

Éves Összefoglaló jelentés

Csongrád Város 2017. 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.

Csongrád Város belső ellenőrzését 2017. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek: a vagyongazdálkodás, a közzétételi kötelezettség teljesítése, az iratkezelés és a pénzkezelés ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása hogy a pénzkezelés rendje a törvényi előírásoknak és a szabályzatban foglaltaknak megfelel-e. Az önkormányzati vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e. A nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e. Az iratkezelés rendje a törvényi előírásoknak és a szabályzatban foglaltaknak megfelel-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 37/2014 (VI.30) EMMI rendelet a közzétételre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról, a 2000. évi C. törvény a számvitelről, valamint a 2011. évi CXCVI törvény a Nemzeti Vagyonról, a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény, valamint a 335/2005 (XII.29) Korm. rendelet 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.

2017. év

Informatikai rendszerek működésének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: rendszer ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017. év

A Hivatal az ellenőrzés időpontjában rendelkezett Informatikai Biztonsági Szabályzattal. A szabályzatban nem rendelkeztek a selejtezés és az adattörlés szabályairól. A Hivatal informatikusa tételesen leltározta, dokumentálta az informatikai eszközöket. A ténylegesen fellelt eszközök és a nyilvántartásban szereplő eszközök egyeztetése, valamint a selejtezésre kijelölés az ellenőrzés időpontjában folyamatban volt.

A Hivatalban a rendszer biztonságáért felelős személytől elvárt végzettsége nincs egy dolgozónak sem, illetve a rendszergazda nem is láthatná el ezeket a feladatokat.

Az Önkormányzat és a Hivatal biztonsági osztályba sorolását a 77/2013 (XII.19) NFM rendelet 1. számú és 2. számú melléklete alapján és az adatszolgáltatási kötelezettséget a NEIH felé teljesítették.

A belső ellenőrzés javasolta, hogy a szabályzatot módosítsák a hatályos jogszabályoknak megfelelően és gondoskodjanak az elektronikus biztonsági felelős megbízásáról.

Gyermekétkeztetés ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Gazdasági Ellátó Szervezet

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017. év

A Gazdasági Ellátó Szervezet elkészítette Élelmezési Szabályzatát, mely tartalmazza az élelmezési tevékenységével összefüggő feladatai a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény, valamint a személyes gondoskodást nyújtó szociális

ellátások térítési díjáról szóló 29/1993. (II. 17.) kormányrendelet rendelkezéseit figyelembe véve. A szabályzatot Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete 2015. évben kinevezett igazgatója 2015. április 23-i dátummal módosította a változásoknak megfelelően. A szabályzatban foglaltak megismerését a dolgozók a „Megismerési nyilatkozat”-ban aláírásukkal igazolták. A gyermekétkeztetést ellátó személyek feladatait a munkaköri leírásokban részletesen meghatározták. Az élelmezéssel kapcsolatos alapidokumentumok rendelkezésre álltak.

A külső ellenőrzések több esetben hiányosságot tártak fel. Az ellenőrzött étlapok adatai alapján megállapítható, hogy a hiányosságok egy része az ellenőrzött időszakban is előfordult.

A külső – és a belső ellenőrzések megállapításaira készültek intézkedési tervek. Az intézkedési tervben foglaltakat a költségvetési szerv vezetője ellenőrizte. A hiányosságokat feljegyzésben rögzítette, mivel hiányosságok egy része nem szűnt meg az élelmezésvezető írásbeli figyelmeztetést kapott.

Iratkezelés ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017. év

A költségvetési szerv vezetője elkészítette Csongrád Város Önkormányzatának „Egyedi Iratkezelési Szabályzatát”, melyet az önkormányzati levéltár vezetője és a területileg illetékes közigazgatási hivatal vezetője véleményezett és jóváhagyott. Az iratkezelés során betartották a jogszabályban és az Iratkezelési Szabályzatban foglaltakat. A Belső kontroll szabályzatban foglaltaktól több ponton eltért a napi gyakorlat. Az iratanyagban folyamatosan végeztek selejtezést, mely során figyelembe vették az irattári tervben feltüntetett őrzési időket.

A Csongrád Megyei Levéltár ellenőrizte az iratkezelést és megállapította, hogy az iratkezelési fegyelemre nagyobb hangsúlyt kell fektetni, mert sok elintézett ügy aktája még nem került irattárba. Az ellenőrzés időpontjáig csökkent az elintézett, de nem irattározott ügyiratok száma.

A belső ellenőrzés javasolta, hogy módosítsák a belső kontroll (folyamatba épített ellenőrzés) nyomvonal dokumentumban a feladatokat oly módon, hogy azok megegyezzenek a napi gyakorlattal.

2016. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Csongrád Város Önkormányzata a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 7. § szerinti időszakra elkészítette a könyvek zárását követően bizonylatokkal, az év közben többszöri jogszabályváltozásokat követő könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal alátámasztott éves költségvetési beszámolóját, melyet a képviselő-testület a 14/2017. (IV.28.) önkormányzati rendelettel elfogadott. A részletező nyilvántartások adatai minden esetben megegyeztek a beszámolóban szereplő adatokkal.

A Művelődési Központ és Városi Galéria pénzkezelésének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Művelődési Központ és Városi Galéria, Gazdasági Ellátó Szervezet

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017. év

A Művelődési Központ és Városi Galéria pénzkezelését az ellenőrzött időszakban a Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete látta el, Együttműködési Megállapodás alapján. A Pénzkezelés Szabályzat kiterjed a Művelődési Központ és Városi Galéria pénzkezelésére is.

