



a jegyzőkönyv⁸.....számú melléklete

Polgárdi Város Önkormányzata

Polgárdi, Batthyány u. 132.

Tel. /Fax.: 22-576-230

E-mail: onkormanyzat@polgardi.hu

Az előterjesztés tárgya: Javaslát a 2018. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló éves jelentés elfogadására

Az előterjesztést készítette: Gröberné Orbán Andrea pénzügyi osztályvezető

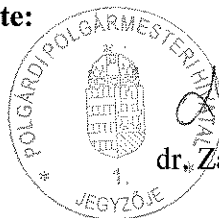
Véleményező szakbizottság: Pénzügyi Bizottság


Véleményezés időpontja: 2019. május 30.

Az előterjesztés a következő jogszabályokon alapul:

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

Az előterjesztést törvényességi szempontból ellenőrizte:




dr. Zaccaria Beáta Lea
jegyző

ELŐTERJESZTÉS
Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. május 30. napján tartandó ülésére

Javaslat a 2017. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló éves jelentés
elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 15. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A (2) bekezdés szerint, a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység jogállását, feladatait a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában elő kell írni.”

A Képviselő-testület az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyta jóvá:

1. Normatíva ellenőrzése

- Az ellenőrzés tárgya: igénybevett állami normatívák alátámasztásának ellenőrzése
- Az ellenőrzés célja: szabályosság és jogszerűség vizsgálata.
- Ellenőrizendő időszak: 2017. év
- Az ellenőrzés időszükséglete: 6 nap
- Az ellenőrzés típusa: pénzügyi tételes.
- Az ellenőrzés ütemezése: 2018. január hó
- Vizsgált egység: Polgárdi Város Önkormányzat intézményei

2. Iskolai gyermekétkeztetési díj beszédésének ellenőrzése

- Az ellenőrzés tárgya: díj beszédés szabályosságának ellenőrzése
- Az ellenőrzés célja: szabályosság és jogszerűség vizsgálata
- Ellenőrizendő időszak: 2017. év
- Az ellenőrzés időszükséglete: 6 nap
- Az ellenőrzés típusa: pénzügyi mintavételes
- Az ellenőrzés ütemezése: 2018. április hó
- Vizsgált egység: Polgárdi Polgármesteri Hivatal

Fentieket figyelembe véve kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

Polgárdi, 2019. május 23.

Tisztelettel:

Nyikos László sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT:

Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2019. (.....) határozata

**a 2018. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló éves jelentés
elfogadásáról**

1. Polgárdi Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Gerlang Ellenőrzési Iroda Kft. által végzett belső ellenőrzésről készült belső ellenőrzési jelentések tartalmát megismerte, az abban foglaltakkal egyetért.
2. Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzés során intézkedésre vonatkozó javaslattétel nem merült fel a Képviselő-testület intézkedési terv meghatározását nem tartotta indokoltnak.

Határidő: 2019. június 15.

Felelős: Nyikos László polgármester

Polgárdi Város 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 Polgárdi Város Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2018. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

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

1.) normatíva alátámasztottság ellenőrzése

Az ellenőrzés tárgya annak megállapítása volt, hogy a Polgárdi Város Önkormányzat költségvetési szerveinél a 2017. évi normatíva igénylések jogszerűsége megalapozott-e

Az ellenőrzés során az igényelhető normatívák alátámasztását bizonyító iratok ellenőrzését az intézményekben végeztem. Azok a fenti adatoknak megfelelően, a helyszínen bemutatásra kerültek, az ellenőrzési jelentésbe az általam elfogadhatónak minősített adagszámok rögzítésre, majd a Polgárdi Polgármesteri Hivatal részére átadásra kerültek.

2.) iskolai gyermekétkeztetés térítési díj beszedésének vizsgálata

A vizsgált időszakban az iskolai gyermekélelmezés vásárolt étkezéssel került biztosításra. A kiszállított mennyiség és az elszámolt adagszám egyeztetésére 2017. januárjában, a normatívákat alátámasztó dokumentumok egyeztetésekor került sor.

Az igénybevétel, valamint annak kiszámlázása a Polgármesteri Hivatalban történt, nyilvántartásként a Schoolsystem programot alkalmazzák.

A tevékenységet végző dolgozó személyében 2017. márciusában történt változás.

A folyamatban a gyermekek hiányzását közvetlenül a szülők jelzik a Hivatal ezen teendőit ellátó dolgozó felé. A kiszámlázások a nyilvántartás szerint a követő hó várható fogyasztása az előző időszak lemondásaival korrigálva történnek meg.

A tárgyhó elején több nap kerül kijelölésre, mint befizetési lehetőség. Az ekkor beszedett összegekről bizonylat összesítő készül, mely alapján az Önkormányzat házipénztárába történik meg azok befizetése egyösszegben.

A gyermekélelmezés térítési díjait a Polgárdi Város Képviselő-testületének 6/2014.(III.29) számú önkormányzati rendelet – a nevelés, oktatási és szociális intézményekben alkalmazandó térítési díjakról – szabályozza.

Az ellenőrzés során kikértük a rendelet nyilvántartásból a hivatkozott rendeletet, összes módosításaival együtt.

A rendelet 4 módosításából csak az utolsó módosított a vizsgált étkezés térítési díjain.

Az eredeti rendelet szerint az iskolai térítési díj napi egyszeri étkezés igénybe vétele esetén nettó 279,- Ft, míg napi háromszori étkezés igénybe vétele esetén nettó 429,- Ft/nap. A vizsgált időszakban napi kétszeri étkezés igénybe vételére nem került sor.

A rendelet 6/2017.(II.28.) szám alatti módosítása szerint az iskolai térítési díj napi egyszeri étkezés igénybe vétele esetén nettó 293,- Ft, míg napi háromszori étkezés igénybe vétele esetén nettó 450,- Ft/nap. A módosító rendelet 2017. május 1-jén lépett hatályba.

Mivel az ellenőrzés idején a gyermekélelmezéssel foglalkozó dolgozó elmondása szerint ezen módosításról Ő értesítést nem kapott, csak a május havi kiszámlázások után jutott tudomására az emelt összeg. Az akkori pénzügyi vezetővel történt egyeztetés alapján emiatt az emelt összegű kiszámlázás csak 2017. szeptember 1-től történt meg. A május-június havi számlázás emiatt még a régi díjakkal történt meg.

A 2017. évben átlagosan kb. 170 iskolás vette igénybe az étkeztetési szolgáltatást, emiatt a mintavételes eljárásba ennek kb. 10 %-át tekintettük át részletesen.

A véletlen szerűen kiemelt 18 gyermekből 6 fő ingyenes és 4 fő 50 %-os kedvezményre jogosult volt. Az Ő kedvezményre jogosító okmányait tételesen egyeztettük, azok rendben vannak, a nyilvántartás megbízhatónak minősíthető.

A 4 fő félárat fizető mellett 8 fő teljes árat térítő gyermek adagszámait egyeztettük le a kiszámlázásokkal, illetve a kiszámlázott egységgel és összeggel.

Eltérést egy esetben találtunk, egy fő részére (UB. 5/6b. osztályos) 15 adaggal több teljes árú étkezés került kiszámlázásra 2017. év 6. és 9. hete közötti időszakra.

A többi esetben eltérést, hiányosságot nem észleltünk. A kiszámlázás rendje jelenleg megfelelő és megbízható.

3.) Városgondnokság Kft 2017. évi gazdálkodásának vizsgálata

Polgárdi Város Önkormányzata, mint 100 %-os tulajdonában álló társaságot, megalapította a Polgárdi Városgondnokság Kft-t, melynek bemutatott és egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirata 2014. január 30-án kelt. Az alapítás ideje 2012. augusztus 15.

A Kft. az Önkormányzat épületében tart fent irodát, mely egyben a dokumentációk, illetve a házipénztár kezelésének színhelye is. Könyvelési feladatait külsős könyvelő látja el.

Szabályozásként bemutatásra került a Kft. Számviteli politikája, valamint annak mellékleteként az Eszközök és források értékelési szabályzata, az Eszközök és források leltározási szabályzata, valamint a Pénzkezelési szabályzat.

Az Alapító és a Kft. között 2014. február 28-án ún. Feladatellátási szerződés jött létre, mely 5- 7. pontjaiban rögzítették azon feladatokat, melyeket a társaság lát el.

A szerződés 8. pontjában rögzítették az Alapító által fizetendő karbantartási, illetve zöldterület kezelési díjakat, melyek aktualizálása minden évben megtörtént.

A Kft. 2017. évi Egyszerűsített éves beszámolóját és annak Kiegészítő mellékletét az ellenőrzés során bemutatták. A 2017. évi beszámolót a Kft. Felügyelő Bizottsága 2018. május 25-én elfogadta.

A bemutatott beszámolóban észlelt eltérés miatt telefonon egyeztettem a külső könyvelővel, aki szerint a nekem bemutatott példányban az észlelt hiányosság nem került javításra, de a hivatalosan leadott példányban már javították azt.

Két héttel később viszont ugyancsak a hiányos anyagot küldte meg kérésemre a Kft-nek, így rögzítem a hiányosságot.

Polgárdi Város Képviselő-testület 143/2017.(VI.22.) számú határozatában döntött arról, hogy a Kft. egy CATEPILLER munkagép megvásárlását tagi kölcsönből biztosítva teheti meg. A Tagi kölcsön szerződés aláírására 2017. június 21-én került sor, mely szerint az átadott 12 millió Ft visszafizetésére a Kft. 2020. június 30-g köteles.

A beszámoló „A” változatú mérlegében a tárgyévi adatok között 026.-os soron, F.III. rövid lejáratú kötelezettségeken szerepel az előző tagi kölcsön értéke.

A Kiegészítő melléklet 3. oldalán a mérleg bemutatásakor a táblázatban egészen más adatok szerepelnek. Az eszköz és forrás főösszeg eltérése pedig olyan számot mutat, mely alátámasztja, hogy nem csak a kötelezettségállomány eltérése szerepel hibaként a táblázatban.

Megállapítható, hogy

- a.) a beszámoló és a kiegészítő melléklet adatai eltérnek egymástól.
- b.) a tagi kölcsön besorolása hibás, mert a szerződés alapján az hosszú lejáratú kölcsönnek számít.

Az éves beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat költségvetési adatai szerint 38.115 ezer Ft került itt elszámolásra. Ebből 39 % az anyagköltség, 28% az igénybe vett szolgáltatások díja, 27 % a személyi jellegű ráfordítások és 6 % az értékcsökkenési leírás.

A vizsgálat során külön dossziékban mutatták be a Kft. utalásos és házipénztári pénzmozgását, valamint a bevételi kiszámlázásokat.

Tekintettel az anyagköltség és az igénybe vett szolgáltatások mértékének nagyságára, javaslom a beszerzések írásbeli szabályozását.

A vizsgálat során kiemelt egyik számla szerint (kelt 2017.08.20., száma VL1SA 9427302) művészeti tevékenységre került kifizetésre készpénzzel bruttó 1.016.000,- Ft, melyből az előleget (szintén kp-s kifizetés) már levonták.

Aggályaim:

- szabályozatlan a beszerzés folyamata,
- nagyon nagy összeg került készpénzként kifizetésre, s ezt nem szabályozza a pénzügyi szabályzat,
- a számlához sem megrendelés, sem szerződés nem került csatolásra, így a teljesítésigazolás viszonyítása nem megoldható,
- a megrendelt tevékenységhez nem csatolódik a Kft részéről tevékenység elszámolás, valamint nem szerepel a Feladatellátási megállapodásban sem ennek a tevékenységnek feladata, így nem állapítható meg a megrendelt feladat jogszerűsége sem.

A beszámoló szerint a Kft. az év végén készlettel nem rendelkezett, holott minimálisa a közúti gépjárművek fel nem használt üzemanyag készlete meg kellett volna jelenjen itt.

A bemutatott szabályzatokban rögzített év végi leltározási anyagokat az ellenőrzés során bemutatni nem tudták. Nem igazolt a leltárfelelősség kérdésköre.

A szabályzatokat javasolom felülvizsgálni, az értékelésre vonatkozó szabályzatok értékelési módjait (pl. készletek esetén) átgondolni. A pénzkezelés szabályait pontosítani tartom szükségesnek, gondoskodni kell a pénztárazárlati előírásokról és a pénztárellenőrzés feladatainak szabályairól.

A munkavégzéssel kapcsolatosan pedig az árajánlati kalkulációk, valamint az elvégzett tevékenység tényleges önköltségének meghatározása lenne fontos, melyeket javasolok a gazdálkodási szabályzatokban rögzíteni.

A házipénztár pénzkezelés vizsgálata során megállapítottam, hogy pénztárnaplót önállóan nem vezetnek, pénztárellenőr nincs, a kiadási és bevételi pénztárbizonylat vásárolt formanyomtatvány, a pénztáros és a pénzt átvevő ügyvezető írta azokat alá. Kiszámlázás szintén vásárolt számla tömbbel megy.

A pénztárnaplót számítógépen vezetett éves folyamatos nyilvántartás helyettesíti, mely a következő rovatokat rögzíti:

- alapbizonylat száma
- dátuma
- pénzmozgás kategóriái
- kiadott vagy bevételezett összeg
- a pénztári pénzkészlet összege a tranzakciót követően
- megjegyzés (itt rögzítik azt, hogy kinek a számláját fizették ki)

Az alkalmazott pénztárbizonylatok és számla tömb szigorú számadású bizonylat, így az ellenőrzés során javaslatot tettem a szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásának felfektetésére.

2018-07-25-én ügyvezetővel együtt 6 fő a foglalkoztatotti létszám. A munkaszerződések az ellenőrzés során rendelkezésre álltak, de a dolgozók munkaköri leírásait, munkautasításait bemutatni nem tudták.

A tevékenység elszámol ellenőrzés során csak és kizárólag a gépjárművek menetlevelei kerültek bemutatásra. Nem szabályozott az üzemanyag felhasználás ellenőrzése, valamint a végzett tevékenység elszámolása sem. Ezeket javasolom szabályozni.

4.) 217. évi ellenőrzésekre tett intézkedések vizsgálata

Polgárdi Város Önkormányzatának Képvisel-testülete a Város 2017. évi belső ellenőrzési tervét 190/2017.(XI.29.) számú határozatával hagyta jóvá.

A vizsgálatok megállapításai ún. intézkedési tervet igénylő megállapítást ugyan nem tartalmaztak, de jelen vizsgálat szempontjából az alábbiakat kiemelném:

- a normatíva vizsgálat az alátámasztott és emiatt igényelhető normatíva adatok kimutatására fókuszált. Így a megállapított adagszámok kerültek átadásra a Pénzügyi Osztály részére, de szóban tájékoztatást kaptak az igényelt és az alátámasztott gyermekétkeztetési adagszámok jelentős eltérésnek okairól is. A szoftver az akkor vizsgált időszakban több gyermek adatait duplán hozta, s a nyilvántartó dolgozó azt nem észlelte, pedig a beszerzett adagszámokkal való

összevetés során kimutatható lett volna év közben is az eltérés. A következő időszaki normatíva vizsgálat során a Hivatalban ezt a feladatot már más dolgozónak adták át, így a hiba nem ismétlődött.

- a beszámolót alátámasztó leltározás vizsgálata során megállapítottam, hogy a vizsgált időszakban nem volt felvételes leltár, a következő időszak leltározása pedig éppen előkészítés alatt állt, így eltérést, szabálytalanságot nem mutattam ki. Fentiek miatt javaslom az adott téma 2019. évben való újbóli ellenőrzését az összes költségvetési szerv esetén, esetleg kiterjesztve azt az önkormányzati tulajdonú Kft-ekre is.

A Hivatalban történt megbeszélés szerint 2017. évben olyan külső ellenőrzés, mely intézkedést igénylő megállapítást tett, nem volt. Így ezen nyilvántartások 2017. évre adatot nem tartalmaznak.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéseket szerződés keretében megbízott vállalkozó belső ellenőr végezte. A megbízott belső ellenőr rendelkezik PM általi regisztrációval.

A vizsgálatot 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 ellenőrzés 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 ellenőrzés során a belső ellenőrzési jelentésben nem került sor ilyen jellegű javaslat tételre.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése önállóan nem volt ellenőrzési téma.

Javasolom, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendeletben előírt és a költségvetési szervek vezetői által elkészítendő Nyilatkozatot ezen értékeléskor szíveskedjenek figyelembe venni.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgált időszakban nem került sor Intézkedési terv készítésére.

Székesfehérvár, 2019. február 20.

Készítette:


Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)