4	1	4
2019-ben elvégzett ellenőrzések összesen	2	8	2	8

2019. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A 2019. évben tervezett ellenőrzési feladatok:

Tárgy	Cél	Módszer
A 2018. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően elvégzett Önkormányzat beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének ellenőrzése megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok határidőre végrehajtásra kerültek-e	Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
Készpénzkezelés ellenőrzése az Önkormányzatnál és Polgármesteri Hivatalnál	Annak megállapítása, hogy a házipénztárak és pénzkezelő helyek működése megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e, pénztárrovanacs során a készpénz állomány meglétének ellenőrzése	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

Soron kívüli ellenőrzések:

2019. évben a Bkr 31. § (6) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető soron kívüli ellenőrzést nem kezdeményezett.

- 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**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, jelentésre nem került sor.

2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni ellenőrzés során folyamatosan ismertetésre kerültek az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőivel, illetve az ellenőrzött munkafolyamatért felelős dolgozókkal.

Az ellenőrzési jelentések tervezetét a belső ellenőrzési vezető megküldte az ellenőrzött szervezeti egység közvetlen vezetőjének. A jelentéstervezetek tartalmazták az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek észrevételezési lehetőségét, határidejét.

A 2019. évben végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaival, javaslataival kapcsolatban az ellenőrzés érintettjei a jelentés tervezetekben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt nem tettek, kifogást nem emeltek.

A végrehajtott belső ellenőrzésekről készített, az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó jelentések a Bkr 39. § által meghatározott tartalommal készültek.

A jelentésekben szereplő megállapításokat az érintettek elfogadták, a megfogalmazott javaslatokat a munkavégzés segítéseként értékelték.

a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Füzesgyarmat Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények 2019. évben nem rendelkeztek belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szakértő bevonásával oldották meg. A belső ellenőr ellátta a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2019. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelt.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel, az államháztartásért felelős miniszternek a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr:	Nagy Csaba
Regisztrációs szám:	5113288

A belső ellenőr 2019. évben részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzésein.

A belső ellenőr az ÁBPE–továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit 2011. évben, az ÁBPE–továbbképzés II. szakmai továbbképzés követelményeit 2013., 2015., 2017. és 2019. években teljesítette, ezt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete tanúsítványaival igazolta.

Az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálat kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2019. évre tervezett ellenőrzés végzéséhez 8 szakértői nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 3, soron kívüli ellenőrzésre 2, tanácsadói tevékenységre 1, belső ellenőri képzésre 3 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2019. évben pályázatot az Önkormányzat nem írt ki.

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

A belső ellenőrzési tevékenységet – a Bkr 18. §-ában foglaltaknak megfelelően – a Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési program elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentések elkészítésére.

A belső ellenőrt a tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

c) Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőr tekintetében a Bkr 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt megghiúsító összeférhetlenség nem állt fenn.

d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr a Bkr 25. §-ában biztosított jogait tevékenysége során gyakorolhatta, az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba – az adatvédelmi előírások betartásával – betekinthezett, az Önkormányzat és költségvetési szerveinek vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel, a vizsgálatok során az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2019. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges feltételeket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel.

A belső ellenőrzések végrehajtásához szükséges információt a belső ellenőr minden esetben megkapta.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr 50.§ szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezeti, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodik.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzések dokumentációjának 1–1 példányát a Polgármesteri Hivatalnak irattározásra és megőrzésre megküldte.

g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató megfelelően biztosította az Önkormányzat és gazdálkodó szervezetei belső ellenőrzésének jogszabály szerinti ellátását.

Az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének teljes körű ellátása több ellenőrzési feladat végrehajtását igényli.

A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 1 szakértői nap került tervezésre, amely az év folyamán teljesült.

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatot.

A Bkr 37. § (3) bekezdésének megfelelő, írásban rögzített felkérés a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató felé nem volt.

A belső ellenőrzés segítette az Önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszerének javítása, fejlesztése érdekében.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>A 2018. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően elvégzett Önkormányzat beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének ellenőrzése megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése</p>	<p>Füzesgyarmat Város Önkormányzat beszámolási és könyvvezetési kötelezettsége 2018. évben elvégzett belső ellenőrzésének tapasztalatai alapján tett javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok csak részben kerültek végrehajtásra.</p> <p>Az utóellenőrzés tapasztalatai alapján a nem teljesített, illetve csak részben teljesített, belső kontrollrendszer jelentős hiányosságaira utaló feladatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Az immateriális javak besorolásának korrekciója határidőre nem készült el, az utóellenőrzéskor még folyamatban volt. • Az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás és ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartás közötti egyezőséget megteremtették, azonban az ingatlankataszterről teljesített statisztikai adatszolgáltatás ezek adataitól eltért. • A vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelés adatait az eszköznyilvántartásban átvezették, azonban a főkönyvi könyvelésben ennek értéke nem egyezik. • A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásáról a Gyulai Tankerületi Központ hitelesített leltárat továbbra sem adott át az Önkormányzatnak. • A vagyonkezelésbe adott eszközök utáni visszapótlási követelések a 2018. évi beszámolóban sem kerültek előírásra. • Az Alföldvíz Zrt. részvények holléte továbbra sem tisztázott. • A követelésekkel kapcsolatban meghatározott feladatokat részben hajtották végre, a nyilvántartás továbbra sem megfelelő, hátralékosokkal történő elismertetés nem teljes körű, követelések év végi értékelése hiányosan valósult meg. • Áfa könyvelése továbbra sem a jogszabálynak megfelelő, így az egyéb eszközoldali elszámolások mérleg soron kimutatott érték nem alátámasztott. • A felhalmozott eredmény adatának szükséges rendezését nem végezték el, az ivóvíz közművek értékcsökkenése miatti felhalmozott eredmény változása eltérés összege továbbra is fennállt. • A kötelezettségvállalások kimutatása továbbra sem teljes körű. • Az ellenőrzött 2019.01.havi bankokmányok alapján a kifizetések utalványozás nélkül történtek. 	<p>Füzesgyarmat Város Önkormányzat beszámolási és könyvvezetési kötelezettsége 2018. évben elvégzett belső ellenőrzésének tapasztalatai alapján tett javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok csak részben kerültek végrehajtásra. A feladatok végrehajtásának elmaradása a belső kontrollrendszeren belül a monitoring rendszer hiányosságát jelzi.</p> <p>Az utóellenőrzés során tapasztaltak alapján megállapítható, hogy Füzesgyarmat Önkormányzat gazdasági feladatait végző Polgármesteri Hivatal Gazdasági szervezete a pénzügyi, számviteli rend betartására és a beszámolásra vonatkozó kötelezettségének továbbra is csak részben tett eleget.</p>	<p>Füzesgyarmat Város Önkormányzata beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének ellenőrzése alapján készített 1/6/2018 iktatószámú intézkedési tervben meghatározott, még nem teljesített feladatokat felül kell vizsgálni és gondoskodni kell azok haladéktalan végrehajtásáról.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között a gépjárműadó más szervet megillető, kimutatott részét a gépjárműadó számla záróegyenlege nem támasztja alá. • A passzív időbeli elhatárolások kimutatására meghatározott feladatot végrehajtották, azonban az elhatárolt érték tévesen került meghatározásra. • A beszámolót alátámasztó leltárral kapcsolatos feladatot részben hajtották végre, a leltár dokumentálása továbbra is hiányos. <p>2018. évben A helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok tevékenységében a Polgári Törvénykönyv, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről hozott törvényben előírt feladatok teljesítésének, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlása a Füzesgyarmati Kastélypark Fürdő és Üdülési Szolgáltató KFT-nél és a Füzesgyarmati Városgazdálkodási és Intézmény Üzemeltetési KFT-nél került ellenőrzésre. Az ellenőrzött szervezetek a belső ellenőrzés javaslatainak hasznosítására intézkedési tervet nem készítettek.</p> <p>Az utóellenőrzés során megállapításra került, hogy a 2018. évi ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére tett javaslatoknak csak nagyon kis részét hasznosították.</p>	<p>A helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok tevékenységében a PTK, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről hozott törvényben előírt feladatok teljesítésének, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlása ellenőrzése alapján tett javaslatok hasznosítására az ellenőrzött szervezetek a Bkr. 45.§ szerinti intézkedési tervet nem készítették.</p>	<p>Fel kell hívni a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok vezetőinek figyelmét arra, hogy a lezárt ellenőrzési jelentés alapján intézkedési tervet kell készíteni és az abban foglaltakat végre kell hajtani.</p>
<p>Kézpénzkezelés ellenőrzése az Önkormányzatnál és Polgármesteri Hivatalnál</p>	<p>Önkormányzatnál, Polgármesteri Hivatalnál és költségvetési szerveknél, Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a pénzkezelés szabályozott, azonban a szabályozás a jogszabályban foglaltaknak nem megfelelő előírást tartalmaz, a házipénztáron kívüli pénzkezelés hiányosan szabályozott.</p> <p>A pénztárelőírási feladatot gyakorlatban ellátó és a szabályzatban kijelölt dolgozó eltér, nem minden pénzkezelést ellátó dolgozó kapott megbízást a feladat ellátására.</p> <p>A pénzkezelési feladatok ellátása nem mindenben felel meg a szabályozásnak: negyedévenkénti ellenőrzés nem került elvégzésre, pénzszállítás feltételei nem a szabályozás szerint biztosítottak, előleg felvételét nem a szabályozás szerint jogosult engedélyezi, pénztárbizonylatok tartalma hiányosan felel meg a szabályzatban foglaltaknak, stb.</p> <p>Önkormányzat házipénztárában az értékpapírok (részeselek) nem előtálálhatók. Az elszámolásra Önkormányzat pénztárából kiadott előlegek elszámolási határidejét több esetben nem tartották be.</p> <p>Füzesgyarmati Gyógycentrum Egészségügyi Szolgáltató pénztárában előtálalt készpénz az Áhsz.szerint engedélyezhető keretösszeget meghaladta.</p> <p>A pénzkezeléshez kapcsolódó pótkulcsok az ellenőrzés időpontjában nem voltak fellelhetők.</p> <p>Pénzforgalom nem felel meg az ÁHT-ben foglaltaknak, mivel utalványrendeletek nem készültek, így a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem igazolt.</p>	<p>Pénzkezelési szabályzat a jogszabályoknak és a gazdálkodási körülményeknek nem teljeskörűen felel meg.</p> <p>A pénzkezelés nem mindenben felel meg a szabályozásnak.</p> <p>Azzal, hogy a pénztárbizonylatok utalványrendeletet nem tartalmaznak, a bevételi előirányzatok javára bevétel elszámolása és a kiadási előirányzatok terhére kifizetések teljesítése nem felel meg az ÁHT 38.§-ában foglaltaknak.</p>	<p>Szükséges a pénzkezelés szabályozásának felülvizsgálata, módosítása a hatályos jogszabályoknak és a gazdálkodás helyi körülményeinek megfelelően.</p> <p>A pénzkezelés szabályozása és gyakorlata közötti összhangot meg kell teremteni.</p> <p>Füzesgyarmat Város Önkormányzat beszámolójában kimutatott értékpapírok valóságának megfelelő rendezése javasolt.</p> <p>Az elszámolásra kiadott, lejárt határidejű előlegek elszámoltatását haladéktalanul el kell végezni.</p> <p>A pénztári pénzkezelést az ÁHT-ban és a pénzkezelési szabályzatban foglaltak szerint kell végezni, a pénztáros utalványozás nélkül kifizetést nem teljesíthet.</p>

2. A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése:

2.1 Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja.

A Bkr szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv a kontrollkörnyezet kialakítására, annak működésére vonatkozó ellenőrzést nem tartalmazott.

- 2.1.1 Az éves terv alapján elvégzett készpénzkezelés ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy a belső szabályzatok közül a 2017. április 1-től hatályos Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása szükséges, mivel sem a hatályos jogszabályoknak, sem a gazdálkodási körülményeknek nem felel meg teljeskörűen.
- 2.1.2 A pénzkezeléshez kapcsolódó feladat-, és felelősségi körök a Pénzkezelési szabályzatban meghatározásra kerültek, azonban a gyakorlatban pénztárellenőri feladatokat ellátó dolgozó a szabályozásban kijelölt személytől eltér.
- 2.1.3 A pénzkezelési folyamatok a szabályozásban meghatározásra kerültek, azonban a gyakorlat az ÁHT-ben foglaltaknak nem felel meg, mivel utalványrendeletek nem készültek, így a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem dokumentált.

2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer:

- 2.2.1 A 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.
- 2.2.2 A 2019. éves belső ellenőrzési terv a kockázatok meghatározása és felmérése, elemzése, kezelése, folyamatának felülvizsgálata tárgyú ellenőrzést nem tartalmazott.

Az elvégzett egyéb ellenőrzés alapján megállapítottam, hogy az Önkormányzat beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének teljesítéséhez, a mérleg leltárral történő alátámasztásához szükséges dokumentumok hiányosan álltak rendelkezésre. A rendszer működésének hiányosságát jelzi, hogy az ebből fakadó kockázatok integrált kezelésére utaló tevékenységről információ nem állt rendelkezésre.

Jelentős kockázatot jelent továbbá, hogy a házipénztári pénzkezelés nem felel meg az ÁHT 38.§-ában foglaltaknak, mivel utalványrendelet hiányában nem igazolt, hogy a bevételi előirányzatok javára bevételek elszámolása és a kiadási előirányzatok terhére kifizetés elrendelése – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján történt, és a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került sor.

2.2.3 A 2019. évi ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzések során a belső ellenőrzés súlyos, szervezeti integritást sértő eseményeket, büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményre utaló jeleket nem tapasztalt.

2.3 Kontrolltevékenységek:

Kontroll stratégiák és módszerek kialakításának, a feladatkörök szétválasztásának és a feladatvégzés folytonosságának ellenőrzése 2019. évben nem volt tervezve.

2.3.1 A 2018. évben elvégzett ellenőrzések hasznosítására készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásának 2019. évi utóellenőrzése alapján megállapítottam, hogy az Önkormányzat beszámolási és könyvviteli kötelezettségének ellenőrzése megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához intézkedési terv készült, melyben a feladatok végrehajtásáért felelős dolgozókat kijelölték.

2.3.2 A házipénztári pénzkezelés ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy a kontrollrendszer hiányosan működik, a házipénztári pénzmozgásoknál nem igazolt a gazdálkodási jogkörök (teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) folyamatos gyakorlása.

2.4 Információ és kommunikáció:

2.4.1 A 2019. évben elvégzett belső ellenőrzés a kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének vizsgálatára nem terjedt ki.

2.4.2 Az elvégzett ellenőrzés során hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentésére utaló dokumentumot nem találtam.

2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring):

2.5.1 A szervezeti célok megvalósítása monitoringjának, a belső kontrollok értékelésének vizsgálata nem volt a 2019. évi belső ellenőrzés tárgya.

A 2019. évben elvégzett belsőellenőrzések tapasztalatainak hasznosítására intézkedési tervek készültek. Hiányosság, hogy az intézkedési tervek a Bkr. 45. §-ában meghatározott határidő lejárta után készültek.

Az intézkedési tervben meghatározott, lejárt határidejű feladatok megvalósításáról a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatták.

2.5.2 A belső kontrollrendszeren belül a monitoring rendszer részeként működik a belső ellenőrzés, mely kockázatelemzés alapján elkészített terv szerint végzi feladatát.

2019. évben a belső kontrollrendszer – ezen belül a monitoring – vizsgálata az éves tervben nem szerepelt, azonban az elvégzett egyéb ellenőrzések során a kontrollrendszer kialakításával, szabályozásával, működésével kapcsolatos megállapításokat, értékelést és javaslatokat az ellenőrzési jelentések tartalmaztak.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

1. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai:

A belső ellenőrzés által 2019. évben tett ajánlásokra, javaslatok hasznosítására a Bkr 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú, a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervek készültek.

2. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából:

Az Önkormányzat beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének 2018. évi ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása csak részben valósult meg. Az utóellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére a meg nem valósított feladatokat tartalmazó intézkedési terv készült.

Az utóellenőrzéshez készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtására meghatározott határidők még nem jártak le.

A készpénzkezelés ellenőrzése alapján feltárt hiányosságok megszüntetésére a Bkr. 45.§-ban előírt intézkedési terv készült, a megtett intézkedésekről a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatták.


A kapott tájékoztatás alapján a szükséges intézkedéseket megtették:

- a pénzkezelési szabályzat aktualizálásra került,
- a pénzkezelés személyi feltételeit biztosították, a szükséges megbízásokat kiadták, a nyilatkozatokat bekérték, a munkaköri leírásokat módosították,
- a pénzügyi osztályvezető negyedévenkénti ellenőrzési feladatának eleget tesz.

3. Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:

Az ellenőrzések alapján tett a javaslatok hasznosulásának értékelésére – azok nyomon követésével – 2020. évben kerülhet sor.

Füzesgyarmat, 2020. február 15.


Nagy Csaba
belsőellenőrzési vezető

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számiaszám: 60900061-10605462

Dr. Blága János
jegyző