Az ellenőrzött időszakban a Művelődési Központ és Városi Galéria a házipénztárból ellátmányt kapott, melyeket bizonylatokkal alátámasztva minden esetben elszámolt. A Művelődési Központ és Városi Galéria 2017. évi bevételi-és kiadási bank- és pénztárbizonylatainak könyvelése és bizonylatainak tárolás a Gazdasági Ellátó Szervezet központjában történt. A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait rögzítették az „EPER” számítógépes programjának segítségével. A Művelődési Központ és Városi Galéria által használt bizonylatokat a szigorú számadású nyomtatványokra felvezették. Az időszaki pénztárjelentéseket a programból kinyomtatták, azokat a pénztáros és az ellenőr aláírta. A pénztárjelentés adataival egyeztetett, lefűzött bizonylatok minden esetben könyvelésre kerültek. A szűrőpróbaszerűen vizsgált „időszaki pénztárjelentéseken” a záró pénzkészlet nem haladta meg a szabályzatban meghatározott összeget. A pénztáros, pénztár helyettes és a pénztárellenőr a felelősségvállalási nyilatkozatokat aláírták. Az Együttműködési Megállapodás I.7 pontjában foglaltaknak megfelelően a kötelezettség-vállalás nyilvántartása az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnél az iktatókönyvben történt. A 2015. évi ellenőrzés javaslata alapján az iktatásba amennyiben céggel kötöttek szerződést a cég nevét is beleírták. A kötelezettségvállalások alapidokumentumát a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző minden esetben aláírta, az Együttműködési Megállapodás II.3.2.1.1 pontjában foglaltaknak megfelelően.

Költségvetés tervezésének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017. év

Az előirányzatok és a teljesítések adatai alapján Csongrád Város Önkormányzata az Áht. 12. § -ban foglaltaknak megfelelően a költségvetés tervezése során biztosította, hogy a tervezett bevételek közzgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások a megfelelő feladatellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra. Költségvetése a 2016. évi XC. tv. Magyarország 2017. évi költségvetéséről szóló törvényben, valamint a helyi önkormányzatokat 2017. évben egyes központi költségvetési kapcsolatokból megillető forrásokról szóló, közzétett támogatások figyelembevételével és a helyi bevételi források felmérésével került kialakításra. A költségvetés tervezése során az intézményvezetőkkel folyamatosan és dokumentáltan egyeztettek. A költségvetési rendeletet az ellenőrzött időszakra vonatkozóan a képviselő – testület az ellenőrzés időpontjáig négy alkalommal módosította. Az előirányzat módosítása előtt az intézményeket levélben értesítették, a tervezett módosításokról, melyeket azok vezetői elfogadtak, illetve jelezték a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokat, a levél mellékletében kiküldött táblázatokban

számszerűsítve. A költségvetési rendelet módosítását minden esetben alátámasztották részletes kimutatással.

A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenöt napon belül benyújtotta a képviselő-testületnek. A költségvetési szerv a képviselő-testület által elfogadott költségvetésről a KGR rendszerben szolgáltatott adatot a Magyar Államkincstár felé. A hivatal, az önkormányzatok, az intézmények költségvetése határidőre rögzítésre került.

A költségvetéssel kapcsolatos 8/2017. (II.27.) költségvetési rendelet és módosításai a 2011. évi CXII. törvényben - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról – foglaltaknak megfelelően a város honlapján a megtalálhatóak.

A gépjárművek, haszonjárművek és kisgépek használati rendjének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017. év

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően a Polgármesteri Hivatal jegyzője elkészítette a gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos szabályzatát. A gépjárművek beszerzése, üzemeltetése során a jogszabályban és a szabályzatban foglaltakat betartották. A hivatali gépkocsik vezetői a szabályzat IV/3. pontjában foglaltaknak megfelelően a 7. számú melléklet szerinti menetlevelet vezettek, melyek számát felvezették a szigorú számadású nyomtatványokra. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött 0601891-0601800, 0901201-0901249, 0601901-0601909 számú menetleveleket minden esetben aláírás szignóval igazolta a szabályzatban meghatározott személy. A menetlevelet kiadó köztisztviselő a menetlevelek alapján gépjármű-vezetőnként havi kilométer összesítőket készített, mely során az üzemanyag-elszámolás alaphozonylatait és a menetlevél adatait ellenőrizte.

A Művelődési Központ és Városi Galéria folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső kontrollrendszerének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrád Városi Önkormányzat, Művelődési Központ és Városi Galéria, Gazdasági Ellátó Szervezet

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

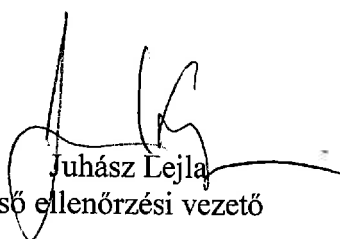
Ellenőrzött időszak: 2017. év

A költségvetési szerv vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével kialakította és működteti a szervezet belső kontrollrendszerét. A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési nyomvonalban, a szervezeten belül minden feladatra vonatkozóan meghatározta azokat a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szerv vezetője elkészítette a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát a szervezet összes folyamatára vonatkozóan, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Az ellenőrzési nyomvonal a szervezet gazdálkodási folyamataira vonatkozóan tartalmazza az egyes tevékenységeket, felelősét, ellenőrzését, nyomon követését és a kapcsolódó dokumentumokat. A költségvetési szerv belső ellenőrzési

nyomvonalában meghatározott folyamatba épített ellenőrzésével kapcsolatos szűrőpróbaszerűen ellenőrzött konkrét feladatokat elvégezték.

A jogszabályban foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv az alábbiakban felsorolt belső szabályzataiban rendezte a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete a külső ellenőrzéseinek megállapításait a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak szerint nyilvántartja.

Csongrád, 2018. február 14.


Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető